

A photograph of a man with dark hair and a beard, wearing a blue denim shirt, sitting on a couch and holding a baby. The baby is wearing a pink long-sleeved shirt and is holding a yellow toy block. The background shows a window with a view of greenery outside.

Jaarverslag 2021

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	1
1.	3
1. Voorwoord	4
2. Het jaar 2021 in vogelvlucht	6
3. Regelingen en aandachtsgebieden	10
4. Beleid en uitvoering	13
4.1 Beleid en uitvoering beheerskosten	13
4.2 Beleid en uitvoering regelingen	13
4.3 Beleid en uitvoering in relatie tot rechtmatigheid	14
4.4 Doorgevoerde wijzigingen in 2021	16
4.5 Uitfasering taken	16
4.6 Uitvoeringstoetsen	17
5. Organisatie	18
5.1 Governance en organisatiestructuur	18
5.2 Raad van Bestuur	18
5.3 Adviesorganen	19
5.4 Personeelsorganisatie	20
5.5 Overige personeelszaken	25
6. Interne beheersing en risicomanagement	27
6.1 Planning en control	27
6.2 Doelmatigheid	27
6.3 Risicomanagement	28
6.4 Misbruik en oneigenlijk gebruik	29
6.5 Geautomatiseerde gegevensverwerking	31
6.6 Security en privacy	32
7. Maatschappelijk verantwoord ondernemen	34
7.1 Maatschappelijk verantwoord ondernemen en duurzaamheid	34
7.2 Naleving inkoopbeleid	34
8. Financiën	36
8.1 Normenkader rechtmatigheid	36
8.2 Regelgeving jaarverslaggeving 2021	37
8.3 Beheerskosten 2021 en meerjarenkader	37
8.4 Goedkeuring jaarrekening 2020	38
9. Bedrijfsvoeringsparagraaf	39
9.1 Rechtmatigheid	39
9.2 Interne beheersing	40
9.3 Strategische risicoanalyse	40
9.4 Financieel en materieel beheer	43
10. Jaarrekening	46
10.1 Balans per 31 december 2021 (na voorstel resultaatbestemming)	46
10.2 Staat van baten en lasten over 2021	47

10.3	Kasstroomoverzicht 2021	48
10.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	49
10.4.1	<i>Algemene toelichting</i>	49
10.4.2	<i>Algemene grondslagen</i>	50
10.4.3	<i>Grondslagen voor waardering van activa en passiva</i>	53
10.4.4	<i>Grondslagen van resultaatbepaling</i>	61
10.4.5	<i>Grondslagen van het kasstroomoverzicht</i>	63
10.4.6	<i>Waarderingsgrondslagen WNT</i>	63
10.5	Toelichting op de balans	64
10.5.1	<i>Vaste activa</i>	64
10.5.2	<i>Vlottende activa</i>	67
10.5.3	<i>Liquide Middelen</i>	68
10.5.4	<i>Eigen Vermogen</i>	69
10.5.5	<i>Voorzieningen</i>	70
10.5.6	<i>Langlopende schulden</i>	73
10.5.7	<i>Kortlopende schulden</i>	77
10.6	Gebeurtenissen na balansdatum	79
10.7	Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen	79
10.8	Toelichting op de staat van baten en lasten	82
10.8.1	<i>Baten</i>	82
10.8.2	<i>Lasten</i>	85
10.8.3	<i>Accountantskosten</i>	93
10.9	Voorstel voor resultaatbestemming	93
10.10	Vaststelling jaarrekening	94
11.	Overige gegevens	96
11.1	Statutaire resultaatbestemming	96
	Bijlage: Exploitatieoverzicht 2021	98

Bestuursverslag

1. Voorwoord

2021 was een jaar van uitdagingen, focus en keuzes maken. Gezamenlijk hebben we ons ingezet voor de zorgvuldige uitvoering van onze wettelijke taken en de dienstverlening aan burgers. Daar zijn we grotendeels in geslaagd. Tegelijkertijd staan wij als CAK voor de opdracht om onszelf te verbeteren op verschillende vlakken. Dat doen we gericht en planmatig met een meerjarig en integraal veranderprogramma. Met als doel om verder in control te komen, regelingen snel, foutloos en gemakkelijk uit te voeren en ons tijdig en correct over onze uitvoering te kunnen verantwoorden.

We streven naar dienstverlening waarin het toepassen van maatwerk en rekening houden met de menselijke maat de basis zijn. Verschillende rapporten en commissies binnen de overheid maken duidelijk dat deze beweging verandering vraagt in de houding van de overheid ten opzichte van burgers én de verhouding tussen politiek en uitvoering. Door ons dagelijks contact met de mensen waar wij het voor doen, voelen wij hierbij een extra verantwoordelijkheid.

Het afgelopen jaar waren in het bijzonder financiële bijsturing, de afhandeling van de kinderopvangtoeslagenaffaire en de gevolgen van de COVID-19-pandemie belangrijke thema's. Onze medewerkers hebben betrokkenheid, veerkracht en flexibiliteit laten zien. De dienstverlening ging onverminderd voort en er zijn stappen gemaakt om deze verder te verbeteren.

Om binnen het financiële kader van de begroting 2021 te kunnen blijven, hebben wij aan het begin van het jaar maatregelen genomen. We hebben diverse besparingen en een gerichte reorganisatie gerealiseerd. Een noodzakelijke stap met het gewenste resultaat. Tegelijkertijd realiseren wij ons dat dit ingrijpend is geweest voor onze medewerkers.

In 2021 kregen we in onze uitvoering te maken met de gevolgen van de kinderopvangtoeslagenaffaire. Wij hebben openstaande vorderingen van gedupeerden binnen ons klantenbestand zo spoedig mogelijk gepauzeerd. Er is ingezet op persoonlijke aandacht, snelle en zorgvuldige afhandeling en heldere communicatie. Daarnaast hebben we nauw samengewerkt met andere overheidsinstellingen, waaronder de Dienst Toeslagen van de Belastingdienst. Onze medewerkers hebben zich bevlogen ingezet voor de afhandeling. Ook de komende jaren zullen wij ons hiervoor inzetten.

Ook blijft de COVID-19-pandemie nog grote impact hebben op burgers, ketenpartners en medewerkers. Onze dienstverlening is aangepast. Waar mogelijk hebben we extra ondersteuning en coulance geboden. Onze medewerkers hebben zoveel mogelijk thuis gewerkt. Dit heeft veel gevraagd van de flexibiliteit van medewerkers. We besteden daarom veel aandacht aan vitaliteit en de verbinding onderling en met onze organisatie. Het is goed om te zien dat medewerkers hiervoor zelf ook initiatieven hebben ondernomen. Het is een tijd waarin aandacht voor elkaar zo belangrijk is.

Omdat we niet alles tegelijk kunnen doen, maken we zorgvuldige keuzes over wat noodzakelijk, wenselijk en haalbaar is. In 2021 hebben we dit uitgewerkt in drie focusgebieden: in control, vereenvoudiging ICT en cultuur. Dit moet de komende jaren leiden tot zichtbare verbeteringen.

Verbeterde dienstverlening voor burgers is waar wij het voor doen. In een lerende organisatie waarbij medewerkers invloed kunnen uitoefenen op basis van signalen van burgers en vanuit de ketenpartners. Maatwerk vraagt om een omslag in denken over rechtmatigheid én rechtvaardigheid. Van ieder het zelfde naar ieder het zijne. We richten ons meer dan ooit op dienstverlening op maat voor mensen die dat nodig hebben. We vinden dat burgers recht hebben op deze goede dienstverlening. Ook zien we dit als een uitdaging die we alleen gezamenlijk kunnen aanpakken. Met onze opdrachtgever, de politiek, andere overheidsorganisaties en onze medewerkers.

Er is veel op ons afgekomen en ook de komende jaren zullen we focus moeten houden en scherpe, realistische keuzes moeten maken. Onze veranderaanpak en de betrokkenheid en drive van onze medewerkers sterken ons hierbij. De komende jaren blijven wij ons inzetten om het iedere dag beter te doen. Die belofte doen wij aan onze klanten.

Den Haag, 10 maart 2022

Hans Ouwehand
Voorzitter Raad van Bestuur

Marije Wolsink
Chief Operating Officer (COO)

2. Het jaar 2021 in vogelvlucht

2021 was voor het CAK een bijzonder jaar. Ondanks het grotendeels verplichte thuiswerken vanwege de COVID-19-pandemie en verschillende andere uitdagingen hebben onze medewerkers zich met veel betrokkenheid en gezamenlijk ingezet voor een steeds betere dienstverlening aan burgers die van ons afhankelijk zijn.

Zorgvuldige uitvoering van onze taken

De zorgvuldige uitvoering van onze wettelijke taken is onze grootste verantwoordelijkheid. Daarbij gaat het er in publieke dienstverlening om dat onze klanten met eenvoud en gemak weten waar zij aan toe zijn. We houden daarbij extra rekening met mensen in kwetsbare situaties. Ondanks de uitdagingen in 2021, die later in dit hoofdstuk aan bod komen, hebben wij grotendeels de dienstverlening aan burgers kunnen garanderen.

Binnen het financiële kader komen

In de eerste helft van 2021 zijn veel inspanningen verricht om binnen het beschikbare financiële kader te komen. Eind 2020 constateerden wij dat de kosten hoger waren dan de vastgestelde begroting voor 2021. Om de kosten structureel binnen het kader te brengen, hebben we gekeken naar de mate van effectiviteit van de huidige inrichting en werkwijze. Dit heeft ertoe geleid dat we begin 2021 hebben gekozen voor aantal gerichte kostenbesparingen en een gerichte reorganisatie die per 1 juli 2021 is doorgevoerd. Door deze aanpak zijn we binnen het kader 2021 gekomen.

Veranderopgave

Na de gerichte ingreep hebben we vervolgstappen gezet in het meerjarig en integraal veranderprogramma om als organisatie in control te komen, regelingen snel, foutloos en gemakkelijk uit te voeren; ons tijdig en correct over onze uitvoering te kunnen verantwoorden en te werken aan een cultuur van eigenaarschap.

We voeren onze wettelijke taken uit en we willen ons tegelijkertijd ontwikkelen. Dit doen we aan de hand van onze vier strategische doelen: In control, tevreden klanten, wendbare en betrouwbare organisatie en medewerkers in hun kracht. Om hier te komen zijn wij in juli 2021 de volgende fase van de verandering gestart; de CAK Veranderopgave. Onze ICT is dringend aan vereenvoudiging en modernisering toe en we moeten verder in control komen. Daarbij willen we ons ontwikkelen naar een organisatie waarin iedereen meer eigenaarschap en verantwoordelijkheid kan nemen en neemt.

De afgelopen jaren zijn daarin al stappen gezet. Maar we hebben gezien dat er nog veel werk te doen is. Het realiseren van onze strategische doelen vraagt om investeringen in het verder op orde brengen van onze basis. Ook vraagt het om keuzes te maken en prioriteiten te stellen. We hebben daarom gekozen voor drie focusgebieden: in control, vereenvoudiging ICT en cultuur. Voor elk van deze gebieden hebben we in 2021 plannen ontwikkeld. Wij zijn hierover vervolgens in gesprek gegaan met onze belangrijkste stakeholders en hebben al stappen gezet op de onderdelen cultuur en in control. Ten aanzien van de vereenvoudiging van de ICT is het CAK met het ministerie van VWS nog in gesprek. Ook op dit onderdeel verwachten wij op korte termijn stappen te kunnen gaan zetten.

Doelen formuleren we binnen vier thema's:



Drie focusgebieden, elk een Raad van Bestuur eigenaar:



Vereenvoudigen ICT

Continuïteit, wendbaarheid en efficiëntie van het ICT-landschap en de ICT-organisatie.



In control

Aantoonbaar uitvoeren, voorspelbaar presteren, systematisch verbeteren.



Cultuur

Groeien naar een lerende omgeving. Meer eigenaarschap en verantwoordelijkheid. Een prettige en veilige werkomgeving waarin we intensief samenwerken met elkaar en onze omgeving.

Richtinggevend voor deze focusgebieden is onze dienstverleningsstrategie.

Investeringskalender

In het eerste kwartaal van 2021 zijn intensieve gesprekken gevoerd met het ministerie van VWS voor de bekostiging van een aantal ICT-gerelateerde projecten waarvoor de reguliere begroting over 2021 geen ruimte bood: de IT-investeringskalender. Het ministerie van VWS heeft in augustus ingestemd met deze IT-investeringsprojecten en hiervoor incidenteel een bedrag van maximaal € 3,7 miljoen beschikbaar gesteld, waarvan € 2,0 miljoen middels het ondersteunen van een leningaanvraag bij het ministerie van Financiën in 2022. De IT-investeringskalender geeft inzicht in een aantal belangrijke ICT-veranderingen die nodig zijn om de kwaliteit van de uitvoering te waarborgen.

Uitloop van de implementatie abonnementstarief Wmo

De implementatie van het abonnementstarief dat op 1 januari 2020 in werking trad heeft vertraging opgelopen en is uiteindelijk in de loop van het najaar 2020 gerealiseerd. In januari 2021 is in het bestuurlijk overleg met de VNG en het ministerie van VWS formeel decharge verleend aan het Wmo-programma. De vertraging bij de implementatie heeft geleid tot meerkosten begin 2021.

Dienstverleningsstrategie

Dagelijks zetten wij ons in om onze dienstverlening aan burgers te garanderen en verder te verbeteren. In 2021 hebben onze dienstverleningsstrategie herijkt. Hiervoor hebben we de onderscheidende waarden van (specifieke) klanten beschreven en deze vertaald naar de diensten, kanalen en de capaciteiten die nodig zijn om daar zo goed mogelijk op aan te sluiten. Want voor veel burgers is geautomatiseerde en geruisloze dienstverlening fijn. Ze hebben er immers geen omkijken naar. In andere situaties is het nodig om extra zorg en aandacht te bieden. Bijvoorbeeld bij mensen in kwetsbare of complexe omstandigheden. Voor mensen in kwetsbare situaties bieden wij maatwerk.

We zijn dit jaar gestart met de voorbereidingen voor de implementatie. Het gaat hierbij om het ontwikkelen van maatwerk-concepten, het beter aansluiten bij het doen vermogen van de doelgroepen en het invoeren van doorlopende klanttevredenheidsonderzoeken. Onze dienstverleningsstrategie is bepalend voor de focus op de klant en richtinggevend bij keuzes in onder meer digitalisering.

Daarnaast speelden er een aantal belangrijke externe ontwikkelingen:

COVID-19 en de overgang naar hybride werken

Het afgelopen jaar hebben we zoveel mogelijk vanuit huis gewerkt om verspreiding van COVID-19 te voorkomen. Daarbij was het uitgangspunt dat de dienstverlening aan onze burgers door moest gaan. Daarin zijn we geslaagd. De dienstverlening hebben we kunnen continueren, zonder impact op de burger. De extra maatregelen op het gebied van de inning van vorderingen na het uitbreken van de COVID-19-pandemie in 2020, hebben wij voor alle regelingen voortgezet: meer coulance, ruimere/langere betalingsregelingen, voorkomen van deurwaarderstrajecten en terughoudendheid bij beslagleggingen.

We hebben ervaren dat het thuiswerken voordelen biedt, maar ook invloed heeft gehad op de sociale cohesie. De afgelopen periode heeft veel gevraagd van de flexibiliteit van medewerkers. Hier geven we dan ook gerichte aandacht aan.

Vanuit de huidige thuiswerksituatie gaan we stapsgewijs over naar hybride werken. Een manier van (samen)werken, waarbij de medewerker zelf (in overleg met de manager en het team) verantwoordelijk is voor het kiezen van een effectieve, praktische en passende werkomgeving. Deze nieuwe manier van werken komt onze productiviteit, werkprivébalans en werkplezier ten goede. En past bij de groei van onze organisatie waarin meer verantwoordelijkheid en eigenaarschap bij de medewerker is belegd. In 2021 hebben we de eerste stappen hiervoor gezet.

Daarnaast hebben we met de inrichting van ons pand geanticipeerd op het hybride werken. We hebben ons huurcontract heronderhandeld en opnieuw afgesloten. Hierdoor gebruiken we minder ruimte in het huidige pand. Een deel van de ruimte die we blijven huren, is bovendien flexibel opzegbaar. Dit biedt ons ook in de toekomst de nodige flexibiliteit, waardoor we kunnen inspelen op nieuwe ontwikkelingen in het hybride werken. Ook zijn we gestart om het pand geschikt te maken voor deze manier van werken.

Afwikkeling gevolgen kinderopvangtoeslagaffaire

In navolging op het rapport van de Parlementaire ondervragingscommissie kinderopvangtoeslag werd begin 2021 Rijksbreed aangekondigd dat de overheid de schulden zou kwijtschelden voor de gedupeerden van de kinderopvangtoeslagaffaire. Dit had ook grote gevolgen voor onze organisatie. Ongeveer 15% van de mogelijk gedupeerden bleek namelijk ook bij ons schulden te hebben. De meeste gedupeerden hebben schulden bij de regeling wanbetalers, gevolgd door schulden bij de Wmo 2015.

In opdracht van het ministerie van VWS hebben wij deze schulden ultimo 2020 gepauzeerd. In de loop van 2021 zijn deze schulden ook daadwerkelijk kwijtinggeschonden. Dit is gedaan nadat de Belastingdienst Toeslagen definitief had vastgesteld dat de betreffende burgers gedupeerd waren. In het belang van burgers hebben wij de pauzering en kwijtschelding direct uitgevoerd na ontvangst van de opdrachtbrieven van het ministerie van VWS. De nog in te dienen Wet hersteloperatie toeslagen zal de definitieve grondslagen bevatten voor de pauzering en kwijtschelding van schulden bij publieke dienstverleners.

Wij hebben deze activiteiten organisatie-breed uitgevoerd in een projectorganisatie. Hierbij hebben wij gebruikgemaakt van verschillende disciplines. Extra zorg en aandacht is besteed aan de communicatie richting gedupeerden.

Aandacht voor publieke dienstverlening

In 2020 en 2021 is er brede politieke en maatschappelijke aandacht geweest voor de kwaliteit van de publieke dienstverlening. De bevindingen van de Tijdelijke Commissie Uitvoeringsorganisaties, de Parlementaire ondervragingscommissie kinderopvangtoeslag en de rapporten over Werk aan Uitvoering hebben laten zien dat een fundamentele verandering nodig is in de relatie tussen overheid en burgers. Een fundamentele verandering moet leiden tot overheidsdienstverlening waarin de burger centraal staat en waarin meer oog is voor de menselijke maat.

Een belangrijk aandachtspunt is onze verouderde en complexe ICT. De (staat van de) vele legacy-systemen van het CAK bedreigen steeds meer de continuïteit van de dienstverlening. Het huidige systeemlandschap stelt ons niet meer in staat om de kwaliteit van de dienstverlening op termijn te waarborgen en is ook niet geschikt om dienstverlening te faciliteren die voldoet aan de veranderde eisen vanuit de samenleving.

We hebben bij onze activiteiten en bij onze herijkte dienstverleningsstrategie rekening gehouden met de adviezen en aanbevelingen vanuit deze verschillende onderzoeken, en deze zullen ook de komende jaren een belangrijke leidraad blijven voor ons handelen.

3. Regelingen en aandachtsgebieden

Nederland kent goede sociale voorzieningen en goede zorg. Met een effectieve en efficiënte uitvoering van onze taken dragen wij bij aan de betaalbaarheid en toegankelijkheid van de zorg. We zijn daarbij meer dan uitvoerder van wet- en regelgeving. We hebben een belangrijke maatschappelijke verantwoordelijkheid om wet- en regelgeving te vertalen naar begrijpelijke informatie en zetten alles op alles om onze dienstverlening snel, foutloos en gemakkelijk te laten verlopen. We houden daarbij extra rekening met mensen in kwetsbare situaties.

Onze wet- en regelgeving

Het CAK is een zelfstandig bestuursorgaan met een belangrijke maatschappelijke verantwoordelijkheid; de zorgvuldige uitvoering van wettelijke taken. Het inhoudelijke takenpakket is in nationale wet- en regelgeving, Europese verordeningen en internationale verdragen vastgelegd. In deze wetten en onderliggende regelgeving zijn de taken beschreven, evenals de verplichtingen die verbonden zijn aan de uitvoering van deze taken. Deze wettelijke taken voerden we uit:

- Wmo
- Wlz
- Regeling wanbetalers
- Regeling onverzekerden
- Gemoedsbezwaarden
- Regeling onverzekerbare vreemdelingen
- Subsidieregeling medisch noodzakelijke zorg aan onverzekerden
- Zorgverzekering en buitenland
- Medicijnen mee op reis
- Nationaal Contactpunt grensoverschrijdende zorg

Een volledige beschrijving is terug te vinden in de jaarrekening, onderdeel Grondslagen van waardering, paragraaf 10.4.1.

Onze missie en visie

Wij voeren onze taken uit vanuit onze missie en visie:

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.

Specifieke aandachtspunten

Voor mensen in kwetsbare situaties zetten we een stap extra. Bijvoorbeeld voor burgers die in een complexe situatie verkeren, vanwege schulden of omdat zij digitaal niet goed mee kunnen komen. Daar waar nodig geven wij hen extra zorg en aandacht of bieden we maatwerk.

Aanpak schuldenproblematiek

Wij zien het als onze maatschappelijke verantwoordelijkheid om bij te dragen aan het voorkomen en oplossen van de schuldenproblematiek in Nederland. Het afgelopen jaar hebben wij de aanpak van de schuldenproblematiek voortgezet.

Samenwerkingen

De samenwerking met de Nederlandse Schuld hulproute (NSR, Geldfit), één van de pijlers van SchuldenlabNL, hebben wij gecontinueerd. Ook hebben wij geparticipeerd in onder meer de City Deals Eenvoudig Maatwerk, het programma Maatwerk Multiprobleemhuishouden (PMM), het landelijke Samenwerkingsverband Brede Schuldenproblematiek (SBS) onder leiding van SZW, SchuldenlabNL, Schuldenlab070 en de Regieraad Responsieve Overheid (RRO). Eind 2021 hebben we verkennende gesprekken met het Schuldenknooppunt van de Nederlandse Vereniging voor Volkskrediet (NVVK) gevoerd.

Regeling wanbetalers

De schuldenproblematiek bij het CAK manifesteert zich met name in de uitvoering van de regeling wanbetalers. De opslag in de bestuursrechtelijke premie past niet meer bij de huidige opvattingen over maatschappelijk verantwoord innen en incasseren. Gelet op de doelgroep kan de opslag de schuldenproblematiek potentieel sterk vergroten. Wij hebben het ministerie van VWS daarom per brief geadviseerd om de huidige (hogere) bestuursrechtelijke premie voor wanbetalers in heroverweging te nemen.¹

Schuldenoverlap

Het CBS heeft in 2021 onderzoek gedaan naar schuldenoverlap bij de uitvoeringsorganisaties, waaronder het CAK. Dit herhaalde onderzoek zal input leveren voor een vervolgdiscussie over nut en noodzaak van verdergaande gegevensdelingen om burgers eerder de juiste hulp te kunnen bieden.

Digitale Inclusie

In een steeds verder digitaliserende samenleving en overheid zijn ongeveer 4 miljoen mensen niet digitaal vaardig. Daaronder zitten 2,5 miljoen mensen die laaggeletterd zijn en waarschijnlijk nooit digitaal vaardig zullen worden. Dit brengt als risico met zich mee dat zij uitgesloten worden in het maatschappelijke verkeer. Wij vinden het, vanuit onze rol als publieke dienstverlener, belangrijk om aandacht te hebben voor deze burgers. Vanuit het Netwerk van Publieke Dienstverleners zijn wij trekker van het multidisciplinaire programma Digitale Inclusie.

¹ Brief d.d. 28 september 2021 met kenmerk RL.09.2021.

Informatiepunten Digitale Overheid

Samen met de Koninklijke Bibliotheek en lokale bibliotheken zijn fysieke Informatiepunten Digitale Overheid ingericht. Mensen die vragen hebben over het (digitaal) zaken doen met de overheid kunnen hier terecht, bijvoorbeeld voor uitleg van ingewikkelde brieven of het volgen van een computercursus.

Per eind november 2021 zijn er 400 Informatiepunten Digitale Overheid operationeel. Daarmee is een landelijk dekking gerealiseerd en is er altijd een Informatiepunt bij mensen in de buurt. De ondersteuning bij (online) overheidsdienstverlening wordt vanuit verschillende overheden gezamenlijk georganiseerd in het Informatiepunt. In 2021 heeft een landelijke marketingcampagne gelopen om meer naamsbekendheid te geven aan de Informatiepunten Digitale Overheid. Uit metingen blijkt dat met de campagne via verschillende media de doelgroep goed bereikt is.

De huidige dienstverlening van de Informatiepunten wordt verzorgd door medewerkers van bibliotheken, op inhoud ondersteund door leden van het Netwerk van Publieke Dienstverleners. In 2022 wordt een pilot en onderzoek uitgevoerd naar een duurzaam model voor het beheer en de verbreding van dienstverlening naar andere publieke dienstverleners.

Regelhulp

De website Regelhulp.nl is per 1 januari 2021 conform de Kaderbrief 2021 aan het ministerie van VWS overgedragen. De overdracht is voor burgers, het ministerie van VWS en het CAK zonder problemen verlopen.

4. Beleid en uitvoering

4.1 Beleid en uitvoering beheerskosten

De kaders en richtlijnen die gelden voor de bedrijfsvoering van het Rijk zijn opgenomen in het zogenaamde Kaderboek Organisatie en Bedrijfsvoering Rijk en het bijbehorende Informatiestatuut Rijksoverheid. Zoveel als mogelijk geven we binnen het raamwerk van de Rijksbrede kaders invulling aan onze bedrijfsvoering.

We hebben dit jaar veel aandacht besteed aan het inrichten, onderhouden en uitbouwen van de compliance ten aanzien van de voor ons geldende kaders. En, waar nodig, de omzetting daarvan naar interne kaders en richtlijnen.

4.2 Beleid en uitvoering regelingen

In 2021 zijn er, in vergelijking met voorgaande jaren, weinig tot geen wijzigingen in wet- en regeling of beleid geweest. Dit komt door de verkiezingen en de daarop volgende kabinetsformatie. Het afgelopen jaar heeft dan ook vooral in het teken gestaan van het afronden van zaken die een uitloop kenden vanuit 2020, het verbeteren van onze uitvoeringsprocessen en het voorbereiden op wijzigingen waar wij de komende jaren mee te maken krijgen, zoals de doordecentralisatie van de Wmo beschermd wonen en de rendementsgrondslag als maatstaf om het heffingsvrij vermogen te berekenen van burgers die te maken hebben met een inkomensafhankelijke eigen bijdrage (Wlz, Wmo abonnementstarief, minimabeleid) en Wmo beschermd wonen.

De brede beweging op het gebied van maatwerk heeft zich in 2021 voortgezet. De kinderopvangtoeslagaffaire heeft hier als een sterke katalysator gefungeerd. Dit vraagt ook van ons om een omslag. Binnen onze organisatie werken we daarom aan een cultuur die de noodzakelijke verandering in dienstverlening ondersteunt en stimuleert. In het afgelopen jaar heeft de commissie bijzonder maatwerk zich op individuele casuïstiek verder ontwikkeld en daarnaast is een begin gemaakt om de verschillende organisatieonderdelen op bevoegdheden en taken zodanig te (be)sturen dat het bieden van maatwerk aan burgers wordt gefaciliteerd.

In het licht van deze ontwikkelingen hebben we in 2021 ook voor alle regelingen inventarisaties uitgevoerd op knelpunten in wet- en regelgeving en uitvoering. We zien dat er in de organisatie een open dialoog is om dergelijke zaken op tafel te leggen. In voorkomende gevallen bespreken wij deze knelpunten met het ministerie van VWS en kan wet- en regelgeving mogelijk worden aangepast. Voorbeelden zijn onze voorstellen om (naar verwachting per 2023) de wettelijke mogelijkheid te creëren om de termijn van het restitueren van de eigen bijdrage Wlz en Wmo 2015 onder voorwaarden te verruimen, de al eerder genoemde heroverweging van de (hogere) bestuursrechtelijke premie voor wanbetalers en het (per 1 juli 2022 of 1 januari 2023) schrappen van onze verplichting om een bestuurlijke boete op te leggen aan personen die zich doorgaans geheel buiten hun schuld te laat bij ons aanmelden als verdragsgerechtigde.

In breder perspectief hebben wij meer mogelijkheden gekregen door de inwerkingtreding van een algemeen kwijtscheldingsartikel (4:94a) in de Algemene wet bestuursrecht (Awb). Dit artikel is aanvullend op bestaande bevoegdheden en uitvoeringsprotocollen en stelt ons in staat om maatwerk te leveren in gevallen waarin dit voorheen niet mogelijk was.

In de nabije toekomst valt er meer wet- en regelgeving te verwachten die het mogelijk maakt om in individuele gevallen maatwerk te leveren. Wij denken actief mee over hoe deze wet- en regelgeving er uit kan komen te zien en over de ruimte die het huidige wettelijk kader al biedt voor het toepassen van meer maatwerk, onder meer door deelname aan de Klankbordgroep maatwerk in de Awb onder leiding van het ministerie van Justitie en Veiligheid.

4.3 Beleid en uitvoering in relatie tot rechtmatigheid

In 2021 hebben we verder geïnvesteerd in de governance rondom de na te leven wetten en regels en het verbeteren van de beleids- en uitvoeringscyclus. Wettelijke kaders en beleidskaders zijn daardoor beter vindbaar en toegankelijk geworden voor de interne organisatie. Daarnaast is het proces waarbij nieuw beleid wordt overgedragen aan en geïmplementeerd door de regeling clusters aan de hand van opgedane ervaringen doorontwikkeld en verbeterd. Dit draagt bij aan een rechtmatige uitvoering van de regelingen en het verder in control komen.

Duurzaam gescheiden leven en eindsynchronisatie

Binnen de Wlz en de Wmo 2015 (abonnementstarief en beschermd wonen) zijn in 2021 twee grootschalige herstelacties opgestart naar aanleiding van onjuistheden in de administratie van de eigenbijdrageregelingen.

De eerste herstelactie is onder meer het op orde brengen van de administratie van de relatiestatus ‘duurzaam gescheiden leven’ in afstemming met de SVB. Door verschillen tussen de SVB-relatiestatus en de bij ons bekende BRP-registratie betaalden sommige mensen van wie de partner in een verpleeghuis verblijft, een verkeerde eigen bijdrage aan ons. De herstelactie is gericht op het zoveel mogelijk voorkomen van nadelige gevolgen voor deze klanten. Tegelijkertijd zetten we in op betere voorlichting door de SVB en het CAK over wanneer een huishouden als een eenpersoons- of een meerpersoonshuishouden wordt gezien. Ook zetten we in op de inrichting van een reguliere gegevensuitwisseling met de SVB om ook voor deze klanten de juiste eigen bijdrage te kunnen vaststellen en onjuistheden in onze administratie te voorkomen.

De tweede herstelactie is het in overeenstemming brengen van de persoonsgegevens in de Wlz en Wmo beschermd wonen zoals deze in ons eigen Centraal Persoonsregister (CPR) staan met de persoonsgegevens zoals deze in de BRP geregistreerd staan. Dit wordt ook wel de ‘eindsynchronisatie’ genoemd. Bij het initieel vullen van het CPR hebben we in het verleden onjuiste data overgenomen. Als gevolg hiervan hebben klanten in deze regelingen een verkeerd bedrag aan eigen bijdrage betaald of ten onrechte niet betaald. De herstelactie is erop gericht om de financiële gevolgen voor klanten die een bedrag aan ons moeten nabetalen zo beperkt mogelijk te houden door de herzieningstermijn voor de eigen bijdrage te beperken tot maximaal twaalf maanden in plaats van de reguliere 36 maanden.

De beide herstelacties hebben veel impact op onze organisatie gehad in 2021. Eind vorig jaar bevonden de herstelacties zich voor de Wlz en de Wmo beschermd wonen na vallen en opstaan in de afrondende fase en voor het Wmo abonnementstarief in de impactbepalende fase. De herstelacties dragen bij aan een rechtmatige uitvoering van de eigen bijdrageregelingen en het verder in control komen van onze organisatie. Bij de herstelacties staat de menselijke maat voorop door de financieel nadelige gevolgen voor klanten waar mogelijk te beperken.

Kinderopvangtoeslagenaffaire

Dit jaar hebben we ons flink ingezet om de gedupeerden van de kinderopvangtoeslagenaffaire zo goed mogelijk te informeren en te helpen bij CAK-gerelateerde zaken. Zoals beschreven in hoofdstuk 2 hebben we de schulden die gedupeerden bij ons hadden in opdracht van het ministerie van VWS gepauzeerd en later kwijtscholden, maar treedt de wetgeving die de definitieve grondslagen voor deze herstelacties bevat naar verwachting pas halverwege 2022 in werking. Door direct na ontvangst van de opdrachtbrieven deze acties uit te voeren, hebben we gehandeld in het belang van burgers in een zeer kwetsbare situatie.

Patiëntenrichtlijn

Eind 2021 heeft het Hof van Justitie van de EU (HvJ EU) naar aanleiding van prejudiciële vragen van de Centrale Raad van Beroep (CRvB) uitspraak gedaan over de toepasselijkheid van de Patiëntenrichtlijn op verdragsgerechtigden.² In tegenstelling tot de opvatting van Nederland vindt het HvJ EU dat de richtlijn ook van toepassing is op personen die niet rechtstreeks verzekerd zijn voor ziektekosten, zoals de Nederlandse verdragsgerechtigden. Voor onze uitvoering betekent dit dat in meer gevallen restitutie van zorgkosten naar Nederlands tarief door het CAK zelf zal moeten plaatsvinden. We bekijken samen met het ministerie van VWS welke aanvullende regelgeving nodig is. Het is nu nog wachten op de uitspraak van de CRvB in deze zaak.

Nieuwe taken

In 2021 zijn geen nieuwe taken belegd bij onze organisatie. Dit is conform de gemaakte afspraken met het ministerie van VWS om het CAK waar mogelijk te ontzien bij verstrekken van nieuwe opdrachten. Dit in het kader van de noodzaak om als organisatie eerst in control te komen.

² Zaaknr. C-636/19 CAK.

4.4 Doorgevoerde wijzigingen in 2021

Wij hebben de volgende wijzigingen doorgevoerd:

- Wlz/Wmo beschermd wonen: per 1 januari 2021 is aan de Wlz de psychische grondslag toegevoegd. Dit betekent onder meer een overgang van mensen van Wmo beschermd wonen naar de Wlz;
- Buitenlandtaak: per 1 januari 2021 is het Handels- en Samenwerkingsakkoord (HSA) in werking getreden. Het HSA regelt de relatie tussen de Europese Unie en het Verenigd Koninkrijk, onder andere op het gebied van de sociale zekerheid, na de Brexit. Het HSA heeft voor de personen voor wie wij als bevoegd orgaan zijn aangewezen materieel nauwelijks gevolgen gehad.

4.5 Uitsfaseren taken

De stand van zaken met betrekking tot de aflopende regelingen is als volgt:

- De Wmo 2015 kent een overgangsregeling voor AWBZ-klanten, waarvoor bij koninklijk besluit een einddatum moet worden vastgesteld. Dit betreft met name beschermd wonen klanten die inmiddels onder de Wlz vallen (grondslag GGZ). Wij zijn in overleg met het ministerie van VWS om een einddatum vast te stellen om deze regeling te kunnen uitsfaseren.
- De Wmo 2019 en eerder, de voorloper van het abonnementstarief, wordt uitgefaseerd over een periode van meerdere jaren. Omdat herziening van de eigen bijdrage tot 36 maanden terug mogelijk is, zullen tot december 2022 herzieningen mogelijk zijn. In incidentele gevallen zal dit ook na 2022 nog mogelijk zijn, met name bij bezwaar- en beroepzaken. Daarom moeten de ICT-systemen in elk geval tot en met 2022 beschikbaar blijven. Wij dringen er bij gemeenten op aan om correcties van oude jaren te vermijden, indien dit nadelig voor de burger is. Dezelfde systemen worden gebruikt voor beschermd wonen, waardoor deze naar verwachting tot en met 2025 operationeel moeten blijven. Vanwege de wettelijke bewaartermijn van 15 jaar voor de Wmo moeten de systemen langer raadpleegbaar zijn. We zijn in overleg met het ministerie van VWS om de bewaartermijn in te korten naar de termijn van de Wlz, namelijk zeven jaar.
- De Wtcg-regeling is formeel medio februari 2021 materieel beëindigd. Alle vorderingen zijn verjaard, hetgeen betekent dat wij geen betalingen meer uitvoeren. In de bestuurlijke verantwoording 2021 verantwoorden wij ons voor de laatste keer. Acht jaar na afschaffing is de regeling dan volledig afgewikkeld.
- De Ouderbijdrage Jeugdwet (Objw) is in 2021 financieel afgewikkeld door de afrekening met gemeenten af te ronden. In de bestuurlijke verantwoording 2021 verantwoorden wij ons voor de laatste keer. Zes jaar na de afschaffing is de regeling dan volledig afgewikkeld.

4.6 Uitvoeringstoetsen

We hebben in opdracht van het ministerie van VWS de volgende uitvoeringstoetsen uitgebracht:

- Doordecentralisatie beschermd wonen. Dit vroeg om het aanpassen van de ICT, waaronder invoering iEb (vanwege doordecentralisatie) en woonplaatsbeginsel. Wij hebben deze toets op 19 januari 2021 opgeleverd.
- Van grondslag sparen en beleggen naar rendementsgrondslag vermogenstoets Wlz en Wmo2015. Wij hebben deze toets op 7 mei 2021 opgeleverd.
- Uitvoeringstoets 3. Vernieuwing ICT-landschap Buitenlandtaak en implementatie EESSI. Wij hebben deze toets op 25 oktober 2021 opgeleverd.

We hebben op eigen initiatief de volgende uitvoeringstoets uitgebracht:

- Uitvoeringstoets Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (MEBV). Wij hebben deze toets op 6 oktober 2021 opgeleverd.

5. Organisatie

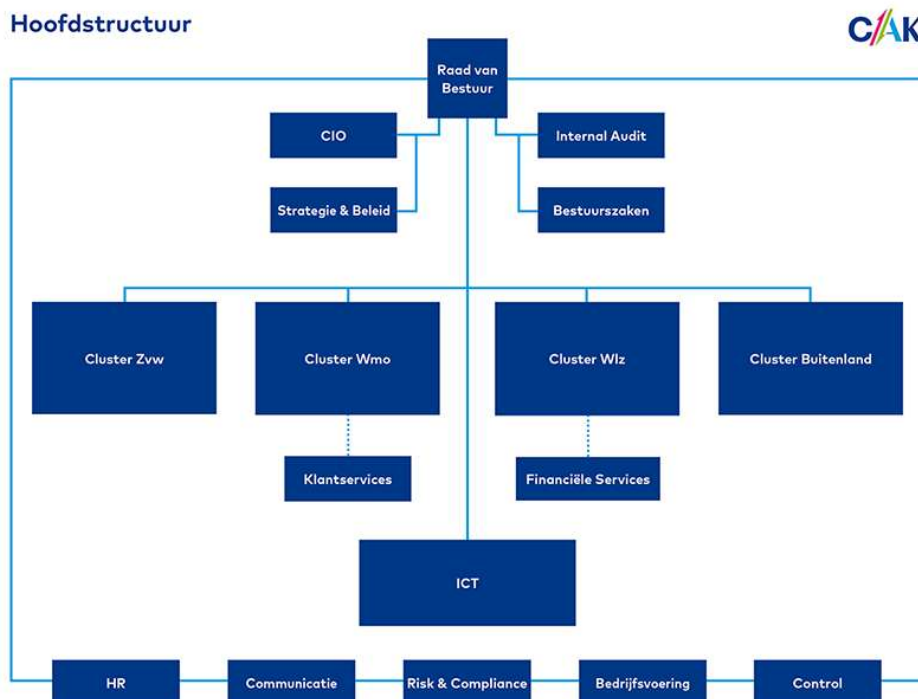
5.1 Governance en organisatiestructuur

Met het innen van de (eigen) bijdragen en premies, de financiering van de zorginstellingen en de interstatelijke kostenafrekening zijn grote bedragen gemoeid. Wij hechten er aan transparant te zijn en ons actief te verantwoorden over deze geldstromen en onze resultaten.

Wij volgen 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 ministerie van VWS en ons over de samenwerking en afstemming op het gebied van sturing, verantwoording en toezicht liggen vast in het governance arrangement.

Ons organigram in 2021:



5.2 Raad van Bestuur

Hans Ouwehand is per 1 februari 2021 benoemd als voorzitter van de Raad van Bestuur. Daarvoor, vanaf 1 september 2020, was hij al waarnemend voorzitter van de Raad van Bestuur. In 2021 bestond de Raad van Bestuur uit Hans Ouwehand (voorzitter), Arron Bell (CFO) en Marije Wolsink (COO).

Per 15 januari 2022 maakt Arron Bell geen deel meer uit van de Raad van Bestuur van het CAK. Vanaf deze datum bestaat de Raad van Bestuur uit Hans Ouwehand (voorzitter) en Marije Wolsink (COO). Arron Bell verricht vanaf 15 januari 2022 onder andere werkzaamheden gericht op de doorontwikkeling van de Manifestgroep. De aanstelling van de heer Bell bij het CAK loopt tot 1 januari 2023.

5.3 Adviesorganen

Wij kennen twee adviesorganen die de Raad van Bestuur gevraagd en ongevraagd adviseren: de Raad van Advies en de Audit Advies Commissie. Daarnaast kennen we een externe raad: de Cliëntenraad.

Raad van Advies

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

Leden van Raad van Advies in 2021

Bij de leden van de Raad van Advies is de functie ultimo 2021 vermeld.

- Mevr. L. Th. Bouwmeester (voorzitter), onafhankelijk innovator op het gebied van health, digitalisering en inclusie
- Mevr. G. Prins-Modderaar (vice voorzitter), voorzitter Raad van Bestuur Kamer van Koophandel
- De heer T. van Noort, managing director bij NCCW
- De heer M. Lenselink, senior consultant Deloitte
- De heer A. Vliegthart, directeur-bestuurder Nibud

Naast een aantal informele overleggen is de Raad van Advies in 2021 vijf keer formeel bijeengekomen. De adviezen van de Raad van Advies betroffen onder meer de financiële situatie van onze organisatie, de reorganisatie, de dienstverlening en het brede veranderprogramma. Deze adviezen zijn door de Raad van Bestuur integraal overgenomen.

Auditadviescommissie

De Auditadviescommissie adviseert de Raad van Bestuur onder meer over financiële aangelegenheden en risicomanagement.

Leden van Auditadviescommissie in 2021

Bij de leden van de Auditadviescommissie is de functie ultimo 2021 vermeld.

- Mevr. N. van 't Riet (voorzitter), CEO/COO DB Cargo Nederland NV
- Mevr. E.M.B. de Vette, CFRO Stichting BKR

De Auditadviescommissie is in 2021 vier keer bijeengekomen. De adviezen van de Auditadviescommissie 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.

De leden van de Auditadviescommissie worden standaard uitgenodigd voor de bijeenkomsten van de Raad van Advies.

Cliëntenraad

De cliëntenraad is klankbord voor de Raad van Bestuur en adviseert gevraagd en ongevraagd over verbeteringen in de dienstverlening en signaleert knelpunten vanuit het perspectief van de burger. De cliëntenraad komt regelmatig bijeen met elkaar én met de Raad van Bestuur.

Jaarlijks wordt door de cliëntenraad een eigen activiteitenagenda opgesteld. In 2021 heeft de cliëntenraad zich in het bijzonder gericht op de klantstrategie en klantcommunicatie.

De cliëntenraad overlegt over deze onderwerpen en over actuele onderwerpen regelmatig met de Raad van Bestuur, en adviseert steeds vanuit een onafhankelijke positie.

In 2021 heeft de cliëntenraad vijf keer vergaderd. De cliëntenraad bestond begin 2021 uit zeven leden maar door omstandigheden bestaat deze momenteel uit vijf leden. De werving van twee nieuwe leden is in eind 2021 gestart.

5.4 Personeelsorganisatie

De agenda van Human Resources (HR) is in 2021 grotendeels bepaald door het optimaliseren van de organisatiestructuur. Door de gewijzigde prioriteiten is het HR jaarplan 2021 herijkt.

Optimaliseren CAK organisatiestructuur 2021

Begin 2021 stonden we voor financiële uitdagingen. Deze vroegen om verdere aanpassing van onze organisatie. We hebben diverse besparingen en een gerichte reorganisatie gerealiseerd om binnen het financiële kader te komen.

Om de kosten voor 2021 en de daaropvolgende jaren structureel binnen begroting te brengen is de organisatie gewijzigd op die plaatsen waar het werk net zo goed of zelfs beter uitgevoerd kan worden in een aangepaste structuur en met minder mensen. Door het bundelen van functies binnen de regeling, over de regelingen heen en in een aantal stafafdelingen.

De adviesaanvraag betrof gerichte wijzigingen in een aantal organisatieonderdelen per 1 juli 2021: HR, CIO office, Regie Regelingen, Klantmanagement, Klanservices en Klantcentrum. De reorganisatie heeft geen effect gehad op de hoofdstructuur van onze organisatie.

Naar aanleiding van de reorganisatie zijn per 1 juli 2021 23 medewerkers boventallig geworden onder het Sociaal Plan en 6 medewerkers boventallig geworden zonder Sociaal Plan (als gevolg van bepaalde tijd contract waarvan de einddatum binnen de termijn van 26 weken na besluit viel). Van de boventallige medewerkers hebben inmiddels 3 collega's intern een nieuwe functie gekregen en 9 collega's hebben een andere functie.

Strategische personeelsplanning

Door de gewijzigde focus in de loop van het jaar heeft de vormgeving van het model voor strategische personeelsplanning vertraging opgelopen.

Er was in 2021 een sterk fluctuerende vraag naar arbeidscapaciteit, met name op het gebied van ICT en callcentermedewerkers. Dit, in combinatie met een zeer krappe arbeidsmarkt, maakt dat we zoeken naar alternatieve manieren om nieuwe collega's aan ons te binden. Bijvoorbeeld door met leveranciers afspraken te maken over detailvast constructies en selectief arbeidsmarktcampagnes in te zetten voor de invulling van structurele vacatures.

Medio 2021 is de traditionele HR Performancecyclus gewijzigd naar de continue dialoog. Hierbij is de koppeling tussen beoordeling en beloning losgelaten. Het leiderschapsprogramma is in het eerste half jaar, in verband met de COVID-19-maatregelen, online voortgezet. In het tweede half jaar van 2021 is het leiderschapsprogramma onderdeel geworden van het focusgebied cultuur.

Inclusiviteit en diversiteit

Door herijking van het HR jaarplan 2021 is weinig aandacht geweest voor inclusiviteit en diversiteit. Er zijn beperkt inspanningen geweest om medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt aan te trekken. Er zijn geen plaatsingen uit deze doelgroep gerealiseerd.

In het kader van het New Professionals Program is in december 2021 een match gemaakt tussen een trainee en het CAK. De trainee is begin januari gestart. In dit programma wordt specifiek gezocht naar talentvolle professionals met een diversiteit aan achtergronden.

De teksten en vacatures op de vacature site werkenbijhetcak.nl zijn in 2021 zodanig geformuleerd dat alle doelgroepen worden uitgenodigd om te komen werken. In 2021 zijn in totaal 3 stageplekken gerealiseerd om ook jonge professionals te helpen met voorbereiding op hun plek in de arbeidsmarkt en de samenleving.

Hybride werken

Sinds dit jaar kunnen, gedreven door de COVID-19-maatregelen, ook de medewerkers van het Klant Contact Center (grotendeels) vanuit huis werken. Hierdoor kunnen steeds meer alle medewerkers van de organisatie hun werkzaamheden vanuit huis verrichten.

We hebben een start gemaakt met de overgang naar het hybride werken. Uitgangspunt hierbij is dat medewerkers zelf bepalen welke werkomgeving het meest praktisch, efficiënt en effectief is bij de werkzaamheden die zij (op dat moment) uitvoeren. Het kantoor wordt vooral een ontmoetingsplaats. We zijn gestart met de verbouwing en dit leidt in de loop van 2022 tot een afname in het aantal verdiepingen dat we huren. Hiertoe is een nieuwe huurovereenkomst gesloten. Hybride werken is onderdeel van het focusgebied cultuur. Vanuit dat perspectief wordt invulling gegeven aan de gedragsaspecten van hybride werken.

Per januari 2021 is een thuiswerkvergoeding, op basis van de Nibud-norm, verstrekt aan medewerkers die grotendeels vanuit huis werken. Een thuiswerkvergoeding wordt in 2022 omgezet in bestendig beleid. Daarnaast is de vaste reiskostenvergoeding afgeschaft. Wij hebben ervoor gekozen om de werkelijk gemaakte reisbewegingen te vergoeden.

Medewerkersonderzoek

In december is het medewerkersonderzoek uitgevoerd. De vragenlijst is tot stand gekomen door afstemming vanuit de focusgebieden cultuur en in control. Daarnaast is in samenwerking met de NZa, die een onderzoek doet naar de klantgerichtheid van onze organisatie, aandacht besteed aan dat onderwerp. De respons van het onderzoek was hoog: organisatie-breed 75,4%. De uitkomsten van het onderzoek worden medio januari 2022 gedeeld met de organisatie. Op basis van de uitkomsten nemen we gerichte acties.

Verzuimbeleid

Over het verslagjaar 2021 komt het verzuimpercentage uit op 7,54% en daarmee ver boven de norm van 5,6%. Ten opzichte van 2020 is het verzuimpercentage sterk gestegen met 1,4% (het verzuimpercentage was in 2020 6,14%). De meldingsfrequentie komt in 2021 uit op 0,74. Dit is een daling ten opzichte van 2020 (0,94).

Een structureel aandachtspunt bij verzuim is vooral het langdurig verzuim (dag 43 – dag 365). Dit vertegenwoordigt 4,86% van het totale verzuim, en is als volgt opgebouwd:

- Op 31 december 2020 vielen er 53 medewerkers in de categorie langdurig verzuim, waarvan 8 langer dan 365 dagen.
- Op 31 december 2021 vielen er 46 medewerkers in de categorie langdurig verzuim, waarvan 23 medewerkers langer dan 365 dagen.

Twee derde van deze dossiers is mentaal/privé/werk gerelateerd verzuim, een derde betreft fysiek-medisch verzuim.

In het vierde kwartaal van 2021 is gestart met een gedifferentieerde verzuimaanpak, omdat onze aanpak en verzuimbegeleiding voor een deel van de clusters en afdelingen niet het gewenste resultaat had (het verlagen en voorkomen van verzuim). De verwachting is dat de eerste resultaten van deze gedifferentieerde aanpak zichtbaar worden in het tweede kwartaal van 2022.

In het kader van vitaliteit bieden we een bijdrage in de kosten van sporten voor medewerkers in loondienst. Daarnaast stimuleren we medewerkers, indien mogelijk met oog op de COVID-19-maatregelen, om gebruik te maken van het preventief medisch onderzoek (PMO). Periodiek worden op het intranet tips gedeeld om medewerkers te helpen vitaal te blijven in tijden van thuiswerken.

Begin 2021 is de verlofsoort 'verlof ten behoeve van COVID-19' beschikbaar gesteld. Hiermee konden we medewerkers die geraakt werden door de sluiting van scholen, kinderopvang en andere zorgplichten als gevolg van de pandemie, helpen de werk-privé balans in evenwicht te houden. Van deze soort verlof hebben 49 medewerkers gebruik gemaakt en zijn 858,97 uren geboekt.

In het medewerkersonderzoek dat eind december heeft plaatsgevonden is onder andere ook aandacht voor het thema 'Herstelbehoefte'. Mede op basis van de resultaten van het onderzoek zal worden gezien welke verdere interventies benodigd zijn.

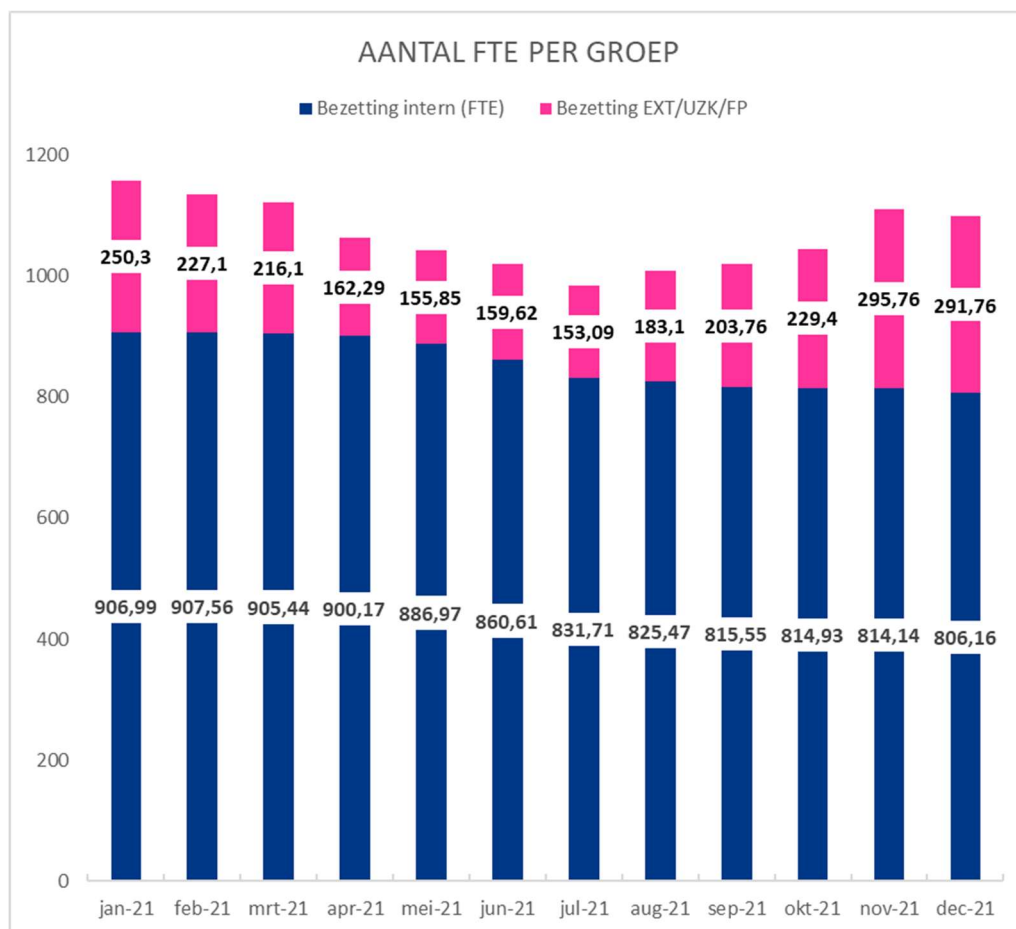
Medewerkers in loondienst en personeelsverloop

In 2021 bestond het gemiddelde totale personeelsbestand (inclusief externen) uit 1.096,92 medewerkers en in 2020 uit gemiddeld 1.246,50 medewerkers. Het gemiddeld totale aantal medewerkers is in 2021 met 149,58 medewerkers gedaald (12%) ten opzichte van 2020.

In 2021 bestond de gemiddelde vaste personeelsbezetting uit 865,33 medewerkers (gemiddeld 856,31 fte) ten opzichte van 887,67 medewerkers (gemiddeld 879,91 fte) in 2020. Het betreft een daling van gemiddeld 22,34 medewerkers in loondienst. In

2021 is, gezien de financiële situatie sterk gestuurd op terughoudendheid met het invullen van vacatures en het verlengen of omzetten van bepaalde tijd contracten. Daarnaast is als gevolg van de reorganisatie ook boventalligheid ontstaan.

In 2021 bestond de gemiddelde flexibele schil (externen) uit 231,58 medewerkers (gemiddeld 210,68 fte) en over 2020 uit gemiddeld 358,83 medewerkers (gemiddeld 343,89 fte). De gemiddelde flexibele schil is in 2021 met 127,25 medewerkers gedaald (35,46%) ten opzichte van 2020. Het doel voor 2021 was om de verhouding externe inhuur ten opzichte van interne medewerkers te verlagen naar 15%. In 2021 bedroeg dit percentage 21%. In 2020 was dit nog 29%. De doelstelling is daarmee niet behaald, echter er is wel sprake van een afname van 8% in de verhouding. Met name in november 2021 is een sterke stijging van externen terug te vinden. Dit heeft met name te maken met het wegwerken van werkvoorraad op non-voice.



In 2021 zijn in totaal 158 medewerkers in loondienst uit dienst getreden. Als we dit afzetten tegen het totaal aantal medewerkers in loondienst over 2021 (gemiddeld 865,33 medewerkers) is het verloop 18,26%.

Het gemiddelde in loondienst dienstverband ultimo 2021 van het vaste personeelsbestand was 7,4 jaar. Het vaste personeelsbestand bestond eind 2021 voor 45,1% (373) uit mannen en voor 54,9% (454) uit vrouwen.

Medewerkers in loondienst per 31 december 2021

Vast personeel				
Leeftijd	Man	Vrouw	Totaal	Percentage
Tot en met 25	2	6	8	1%
26-35	56	107	163	20%
36-45	111	135	246	30%
46-55	109	117	226	27%
56+	95	89	184	22%
Totaal	373	454	827	100%

Het externe personeelsbestand bestond eind 2021 voor 49,4% (159) uit mannen en voor 50,6% (163) uit vrouwen.

Medewerkers niet in loondienst per 31 december 2021

Extern personeel				
Leeftijd	Man	Vrouw	Totaal	Percentage
Tot en met 25	7	23	30	9%
26-35	23	37	60	19%
36-45	98	77	175	54%
46-55	16	21	37	12%
56+	15	5	20	6%
Totaal	159	163	322	100%

5.5 Overige personeelszaken

Wij volgen twee cao's: de cao voor Zorgverzekeraars en de cao Rijk. Onderstaand de wijzigingen in 2021 in de beide cao's.

Cao voor Zorgverzekeraars

Er is een nieuwe cao per 1 oktober 2021. Deze heeft de looptijd van een jaar. De belangrijkste wijzigingen in deze cao zijn: een loonsverhoging van 2,4% per 1 oktober 2021, Bevrijdingsdag wordt jaarlijks een officiële vrije dag, het spaarverlof van 100 weken wordt per 1 januari 2022 geïntroduceerd en de mogelijkheid om de traditionele gesprekscyclus te vervangen door het continue gesprek. Met het laatste punt zijn wij in 2021 reeds begonnen.

Cao Rijk

In oktober 2021 hebben de cao partijen met terugwerkende kracht een akkoord bereikt over een nieuwe cao Rijk met een looptijd van 15 maanden (1 januari 2021 tot en met 31 maart 2022). Naast een loonstijging van 2% per 1 juli 2021 zijn afspraken gemaakt over een eenmalige bruto uitkering van € 300,- bruto naar rato (uren dienstverband). Ook is voor deze groep een thuiswerkvergoeding afgesproken voor het jaar 2021. Per januari 2021 zijn wij hier reeds mee begonnen, gebaseerd op de Nibud-norm. Uitgangspunt bij de start van deze vergoeding is geweest dat de uitkering die in 2021 is gedaan, niet lager mag zijn dan uiteindelijk door cao-partijen is overeengekomen. Uit controle is gebleken dat dit niet het geval is.

Tot slot zijn cao-partijen overeengekomen een vergoeding van € 750,- eenmaal per 5 jaar te verstrekken voor de inrichting van de thuiswerkplek.

Pensioen

Alle medewerkers die vanaf 1 januari 2017 in dienst zijn getreden, inclusief het per die datum overgekomen personeel van het Zorginstituut, nemen verplicht deel in het Pensioenfonds ABP. Het betreft een middelloon regeling.

Voor medewerkers die voor 1 januari 2017 in loondienst zijn getreden geldt dat zij zijn aangesloten bij Pensioenfonds SBZ. Werknemers die al deelnemer waren bij SBZ Pensioen blijven pensioen opbouwen bij SBZ. De pensioenregeling van SBZ gaat per 1 januari 2022 over van een middelloon regeling naar een beschikbare premieregeling.

Wij zijn eigen risicodragers voor WW-uitkeringen voor de medewerkers die deelnemen in het Pensioenfonds ABP.

Medezeggenschap

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

In 2021 zijn er 1 adviesaanvraag, 1 paraplu-adviesaanvraag en 1 memo inzake minimale wijziging organisatiestructuur ingediend. Daarnaast zijn er 3 instemmingsverzoeken ingediend.

De adviesaanvraag (Optimaliseren Organisatiestructuur 2021) die is ingediend betrof een verzameling van voorgenomen besluiten met betrekking tot wijziging in de organisatiestructuur. De financiële situatie van het CAK maakte dat doorontwikkeling op deze onderdelen eerder noodzakelijk was dan gepland. Het betrof de volgende onderdelen: Klantservices, Klantcentrum, Klantmanagement, Regie Regelingen, CIO office en HR. Gezien de noodzaak de voorgenomen besluiten snel te implementeren heeft de OR zeer spoedig gereageerd met haar advies. Dit heeft de maximale inzet van de OR gevraagd, met een tijdig besluit tot gevolg.

Voor het programma Vereenvoudiging ICT is besloten om een paraplu adviesaanvraag in te dienen. Dit geeft de OR de gelegenheid om de grote lijn van het programma te overzien en op gestructureerde wijze in gesprek te zijn met de Raad van Bestuur over dit meerjarige traject.

De memo inzake minimale wijziging organisatiestructuur betrof het verplaatsen van 5 functies binnen CIO naar de regelingen en Control. Dit om CIO in lijn te brengen met het CIO stelsel Rijk (22 december 2020). Dit laatste is geëffectueerd per 1 januari 2022.

In 2021 zijn 3 instemmingsverzoeken ingediend:

- 'Aanstelling twee preventiemedewerkers CAK';
- 'Vaststelling quality monitoring protocol' inzake de mogelijkheid kwalitatief onderzoek te doen van de KCC gesprekken;
- 'Waar je werkt beleid' inzake de vergoeding van reiskosten- en thuiswerkdagvergoeding per 1 januari 2022.

6. Interne beheersing en risicomanagement

6.1 Planning en control

Het governance arrangement tussen het ministerie van VWS en onze organisatie 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

Wij zijn met het ministerie van VWS een vaste planning-en-control-cyclus (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 (MTR) en het jaarverslag dat bestaat uit het bestuursverslag en de jaarrekening.

Daarnaast heeft er in 2021 afstemming met het ministerie van VWS plaatsgevonden over de uitvoering van de wettelijke taken, de voortgang op de veranderinitiatieven en de stand van zaken met betrekking tot de lopende uitvoeringstoetsen.

Wij rapporteren 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.

Opvolging verbeterpunten

Wij monitoren de verbeterpunten van toezichthouders, onafhankelijke accountant en Internal Audit. Wij hebben voor de beheersorganisatie een inhaalslag gemaakt met de afwikkeling van deze verbeterpunten. Met name voor de fiscaliteit hebben wij voor een betere borging gezorgd in de organisatie. Met betrekking tot de verbeterpunten voor de uitvoering van onze wettelijke taken zien wij een gestage afwikkeling van oude verbeterpunten en een vertraagde inzet op het oppakken van nieuwe verbeterpunten. Wij gaan in 2022 met de Roadmap In Control hierin een verbetering realiseren. Wij hebben verschillende initiatieven onderhanden om het gewenste niveau van volwassenheid van de interne beheersing te behalen.

6.2 Doelmatigheid

Wij geven 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 koppelen onze middelen aan onze activiteiten en prestaties door middel van de financiële kaart. Daarnaast zijn wij bezig met de ontwikkeling van het kostprijsmodel. Dit model geeft een verhoogd inzicht in het verband tussen de uitvoeringstaken en de besteedde middelen.

Als we naar de kostenopbouw van onze organisatie kijken, zien we dat de personele kosten 70% van de gehele kosten beslaan. De overhead beslaat 24% van de totale kosten, welke niet onder de Rijksbrede norm van 20% ligt. De externe inhuur bedraagt 21% van de personele kosten, welke afgezet tegen de Rijksbrede norm van 10% niet onder de norm ligt. In 2021 zijn wij gestart met kostenbesparingen die een structureel

karakter hebben. Hierdoor verwachten wij de komende jaren binnen de normen te komen.

6.3 Risicomanagement

Risicogestuurd werken is een randvoorwaarde om in een complexe en dynamische context effectief te kunnen opereren. In 2021 hebben wij verdere stappen gezet om dit te realiseren.

Internal Control Framework

Conform het 3LoD-model heeft de tweede lijn de kaders gesteld voor risicomanagement en compliance. Vanaf medio juni 2020 beschikken wij over een door de Raad van Bestuur vastgesteld Internal Control Framework (ICF). Het ICF geeft uiting aan de wijze waarop wij onze risico's beheersen. Het COSO-ERM-model is het onderliggend gedachtegoed van het ICF met als nadere invulling daarbinnen het 3LoD-model. Vanaf medio 2020 zijn wij gestart met de fasegewijze implementatie van het ICF binnen de regeling clusters. Dat proces is in 2021 voortgezet en heeft een doorloop in 2022 naar de stafafdelingen.

Operationaliseren risicomanagement

Als gevolg van de organisatiewijzingen in 2021 en andere prioriteiten in de uitvoering, is het implementatieproces van risicomanagement getemporiseerd. In 2022 zal vanuit het focusgebied Roadmap In Control operationele ondersteuning worden geboden aan de organisatie bij de verdere implementatie van het risicomanagementproces conform de kaders van het ICF.

Dit betreft het vastleggen van de opzet van processen, het uitvoeren van risicoanalyses en de inrichting en uitvoering van de periodieke testwerkzaamheden, zodat we het vereiste inzicht krijgen in de mate van interne beheersing en vereiste bijsturing. Het einddoel is dat het risicomanagementproces structureel is geborgd binnen de verschillende organisatieonderdelen en daarmee bijdraagt aan de geborgd in control situatie.

Governance, Risk & Compliance (GRC)-tool

Ter ondersteuning van het risicomanagementproces beschikken wij sinds 2020 over de GRC-tool 'Key Control Dashboard' (KCD). Wij gebruiken KCD voor de vastlegging van de verbijzonderde interne controles die in de eerste 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.

Ook wordt door de CIO office gebruik gemaakt van 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). In 2021 zijn we gestart met de uitrol van KCD naar de eerste lijnorganisatie. De temporisering in het implementatieproces van risicomanagement heeft tevens doorgewerkt in de uitrol van KCD in 2021 en zal in 2022 worden hervat.

Periodieke risicorapportages

De afdeling Risk & Compliance (R&C) stelt vanaf juli 2020 de risicorapportages op ten behoeve van de Raad van Bestuur die tot en met april 2021 op maandelijkse basis hebben plaatsgevonden. Vanaf mei 2021 wordt de risicorapportage op kwartaalbasis

opgesteld waarmee meer aansluiting is met de organisatie-brede rapportagecyclus en de herijking van de strategische risicoanalyse per kwartaal.

Conform de vaste structuur rapporteren wij in de risicorapportage over:

- de voortgang in de opzet en implementatie van risicomanagement en compliance aspecten (o.a. kaderstelling);
- de cluster/afdeling overstijgende risico's - gebaseerd op zelfstandige waarnemingen en toetsingen van R&C en op de output van het risicomanagement in de eerste lijn;
- de top 5 risico's van de regeling clusters en de stafafdelingen. In de top 5 risicoanalyses zijn de risico's op tactisch/operationeel niveau opgenomen. Deze risico's zijn afgeleid van de strategische risicogebieden die per kwartaal door de Raad van Bestuur zijn vastgesteld. Per risico zijn de kans en impact bepaald en zijn de beheersmaatregelen benoemd.

De risicorapportages worden tevens met onze stakeholders VWS en de NZa gedeeld.

In 2021 is de risicorapportage goed doorontwikkeld en heeft een vaste structuur en een duidelijk totstandkomingsproces. Tegelijkertijd zien wij nog ruimte voor verbeteringen. De risicorapportage is thans een momentopname van het risicoprofiel van de organisatie, maar zal zich meer kunnen ontwikkelen richting een dynamisch proces/weergave. Dit geldt onder andere voor de rapportering over de status van de benoemde beheersmaatregelen en de bewegingen in een bepaalde periode. In het kader van het (geborgd) in control traject zal risicomanagement in de komende periode verankerd worden als onderdeel van de reguliere P&C-cyclus van het cluster, de afdeling en organisatiebreed. Hiermee wordt de set van management- en sturingsinformatie verder verrijkt en creëren we een basis voor risicogestuurd werken.

6.4 Misbruik en oneigenlijk gebruik

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) is het bewust handelen of nalaten in strijd met (de intentie van) wet- en regelgeving, procedures of werkinstructies en/of het opzettelijk niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens. Dit 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.

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.

M&O-beleid is opgenomen in ons anti-fraudebeleid dat onder de paraplu valt van de *Gedragscode Integriteit Rijk*. 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.

Bureau Integriteit & Fraude

Per 1 oktober 2020 is het Bureau Integriteit & Fraude opgericht met als doel om fraude en andere vormen van criminaliteit en integriteitschendingen te voorkomen, deze tijdig te signaleren en hierop adequaat te reageren om zo eventuele schade

zoveel mogelijk te beperken. Dit doen we door uniformiteit in het beleid en door 'fraude awareness' te creëren. Het Bureau Integriteit & Fraude is het centrale meldpunt voor fraudemeldingen en integriteitsschendingen en valt hiërarchisch onder de directeur Risk & Compliance.

Het Bureau Integriteit & Fraude werkt met een Case Management Systeem waarin medewerkers centraal op een uniforme wijze (ook anoniem) meldingen kunnen indienen. Tevens fungeert dit systeem als een adequate waarborging voor de vastlegging van de meldingen.

Het jaar 2021 heeft in het teken gestaan van de verdere versteviging van de positie en zichtbaarheid van het Bureau Integriteit & Fraude in de organisatie en de uitrol van een eenduidig en samenhangend anti-fraudebeleid. Refererend aan het aantal ontvangen en behandelde meldingen in 2021, kunnen wij concluderen dat we hierin zijn geslaagd. Daarnaast hebben wij op basis van de *Gedragscode Integriteit Rijk* het screeningsbeleid nader vormgegeven en zijn alle protocollen en het toetsingskader omtrent het integriteits- en fraudebeleid opgesteld en/of geactualiseerd.

Meldingen

In 2021 zijn in totaal 64 meldingen binnengekomen bij het Bureau Integriteit & Fraude. Hieronder volgt een korte omschrijving van de zaken die tot een intern onderzoek hebben geleid:

- De integriteitcoördinator van het ministerie van VWS is benaderd met een klacht over medewerkers van het CAK. Onderzoek heeft uitgewezen dat intern volgens de procedures is gehandeld en dat de juiste beslissingen zijn genomen op basis van de informatie die op dat moment voorhanden was.
- Een medewerker van het CAK heeft op het huisadres een brief ontvangen van een anonieme afzender. De inhoud van de brief was van bedenkelijk niveau en leek afkomstig van een collega. Er is onderzoek gedaan naar de herkomst van de brief. Er waren te weinig aanknopingspunten om vast te stellen door wie de brief was opgesteld en verzonden. Het onderzoek heeft geen inbreuk op de toegang tot persoonsgegevens aangetoond.
- Een collega van de financiële afdeling heeft een valse e-mail ontvangen uit naam van de voorzitter van de Raad van Bestuur met het verzoek om meer informatie aangaande een buitenlandse betaling. Onderzoek door IT-Security heeft uitgewezen dat drie andere medewerkers dezelfde e-mail ontvangen hebben. Geen van allen is ingegaan op het verzoek van de afzender. De e-mails zijn verwijderd en de afzender is geblokkeerd.
- Een burger heeft gemeld een brief van het CAK te hebben ontvangen, betreffende de vernietiging van een eerder toegezonden kopie ID-bewijs. Op basis van intern onderzoek is vastgesteld dat het om een menselijke fout ging. Bij het verzenden van de brieven is per abuis een verkeerde postcode ingevoerd, wat het adres van de melder opleverde als verzendadres. De procedures zijn aangescherpt om toekomstige herhaling te voorkomen.
- De Klachtencommissie heeft een niet-ontvankelijk verklaarde klacht overgeheveld naar het Bureau Integriteit & Fraude voor nader onderzoek inzake het verloop van het aanname- en beoordelingsproces. Er is uitvoerig gesproken met de melder. Ook zijn intern de nodige overleggen geweest om informatie over het proces in te winnen. Ook is HR benaderd voor het verstrekken van de ingeleverde instemmingsverzoeken. De conclusie van het onderzoek is dat het aanname- en beoordelingsproces correct is uitgevoerd.

- Diverse burgers hebben een melding gedaan dat zij een e-mail hadden ontvangen van een zorgverzekeraar met een laatste betalingsherinnering. Wij hebben naar aanleiding van deze meldingen contact opgenomen met de betreffende zorgverzekeraar, die inmiddels was begonnen met het mitigeren van de situatie. De verdere afhandeling van de meldingen heeft via het security-team van de zorgverzekeraar verlopen.

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

6.5 Geautomatiseerde gegevensverwerking

De geautomatiseerde gegevensverwerking vindt plaats in de IT-omgeving van de beheerorganisatie. De applicaties binnen deze omgeving bevatten zogenaamde IT Application Controls (ITAC's). De ITAC's zorgen in samenhang met de IT General Controls (ITGC's) voor een betrouwbare gegevensverwerking.

De applicaties van belang voor de jaarrekening zijn de applicaties van de financiële administratie (Exact), de personeelsadministratie (Youforce), tijdregistratie (Timetell), en de bankapplicatie (AccesOnline).

In 2021 heeft de upgrade van Exact ten behoeve van de financiële administratie succesvol plaatsgevonden.

ITGC's

Vanaf 2021 is het vernieuwde kader voor de IT General Controls voor alle applicaties van kracht. 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. In 2021 hebben we verbeteringen gerealiseerd in de IT General Controls van de applicaties die van belang zijn voor de jaarrekening en een aantal verbeterpunten onderkend.

- Voor de applicaties TimeTell en YouForce hebben wij de ITGC's in opzet, bestaan en werking volledig vastgesteld. Hiermee is het vanaf boekjaar 2022 voor deze applicaties mogelijk om een systeemgerichte interne controleaanpak te volgen.
- Ten aanzien van Exact zijn de ITGC's dit jaar beperkt doorgevoerd als gevolg van de beperkt beschikbare interne capaciteit en de huidige beperkingen in de rapportagemogelijkheden in Exact.
- De Enterprise Services Bus (ESB) transporteert gegevens tussen applicaties zoals Exact en Timetell. De ITGC's voor ESB zijn op alle facetten in opzet, bestaan en werking getoetst. Wij hebben hierbij een deficiëntie geconstateerd met een hoge impact op het gebied van logische toegangsbeveiliging. Uit de daaropvolgende risicoassessments is gebleken dat een oplossing pas op langere termijn beschikbaar is. Wij voeren nader onderzoek uit naar alternatieven.
- De toegang van interne gebruikers tot een deel van onze applicaties wordt verzorgd door de centrale toepassing van Identity Acces Management (IAM) en/of de Microsoft Active Directory (AD). In deze applicaties beheren de systeemeigenaren de autorisatieschema's van onze medewerkers. IAM en AD zijn gekoppeld aan het personeelsinformatiesysteem (Youforce). Rechten

van medewerkers die uit dienst gaan, worden voor het Windows-account automatisch ingetrokken. Een belangrijk aandachtspunt rondom IAM is dat de ITGC's van het IAM-systeem zelf nog onvoldoende beheerst zijn en de IAM-beheerders beperkte capaciteit hebben. Dit heeft ook de verdere ontwikkeling hiervan doen stagneren, waardoor nog veel autorisaties handmatig worden gecontroleerd. De besluitvorming rondom het vervolg met IAM vindt in 2022 plaats in het focusgebied Vereenvoudiging ICT.

ITAC's

De applicaties bevatten diverse geprogrammeerde controles (ITAC's) die in samenhang met de ITGC's de geautomatiseerde gegevensverwerking garanderen. De ITAC's waarborgen de juiste, volledige en tijdige invoer en verwerking van gegevens. Wij hebben de effectiviteit van de ITAC's van de applicaties TimeTell en YouForce getest in opzet, bestaan en werking. Er zijn geen tekortkomingen geconstateerd, hetgeen betekent dat wij vanaf boekjaar 2022 een systeemgerichte (interne) controleaanpak kunnen hanteren voor de hieraan ten grondslag liggende processen. De ITAC's van Exact zijn nog niet getest, omdat de ITGC's van deze applicatie nog beperkt zijn ingericht. De planning is om dit in 2022 te realiseren.

Operations en bedrijfscontinuïteit

Wij verrichten maatregelen voor het onderhouden en technisch werkend houden van de systemen, zoals backup & restore van gegevens, batchverwerking en fysieke beveiliging van het datacenter. Ook bevat dit de afhandeling van incidenten rondom de IT-middelen, zodat een systeem operationeel blijft en incidenten tijdig worden opgevolgd.

In verband met COVID-19 hebben wij in 2021 gebruik gemaakt van de thuiswerkvoorzieningen, die hiervoor verder zijn uitgebreid. Als gevolg van het regulier thuiswerken in de nieuwe situatie is de uitvoering van onze bedrijfsprocessen minder afhankelijk geworden van het kantoor. In dit kader zijn wij de business continuïteitprocessen aan het herijken. Onderdeel hiervan is onder andere een nieuwe invulling van de jaarlijks uitwijktest.

Wij beschikken over twee datacenters, die volledig gespiegeld zijn ingericht. De datacenter- uitwijktest houdt in dat de dataverbinding met een van de datacenters wordt onderbroken met als test of de bedrijfscontinuïteit ongestoord doorgang kan vinden. Wij doen nader onderzoek om vast te stellen of deze test adequaat is tegen actuele risico's.

6.6 Security en privacy

In 2021 zijn activiteiten gestart en uitgevoerd om het volwassenheidsniveau en de bewustwording van de organisatie op het gebied van informatiebeveiliging en privacybescherming blijvend te versterken.

Privacy

Medio juni 2021 is door de regeling clusters een datalekkenmanager aangesteld die belast is met het verder professionaliseren van het proces rond het afhandelen van datalekken. Er zijn in 2021 circa 2000 datalekken bij de Autoriteit Persoonsgegevens gemeld. Dat waren overwegend problemen met verkeerd afgeleverde poststukken.

Door het, als gevolg van de reorganisatie, terugbrengen van het aantal geplande riskofficers in de privacy organisatie van 8 naar 2 is er minder capaciteit beschikbaar. Dit verandert de ambitie niet, maar heeft wel impact op het tempo om verder in control te komen met betrekking tot het voldoen aan de AVG.

In het vierde kwartaal van 2021 is vanuit de CIO office extra aandacht besteed om privacybescherming als een vanzelfsprekend aspect van elke verandering te beschouwen; privacy by design. Hiervoor zijn gesprekken gevoerd en afspraken gemaakt met de diverse stakeholders. Privacybescherming is bij elke verandering een onderwerp. Het opvragen en bewaren van privacygevoelige data wordt actief beperkt tot hetgeen noodzakelijk is voor de uitvoering van de betreffende regeling en data wordt verwijderd als deze niet meer nodig is. Naar verwachting zal in het eerste kwartaal van 2022 privacy by design volledig zijn ingebed in onze werkwijze.

Privacy by design beperkt zich niet alleen tot de primaire uitvoeringsprocessen, maar tot onze gehele bedrijfsvoering. Met de inkooporganisatie wordt privacy by design verder ingebed in het inkoopproces. Voor de aanbestedingen is dit reeds ingeregeld.

In 2021 deden we onderzoek naar het gebruik van zogenaamde afkomst gerelateerde indicatoren, zoals nationaliteit, etniciteit of geboorteplaats. Hieruit bleek dat wij geen onrechtmatig of oneigenlijk gebruik maken van afkomst gerelateerde indicatoren.

Security

Vanwege geringe bezetting in securityrollen in combinatie met krapte op de arbeidsmarkt voor deze schaarse expertise, moesten wij ons in de eerste helft van 2021 concentreren op het veiligstellen van de lopende dienstverlening. Het uitrollen van een nieuw antivirusproduct en het beleggen van verantwoordelijkheden en taken om kwetsbaarheden te identificeren, verminderen of te herstellen in de lijn zijn wel verder uitgerold.

In de tweede helft van 2021 zijn we, na het aantrekken van een Chief Information Security Officer (CISO) en een extra security officer, met hernieuwde focus bezig geweest met het in orde brengen van de cybersecurity binnen onze organisatie. Belangrijk uitgangspunt hierbij is het verhogen van de cyberweerbaarheid: het verhogen van de waakzaamheid op cyberaanvallen en kwetsbaarheden en proactief handelen om verstoringen in de dienstverlening te voorkomen. We passen ervaringen, richtlijnen en adviezen van expertisecentra zoals het Nationaal Cyber Security Centrum (NCSC) toe op onze infrastructuur. Vanwege het zeer specialistische karakter en de krapte op de arbeidsmarkt zoeken we naar een andere vorm voor het inrichten van een Security Operations Center (SOC). We zoeken hierbij de samenwerking met andere overheidsorganisaties.

De Roadmap In Control levert een belangrijke bijdrage aan de verdere versterking van de informatiebeveiliging. De definiëring en brede realisatie van IT General Controls voor de logging en monitoring over het ICT-landschap verbetert de informatiepositie van de securityorganisatie om kwetsbaarheden te signaleren en op te lossen.

7. Maatschappelijk verantwoord ondernemen

Door duurzaam en maatschappelijk verantwoord te werken, dragen we bij aan een betere en leefbare wereld. Voor nu en in de toekomst.

7.1 Maatschappelijk verantwoord ondernemen en duurzaamheid

In 2021 hebben we gewerkt aan de implementatie van nieuw meerjarig beleid. Ons mvo-beleid is gebaseerd 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.

Mijlpalen in 2021

In 2021 hebben we de volgende successen geboekt:

- De vergoedingen voor reiskosten zijn zodanig vormgegeven dat reizen met het openbaar vervoer wordt gestimuleerd.
- Conform leasebeleid zetten we alleen nog volledig elektrische voertuigen in.
- IT-voorzieningen zijn doorontwikkeld, waardoor thuiswerken en hybride vergaderen steeds meer en beter mogelijk zijn. Ook op de langere termijn is de verwachting dat dit leidt tot minder vervoersbewegingen van en naar kantoor.
- In de realisatie van onze nieuwe werkomgeving gaan we duurzaam te werk:
 - We hergebruiken (binnen)wanden en kozijnen;
 - We hergebruiken meubilair;
 - We gaan over naar LED-verlichting ter vervanging van TL-verlichting.
- In verband met de COVID-19-maatregelen is het cateringconcept aangepast. Door bestelling via de app kan gericht worden ingekocht en bereid, waardoor er sprake is van minder verspilling.

7.2 Naleving inkoopbeleid

Wij voeren elk kwartaal een spendanalyse uit om zicht te houden op de rechtmatigheid van verrichte uitgaven. In deze analyse beoordelen we achteraf op basis van uitgaven per categorie en per leverancier over de afgelopen 4 jaar of de geldende inkoopprocedures zijn nageleefd.

Wij hebben een verplichtingenadministratie. In deze verplichtingenadministratie zijn alle verplichtingen vanaf 1 januari 2019 en boven de € 15.000 opgenomen. Iedere 2 weken controleren wij de volledigheid van dit overzicht.

In 2021 is op drie dossiers vooraf ontheffing verleend door de Raad van Bestuur om af te wijken van de Europese aanbestedingsplicht. Op twee van die drie dossiers heeft de ontheffing daadwerkelijk geleid tot onrechtmatige uitgaven. Een nadere toelichting is opgenomen in paragraaf 9.1 Bedrijfsvoeringsparagraaf.

Aanbestedingstrajecten

De volgende aanbestedingstrajecten zijn afgerond:

- Inhuur ICT-personeel
- Incasso- en deurwaarderdiensten
- Inhuur Uitzendkrachten en Specialistisch personeel
- Software Resellers

8. Financiën

8.1 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 hierbij relevant:

- de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018 (27 juni 2018)
- de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen
- de Aanbestedingswet 2012
- de Wet normering topinkomens(WNT)
- het Gemeenschappelijk normenkader voor financieel beheer, verantwoording en intern toezicht
- 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 moeten gaan met de bezoldiging, de beheerskosten en de jaarstukken met ingang van het verantwoordingsjaar 2021. Ook is in de jaarrekening de verantwoording over de WNT 2021 opgenomen.

Wij rekenen de beheerskosten toe aan de publiekrechtelijke taken. Het verschil tussen de gerealiseerde beheerskosten en het toegekende beheerskostenbudget komt ten gunste dan wel ten laste van de egalisatiereserve. Jaarlijks toetsen we dat de egalisatiereserve niet meer bedraagt dan 5% van het budget zoals bedoeld in artikel 12 van de *Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018*. De stand van de egalisatiereserve bedraagt ultimo 2021 € 4,0 miljoen en is 3,1% van het budget 2021.

Op basis van de Europese Aanbestedingsrichtlijnen worden wij sinds 2012 aangemerkt als een aanbestedende dienst. De kosten die zijn gemaakt als gevolg van het niet naleven van aanbestedingsregelgeving worden als niet rechtmatige uitgaven 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.

8.2 Regelgeving jaarverslaggeving 2021

Wij verantwoorden ons, naast de jaarrekening, jaarlijks via een tweetal afzonderlijke bestuurlijke verantwoordingen over de uitvoering van de wettelijke taken.

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 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.

Deze verantwoordingsstructuur betekent dat de balans opgenomen in de jaarrekening alleen betrekking heeft op de activa en passiva die gerelateerd zijn aan de beheerskosten. 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 bij ons berust, zijn opgenomen in de bestuurlijke verantwoordingen en niet in deze jaarrekening.

8.3 Beheerskosten 2021 en meerjarenkader

Meerjarenkader

Het doel in 2022 is om te komen tot een herijkt financieel meerjarenkader, inzichtelijk en P x Q onderbouwd voor de structurele beheerskosten. Hiermee creëren we transparantie, consistentie en continuïteit in het financiële proces. Het uitgangspunt is overeenstemming hebben over fundamentele uitgangspunten over de berekening van kosten voor de uitvoering door onze organisatie.

Deze eerste herijking moet leiden tot een transparant opgebouwd financieel kader per regeling, gebaseerd op een met het ministerie van VWS afgestemde producten- en dienstencatalogus per regeling (PDC) en de aantallen zoals opgenomen in het jaarplan 2022. Deze PDC zal de basis vormen voor de verdere inrichting van het reeds beschikbare kosten toerekeningsmodel, de financiële kaart.

Begrotingsuitvoering 2021

In 2021 is het werkelijke kostenniveau voor de reguliere uitvoering door verschillende interventies op het niveau van het beschikbare kader gebracht. Met name heeft onze reorganisatie bijgedragen aan de structurele verlaging van de kosten voor de reguliere uitvoering. De ICT-trein is binnen het kader gebracht en de omvang van de organisatie is gericht verkleind. Daarnaast zijn met het ministerie van VWS afspraken gemaakt over de financiering van kosten die niet in het initiële kader zijn toegekend, waaronder de investeringskalender, de kosten met betrekking tot de kinderopvangtoeslagenaffaire en de uitvoeringstoetsen.

Begrotingsuitvoering 2022

In de Kaderbrief 2022 is een kader opgenomen van € 106,9 miljoen. Dit bedrag is toegekend voor 2022. Aanvullend is goedkeuring verleend voor € 1,0 miljoen beheer VIB/EESSI. Het beschikbare kader voor 2022 bedraagt hierdoor € 107,9 miljoen.

Extra middelen om de reguliere uitvoering op niveau te houden en voor nieuwe activiteiten in 2022 is inhoudelijk goedkeuring voor € 9,4 miljoen ontvangen. Dit bedrag wordt door het ministerie van VWS geclaimd bij de voorjaarsnota. Aangezien er pas later in het jaar duidelijkheid komt over de toekenning van deze € 9,4 miljoen zullen wij gepaste terughoudendheid betrachten in de besteding van middelen.

8.4 Goedkeuring jaarrekening 2020

Op 10 februari 2022 is door het ministerie van VWS per brief met kenmerk 3229747-1012772 de jaarrekening 2020 goedgekeurd. Op 7 maart 2022 is door het ministerie van VWS per brief met kenmerk 3327969-1025448-BPZ de stand van het bestemmingsfonds ultimo 2021 goedgekeurd.

9. Bedrijfsvoeringsparagraaf

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 vier onderdelen: rechtmatigheid, interne beheersing, strategische risicoanalyse en financieel en materieel beheer.

9.1 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 (§8.1 Normenkader rechtmatigheid/ §8.3 Beheerskosten 2021 en meerjarenkader/ §9.1 Rechtmatigheid) in alle van materieel zijnde aspecten zijn weergegeven in overeenstemming met de geldende regelgeving.

Inkoop

Ondanks de structurele verbeteringen zijn een drietal verplichtingen onrechtmatig aangegaan. Twee onrechtmatigheden vloeien voort uit een achterstand in het versturen van betaalverzoeken Wmo. Deze zijn het gevolg van (on)voorzien 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 te kunnen voldoen aan onze verplichtingen richting burgers.

Een onrechtmatigheid kan voortvloeien uit het overschrijden van de Europese Aanbestedingsdrempel voor een overeenkomst dat Meervoudig onderhands is aanbesteed. De dienstverlening van DocCare is noodzakelijk om de declaraties voor de regeling Zvw te kunnen voortzetten. Door het van rechtswege eindigen van de overeenkomst is er een nieuwe Europese Aanbestedingsprocedure opgestart. De nieuwe overeenkomst voor inputservices zal volgens verwachting op 1 september 2022 ingaan. Voor de tussenliggende periode is er een overbruggingsovereenkomst aangegaan met de huidige leverancier.

De totale onrechtmatigheid als gevolg van het niet naleven van aanbestedingsrichtlijnen in deze verantwoording bedraagt € 535.818. Hiervan is € 534.367 ontstaan middels een interne procedure (ontheffingsverzoek) waaraan voorafgaand een afgewogen besluitvorming heeft plaatsgevonden. De overige € 1.451 komt voort uit de uitloop van een in voorgaande jaren aangegane onrechtmatigheid.

Leverancier	Verantwoord bedrag (1)	Onrechtmatig (2)	Prognose (3)	Totale onvolkomenheid (6)=(2)+(3)	Percentage onvolkomenheid t.o.v. verantwoord bedrag (6)/(1)*100%
DocCare	96.444	26.444	70.000	96.444	100,00%
Teleperformance / Perfect Call BV	230.000	85.053	144.947	230.000	100,00%
Certin Incasso BV	207.923	73.393	134.530	207.923	100,00%
Totaal	534.367	184.890	349.477	534.367	100.00%

9.2 Interne beheersing

Wij zijn 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.

In 2021 hebben we een Intern Controle Plan opgesteld op basis waarvan wij de effectiviteit van de interne beheersing voor het komende jaar kunnen vaststellen. In 2021 hebben wij middels deelwaarnemingen uitgevoerd op interne beheersmaatregelen en verbeterpunten opgevolgd ten aanzien van managementinformatie. Op rechtmatigheidswerkzaamheden zijn geen afwijkingen geconstateerd anders dan vermeld in de bedrijfsvoeringsparagraaf. 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 van het verder in control komen.

9.3 Strategische risicoanalyse

Risicoanalyse is een doorlopend proces. Conform het Internal Control Framework (ICF) worden tenminste eenmaal per drie maanden de strategische risico-inventarisatie en risicobeoordeling geactualiseerd en indien nodig vindt tussentijds een herijking van de risico's plaats. De 6 strategische risico's naar de stand december 2021:

1. Legacy-systemen

Onze organisatie kent een complex en verouderd ICT-landschap. Er is een verhoogd risico dat legacy-systemen te maken krijgen met uitval waardoor onvoldoende uitvoering kan worden gegeven aan de wettelijke taken. De noodzakelijke aanpassingen van legacy-systeem en de onderhoudswerkzaamheden kosten meer tijd, en hebben een verhoogde kans op uitvallen, waardoor systemen (tijdelijk) niet beschikbaar kunnen zijn.

Om ons verder te kunnen ontwikkelen is het focusgebied Vereenvoudiging ICT opgezet om veranderingen succesvol door te kunnen voeren. De onderliggende projecten zijn grootschalig, langdurig en complex. De uitvoering ervan vraagt om specifieke expertise en projectdiscipline.

2. Datakwaliteit

Voor de uitvoering van de wettelijke taken zijn wij afhankelijk van de aanlevering van data (waaronder klantgegevens, facturen, declaraties) van diverse ketenpartners en uitwisseling van deze data met diverse ketenpartners. Een fout of vertraging bij een aanleverende partij heeft direct invloed op de rechtmatigheid, kwaliteit of doorlooptijd van de dienstverlening van onze organisatie. De complexiteit in de keten vertaalt zich door in de veelvoud van datasystemen binnen onze organisatie en een complex datalandschap.

In een aantal gevallen geldt dat handmatige aanpassingen noodzakelijk zijn om de 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 onze 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

Wij hebben te maken met veel privacygevoelige en bijzondere informatie. Privacygevoelige informatie is waardevol en kan worden gebruikt voor crimineel gewin. Er is een risico dat door cybercrime of door eigen (menselijke) fouten (o.a. niet consequent toepassen van privacy en security beleid) privacygevoelige informatie naar buiten komt en/of uitval van systemen als gevolg van hacken/ransomware. Naast imagoschade kan dit ook leiden tot (hoge) boetes door de Autoriteit Persoonsgegevens.

Het risico van een datalek wordt beperkt door het security Life Cycle Management van processen en systemen goed te borgen. De impact van een datalek wordt verder gereduceerd door enerzijds de opslag van privacygevoelige data te beveiligen door versleuteling. Anderzijds door de hoeveelheid data te beperken en tijdig te verwijderen indien de data niet meer nodig is. De complexiteit van onze datasystemen en processen zorgen ervoor dat handelingen zoals opvragen en versturen, bewaren en het tijdig verwijderen van privacygevoelige informatie extra aandacht behoeven.

4. Verandervermogen

Wij zijn een verandertraject ingegaan dat hoge eisen stelt aan de organisatie. In 2020 heeft de focus gelegen op de kanteling van de organisatie naar een regeling-gerichte organisatiestructuur. In 2021 en 2022 richten wij ons op de verdere ontwikkeling van de organisatie met de drie focusgebieden in control, vereenvoudiging ICT en cultuur. Dit bepaalt mede onze cultuur en de wendbaarheid van onze organisatie.

De veranderopgave voorziet in de basis op orde krijgen en dit structureel voor de langere termijn vast te houden. 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 onze medewerkers maar een bepaalde

hoeveelheid aan veranderingen tegelijk aankunnen (executiekraacht en absorptievermogen).

Daarnaast vragen de verschillende onderzoeksrapporten die recent zijn gepubliceerd over uitvoeringsorganisaties, om grote veranderingen en de lessons learned in de praktijk te brengen. De uitvoeringsorganisaties moeten hun wendbaarheid vergroten. Ook vragen de maatschappelijke veranderingen om meer maatwerk. Zowel in de manier waarop nieuwe regelingen worden vormgegeven, als in de dienstverlening. De cultuur van de organisatie moet eveneens meebewegen met de maatschappelijke ontwikkelingen en de hieruit voortvloeiende nieuwe maatstaven. Dit vraagt tijd en doorzettingsvermogen van de organisatie om de nieuwe manier van werken in de praktijk te brengen.

Het is een uitdaging om de (toenemende) complexiteit van de uitvoering en de maatschappelijk gewenste veranderingen een goede plaats te geven in de tijdslijn van de huidige veranderopgave, mede gezien de politieke aandacht en de gevoeligheid.

5. Arbeidsmarkt

Wij staan voor belangrijke veranderopgaven. Voor het slagen daarvan zijn met name medewerkers met specialistische ICT en specialistische financiële kennis nodig op diverse kritische posities. Door de krap blijvende arbeidsmarkt neemt het risico toe dat vacatures voor specialistische functies (vast en tijdelijk) langer open blijven staan. Dit werkt door in het realiseren van onze veranderopgaven binnen de daarvoor gestelde en gewenste tijdslijnen.

In 2022 houdt de arbeidsmarktkrapte aan. Dat zorgt er ook voor dat de stijging van de salarissen oploopt, met als gevolg dat het moeilijker wordt om medewerkers aan te trekken die binnen het loongebouw van het CAK passen. Doordat vacatures langer blijven openstaan neemt de werkdruk van bestaande medewerkers toe, hetgeen kan leiden tot een hoger ziekteverzuim, toenemende onvrede en een hoger personeelsverloop. Tegelijkertijd nemen de kansen van het huidige personeel op de arbeidsmarkt verder toe.

6. Rechtmatigheid vs rechtvaardigheid

De maatschappelijke en politieke ontwikkelingen vragen uitvoeringsorganisaties om meer maatwerk te leveren en aandacht te hebben voor de uitvoerbaarheid van beleid en de menselijke maat. De systemen van verantwoording, controle en toezicht van uitvoeringsorganisatie voorzien echter (nog) onvoldoende in deze gewenste bewegingen.

Dit leidt in de uitvoering tot dilemma's waarbij keuzes gemaakt dienen te worden tussen rechtmatigheid en rechtvaardigheid. Wat rechtmatig is, is niet altijd rechtvaardig en vice versa, hetgeen tot media-aandacht kan resulteren en imago-risico voor de organisatie en/of stakeholders. De marges in de wet- en regelgeving zijn uiterst smal en zijn gebaseerd op diverse wetsprincipes zoals gelijkheid voor de wet. Wat je de ene burger geeft of toestaat kun je de andere in gelijke omstandigheden niet weigeren in het kader van rechtsgelijkheid en precedentwerking.

9.4 Financieel en materieel beheer

In het onderdeel financieel- en materieel beheer beschrijven we tekortkomingen die zich binnen deze gebieden en op begrotingsbeheer in 2021 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 zijn in 2021 gestart met een interne begroting dat een hoger kostenniveau had dan het door het ministerie van VWS goedgekeurde begroting. Er is hiervoor gekozen om directe continuïteitsrisico's te voorkomen. Gelijktijdig zijn maatregelen genomen om voor heel 2021 binnen het kader te komen. Een verdere verfijning van de organisatiestructuur, één van de maatregelen, is per 1 juli 2021 gerealiseerd.

In 2021 is de goedgekeurde begroting gedurende het jaar aangepast op basis van door het ministerie van VWS goedgekeurde onderwerpen in de mid-term-review (MTR). De belangrijke aandachtspunten waren de COVID-19-pandemie, de na-ijleffecten van de businesscase Wmo 2020, eenmalige incidentele kosten zoals vervanging van datacenters en kostenstijgingen met een externe oorzaak.

Door de genomen maatregelen en de MTR heeft het CAK 2021 binnen het begrotingskader afgesloten.

Werkkapitaal

Als gevolg van extra investeringen voor datacenters en de investeringskalender en de aflossingen op de lening aan het ministerie van VWS hebben we een positief netto werkkapitaal ultimo 2021. In 2022 gaan we met onze opdrachtgever afspraken maken over de brede financieringsaspecten. Hierbij gaat het onder meer om de financiering van nieuwe investeringen (zoals hybride werken en Life Cycle Management van de IT-infrastructuur), de financiering van langlopende verplichtingen w.o. voorzieningen, aanspraak kunnen maken op vreemd vermogen, de hoogte van de noodzakelijke uitvoeringskosten van het CAK en de ondergrens van het eigen vermogen van onze organisatie.

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.

Verplichtingenadministratie

Wij hebben in 2020 niet de beschikking gehad over een sluitende verplichtingenadministratie. In 2021 is toegewerkt naar een volwaardige verplichtingenadministratie.

Voor alle verplichtingen > € 15.000 is een sluitende verplichtingenadministratie aanwezig. Achter wordt gestuurd op de daadwerkelijke uitgaven. Door middel van een spendanalyse zijn de eventueel toekomstige onrechtmatige uitgaven in beeld, waardoor tijdig actie ondernomen kan worden.

Fiscaliteit

In 2021 hebben wij gewerkt aan een verdere borging van fiscale kennis in onze organisatie, door onder andere een fiscale commissie in te zetten. Door een onvolkomenheid in de ingediende aangiften omzetbelasting over de periode 2016 tot en met 2021 hebben wij een extra naheffing moeten betalen van ongeveer € 225.000. Dit is ten laste van de staat van baten en lasten gebracht in 2021. Naar de toekomst is dit onderdeel geborgd in de organisatie.

Vordering ministerie van VWS – herstel van een niet materiële fout

De garantiestelling ministerie van VWS die opgenomen is in de jaarrekening 2020 ad € 1.783.111 is in de jaarrekening 2020 ten onrechte als vordering gepresenteerd. Deze fout kon niet tijdig worden hersteld in de jaarrekening 2020 en is hersteld in de jaarrekening 2021. De opgenomen vordering op het ministerie van VWS voldeed niet aan de grondslagen voor het opnemen van een vordering. De garantiestelling ad € 1.783.111 is ten laste van het resultaat 2021 gebracht en gerubriceerd onder de Opbrengsten incidenteel.

WNT-verantwoording

Naar aanleiding van de WNT-verantwoording zijn geen overschrijdingen geconstateerd bij topfunctionarissen.

Jaarrekening

10. Jaarrekening

10.1 Balans per 31 december 2021 (na voorstel resultaatbestemming)

	(in € 1.000)	31 december 2021	31 december 2020
ACTIVA			
Vaste activa			
1 Immateriële vaste activa		12.331	17.315
2 Materiele vaste activa		10.220	4.922
3 Financiële vaste activa		111	358
		22.662	22.595
Vlottende activa			
4 Vorderingen		5.440	8.262
5 Liquide middelen		16.699	11.808
		22.139	20.070
Totaal activa		44.801	42.665

	(in € 1.000)	31 december 2021	31 december 2020
PASSIVA			
Eigen vermogen			
6 Egalisatiereserve		4.049	1.723
7 Bestemmingsfonds		3.278	236
		7.327	1.959
8 Voorzieningen		3.606	2.841
9 Langlopende schulden		15.491	15.762
10 Kortlopende schulden		18.377	22.103
Totaal passiva		44.801	42.665

10.2 Staat van baten en lasten over 2021

	(in € 1.000)	2021	Begroting	2020
BATEN				
11 Opbrengst regulier budget		110.710	110.710	115.317
Opbrengst aanvulling		8.205	8.206	3.563
12 regulier budget				
13 Opbrengst incidenteel budget		7.859	10.301	10.047
14 Overige baten		-	-	(7)
Totaal baten		126.774	129.217	128.920
LASTEN				
14 Personele kosten		84.577	90.288	95.980
15 Huisvestingskosten		6.672	6.889	6.824
16 Directie uitvoeringskosten		7.713	7.997	8.282
17 Automatiseringskosten		18.183	19.300	16.938
18 Bureaukosten		785	390	757
19 Overige kosten		3.476	4.353	4.440
Totaal lasten		121.406	129.217	133.221
RESULTAAT BOEKJAAR		5.368	-	(4.301)
VOORGESTELDE RESULTAATBESTEMMING				
Onttrekking:				
Bestemmingsfonds		236		2.193
Dotatie: Bestemmingsfonds		(3.278)		-
7 Mutatie Bestemmingsfonds		(3.042)		2.193
Toevoeging:				
Egalisatiereserve		(2.326)		-
Onttrekking:				
6 Egalisatiereserve		-		2.108
RESULTAAT BOEKJAAR		(5.368)		4.301

10.3 Kasstroomoverzicht 2021

	(in € 1.000)	2021	2020
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Resultaat boekjaar		5.368	(4.301)
Aanpassing voor:			
1 Afschrijvingen immateriële vaste activa	4.945		3.400
2 Afschrijvingen materiële vaste activa	2.890		3.696
1 Bijzondere waardevermindering IVA	49		-
2 Bijzondere waardevermindering MVA	440		-
8 Mutatie voorzieningen	765		288
10 Mutatie vooruit ontvangen huurcompensatie	(937)		(937)
		8.152	6.448
Veranderingen in werkkapitaal:			
4 Afname/(toename) vorderingen	2.822		(3.697)
10 Toename (afname) kortlopende schulden	(4.244)		4.215
		(1.422)	518
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		12.098	2.664
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
1 Investeringsactiviteiten in immateriële vaste activa	(10)		(9.207)
2 Investeringsactiviteiten in materiële vaste activa	(6.559)		(305)
1 Desinvesteringen in immateriële vaste activa	-		-
2 Desinvesteringen in materiële vaste activa	648		-
3 Mutatie financiële vaste activa: opname	-		(53)
3 Mutatie financiële vaste activa: aflossing	246		180
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		(5.675)	(9.385)
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
9 Mutatie langlopende schuld VWS: aflossing	(2.295)		(2.295)
9 Mutatie langlopende lening ministerie van Financiën Wmo2020: opname	-		6.528
9 Mutatie langlopende lening ministerie van Financiën Wmo2020: aflossing	(1.306)		(1.306)
9 Mutatie langlopende lening ministerie van Financiën: aflossing	(1.431)		(1.432)
9 Mutatie langlopende lening ministerie van Financiën: opname	3.500		-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		(1.532)	1.495
Mutatie geldmiddelen		4.891	(5.225)
5 Stand geldmiddelen per 31 december		16.699	11.808
5 Stand geldmiddelen per 1 januari		(11.808)	(17.033)
Mutatie geldmiddelen		4.891	(5.225)

Bij het opmaken van het kasstroomoverzicht hanteren wij de indirecte methode.

10.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

10.4.1 Algemene toelichting

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. Wij verantwoorden ons jaarlijks, naast de jaarrekening, via een tweetal afzonderlijke bestuurlijke verantwoordingen over de uitvoering van de wettelijke taken. Deze wettelijke taken hebben we in 2021 uitgevoerd:

Cluster Wlz

Wet langdurige zorg (Wlz)

- Eigenbijdrageregeling Wlz.
- Financiering van Wlz-erkende instellingen (FI).
- Tijdelijke subsidieregeling Extramurale Behandeling. Deze regeling vervalt formeel per 1 januari 2022.

Cluster Zvw

Zorgverzekeringswet (Zvw)

- Subsidieregeling medisch noodzakelijke zorg aan onverzekerden (SOV).
- Wanbetalersregeling.
- Onverzekerdenregeling.
- Verstrekking compensatiebijdrage aan zorgverzekeraars voor wanbetalers.

Zorgverzekeringswet en Wet langdurige zorg

- Gemoedsbezwaardenregeling.
- Onverzekerbare vreemdelingenregeling (OVV).

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 is in 2021 materieel beëindigd.

Cluster Wmo

Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (Wmo)

- Eigenbijdrageregeling Wmo 2015 (inclusief abonnementstarief en beschermd wonen).

Jeugdwet

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

Cluster Buitenland

Internationale wet- en regelgeving

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

Zorgverzekeringswet en Wet langdurige zorg

- Administratie en inning bijdrage verdragsgerechtigden (verzekeringskantoor).

Invoerings- en aanpassingswet Zorgverzekeringswet

- Overgangsregeling Missionarissen.
- Overgangsregeling AWBZ-zorg buitenland.

Opiumwet

- Verstrekken Schengenverklaringen en Engelstalige medicijnverklaringen.

10.4.2 Algemene grondslagen

Wet- en regelgeving

In de jaarrekening leggen wij 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 onze organisatie:

- de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018 (27 juni 2018);
- de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen;
- de Aanbestedingswet 2012;
- de Wet normering topinkomens (WNT);
- het Gemeenschappelijk normenkader voor financieel beheer, verantwoording en intern toezicht;
- de Circulaire "Governance ten aanzien van zbo's".

De jaarrekening wordt ingericht op basis van de door het CAK gekozen eigen grondslagen, waarbij wij een inspanningsverplichting hebben om de jaarrekening zoveel als mogelijk op te stellen volgens Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving en bovenstaande specifieke kaders. Dit betekent dat de jaarrekening een beperkte verspreidingskring heeft (naast het CAK, alleen het ministerie van 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 onze organisatie. 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.

Afwijkingen van Titel 9, Boek 2 BW

Wij hebben een inspanningsverplichting om de jaarrekening op te stellen op basis van Titel 9 Boek 2 BW. Op de volgende aspecten hanteren wij eigen grondslagen en wijken daarmee af van de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. Dit volgt uit de kaderwet zelfstandige bestuursorganen en Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018, waarin is vastgesteld dat de staat van baten en lasten 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 2021 circa € 15,5 miljoen (2020: € 17,3 miljoen).
- De door het ministerie van VWS vastgestelde incidentele budgetten³ worden onafhankelijk van de besteding in het jaar van vaststelling als baten verantwoord. Het ministerie van VWS heeft per brief met kenmerk 3327969-1025448-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. Wij hebben dit via resultaatsbestemming verwerkt in de jaarrekening 2021. Ultimo 2021 is het gehele bedrag ad € 3,278 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 2021 € 3,278 miljoen lager (ultimo 2020 € 0,2 miljoen lager). Het project GA2020 is op verzoek van het ministerie van VWS in 2020 als schuld verwerkt, aangezien dit een project is waarvoor wij de administratie voeren. 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 2021 ad € 83.157 is verantwoord onder "Overige schulden en overlopende passiva" en wordt in 2022 teruggestort aan het ministerie van VWS.
- 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 onze organisatie kennen geen transactiekosten en geen agio of disagio.

³ Brief d.d. 16 december 2021 met kenmerk 3294732-1021575-BPZ

Herstel van een niet-materiële fout

De garantiestelling ministerie van VWS die opgenomen is in de jaarrekening 2020 ad € 1.783.111 is in de jaarrekening 2020 ten onrechte als vordering gepresenteerd. Deze fout kon niet tijdig worden hersteld in de jaarrekening 2020 en is hersteld in de jaarrekening 2021. De opgenomen vordering op het ministerie van VWS voldeed niet aan de grondslagen voor het opnemen van een vordering. De garantiestelling ad € 1.783.111 is ten laste van het resultaat 2021 gebracht en gerubriceerd onder de Opbrengsten incidenteel.

Schattingswijziging

Vanaf 1 januari 2021 hebben wij een schattingswijziging toegepast ten aanzien van de economische levensduur van materiële vaste activa; inventaris. Voorheen was de economische levensduur 10 jaar. Met ingang van boekjaar 2021 wordt een economische levensduur van 5 jaar gehanteerd en een afschrijvingspercentage van 20%, vanwege het feit dat wij hebben geconstateerd dat de inventaris na 5 jaar aan vervanging toe is. De schattingswijziging is prospectief verwerkt in de jaarrekening 2021. In 2021 is hierdoor een grotere afschrijvingslast ten laste gebracht van het resultaat 2021, namelijk € 176.942.

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.

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. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen, schattingen inclusief de bij de onzekerheden behorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Vreemde valuta

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,-.

Transacties in vreemde valuta gedurende de verslagperiode zijn in de jaarrekening verwerkt tegen de koers op transactiedatum.

Monetaire activa en passiva in vreemde valuta worden omgerekend in de functionele valuta tegen de koers per balansdatum. De uit de afwikkeling en omrekening voortvloeiende koersverschillen komen ten gunste of ten laste van de staat van baten en lasten, tenzij hedge-accounting wordt toegepast.

Niet-monetaire activa die volgens de verkrijgingsprijs worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers op de transactiedatum (historische koers).

Niet-monetaire activa die volgens de actuele waarde worden gewaardeerd in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers op het moment waarop de meest recente actuele waarde werd bepaald.

Operationele leases

De organisatie heeft leasecontracten waarbij de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet nagenoeg geheel door de organisatie worden gedragen. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de staat van baten en lasten over de looptijd van het contract.

Financiële instrumenten

Alle in de balans opgenomen financiële instrumenten, met uitzondering van hetgeen in paragraaf 10.4.2. is toegelicht qua afwijking BW, zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs. De reële waarde is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en onafhankelijk van elkaar zijn. Indien niet direct een betrouwbare reële waarde is aan te wijzen, wordt de reële waarde benaderd door deze af te leiden uit de reële waarde van bestanddelen of van een soortgelijk financieel instrument, of met behulp van waarderingsmodellen en waarderingstechnieken. Hierbij wordt gebruikgemaakt van recente gelijksoortige 'at arm's length'-transacties, van de DCF-methode (contante waarde van kasstromen) en/of van optiewaarderingsmodellen, rekening houdend met specifieke omstandigheden.

Voor de jaarrekening wordt een financieel instrument geclassificeerd aan de hand van de juridische vorm. Het totaal van de financiële instrumenten die op basis van de economische realiteit als vreemd vermogen worden verantwoord maar op basis van de juridische vorm in de jaarrekening als eigen vermogen worden verantwoord, zijn separaat binnen het eigen vermogen gepresenteerd.

Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld volgens het continuïteitsbeginsel. Het CAK heeft een positief werkkapitaal en een positief eigen vermogen ultimo 2021. De minister van VWS is tevens verantwoordelijk voor de continuïteit van het CAK en volgens artikel 18 Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018 mag de egaliseringsreserve aan het eind van het begrotingsjaar niet minder zijn dan nul. Hier wordt aan voldaan ultimo 2021.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021. De jaarrekening is opgemaakt op 10 maart 2022.

10.4.3 Grondslagen voor 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, staat van baten en lasten en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar onze organisatie 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 voorziening wordt in de balans verwerkt wanneer de organisatie op balansdatum een (in rechte afdwingbare of feitelijk) verplichting heeft, voor de afwikkeling van die verplichting een verwachte uitstroom van middelen noodzakelijk is en de omvang van de verplichting betrouwbaar kan worden geschat.

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.

Saldering

Een actief wordt met een post van het vreemde vermogen gesaldeerd wanneer de organisatie beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen en de organisatie het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen. Zolang niet de intentie bestaat om van het recht tot verrekening gebruik te maken, bestaan vorderingen en schulden nog en worden de posten afzonderlijk in de balans opgenomen.

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.

Onderzoekskosten worden verwerkt in de staat van baten en lasten.

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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Bedrijfsgebouwen en -terreinen

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar bijzondere waardeverminderingen van vaste activa.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

Andere vaste bedrijfsmiddelen

Andere vaste bedrijfsmiddelen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar bijzondere waardeverminderingen van vaste activa.

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.

De algemene risicobeoordeling van de organisatie waar een langlopend krediet aan verstrekt is laag-matig. Athlon Car Lease International B.V. heeft een

aansprakelijkheidsverklaring gedeponneerd voor Athlon Car Lease Nederland B.V. Het kredietrisico dat wij lopen heeft betrekking op uitstaande gelden van ultimo 2021 € 110.519.

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 staat van baten en lasten 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% (2020: 0,0%). De disconteringsvoet is gebaseerd op onze leenfaciliteiten van veelal 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 organisatie 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 organisatie de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de staat van baten en lasten.

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 staat van baten en lasten 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 staat van baten en lasten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

De gemiddelde betalingstermijn van debiteuren bedraagt over 2021 4,83 dagen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's 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.

Toelichting van de gebruikte uitgangspunten en veronderstellingen voor de bepaling van voorzieningen, waarvoor dat noodzakelijk is voor het inzicht, ultimo 2021:

Voorziening jubileumuitkeringen: Voor de bepaling van de voorziening zijn de te verwachten jubileum uitkeringen opgenomen tegen nominale waarde (aangezien de tijdswaarde niet materieel is) in verband met een onafgebroken dienstverband van 12 ½, 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, blijfkans en leeftijd.

Voorziening langdurig zieken: Op basis van een 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. Wij wegen 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 schatten wij op basis van gebeurtenissen sinds eerste ziekmelding of naar alle waarschijnlijkheid sprake is van een loonsanctie na 2 jaar.

Ook geven wij 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 en met 30 medewerkers die boventallig zijn geworden als gevolg van een reorganisatie per 1 juli 2021.

De voorziening is gebaseerd op de verwachte uitstroom van geldmiddelen voor de volgende onderdelen:

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

De hoogte van de op te nemen salariskosten wordt berekend aan de hand van het brutoloon geldend op 1 juli 2021, vermeerderd met 8% vakantiegeld, 8,3% eindejaarsuitkering en een opslag voor sociale lasten inclusief pensioenpremie van 32%.

De extra dotatie aan de reorganisatievoorziening als gevolg van reorganisatiebesluit is meegenomen in de MTR 2021 en ook toegekend.

Voorziening Sabbaticalregeling: De hoogte van de voorziening is berekend op basis van de CAO ZN. De voorziening is gebaseerd op de verwachte uitstroom van geldmiddelen voor de periode van het sabbatical aan CAK-medewerkers die ultimo 2021 een aanvraag voor een sabbatical hebben gedaan. De hoogte van de op te nemen salariskosten wordt berekend aan de hand van het brutoloon geldend op 31 december 2021, vermeerderd met 8% vakantiegeld, 8,3% eindejaarsuitkering en een opslag voor sociale lasten inclusief pensioenpremie van 32%.

Voorziening eigenrisico WW-uitkeringen: De hoogte van de voorziening is berekend op basis van het verplicht eigenrisico voor WW-uitkeringen voor werknemers die bij het ABP pensioen opbouwen. De voorziening is gebaseerd op de verwachte uitstroom van geldmiddelen voor WW-uitkeringen aan voormalig CAK-medewerkers die ultimo 2021 een uitkering ontvangen. Het recht op WW-uitkeringen is gemaximeerd op 2 jaar.

Pensioenvoorziening

Het CAK heeft twee pensioenregelingen bij de volgende organisaties:

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

Op de pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basispremies aan pensioenfonds en verzekeringsmaatschappijen betaald door de organisatie. De premies worden verantwoord als personele kosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

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 organisatie tot het verrichten van extra betalingen of herstellpremies als gevolg van een lage dekkingsgraad van het pensioenfonds;
- extra pensioenaanspraken die voortvloeien uit door de organisatie 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 organisatie;
- toezeggingen aan werknemers die niet zijn ondergebracht bij een pensioenuitvoerder.

Deze pensioenvoorzieningen worden op basis van de beste schatting gewaardeerd. Hierbij is de verplichting gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. Als disconteringsvoet voor de contantmaking is de marktrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties genomen. Indien de periode waarover de uitgaven contant worden gemaakt niet langer is dan een jaar, is de verplichting niet tegen de contante waarde opgenomen. Toevoegingen aan en vrijval van pensioenvoorzieningen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Het CAK vormt geen *pensioenvoorziening*. De belangrijkste reden hiervoor is dat de beleidsdekkingsgraad van het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds (ABP) wel voldoende was om de pensioenen nu en in de toekomst te kunnen betalen. Over 2021 is een gemiddelde dekkingsgraad behaald van 110,2% (beleidsdekkingsgraad 2021: 102,8%). De dekkingsgraad van Stichting Bedrijfstakpensioen Zorgverzekeraars (SBZ) was eind december 2021 116,4% (beleidsdekkingsgraad 2021: 112,1%). In 2022 vindt wel toeslagverlening plaats (0,16%).

Beide pensioenregelingen zijn gebaseerd op het middelloonstelsel, derhalve leidt dit niet tot verplichtingen als gevolg van backservice. Met ingang van 1 januari 2022 geldt voor de pensioenpremies voor de medewerkers die onder CAO ZN vallen een beschikbare-premieregeling.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen worden opgenomen tegen de contante waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven.

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 onze organisatie 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.

10.4.4 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

Baten

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

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten 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 staat van baten en lasten 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. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in

de staat van baten en lasten verwerkt. Zie ook de grondslagen voor waardering van activa en passiva, bij Pensioenvoorziening.

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. De afschrijvingen zijn afzonderlijk gerubriceerd bij de soort lasten waar de afschrijvingen betrekking op hebben.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten zijn beperkt tot rentelasten, koersverschillen en waardeveranderingen van financiële instrumenten.

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 ons verrekend met de afrekening van de beheerskosten. Over 2021 is geen interest ontvangen. De rentelasten zijn afzonderlijk gerubriceerd bij de soort lasten waar de rentelasten betrekking op hebben.

Koersverschillen die optreden bij de afwikkeling of omrekening van monetaire posten worden in de staat van baten en lasten verwerkt in de periode dat zij zich voordoen, tenzij hedge-accounting wordt toegepast.

Waardeveranderingen van financiële instrumenten die op reële waarde gewaardeerd zijn, worden verwerkt in de staat van baten en lasten.

Overige 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.

Belastingen

Op 1 januari 2016 is de wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen ingegaan, waaraan wij dienen te voldoen. De activiteiten die wij verrichten 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 onze organisatie 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 onze organisatie een beroep gedaan kan worden op de objectieve vrijstelling voor de uitoefening van een overheidstaak of publiekrechtelijke bevoegdheid, gaan wij ervan uit niet aan vennootschapsbelastingheffing onderhevig te zijn. Uit dien hoofde zien wij, mede op basis van extern ingewonnen advies, geen aanleiding tot het opnemen van een fiscale verplichting in de balans. In 2021 hebben wij een start gemaakt met het formaliseren van deze zienswijze met de Belastingdienst. Op het moment van opmaken van de jaarrekening is hier nog geen definitief besluit over ontvangen.

10.4.5 Grondslagen 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 vaste activa. De financieringsactiviteiten worden gevormd door langlopende schulden.

10.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Bij het opmaken van de jaarrekening, hebben wij voor de naleving van de Wet normering topinkomens, in 2021 het volgende normenkader gehanteerd; Wet normering topinkomens, Beleidsregels WNT 2021, Uitvoeringsbesluit WNT, Uitvoeringsregeling WNT en het controleprotocol Wet Normering topinkomens 2021 (Regeling Controleprotocol WNT 2021).

10.5 Toelichting op de balans

10.5.1 Vaste activa

1) Immateriële vaste activa (IVA)

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

	(in € 1.000)	Activa in uitvoering	Software	Totaal
Stand per 1 januari 2021				
Verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs	8.845	40.539	49.384	
Cumulatieve afschrijving	-	(32.069)	(32.069)	
Boekwaarde per 1 januari 2021	8.845	8.470	17.315	
Mutaties boekjaar				
Investerings	-	10	10	
In gebruik name lopende projecten	(8.845)	8.845	-	
Bijzondere waardevermindering	-	(49)	(49)	
Desinvesteringen	-	(374)	(374)	
Cumulatieve afschrijving desinvestering	-	374	374	
Afschrijvingen	-	(4.945)	(4.945)	
Saldo mutaties	(8.845)	3.861	(4.984)	
Stand per 31 december 2021				
Verkrijgingsprijs – of vervaardigingsprijs	-	49.020	49.020	
Cumulatieve afschrijving	-	(36.689)	(36.689)	
Boekwaarde per 31 december 2021	-	12.331	12.331	

De immateriële vaste activa kent twee hoofdcategorieën te weten Activa in uitvoering en Software.

De Activa in uitvoering ultimo 2021 € 0 (2020: € 8.844.990) zijn gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt verklaard door in gebruik genomen projecten van activa in uitvoering ultimo 2021. In de Activa in uitvoering 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 is gestart met afschrijven.

De toekomstige afschrijvingslast is grotendeels opgenomen in het door het ministerie van VWS toegekende meerjarig financieel kader. Voor een vijf-jarige afschrijvingslast van circa € 460.000 is geen financiële dekking toegezegd door het ministerie van VWS. Op basis van een uitgevoerde analyse hebben wij geconstateerd dat deze extra last geabsorbeerd kan worden binnen het meerjarig financieel kader. De waarde van de in 2021 gebruik genomen software bedraagt € 8.844.990.

De Software ultimo 2021 € 12.330.524 (2020: € 8.469.737) is gestegen ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt verklaard door een toename als gevolg van investeringen van € 8.854.497, onder andere voor het in gebruik nemen van Activa in uitvoering € 8.844.990 en een additionele investering van € 9.507. Daarnaast is

afgeschreven op de lopende software voor een bedrag van € 4.944.409 en is software buiten gebruik gesteld voor een bedrag van € 373.738. De buiten gebruik gestelde software is met de desinvestering van € 373.738 uit de verkrijgingsprijs verwijderd. De bijzondere waardevermindering die met deze desinvesteringen is gerelateerd bedraagt € 49.303. De waardevermindering is veroorzaakt doordat de software vervangen moest worden en geen waarde meer had.

Voor kosten van ontwikkeling is in 2021 is geen bedrag ten laste van de staat van baten en lasten gebracht, op de afschrijvingen immateriële vaste activa na.

Economische levensduur

	Activa in uitvoering	Software
	%	%
Afschrijvingspercentage	0,00	20,00

2) Materiële vaste activa (MVA)

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

(in € 1.000)	Bedrijfs gebouwen en -terreinen	Andere vaste bedrijfs middelen	Vooruit-betalingen op materiële vaste activa	Totaal
Stand per 1 januari 2021				
Verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs	7.953	15.140	-	23.093
Cumulatieve afschrijving	(6.770)	(11.401)	-	(18.171)
Boekwaarde per 1 januari 2021	1.183	3.739	-	4.922
Mutaties boekjaar				
Investeringen	-	4.754	4.522	9.276
Desinvestering	(308)	(7.124)	-	(7.432)
Cumulatieve afschrijving desinvestering	308	6.476	-	6.784
Bijzondere waardevermindering	(146)	(294)	-	(440)
Afschrijvingen	(793)	(2.097)	-	(2.890)
Saldo mutaties	(939)	1.715	4.522	5.298
Stand per 31 december 2021				
Verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs	7.646	12.770	4.522	24.938
Cumulatieve afschrijving	(7.402)	(7.316)	-	(14.718)
Boekwaarde per 31 december 2021	244	5.454	4.522	10.220

In 2012 hebben wij het huidige pand gehuurd. Verbouwingen en investeringen aan het pand in het inrichtingspakket worden geactiveerd onder Bedrijfsgebouwen.

De boekwaarde van Bedrijfsgebouwen en - terreinen ultimo 2021 € 243.845 (2020: € 1.183.340) is gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt verklaard door een afschrijving van € 792.799 en een waardevermindering van € 146.696 voor de verbouwing van het pand. Daarnaast heeft een desinvestering van € 307.733 plaatsgevonden voor het buiten gebruik stellen van een verbouwing van het pand. Het buiten gebruik gestelde bedrag is als desinvestering met € 307.733 verminderd op de verkrijgingsprijs. Doordat in de tweede helft van 2021 is gestart met verbouwingswerkzaamheden aan het pand om deze opnieuw in te richten voor het toekomstige Hybride werken zijn eerder gedane investeringen aan het pand komen te vervallen, bijvoorbeeld het verwijderen van wanden, verplaatsen van ruimtes. Deze investeringen zijn niet meer in gebruik en zijn gedesinvesteerd in 2021.

De Andere vaste bedrijfsmiddelen ultimo 2021 € 5.454.609 (2020: € 3.739.099, voorheen Inventaris en Hardware) is gestegen ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt verklaard door een investering van € 4.753.374 in hardware en een afschrijving van € 2.097.580 en een waardevermindering van € 294.705. De hardware bleek aan vervanging toe. De gedesinvesteerde activa hebben minder opgebracht dan de boekwaarde. Onder de Andere vaste bedrijfsmiddelen zijn opgenomen activa in inventaris (o.a. meubilair zoals vergaderstoelen, bureaus en kasten) en hardware (o.a. werkplekken voor alle werknemers, data opslagcapaciteit en infrastructuur. Daarnaast hebben desinvesteringen van € 7.124.434 plaatsgevonden op het buiten gebruik stellen van inventaris en hardware o.a. vanwege de verbouwing van het pand en de vervanging van datacenters. De verkrijgingsprijs is verlaagd met het bedrag van de desinvestering.

De Activa in uitvoering ultimo 2021 € 4.521.874 zijn nieuw ten opzichte van 2020. In de verkrijgingsprijs aan het eind van het boekjaar is een bedrag opgenomen van vooruitbetaalde hardware van € 1.341.804 en van vooruitbetaalde verbouwingen van € 3.180.070.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen 10% en –terreinen 0%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen 20,0 %

3) Financiële vaste activa (FVA)

	(in € 1.000)	2021	2020
Overige vorderingen		111	358
Totaal per 31 december		111	358

Het verloopoverzicht van de Financiële vaste activa (overige vorderingen) is in het onderstaande overzicht weergegeven:

	(in € 1.000)	2021	2020
Stand per 1 januari		358	485
Mutaties boekjaar			
Verstrekte leningen vanwege nieuwe contracten	-		53
Beëindiging bestaande contracten	(75)		(96)
Aflossing leningen vanwege betaling leasetermijnen	(172)		(84)
Subtotaal mutaties boekjaar		(247)	(127)
Stand per 31 december		111	358

De Financiële vaste activa bedraagt ultimo 2021 € 110.519 (2020: € 357.790) en heeft betrekking op de voorfinanciering van leaseauto's aangeschaft door een leasemaatschappij. De daling van deze post wordt veroorzaakt door het beëindigen van bestaande leaseovereenkomsten, € 75.079 en door het aflossen van een leaseverplichting met € 172.192.

10.5.2 Vlottende activa

4) Vorderingen

	(in € 1.000)	2021	2020
Overige vorderingen		489	2.348
Overlopende activa		4.951	5.914
Totaal per 31 december		5.440	8.262

De Overige vorderingen zijn in het onderstaande overzicht weergegeven:

	(in € 1.000)	2021	2020
Garantstelling ministerie van VWS		-	1.783
Vordering ministerie van VWS		-	561
Debiteuren		72	4
Creditnota's		392	
Diversen		25	-
Totaal per 31 december		489	2.348

De Garantstelling ministerie van VWS ultimo 2021 € 0 (2020: € 1.783.111) is gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt verklaard doordat de garantstelling in 2021 als herstel is verwerkt en ten laste van het resultaat 2021 is gebracht.

De Vordering ministerie van VWS ultimo 2021 € 0 (2020: € 560.843) is gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt verklaard door een ontvangst van € 508.000

voor de cash-out in 2021 voor de reorganisatie van 2019. Het restant bedrag is ten laste van de staat van baten en lasten gebracht in 2021.

De post Debiteuren ultimo 2021 € 71.939 (2020: € 4.259) is gestegen in 2021. De post wordt gevormd door detachering van een medewerker. Wij verwachten dat deze post in 2022 wordt voldaan.

De post Creditnota's ultimo 2021 € 392.484 (2020: € 0) is nieuw in 2021. Dit bedrag is ontvangen in 2022.

De Diversen ultimo 2021 € 25.440 (2020: € 0) is gestegen ten opzichte van 2020. De post bestaat voornamelijk uit voorschotten en regelingen voor medewerkers.

De Overlopende activa zijn in het onderstaande overzicht weergegeven:

(in € 1.000)	2021	2020
Vooruitbetaalde kosten	4.951	5.717
Nog te ontvangen pensioenpremie	-	183
Diversen	-	14
Totaal per 31 december	4.951	5.914

De Vooruitbetaalde kosten ultimo 2021 € 4.951.279 (2020: € 5.717.616) zijn gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt verklaard doordat er minder is vooruitbetaald vanwege een daling van kosten.

De Nog te ontvangen pensioenpremie ultimo 2021 € 0 (2020: € 182.835) is gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt verklaard doordat er ultimo 2021 geen pensioenpremie te ontvangen is.

De Diversen ultimo 2021 € 0 (2020: € 14.139) zijn gedaald ten opzichte van 2020. De post bestond voornamelijk uit vooruitbetaalde licentie- en onderhoudskosten. Vanaf 2021 zijn deze kosten samengevoegd onder de vooruitbetaalde kosten.

Voor alle posten van dit onderdeel in de jaarrekening houden wij een looptijd aan van korter dan één jaar. De oninbaarheid wordt beoordeeld en indien van toepassing wordt een voorziening voor oninbaarheid getroffen. Ultimo 2021 is geen voorziening getroffen voor oninbaarheid, net als voorgaand jaar.

10.5.3 Liquide Middelen

5) Liquide middelen

De Liquide middelen zijn in het onderstaande overzicht weergegeven:

(in € 1.000)	2021	2020
ABN AMRO CAK Beheersrekening	-	11.808
Ministerie van Financiën, rekening-courant	16.699	-
Totaal per 31 december	16.699	11.808

De Liquide middelen ultimo 2021 € 16.699.166 (2020: € 11.808.376) zijn gestegen ten opzichte van 2020. Voor een verklaring van de toename verwijzen wij naar het kasstroomoverzicht. Liquide middelen bestaan uit banktegoeden en tegoeden bij het Rijk met een looptijd korter dan twaalf maanden. De rekening-courant-schulden bij banken en het Rijk worden opgenomen onder 'schulden aan kredietinstellingen' onder kortlopende schulden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De liquide middelen die bij banken uitstaan ultimo jaareinde hebben minimaal

een A-rating en de volledige positie staat ter vrije beschikking. De gelden bij het Ministerie van Financiën staan ook ter vrije beschikking, behoudens de intradaglimiet van € 8,0 miljoen.

10.5.4 Eigen Vermogen

6) Eigen vermogen - Egalisatiereserve

Het verloop van de egalisatiereserve is in het onderstaande overzicht weergegeven:

	(in € 1.000)	2021	2020
Stand per 1 januari		1.723	3.831
Mutaties boekjaar			
vanuit voorgestelde resultaat bestemming		2.326	(2.108)
Stand per 31 december		4.049	1.723

De Egalisatiereserve ultimo 2021 € 4.049.546 (2020: € 1.723.163) is gestegen ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt verklaard door het positieve resultaat in 2021 waardoor € 2.326.000 ten gunste van de egalisatiereserve wordt gebracht op grond van artikel 33 Kaderwet zelfstandige bestuursorganen. De egalisatiereserve na verwerking van de voorgestelde resultaatverdeling 2021 bedraagt ultimo 2021 € 4.049.546 en blijft onder de norm van 5% van het toegekende budget 2021 van € 129.216.980 zoals bedoeld in artikel 12 van de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2018.

7) Eigen vermogen - Bestemmingsfonds

Het verloop van het bestemmingsfonds is in het onderstaande overzicht weergegeven:

	(in € 1.000)	2021	2020
Stand per 1 januari		236	2.429
Mutaties boekjaar			
Onttrekking bestemmingsfonds: bestede projectkosten		(236)	(2.193)
Toevoeging bestemmingsfonds vanuit resultaatbestemming		3.278	-
Stand per 31 december		3.278	236

Het bestemmingsfonds ultimo 2021 € 3.278.000 (2020: € 236.000) is gestegen ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt verklaard door lopende projecten voor uitvoeringstoetsen ter grootte van € 2.697.000 en voor lopende projecten voor de investeringskalender ter grootte van € 581.000. Wij gaan in 2022 in gesprek met het ministerie van VWS naar aanleiding van de resultaatneming en de druk als gevolg hiervan op het werkkapitaal.

Ultimo 2021 is voor 2021 en 2022 onder andere ten behoeve van de dekking van zeven lopende projecten budget aan het CAK toegekend. Hiertoe is met toestemming

van het ministerie van VWS⁴ een bedrag van € 3.278.000 toegevoegd aan het bestemmingsfonds ten laste van het resultaat over 2021. Als gevolg hiervan zijn gelden geormerkt ten behoeve van deze projecten.

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

(in € 1.000)	Niet uitgeut budget voorgaand jaar	Aanwen- ding budget voorgaand jaar	Terug betaald in 2021	Terug te betalen in 2022	Toe voeging	Stand 31 dec 2021
Wmo verkorte termijnen en kwijtscheldingen	93	(93)	-	-	188	188
BSN van secundaire uitingen Wlz	-	-	-	-	271	271
Cyberweerbaarheid	-	-	-	-	122	122
VIB EESSI	143	(143)	-	-	1.190	1.190
Doordecentralisatie inclusief impact iEb 2.0 AT en BW	-	-	-	-	449	449
Uitvoeringstoets rendements grondslag Wmo/Wlz	-	-	-	-	92	92
TMI (CJIB)	-	-	-	-	966	966
Totaal incidenteel en projecten	236	(236)	-	-	3.278	3.278

10.5.5 Voorzieningen

8) Voorzieningen

De Voorzieningen zijn in onderstaand overzicht weergegeven:

(in € 1.000)	2021	2020
Overige voorzieningen	3.019	2.841
Totaal per 31 december	3.019	2.841

⁴ Brief d.d. 7 maart 2022 met kenmerk 3327969 –1025448-BPZ

De Overige voorzieningen zijn in onderstaand overzicht weergegeven:

	(in € 1.000)	2021	2020
Voorziening langdurig zieken		1.476	1.367
Jubileumvoorziening		909	871
Reorganisatievoorziening		477	432
Voorziening sabbaticalregeling		168	-
Voorziening eigenrisico WW-uitkeringen		353	130
RVU Voorziening		207	-
VUT voorziening		16	41
Totaal per 31 december		3.606	2.841

Het verloopoverzicht van de voorzieningen in 2021 is in het onderstaande overzicht weergegeven:

	(in € 1.000)	Stand per 01/01/2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Stand per 31/12/2021
Langdurig zieken		1.367	1.449	(1.028)	(312)	1.476
Jubileum		871	140	(22)	(80)	909
Reorganisatie		432	2.244	(1.616)	(583)	477
Sabbaticalregeling		-	168	-	-	168
Eigen risico WW-uitkeringen		130	341	(35)	(83)	353
RVU		-	207	-	-	207
VUT		41	2	(27)	-	16
Totaal		2.841	4.551	(2.728)	(1.058)	3.606

Toelichting per categorie voorziening:

De *Voorziening langdurig zieken* ultimo 2021 € 1.476.343 (2020: € 1.366.828) is gestegen ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt verklaard door een dotatie doordat meer medewerkers langdurig ziek zijn. Daarnaast heeft een onttrekking van € 1.027.651 plaatsgevonden voor medewerkers die in 2021 langdurig ziek waren en een vrijval van € 311.617 voor medewerkers die eerder beter waren dan voorzien. De hoogte van deze voorziening ultimo 31 december 2021 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 2021 € 909.016 (2020: € 871.175) is gestegen ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt verklaard door een dotatie van € 141.176 door een stijging van recht op jubileumuitkeringen en door een hogere vrijval in 2021. Dit recht is gebaseerd op uitgestelde, eenmalige personeelsbeloningen die op lange termijn betaald moeten worden onder de voorwaarde van voortdurende 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, blijfkans en leeftijd van de medewerker.

De *Reorganisatievoorziening* ultimo 2021 € 476.717 (2020: € 432.000) is gestegen ten opzichte van 2020. De reorganisatievoorziening ultimo 2020 had betrekking op de reorganisatie in 2019. Deze voorziening is geheel afgewikkeld in 2021. De stijging in 2021 wordt verklaard door een dotatie van € 2.244.000, wat gebaseerd is op het boventallig worden van medewerkers als gevolg van een reorganisatie in 2021. In 2021 heeft een vrijval plaatsgevonden voor een bedrag van € 582.622 voor medewerkers die eerder een andere baan of een passende baan binnen onze organisatie hebben gevonden. Voor de reorganisatie in 2021 heeft een onttrekking van € 1.184.661 plaatsgevonden.

De Voorziening *Sabbaticalregeling* ultimo 2021 € 168.020 (2020: € 0) is nieuw ten opzichte van 2020. Met het akkoord voor de cao Zorgverzekeraars Nederland 2019-2020 (cao ZN) is het voor medewerkers mogelijk om per 1 januari 2020 deel te nemen aan een sabbaticalregeling. Deze mogelijkheid is nog steeds aanwezig in de huidige CAO. In 2020 was het nog onvoldoende duidelijk in welke mate daadwerkelijk gebruik gemaakt ging worden van de sabbaticalregeling. Daardoor was deze verplichting ultimo 2020 opgenomen onder de niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen voor een bedrag van € 47.379. In 2021 hebben wij een voorziening gevormd voor de aanvragen die zijn gedaan voor ultimo 2021. Voor 2022 hebben 19 medewerkers een sabbatical aangevraagd.

De Voorziening *eigen risico WW-uitkeringen* ultimo 2021 € 352.901 (2020: € 129.842) is gestegen ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt verklaard door een toename van het aantal WW-uitkeringen.

Het CAK is sinds 1 januari 2017 eigen risicodragers voor WW-uitkeringen voor die werknemers die bij het ABP pensioen opbouwen. Wij hebben een voorziening opgenomen voor de per 31 december 2021 bestaande verplichting voor toekomstige WW-uitkeringen voor CAK-medewerkers. De dotatie hiervoor bedraagt € 342.255. Daarnaast heeft een onttrekking van € 35.028 plaatsgevonden voor voormalige CAK - medewerkers, die per balansdatum een uitkering ontvangen.

De Voorziening *RVU* ultimo 2021 € 207.117 (2020: € 0) is nieuw ten opzichte van 2020. Ultimo 2021 geldt voor 6 medewerkers de Regeling Vervroegd Uittreden.

De *VUT-voorziening* ultimo 2021 € 15.657 (2020: € 40.489) is gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt verklaard door een onttrekking van € 26.368 voor uitkeringen op basis van verworven rechten. Ultimo 2021 is er 1 medewerker waarvoor VUT-rechten zijn voorzien.

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	647	829	-	1.476
Jubileum	53	129	727	909
Reorganisatie	477	-	-	477
Sabbaticalregeling	168	-	-	168
Eigen risico WW uitkeringen	301	52	-	353
RVU	107	100	-	207
VUT	16	-	-	16
Totaal per 31 december 2021	1.769	1.110	727	3.606

10.5.6 Langlopende schulden

9) Langlopende schulden

De Langlopende schulden zijn in onderstaand overzicht weergegeven:

	(in € 1.000)	2021	2020
Overeenkomst terugbetalingsregeling ministerie van VWS (0%)		4.589	6.884
Lening ministerie van Financiën Wmo2020 (0%)		3.917	5.222
Lening ministerie van Financiën (0,07%)		2.147	3.578
Lening ministerie van Financiën (0%)		2.800	-
Afbetalingsregeling Centralpoint B.V.		2.038	-
Vooruit ontvangen huurcompensatie		-	78
Totaal per 31 december		15.491	15.762

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

Overeenkomst terugbetalingsregeling ministerie van VWS (0%)

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

	(in € 1.000)	2021	2020
Stand per 1 januari		9.179	11.474
Opgenomen gelden		-	-
Aflossingen		(2.295)	(2.295)
Stand per 31 december		6.884	9.179
Aflossing komend boekjaar		(2.295)	(2.295)
Stand langlopende schuld ministerie van VWS		4.589	6.884

De Overeenkomst terugbetalingsregeling ministerie van VWS ultimo 2021 € 4.589.578 (2020: € 6.884.367) is gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt verklaard door de afbetaling van deze verplichting. Dit betreft een niet marktconforme 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. Wij hebben de mogelijkheid om de lening vervroegd af te lossen. Er is geen zekerheid voor de lening gesteld.

Lening ministerie van Financiën: Wmo2020 (0%)

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

	(in € 1.000)	2021	2020
Stand per 1 januari	6.528	-	-
Opgenomen gelden	-	6.528	6.528
Aflossingen	(1.306)	-	-
Stand per 31 december	5.222	6.528	6.528
Aflossing komend boekjaar	(1.305)	(1.306)	(1.306)
Stand langlopende schuld ministerie van Financiën	3.917	5.222	5.222

De Lening ministerie van Financiën (Wmo2020) ultimo 2021 € 3.916.800 (2020: € 5.222.400) is gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt verklaard door de aflossing van de lening. 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. De lening loopt tot en met december 2025. Er is geen zekerheid voor de lening gesteld.

Lening ministerie van Financiën (0,07%)

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

	(in € 1.000)	2021	2020
Stand per 1 januari	5.009	6.440	6.440
Opgenomen gelden	-	-	-
Aflossingen	(1.431)	(1.431)	(1.431)
Stand per 31 december	3.578	5.009	5.009
Aflossing komend boekjaar	(1.431)	(1.431)	(1.431)
Stand langlopende schuld ministerie van Financiën	2.147	3.578	3.578

De Lening ministerie van Financiën ultimo 2021 € 2.147.000 (2020: € 3.578.000) is gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt verklaard door de aflossing van de lening. De hoofdsom van de lening bedroeg € 7.155.00. Wij lossen 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. Er is geen zekerheid voor de lening gesteld.

Lening ministerie van Financiën (0 %)

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

	(in € 1.000)	2021	2020
Stand per 1 januari	-	-	
Opgenomen gelden	3.500	-	
Aflossingen	-	-	
Stand per 31 december	3.500	-	
Aflossing komend boekjaar	(700)	-	
Stand langlopende schuld ministerie van Financiën	2.800	-	

De Lening ministerie van Financiën ultimo 2021 € 2.800.000 (2020: € 0) is nieuw ten opzichte van 2020. De lening is opgenomen in december 2021. Wij lossen op de 0,00% lening jaarlijks € 700.000 af. De lening loopt tot en met oktober 2026. Het ministerie van VWS heeft hierover een garantiestelling afgegeven aan het ministerie van Financiën tot een leenplafond van € 3.500.000. Er is geen zekerheid voor de lening gesteld.

Afbetalingsregeling Centralpoint B.V. (0 %)

Het verloop van de afbetalingsregeling Centralpoint B.V. is hieronder weergegeven:

	(in € 1.000)	2021	2020
Stand per 1 januari	-	-	
Opgenomen gelden	3.644	-	
Aflossingen	(927)	-	
Stand per 31 december	2.717	-	
Aflossing komend boekjaar	(679)	-	
Stand langlopende schuld Centralpoint B.V.	2.038	-	

De afbetalingsregeling Centralpoint B.V. ultimo 2021 € 2.038.084 (2020: € 0) is gestegen ten opzichte van 2020. De lening is opgenomen in augustus 2021 ten behoeve van de financiering van een datacenter. Wij lossen op de 0,00% lening jaarlijks € 679.361 af. De lening loopt tot en met september 2025. Er is geen zekerheid voor de lening gesteld.

Vooruit ontvangen huurcompensatie

Het verloopoverzicht van de ontvangen huurcompensatie is hieronder weergegeven:

	(in € 1.000)	2021	2020
Stand per 1 januari		1.015	1.952
Nieuwe financiering projecten		-	-
Vrijval gedurende het jaar		(937)	(937)
Stand per 31 december		78	1.015
Vrijval komend boekjaar		(78)	(937)
Stand langlopend deel vooruit ontvangen huurcompensatie		-	78

De Vooruit ontvangen huurcompensatie ultimo 2021 € 0 (2020: € 78.480) is gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt verklaard door de vrijval van de huurcompensatie ad € 937.000 in 2021. In 2012 zijn wij 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 2021 de huurcompensatie € 78.480 bedraagt. Het huurcontract van het huidige pand liep af in februari 2022, en is reeds verlengd tot en met mei 2022.

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

	(in € 1.000)	aflossingen komend boekjaar	>1 jaar	> 5 jaar	Totaal
Overeenkomst terugbetalingsregeling ministerie van VWS (0%)		2.295	4.589	-	6.884
Lening ministerie van Financiën Wmo2020 (0%)		1.305	3.917	-	5.222
Lening ministerie van Financiën (0,07%)		1.431	2.147	-	3.578
Lening ministerie van Financiën (0%)		700	2.800	-	3.500
Afbetalingsregeling Centralpoint B.V.		679	2.038	-	2.717
Totaal per 31 december 2021		6.410	15.491	-	21.901

10.5.7 Kortlopende schulden

10) Kortlopende schulden

In het onderstaande overzicht zijn de kortlopende schulden weergegeven:

	(in € 1.000)	2021	2020
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		6.410	5.032
Overige schulden		4.663	6.884
Overlopende passiva		7.304	10.187
Totaal per 31 december		18.377	22.103

In het onderstaande overzicht zijn de aflossingsverplichtingen langlopende schulden weergegeven:

	(in € 1.000)	2021	2020
Aflossingsverplichtingen langlopende lening ministerie van VWS (0%)		2.295	2.295
Aflossingsverplichtingen langlopende lening ministerie van Financiën Wmo2020 (0%)		1.305	1.306
Aflossingsverplichting langlopende lening ministerie van Financiën (0,07%)		1.431	1.431
Aflossingsverplichtingen langlopende lening ministerie van Financiën (0%)		700	-
Aflossingsverplichtingen afbetalingsregeling Centralpoint B.V.		679	-
Totaal per 31 december		6.410	5.032

De aflossingsverplichting voor de volgende leningen zijn gelijk gebleven, het betreft hier de jaarlijkse termijnbedragen:

- langlopende lening ministerie van VWS (0%)
- langlopende lening ministerie van Financiën Wmo2020 (0%)
- langlopende lening ministerie van Financiën (0,07%)

De Aflossingsverplichtingen lening ministerie van Financiën (0%) ultimo 2021 € 700.000 (2020: € 0) is nieuw ten opzichte van 2020.

De Aflossingsverplichtingen afbetalingsregeling Centralpoint B.V. ultimo 2021 € 679.361 (2020: € 0) is nieuw ten opzichte van 2020.

In het onderstaande overzicht zijn de overige schulden weergegeven:

	(in € 1.000)	2021	2020
Crediteuren		3.826	4.698
Belastingen en premies sociale verzekeringen		95	1.892
Ministerie van VWS		659	-
Niet uitgegeven projectbudgetten inzake GA2020 en Regelhulp		83	183
Reservering uitkering		-	111
Totaal per 31 december		4.663	6.884

De Crediteuren ultimo 2021 € 3.826.172 (2020: € 4.698.549) zijn gedaald ten opzichte van 2020. Facturen met een ouderdom van meer dan 90 dagen bedraagt € 382.984.

Wij betalen tijdig de facturen en hebben daardoor geen oudere facturen.

De Belastingen en premies sociale verzekeringen ultimo 2021 € 95.364 (2020: € 1.892.243) zijn sterk gedaald ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt verklaard doordat de aangifte loonheffing betaald is voor 31 december 2021.

De schuld aan het Ministerie van VWS heeft betrekking op niet bestede projectgelden voor projecten die in 2021 zijn afgerond, voor een bedrag van € 659.000.

De Niet uitgegeven projectbudgetten inzake GA2020 en Regelhulp ultimo 2021 € 83.157 (2020: € 183.157) zijn gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt verklaard door de afname van de schuld als gevolg van het afwikkelen van activiteiten.

De Reservering uitkering ultimo 2021 € 0 (2020: € 111.134) is gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt verklaard door de afwikkeling van afspraken in 2020 met voormalig bestuurder voor kosten mobiliteit naar ander werk.

In het onderstaande overzicht zijn de overlopende passiva weergegeven:

	(in € 1.000)	2021	2020
Nog te ontvangen facturen		2.483	3.885
Reservering niet opgenomen vakantiedagen		3.600	3.363
Vrijval vooruitontvangen huurcompensatie		78	937
Reservering vakantiegeld en eindejaarsuitkering		-	916
Reservering accountantskosten		728	684
Pensioenpremie		334	387
Reservering kosten VSO		81	-
Gereserveerde kosten		-	15
Totaal per 31 december		7.304	10.187

De Nog te ontvangen facturen ultimo 2021 € 2.481.503 (2020: 3.885.178) gedaald ten opzichte van 2020. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een lagere inhuur van externen.

De Reservering niet opgenomen vakantiedagen ultimo 2021 € 3.599.962 (2020: € 3.363.483) is licht gestegen ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt verklaard door het niet opnemen van vakantiedagen.

De Vrijval vooruitontvangen huurcompensatie ultimo 2021 € 78.480 (2020: € 937.000) is gedaald ten opzichte van 2020. Dit betreft de jaarlijkse vrijval van de

termijnbedragen van de huurcompensatie. De termijn liep begin 2022 af voor de huurcompensatie.

De Reservering vakantiegeld en eindejaarsuitkering ultimo 2021 € 0 (2020: € 916.430) is gedaald ten opzichte van 2020. Het vakantiegeld wordt maandelijks uitbetaald en de eindejaarsuitkering is vervallen in 2021. De verplichting bestaat uit opgebouwde vakantiegelden en eindejaarsuitkeringen.

De Reservering accountantskosten ultimo 2021 € 728.494 (2020: € 684.250) is gestegen ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt verklaard door indexatie van tarieven.

De Pensioenpremie ultimo 2021 € 333.915 (2020: € 387.359) is gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt veroorzaakt door een aflopende regeling van SBZ waardoor de pensioenpremie daalt.

De Reservering kosten VSO ultimo 2021 80.601 (2020: € 0) is gestegen ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt veroorzaakt door getekende vaststellingsovereenkomsten in 2021.

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

10.6 Gebeurtenissen na balansdatum

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

10.7 Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

In het onderstaande overzicht zijn de niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen opgenomen onderverdeeld naar looptijd:

(in € 1.000)	korter dan 1 jaar	1 - 5 jaar	langer dan 5 jaar	Totaal
Rechten:				
Kader Ministerie van VWS 2022-2024	107.900	208.555	-	316.455
Verplichtingen:				
Inhuur	9.889	1.886	-	11.775
Huur pand	2.289	10.156	13.753	26.198
Verbouwing pand	3.246	-	-	3.246
Overige	733	380	135	1.248
Lease auto's	59	134	-	193
Totaal verplichtingen	16.216	12.556	13.888	42.660

Bijdragen Ministerie van VWS

In de begrotingsstaten van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport zijn de volgende bedragen opgenomen als bijdragen aan het CAK:

(in € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026	Totaal
Bijdragen van Ministerie van VWS aan CAK	112.456	111.557	111.366	111.336	111.332	893.426

Het ministerie van VWS heeft in de kaderbrief 2022 een voorlopig kader vastgesteld voor 2022 van € 106.927.000, voor 2023 van € 104.312.000 en voor 2024 van € 104.243.000. Voor 2022 is in december 2021 het budget vastgesteld op € 107.900.000. Op het moment zijn wij in overleg met het ministerie van VWS om tot een herijkt meerjarencader te komen op basis van kostprijsmodel.

Inhuur extern personeel

Ultimo 2021 zijn overeenkomsten aangegaan voor de inhuur van extern personeel. De verplichtingen voortvloeiend uit deze overeenkomsten bedroegen in 2021 € 17.376.403. Er geldt een opzegtermijn van één maand.

Huurverplichtingen

In 2021 is de huidige huurverplichting voor het pand en parkeerplaatsen verlengd tot en met mei 2022. In 2021 is een nieuwe huurverplichting aangegaan voor het pand voor 10 jaar die afloopt ultimo mei 2032 met een jaarlijks huurbedrag van € 2.279.100. In de overeenkomst is een optie voor verlenging opgenomen van 5 jaar. Daarnaast zijn voor parkeerplaatsen huurverplichtingen aangegaan voor dezelfde periode met een jaarlijks huurbedrag van € 259.900. In de overeenkomst is een optie voor verlenging opgenomen van 5 jaar. Voor deze twee overeenkomsten is geen bankgarantie afgegeven.

Overige verplichtingen

Per 31 december 2021 zijn wij met een aantal leveranciers verplichtingen aangegaan voor een totaalbedrag van € 1.248.411. Deze verplichtingen bestaan voornamelijk uit leveringen inzake onderhoud en support van computer hardware, software en infrastructuur, verzekeringen en facilitaire voorzieningen.

Leaseverplichtingen

Met de leasemaatschappijen zijn leasecontracten afgesloten voor personenauto's. Per 31 december 2021 lopen er vier leasecontracten met diverse looptijden. De gezamenlijke resterende verplichting uit hoofde van deze contracten bedraagt € 192.885. In de staat van baten en lasten is een bedrag verwerkt voor operational lease voor auto's van € 15.010.

Transacties met verbonden partijen

Met het ministerie van VWS is een lening 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. Wij hebben de mogelijkheid om de lening vervroegd af te lossen. De Overeenkomst terugbetalingsregeling ministerie van VWS bedraagt ultimo 2021 € 4.589.578.

Voor de langlopende lening ministerie van Financiën (0,07%) ultimo 2021 € 2.147.000 heeft het ministerie van VWS een garantiestelling afgegeven aan het ministerie van Financiën tot een leenplafond van € 7.200.000.

Voor de langlopende lening ministerie van Financiën ultimo 2021 € 2.800.000 heeft het ministerie van VWS een garantiestelling afgegeven aan het ministerie van Financiën tot een leenplafond van € 3.500.000.

10.8 Toelichting op de staat van baten en lasten

10.8.1 Baten

Algemene toelichting op het regulier en incidenteel budget 2021

Het ministerie van VWS heeft op basis van de ingediende begroting een budget voor 2021 vastgesteld van € 110,710 mln⁵. Daarnaast kent het ministerie van VWS aan het CAK een aanvullend budget⁶ toe voor aanvulling reguliere uitvoering (MTR) van € 8,206 mln en voor incidentele kosten en projecten voor € 10,901 mln. De toegezegde bedragen van € 0,073 mln voor informatiehuishouding open overheid en € 0,019 voor Afwikkeling OBJW zijn niet verantwoord als opbrengsten. Het verloopoverzicht van het definitieve budget is hieronder weergegeven:

(in € 1.000)	Regulier budget	Aanvulling regulier budget	Incidenteel budget	Totaal budget
Goedgekeurde begroting 2021	110.710	-	-	110.710
MTR	-	8.206	10.301	18.507
Definitief budget 2021	110.710	8.206	10.301	129.217

11) Opbrengst regulier budget

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

(in € 1.000)	2021	Begroting	2020
Eigen bijdrage Wmo	32.955	32.955	39.294
Eigen bijdrage Wlz	26.636	26.636	28.815
Verdragsgerechtigden verzekering	12.388	12.388	15.114
Wanbetalers	12.457	12.457	12.352
Verdragsgerechtigden verbinding	10.937	10.937	7.212
Onverzekerbare vreemdeling	2.444	2.444	2.574
Onverzekerden	2.719	2.719	2.298
Subsidie onverzekerden	2.234	2.234	2.087
Financiering instellingen	3.373	3.373	1.540
Eigen bijdrage Zorg zonder Verblijf	1.421	1.421	1.433
Schengen	1.621	1.621	1.247
Gemoedsbezwaarden	962	962	810
Regelhulp	-	-	237
Subsidieregelingen	225	225	113
ZORRI Arrest Fischer-Wijntjes	198	198	111
Wtcg/CER	-	-	40
Nationaal Contactpunt	140	140	25
Ouderbijdrage Jeugdwet	-	-	15
Totaal regulier budget	110.710	110.710	115.317

⁵ Brief van 11 december 2020, kenmerk 1748878-210670-BPZ.

⁶ Brief inzake MTR CAK 2021 van 16 december 2021, kenmerk: 3294732-1021575 BPZ.

12) Opbrengst aanvulling regulier budget

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

(in € 1.000)	2021	Begroting	2020
Wmo 2020, 2015 afloop. beschermd wonen	2.443	2.443	-
Eigen bijdrage Wlz	1.973	1.974	-
Verdragsgerechtigden verzekering	918	918	-
Wanbetalers	923	923	-
Verdragsgerechtigden verbinding	811	811	-
Onverzekerbare vreemdeling	181	181	-
Onverzekerden	202	202	-
Subsidie onverzekerden	166	166	-
Financiering instellingen	250	250	-
Eigen bijdrage Zorg zonder Verblijf	105	105	-
Schengen	120	120	-
Gemoedsbezwaarden	71	71	-
Subsidieregeling Extramurale Behandeling	17	17	-
ZORRI Arrest Fischer-Wijntjes	15	15	-
Nationaal Contactpunt	10	10	-
COVID-19	-	-	668
CAO verhoging	-	-	184
Wmo volumestijging	-	-	1.560
Afschrijving	-	-	700
Frictiekosten ICT	-	-	410
Wlz UVT Psychische stoornis	-	-	41
Totaal aanvulling regulier budget	8.205	8.206	3.563

13) Opbrengst incidenteel budget

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

(in € 1.000)	2021	Begroting	2020
Wmo2020 (budget BuCa)	-	-	5.480
Garantstelling ministerie van VWS inzake vakantiedagen	(1.783)	-	1.783
Veranderprogramma change f1 (budget 2020)	-	-	1.400
Financiering reorganisatievoorziening en sociaal plan	1.360	1.360	660
VSO Voormalig bestuurder	-	-	601
Wmo2020 (budget 2020)	-	-	123
Wmo verkorte termijn en kwijtscheldingen	174	174	-
Wmo data aanpassingen overbodig maken	178	178	-
Wmo ITGC's	150	150	-
Wmo salderen	29	29	-
Digitalisering FI	104	104	-
Aansluiting webservices UWV	109	109	-
CAK relatienummer incassopartners	330	330	-
BSN van secundaire uitingen Wlz	280	280	-
Implementatie Power BI	234	234	-
Cyberweerbaarheid	122	122	-
Koppeling IAM-Exact	38	38	-
Subtotaal	1.325	3.108	10.047

<i>Subtotaal</i>	<i>1.325</i>	<i>3.108</i>	<i>10.047</i>
VIB-EESSI	3.016	3.016	-
Doordecentralisatie	380	380	-
Verhoogde dijkbewaking toevoegen psychische stoornis Wlz	174	174	-
Uitvoeringstoets rendementsgrondslag Wmo/Wlz	100	100	-
Kinderopvangtoeslag (KOT)	1.572	1.572	-
TMI (CJIB)	1.367	1.367	-
Impact iEb 2.0 AT en BW	464	464	-
Transitievergoeding 2020	120	120	-
Aanpassing incidenteel budget 2021	(659)	-	-
Totaal	7.859	10.301	10.047

Ultimo 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 van 2020 naar 2021. Het ministerie van VWS had aangegeven hiervoor garant te staan, hiervoor was ultimo 2020 een vordering op de balans opgenomen. De garantstelling voldeed niet aan de eisen voor het opnemen van een vordering. Deze fout in de jaarrekening 2020 is hersteld in de jaarrekening 2021. De vordering bedroeg € 1.783.111. Deze vordering wordt in 2021 in de staat van baten en lasten verwerkt ten laste van het resultaat 2021.

14) Overige baten

In het onderstaande overzicht zijn de overige opbrengsten weergegeven:

(in € 1.000)	2021	Begroting	2020
Boekwinst materiële vaste activa	-	-	-
Verlies voorgaande boekjaren	-	-	(7)
Totaal	-	-	(7)

De Overige baten ultimo 2021 € 0 (2020: € 7.385 negatief) zijn gestegen ten opzichte van 2020.

10.8.2 Lasten

Voor de verantwoording van de lasten hanteren wij de onderstaande kostencategorieën:

	(in € 1.000)	2021	Begroting	2020
Personele kosten		84.577	90.288	95.980
Huisvestingskosten		6.672	6.889	6.824
Directe uitvoeringskosten		7.713	7.997	8.282
Automatiseringskosten		18.183	19.300	16.938
Bureaunkosten		785	390	757
Overige kosten		3.475	4.353	4.440
Totaal		121.405	129.217	133.221

Per kostencategorie wordt hieronder een toelichting gegeven.

14) Personele kosten

In het onderstaande overzicht zijn de personeelskosten weergegeven:

	(in € 1.000)	2021	Begroting	2020
Lonen en salarissen		48.224	51.106	46.295
Sociale lasten		6.828	7.796	6.473
Pensioenpremies en VUT		8.051	7.475	7.185
Overige personeelskosten		2.380	3.777	5.823
Subtotaal personeel in loondienst		65.483	70.154	65.776
<i>Doorbelaste personeelskosten in loondienst</i>		<i>(-)</i>	<i>(-)</i>	<i>(1.470)</i>
Personeel niet in loondienst		17.377	18.774	38.431
<i>Doorbelaste kosten van personeel niet in loondienst</i>		<i>(72)</i>	<i>(-)</i>	<i>(7.417)</i>
Dotatie en vrijval reorganisatievoorziening		1.789	1.360	660
Totaal		84.577	90.288	95.980

De Lonen en salarissen over 2021 € 48.223.607 (2020: € 46.294.811) zijn gestegen ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt verklaard door onder andere de CAO verhoging in 2021. De kosten zijn gedaald ten opzichte van de begroting € 51.105.430.

De Sociale lasten over 2021 € 6.827.840 (2020: € 6.472.581) zijn gestegen ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt eveneens verklaard door onder andere de CAO verhoging in 2021. De kosten zijn lager dan de begroting € 7.795.563 doordat niet alle vacatures zijn vervuld in 2021.

De Pensioenpremies en VUT over 2021 € 8.051.010 (2020: € 7.185.172) zijn gestegen ten opzichte van 2020 en ten opzichte van de begroting, € 7.474.576. Deze stijging wordt verklaard door onder andere de CAO verhoging in 2021.

De Overige personeelskosten over 2021 € 2.380.704 (2020: € 5.823.145) zijn gedaald ten opzichte van 2020. De belangrijkste onderbouwing voor deze daling is de in 2020 fors toegenomen reservering vakantiedagen. De kosten zijn hoger dan de begroting € 3.777.655 door hogere advocaat-, arbodienst-, fitness-, jubileumuitkering-, studie- en opleidingskosten en thuiswerkvergoeding 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 over 2021 € 17.376.403 (2020: € 38.430.729) zijn sterk gedaald ten opzichte van 2020 vanwege de reorganisatie in 2021. De kosten zijn lager dan de begroting € 18.774.431 vanwege de reorganisatie in 2021 die nog niet bekend was ten tijde van het opstellen van de begroting 2021. Daarnaast zijn niet ingevulde formatieplaatsen opgevuld door extern personeel.

De Dotatie reorganisatievoorziening over 2021 € 1.789.020 (2020: € 660.044) is gestegen ten opzichte van 2020. Naast een dotatie van € 127.965 voor de reorganisatie van 2019 is tevens een bedrag toegekend van € 2.244.000 voor de dotatie van de reorganisatievoorziening. De dotatie voor de reorganisatie 2021 is deels opgenomen in de MTR. Tevens heeft er een vrijval plaatsgevonden in 2021 voor medewerkers die elders of binnen onze organisatie een passend functie hebben gevonden voor een bedrag van € 582.622.

In het onderstaande overzicht zijn de fte's voor intern en extern personeel weergegeven per jaareinde:

	2021	Begroting 2021	2020
Personeel in dienst			
Onbepaalde tijd contract	685	-	666
Vast publiekrechtelijk contract	78	-	84
Bepaalde tijd contract	58	-	161
Subtotaal	821	1.028	911
Extern personeel			
Fte incidenteel	221	61	291
Totaal Fte	1.042	1.089	1.202

In het onderstaande overzicht zijn de fte's voor intern en extern personeel weergegeven als gemiddelden in het jaar:

	2021	Begroting 2021	2020
Personeel in dienst	856	1.028	880
Extern personeel			
Fte incidenteel	211	61	344
Totaal Fte	1.067	1.089	1.224

In 2021 bestond de gemiddelde vaste personeelsbezetting uit 865,33 medewerkers (gemiddeld 856,31 fte) ten opzichte van 887,67 medewerkers (gemiddeld 879,91 fte) in 2020. Het betreft een daling van gemiddeld 22,34 medewerkers in loondienst. In 2021 is, gezien de financiële situatie, sterk gestuurd op terughoudendheid met het invullen van vacatures en het verlengen of omzetten van bepaalde tijd contracten. Daarnaast is als gevolg van de reorganisatie ook boventalligheid ontstaan.

In 2021 bestond de gemiddelde flexibele schil (externen) uit 231,58 medewerkers (gemiddeld 210,68 fte) en over 2020 uit gemiddeld 358,83 medewerkers (gemiddeld 343,89 fte). De gemiddelde flexibele schil is in 2021 met 127,25 medewerkers gedaald (35,46%) ten opzichte van 2020.

In 2021 bestond het gemiddelde totale personeelsbestand (inclusief externen) uit 1.096,92 medewerkers en in 2020 uit gemiddeld 1.246,50 medewerkers. Het gemiddeld totale aantal medewerkers is in 2021 met 149,58 medewerkers gedaald (12%) ten opzichte van 2020.

WNT-verantwoording 2021

De WNT is van toepassing op het CAK. Het voor het CAK van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000, dit betreft het algemene bezoldigingsmaximum. Bij het opmaken van de jaarrekening hebben wij, voor de naleving van de Wet normering topinkomens, in 2021 het volgende normenkader gehanteerd; Wet normering topinkomens, Beleidsregels WNT 2021, Uitvoeringsbesluit WNT, Uitvoeringsregeling WNT en het controleprotocol Wet Normering topinkomens 2021 (Regeling Controleprotocol WNT 2020).

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 2021			
Bedragen x € 1	J.H. Ouwehand	A. Bell	M. Wolsink
Functiegegevens	Voorzitter RvB	CFO	COO
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/02 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	169.643	148.962	173.385
Beloningen betaalbaar op termijn	21.606	22.317	22.932
<i>Subtotaal</i>	<i>191.249</i>	<i>171.279</i>	<i>196.317</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	191.249	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	191.249	171.279	196.317
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.V.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2020		
Bedragen x € 1	A. Bell	M. Wolsink
Functiegegevens	CFO	COO
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	14/09 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	145.979	48.679
Beloningen betaalbaar op termijn	21.151	6.657
<i>Subtotaal</i>	<i>167.130</i>	<i>55.336</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	59.860
Bezoldiging	167.130	55.336

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

Bedragen x € 1	J.H. Ouwehand	
Functiegegevens	Voorzitter RvB	
Kalenderjaar	2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 – 31/01	01/09 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	1	4
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	136	563,2
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	27.700	107.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	134.900	107.200
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	14.250	57.000
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	14.250	57.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	14.250	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.

15) Huisvestingskosten

In het onderstaande overzicht zijn de Huisvestingskosten weergegeven:

(in € 1.000)	2021	Begroting	2020
Huur en wettelijke lasten	6.624	6.667	6.194
Vrijval "a fonds perdu" financiering	(937)	(937)	(937)
Overige huisvestingskosten	149	187	485
Schoonmaak	377	456	450
Energie	278	256	416
Beveiliging	177	200	184
Onderhoud	4	60	32
Totaal	6.672	6.889	6.824

De Huur en wettelijke lasten over 2021 € 6.624.616 (2020: € 6.193.770) zijn gestegen ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt verklaard door een indexatie van de huurkosten. De kosten zijn nagenoeg gelijk aan de begroting € 6.666.778.

De Vrijval "a fonds perdu" financiering over 2021 € 936.960 negatief (2020: € 936.960 negatief) zijn gelijk gebleven opzichte van 2020. Dit betreft een termijnbedrag wat eveneens begroot is € 936.960 negatief.

De Overige huisvestingskosten over 2021 € 148.547 (2020: € 485.923) zijn gedaald ten opzichte van 2020 en de begroting € 186.919. Deze daling wordt verklaard door het wegvallen van kleine aanpassingen aan werkruimtes en plekken door de voorbereidingen op het hybride werken.

De Schoonmaakkosten over 2021 € 377.060 (2020: € 450.048) zijn gedaald ten opzichte van 2020 en de begroting € 456.480. Deze daling wordt verklaard door verminderde activiteiten als gevolg van COVID-19 maatregelen en het sluiten van verdiepingen in oktober 2021.

De Energiekosten over 2021 € 278.215 (2020: € 416.360) zijn gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt ook verklaard door verminderde activiteiten als gevolg van COVID-19 en het sluiten van verdiepingen in oktober 2021. De kosten zijn hoger dan de begroting € 256.020. De begroting is te laag ingeschat.

De Beveiligingskosten over 2021 € 177.155 (2020: € 183.753) zijn gedaald ten opzichte van 2020 en de begroting € 199.524. Deze daling wordt verklaard door kortere en minder openstelling door COVID-19 maatregelen.

De Onderhoudskosten over 2021 € 3.584 (2020: € 31.549) zijn gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt verklaard door de start van het hybride werken. De begrote kosten € 59.998 zijn uiteindelijk binnen het project gevallen.

16) Directe uitvoeringskosten

In het onderstaande overzicht zijn de Directe uitvoeringskosten weergegeven:

(in € 1.000)	2021	Begroting	2020
Verwerkings-/porto- en drukkosten	4.705	4.727	5.256
Telefoonkosten Call Center	1.418	1.515	1.454
Kosten gegevensuitwisseling	1.152	1.189	787
Bankkosten	218	197	539
Overige uitvoeringskosten	142	198	154
Incassokosten	78	171	92
Totaal	7.713	7.997	8.282

De Verwerkings-/porto- en drukkosten over 2021 € 4.704.984 (2020: € 5.256.334) zijn gedaald ten opzichte van 2020. Deze daling wordt verklaard door een verlaagd aantal communicatie-uitingen als gevolg van de afloop oude Wmo en de afname initiële uitingen als gevolg van het Wmo abonnementstarief. De kosten zijn redelijk in lijn met de begroting € 4.726.887.

De Telefoonkosten Call Center over 2021 € 1.417.951 (2020: € 1.453.565) zijn licht gedaald ten opzichte van 2020 en tevens gedaald ten opzichte van de begroting € 1.515.210. Deze verwachte daling als gevolg van de implementatie van de Wmo2020 is beperkt opgetreden, mede 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 over 2021 € 1.152.297 (2020: € 787.064) zijn gestegen ten opzichte van 2020 en gedaald ten opzichte van de begroting € 1.189.285. De stijging wordt verklaard door meer berichtenverkeer als gevolg van de uitvoering van de subsidieregelingen.

De Bankkosten over 2021 € 218.472 (2020: € 539.479) zijn gedaald ten opzichte van 2020 en gestegen ten opzichte van de begroting € 197.176. De daling ten opzichte van 2020 wordt verklaard door een correctie in 2021 over 2020.

De Overige uitvoeringskosten over 2021 € 141.712 (2020: € 153.627) zijn gedaald ten opzichte van 2020 en de begroting € 197.426. Deze daling wordt verklaard door lagere externe communicatiekosten.

De Incassokosten over 2021 € 77.766 (2020: € 91.637) zijn gedaald ten opzichte van 2020. Deze Incassokosten worden ingezet bij debiteurenbeheer. De daling wordt verklaard door een terughoudend Incassobeleid ten tijde van COVID-19. De kosten zijn lager dan de begroting € 171.101 doordat wij in november en december 2021 een flinke inhaalslag hebben gemaakt met betaalverzoeken bij de regeling Wmo.

17) Automatiseringskosten

In het onderstaande overzicht zijn de Automatiseringskosten weergegeven:

(in € 1.000)	2021	Begroting	2020
Onderhoud	10.930	11.410	10.352
Afschrijvingskosten software	4.994	5.002	3.399
Afschrijvingskosten hardware	1.865	1.860	2.504
Overige automatiseringskosten	394	1.028	683
Totaal	18.183	19.300	16.938

De Onderhoudskosten over 2021 € 10.511.921 (2020: € 10.351.864) zijn nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van 2020 en de begroting € 11.410.339. Deze daling ten opzichte van de begroting wordt verklaard door de continue scherpe prijsonderhandelingen bij contractvernieuwingen, zoals bij de vervanging van de apparatuur ten behoeve van het datacenter en de inruilwaarde van bestaande apparatuur én door het niet uitnutten van gebudgetteerde LCM trajecten, vanwege veranderde prioriteiten en reductie op changecapaciteit.

De Afschrijvingskosten software over 2021 € 4.993.711 (2020: € 3.399.580) zijn gestegen ten opzichte van 2020 en nagenoeg gelijk aan de begroting € 5.002.027. Deze stijging wordt verklaard door de afschrijving van Wmo2020, waarmee gestart is in 2021.

De Afschrijvingskosten hardware over 2021 € 1.865.174 (2020: € 2.504.604) zijn gedaald ten opzichte van 2020 en nagenoeg gelijk aan de begroting € 1.859.976.

De Overige automatiseringskosten ultimo 2021 € 394.013 (2020: € 682.555) zijn gedaald ten opzichte van 2020. De kosten in 2021 zijn lager dan de ingeschatte begroting € 1.028.001. Beide afwijkingen zijn veroorzaakt doordat de ICT-contracten opnieuw zijn ingedeeld conform de voorgeschreven indeling voor overheidsorganisaties, te weten: Spraak- & dataverbindingen, ICT externe dienstverlening, Hardware en Software. Dit heeft geresulteerd in een verschuiving tussen kostensoorten

18) Bureaukosten

In het onderstaande overzicht zijn de Bureaukosten weergegeven:

	(in € 1.000)	2021	Begroting	2020
Kantoorinventaris (huur, afschrijving en onderhoud)		499	191	480
Drukwerk en porti		172	55	151
Telefoonkosten		88	103	70
Overige bureaunkosten		26	41	56
Totaal		785	390	757

De Kantoorinventaris over 2021 € 499.237 (2020: € 479.870) zijn licht gestegen ten opzichte van 2020. De kosten zijn hoger dan de begroting € 190.533 als gevolg van extra afschrijvingen op inventaris.

De Drukwerk en porti over 2021 € 171.856 (2020: € 151.281) zijn gestegen ten opzichte van 2020. Deze stijging wordt verklaard doordat meer uitingen in 2021 dan in 2020 verzonden zijn, en het aantal uitingen was meer dan verwacht en is derhalve hoger dan de begroting € 55.117.

De Telefoonkosten over 2021 € 87.790 (2020: € 70.274) zijn gestegen ten opzichte van 2020 en gedaald ten opzichte van de begroting € 103.450. Deze daling wordt verklaard door lagere telefoonkosten als gevolg van het thuiswerken en digitaal bellen door COVID-19 maatregelen.

De Overige bureaunkosten over 2021 € 25.825 (2020: € 55.353) zijn gedaald ten opzichte van 2020. De kosten zijn lager dan de begroting € 40.504 door een te hoge inschatting van de kosten voor 2021.

19) Overige kosten

In het onderstaande overzicht zijn de Overige kosten weergegeven:

	(in € 1.000)	2021	Begroting	2020
Advieskosten		348	1.461	1.860
Accountantskosten		2.598	2.121	1.845
Overige beheerskosten		530	771	735
Totaal		3.476	4.353	4.440

De Advieskosten over 2021 € 347.902 (2020: € 1.860.425) zijn enorm gedaald ten opzichte van 2020 en ten opzichte van de begroting, € 1.460.641. Deze daling wordt verklaard door minder inzet voor de veranderopgave en minder inzet voor externe inhuur als gevolg van de reorganisatie in 2021.

De Accountantskosten over 2021 € 2.598.310 (2020: € 1.845.349) zijn gestegen ten opzichte van 2020 en de begroting € 2.121.000. Deze stijging wordt verklaard door indexatie van tarieven en hogere kosten voor de bestuurlijke verantwoordingen.

De Overige beheerskosten ultimo 2021 € 529.134 (2020: € 734.524) zijn gedaald ten opzichte van 2020 en de begroting € 771.617. Deze daling wordt verklaard door lagere communicatiekosten, lagere autokosten en overige diverse kosten.

10.8.3 Accountantskosten

In het boekjaar zijn de volgende bedragen voor accountants honoraria gerealiseerd:

	(in € 1.000)	2021	2020
Honoraria PricewaterhouseCoopers Accountants NV			
Onderzoek van de jaarrekening (boekjaar)		2.185	1.845
Onderzoek van de jaarrekening (voorgaand boekjaar)		413	
Andere niet-controle diensten		-	-
Andere controle-opdrachten		-	-
Adviesdiensten op fiscaal terrein			
Totaal accountantskosten		2.598	1.845

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de organisatie zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en onafhankelijke accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar 2021, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

10.9 Voorstel voor resultaatbestemming

Volgens de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen, artikel 34 lid 2, geeft de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport de goedkeuring voor het besluit tot vaststelling van de jaarrekening. Het voorstel tot resultaatbestemming die op voorhand in de jaarrekening is verwerkt is als volgt:

Resultaat boekjaar	€ 5.368.397
Dotatie aan het bestemmingsfonds	€ 3.042.000
Dotatie aan de egalisatiereserve	€ 2.326.397

10.10 Vaststelling jaarrekening

De Raad van Bestuur van het CAK heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 10 maart 2022.

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, 10 maart 2022

Hans Ouwehand
Voorzitter Raad van Bestuur

Marije Wolsink
Chief Operating Officer (COO)

Overige gegevens

11. Overige gegevens

11.1 Statutaire resultaatbestemming

Volgens artikel 4 van het bestuursreglement van het CAK legt het zelfstandig bestuursorgaan jaarlijks verantwoording af via het jaarverslag. Volgens de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen VWS 2018, artikel 34 lid 2, geeft de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport de goedkeuring voor het besluit tot vaststelling van de jaarrekening.

Bijlage

Bijlage: Exploitatieoverzicht 2021

In het onderstaande exploitatieoverzicht is per regeling het resultaat weergegeven:

	(in € 1.000)	Budget	Kosten	Resultaat
Eigen bijdrage Wmo	36.367	35.542	824	
-Decentralisatie Beschermd Wonen	380	395	(15)	
-Impact iEb AT en BW	464	-	464	
-Wmo Verkorte Termijnen en Kwijtschelding	174	79	95	
-Wmo Data aanpassingen overbodig maken	178	70	108	
-Wmo ITGC's	150	152	(2)	
-Wmo salderen	29	26	3	
Eigen bijdrage Wlz	29.277	28.637	640	
-Uitvoeringstoets implementatie toevoegen psychische stoornis Wlz	174	174	-	
-Uitvoeringstoets rendementsgrondslag	100	-	100	
-CAK Relatienummer Incassopartner	330	127	203	
-BSN van secundaire uitingen Wlz (AVG)	280	9	271	
-Aansluiting WebServices UWV	109	100	9	
Verdragsgerechtigden verzekeringskantoor	13.363	14.992	(1.629)	
-Uitvoeringstoets VIB/EESSI	3.016	1.969	1.047	
Financiering instellingen (EB)	3.639	3.232	407	
-Digitalisering FI	104	35	69	
Wanbetalers	13.438	14.702	(1.264)	
-TMI: Transitie en Migratie naar I&I van CJIP	1.367	401	966	
-Kinderopvangtoeslag	1.572	1.486	86	
Verdragsgerechtigden verbindingsorgaan	11.798	7.026	4.772	
Onverzekerden	2.934	5.310	(2.376)	
Onverzekerbare vreemdelingen	2.636	1.932	704	
Subsidieregelingen onverzekerde Schengen	2.411	2.104	307	
Zorg zonder verblijf	1.749	1.152	597	
Gemoedsbezwaren	1.532	471	1.061	
Subsidieregelingen	1.037	1.114	(76)	
Zorrie (Fisscher Lintes)	243	28	215	
Nationaal contactpunt	215	55	160	
	150	86	64	
Subtotaal	129.216	121.406	7.810	
Herstel vordering ministerie van VWS	(1.783)	-	(1.783)	
Terugbetaling aan ministerie van VWS	(659)	-	(659)	
Totaal	126.774	121.406	5.368	

Binnen onze organisatie maken wij gebruik van de financiële kaart, wat fungeert als een kostprijsmodel voor de activiteiten. 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 de dotatie aan de reorganisatievoorziening. De financiële kaart is in 2019 afgestemd met het ministerie van VWS. De financiële kaart zal geactualiseerd worden aan de hand van het te herijken kostprijsmodel.

Colofon

CAK

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

KvK-nummer

56806787
© maart 2022 CAK, Den Haag