



Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

> Retouradres Postbus 20350 2500 EJ Den Haag

Aan de voorzitter van de Raad van Bestuur
van het College voor zorgverzekeringen
Postbus 320
1110 AH DIEMEN

**Directie
Zorgverzekeringen**

Bezoekadres:
Parnassusplein 5
2511 VX Den Haag
T 070 340 79 11
F 070 340 78 34
www.minvws.nl

Inlichtingen bij

Datum **23 FEB 2009**

Ons kenmerk
Z/F-2909853

Betreft Financieel Jaarverslag Fondsen 2007

Bijlagen

Uw brief

Geachte voorzitter,

*Correspondentie uitsluitend
richten aan het retouradres
met vermelding van de datum
en het kenmerk van deze
brief.*

Met deze brief reageer ik op het Financieel Jaarverslag Fondsen 2007 inzake de verantwoording over het beheer van het Zorgverzekeringsfonds (ZVF), de Algemene Kas (verder: AK) en het Algemeen Fonds Bijzondere Ziektekosten (AFBZ), dat het College voor zorgverzekeringen (CVZ) heeft uitgebracht. De Rijksauditedienst heeft naar het financieel jaarverslag gekeken en komt tot de conclusie, dat het CVZ haar taak als fondsbeheerder en haar uitvoerende taken voldoende heeft uitgevoerd. Ik keur daarom de jaarrekeningen van de genoemde fondsen, zoals opgenomen in het Financieel Jaarverslag Fondsen 2007, goed.

De belangrijkste verbeterpunten waar de Rijksauditedienst nog aandacht voor vraagt, bespreek ik hieronder.

Afwijkende tolerantiegrenzen in de verantwoordingsketen

Het CVZ signaleert dat diverse organisaties die deel uit maken van de verantwoordingsketen verschillende tolerantiegrenzen toepassen. Als laatste schakel in deze keten, heeft het CVZ hier last van. Het levert onzekerheid op rond de rechtmatigheid van de in de fondsen verantwoorde geldstromen. Om deze onzekerheid te beperken verzoek ik u in een toelichting bij het financieel jaarverslag aan te geven dat er verantwoordingsverschillen optreden, welke acties u hebt ondernomen om deze weg te nemen en tegen welke hindernissen u hierbij oploopt. Uw externe accountant controleert de getrouwe weergave van deze toelichting en kan op basis daarvan een getrouw beeldverklaring afgeven.

Proces van risicoverevening

Het CVZ is verantwoordelijk voor de uitvoering van het proces van risicoverevening richting zorgverzekeraars. Dit proces is een belangrijke pijler onder het zorgverzekeringsstelsel en moet daarom optimaal verlopen. Om de kwaliteit te kunnen beoordelen, dient u de verantwoording hierover vanaf verslagjaar 2009 vorm te geven via een assurance-report en een rapport van bevindingen. Beiden op te stellen door de externe accountant. Ik heb dit ook in mijn brief van 4 december 2008 aangegeven.



Beheer bestuurlijke afspraken

Als fondsbeheerder maakt het CVZ bestuurlijke afspraken met externe partijen die een rol spelen bij het fondsbeheer, zoals het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) en de Belastingdienst. Deze afspraken moeten worden geactualiseerd. Dit zijn daarbij de belangrijkste aandachtsgebieden:

- SZW

1. Explicitering van de reikwijdte van de accountantsverklaringen van de Interne Accountantsdiensten van de Sociale Verzekeringsbank (SVB) en het Uitvoeringsinstituut Werkgeversverzekeringen (UWV) die horen bij de verantwoordingen over de eigen bijdragen AWBZ.

2. Opname van een paragraaf over misbruik en oneigenlijk gebruik in het verslag van bevindingen van de Interne Accountantsdienst van de SVB bij al hun geldstromen.

3. De verantwoording, en certificering daarvan, van door de SVB en het UWV geïnde en aan het CVZ afgedragen bijdragen van niet-ingezetenen.

- Belastingdienst

Het proces rond de heffing, inning, afdracht en verantwoording van de bijdragevervangende belasting van gemoedsbezwaarden moet in de afspraken worden opgenomen.

Deze noodzaak tot actualisatie geldt overigens ook voor de bestuurlijke afspraken die ik met u heb gemaakt. Ik zal hiervoor het initiatief nemen.

Toezicht op orgaan van de woonplaats en het orgaan van verblijfplaats

Het CVZ is toezichthouder op het functioneren van zorgverzekeraars CZ en Agis, voor wat betreft hun taak als orgaan van woonplaats, respectievelijk orgaan van verblijfplaats. Deze toezichtstaak dient u de komende tijd op een adequate manier in te richten.

Ontwikkeling rechtmatigheidsverantwoording

Het CVZ moet als fondsbeheerder eenduidig en transparant beschrijven op welke wijze de rechtmatigheid van de afzonderlijke geldstromen van het AK, ZVF en het AFBZ is gewaarborgd. Voor verdere ontwikkeling van de volledigheid en juistheid van deze rechtmatigheidsverantwoording, vraag ik ondermeer uw aandacht voor de volgende punten:

- Het in de tabellen van de rechtmatigheidsverantwoording opnemen van werkzaamheden die het CVZ in zijn hoedanigheid van fondsbeheerder verricht t.a.v. de geldstromen: de afrekening van de budgetten 'verstrekkingen en beheerskosten ZFW', de ex-ante verdeling van het budget 'beheerskosten uitvoeringsorganen AWBZ', de afrekening van het budget 'beheerskosten uitvoeringsorganen AWBZ', de ex-ante verdeling van de 'verevenings-bijdragen ZVW' en de afrekening van de vereveningsbijdragen ZVF. Overigens heb ik uw aandacht hiervoor ook al vorig jaar gevraagd (zie mijn brief van 18 januari 2008 over het Financieel Jaarverslag Fondsen 2006).
- Uit onderzoek van de Rijksauditdienst is gebleken dat er in de tabellen van de rechtmatigheidsverantwoording ten onrechte staat, dat uw afdeling Onderzoek bij een achttal geldstromen een specifieke rechtmatigheidscontrole heeft uitgevoerd. Volgend jaar dient u in de rechtmatigheidsverantwoording 2008 op juiste wijze weergegeven wie, op welke geldstroom, de controle heeft uitgevoerd.

**Directie
Zorgverzekeringen**

**Ons kenmerk
Z/F-2909853**



Afwikkeling voorschotten zorgaanspraken ministerie van Justitie

Er is een aanzienlijke achterstand bij de afrekening met het ministerie van Justitie van de door het CVZ voorgesloten bedragen. Ik adviseer u actie te ondernemen om deze afrekening af te ronden.

**Directie
Zorgverzekeringen**

**Ons kenmerk
Z/F-2909853**

Reviewbeleid ten aanzien van subsidies

Het CVZ is direct verantwoordelijk voor de uitvoering van subsidieregelingen die rechtstreeks ten laste komen van de AK, het ZVF en het AFBZ. Als onderdeel van deze directe verantwoordelijkheid voert uw afdeling Onderzoek reviews uit op de werkzaamheden van de externe accountants van de subsidieontvangers. Ik adviseer u om de (financiële) consequenties weer te geven die voortvloeien uit de bij de reviews geconstateerde bevindingen.

Enkele andere door de Rijksauditedienst geconstateerde verbeterpunten heeft u – na overleg – al opgepakt. Ook de bovenstaande aandachtspunten zijn inmiddels met u besproken. Ik heb begrepen dat u in het verlengde hiervan al acties heeft ingezet.

Ik vertrouw erop u hierbij voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
de Minister van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport,

dr. A. Klink