

## 10. Interne beheersing en externe verantwoording

In dit hoofdstuk duiden wij de specifieke gevolgen voor de interne beheersing en de externe verantwoording die wij voor ons zien naar aanleiding van het beleidsvoornemen. Het uitgangspunt is dat de werking van dit beleidsvoornemen in één keer goed verloopt. Dat wil zeggen, de benodigde gegevens worden op tijd door gemeenten bij het CAK aangeleverd. Burgers ontvangen hierdoor op tijd hun factuur. In bijlage I staat een verdere toelichting over onze standaard werkwijze.

### 10.1. Relevante wijzigingen

De invoering van de ivb heeft impact op onze processen en daarmee op onze interne beheersing en externe verantwoording. In het bijzonder:

- We verwachten door de ivb een toename van burgers die hun beschikking controleren en eventuele onjuistheden aankaarten bij het CAK. Vooral omdat het vaak om grote(re) bedragen kan gaan. Het financieel belang vergroot voor de burger. Wij willen deze extra instroom goed monitoren en afhandelen.
- We gaan anticumulatie toepassen. De beschikkingen staan niet op zichzelf, maar verhouden zich tot beschikkingen van andere regelingen.
- Er is een maximale aanlevertermijn voor gemeenten waarop we toetsen.
- We gaan debet- en creditfacturen binnen de Wmo onderling verrekenen, wij hanteren voor Wmo ivb één bankrekening en één machtiging voor automatische incasso. Bestaande afgegeven machtigingen voor automatische incasso gelden straks ook voor de ivb. Wij informeren de burger hierover.
- De taak rondom kostprijsbewaking en pauzebeleid wordt groter. Dit gaat straks gelden voor alle gemeenten. Dat betekent dat we straks meer berichten uitwisselen in de keten.

### 10.2. Gevolgen Interne beheersing en externe verantwoording

- We zorgen dat we onze processen en onderliggende administratie/vastleggingen zodanig op orde hebben zodat we de burger goede uitleg kunnen geven en/of hun vragen goed onderbouwd kunnen beantwoorden. We zorgen dus dat we onze administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) op orde hebben hiervoor.
- Er komen aangepaste procesbeschrijvingen en werkinstructies voor medewerkers.
- Over de gehele procesketen moeten wij de gegevensstromen en besluitmomenten van de ivb adequaat administreren, kunnen onderscheiden en erover kunnen verantwoorden: vastleggen gegevens, beschikken (inclusief toepassen eventuele anticumulatie), innen en afdragen.
- Door een complexere bepaling van de eigen bijdrage (op basis van inkomen en vermogen) gaan we extra controles inbouwen ter waarborging van de juiste uitvoering.
- We gaan een extra controle inbouwen op facturen.
- We gaan een extra controle inbouwen om te toetsen of het salderingsproces verloopt volgens de eisen.
- We gaan toetsen of alle verrekeningen correct en rechtmatig zijn verlopen en rapporteren hier maandelijks over.
- De stuurinformatie breiden wij uit met relevante cijfers over alle processtappen: vastleggen (kwaliteit aanlevering gemeenten), opleggen, factureren, innen (inclusief deelbetalingen) en afdragen.
- We gaan de gemeenten voorzien van (nieuwe) managementinformatie.
- Aanvullend monitoren wij een eventuele stijging van het aantal minnelijk beheerzaken vanwege de potentieel hogere eigen bijdrage en de eventuele stijging van afhandeltijd van casemanagement.
- Voor ivb gaan we een nieuw component in het grootboek aanmaken. Er geldt weliswaar geen overgangsregeling bij de invoering van de ivb maar wel een administratieve overgang voor de afloop

van de openstaande posities van het Wmo abonnementstarief. Op deze manier kunnen we in de beginjaren de stromen ivb en abonnementstarief gescheiden verantwoorden.

- Er moeten rapportages komen om het berichtenverkeer te monitoren in het kader van de kostprijsbewaking en pauzebeleid.
- Als er één (verzamel)factuur per maand wordt aangemaakt inclusief openstaand saldo dan kan het salderen ervoor zorgen dat er tussen de twee regelingen wordt gesaldeerd. De volgorde van afletteren van salderen en het verwerken van ontvangsten moeten wij specifiek analyseren en uitvoeren.

#### 11. Risico's, fraude en beheersmaatregelen

Wij onderkennen risico's voor de invoering én uitvoering van dit beleidsvoornemen. Deze risico's en de bijbehorende mitigerende maatregelen beschrijven we in onderstaande tabel.

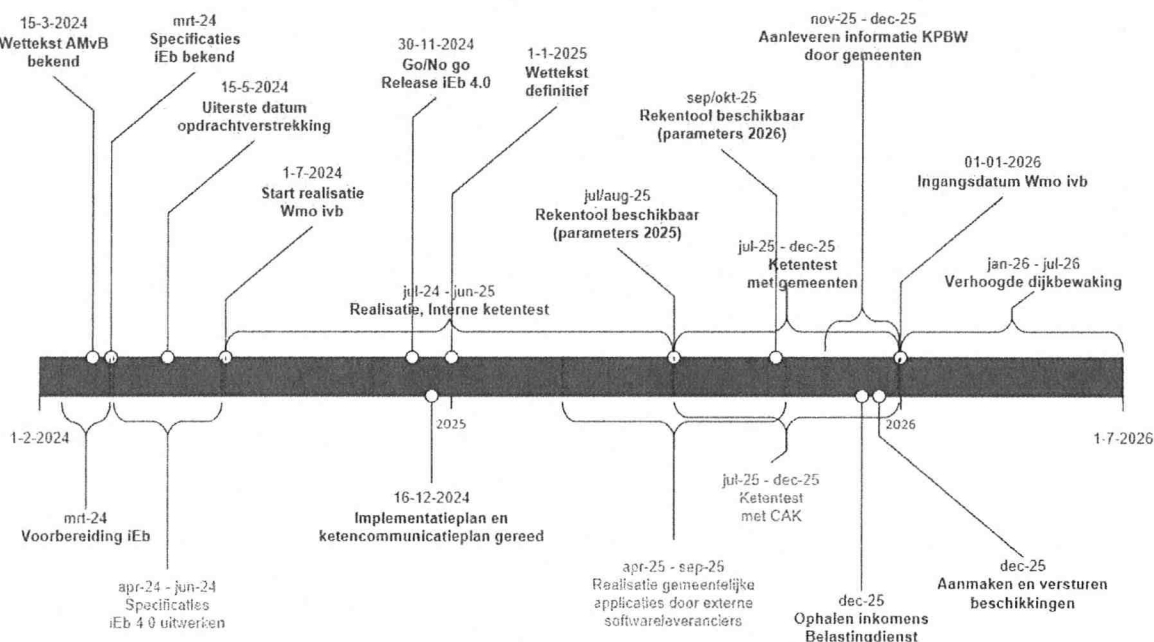
| Nr.                                              | Risico                                                                                                                                                                                                    | Gevolg                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Kans             | Impact     | Initieel risico  | Mitigerende maatregel                                                                                                                                                                                                                                  | Kans             | Impact     | Initieel risico  |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|------------------|
| <b>Implementatie</b>                             |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                  |            |                  |                                                                                                                                                                                                                                                        |                  |            |                  |
| <b>Tijdige implementatie</b>                     |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                  |            |                  |                                                                                                                                                                                                                                                        |                  |            |                  |
| 1                                                | WVS heeft wetgeving (wet en AMvB) niet op tijd klaar (1-1-2025 moet tekst van de wet en AMvB definitief zijn om ketenplanning te halen)                                                                   | Gerichte tijdige communicatie is niet mogelijk: burger wordt niet tijdig bereikt; alle klanten krijgen te laat informatie een brief over de ivb, leidt tot hoog aantal reacties contacten, en ontevredenheid, afbreukrisico imago. Totale keten(planning) loopt vertraging op, implementatie is niet gereed op 1-1-2026. Zie ook de overige risico's onder tijdige implementatie | Waarschijnlijk   | Omvangrijk | Hoog risico      | Tijdslijn maken en te plannen acties zodat duidelijk is wat wanneer nodig is en wat de gevolgen van later opleveren zijn. Sturen vanuit ketenbrede stuurgroep. Periodieke afstemming met WVS.                                                          | Mogelijk         | Omvangrijk | Gemiddeld risico |
| 2                                                | Software leveranciers binnen het Wmo-domein zijn niet op tijd klaar om software beschikbaar te stellen die het mogelijk maakt om de juiste informatie tussen de zorgaanbieders en gemeenten met elkaar te | Keten(planning) loopt vertraging op, implementatie CAK is niet gereed op 1-1-2026. Daarnaast is gerichte communicatie naar de burger ook niet mogelijk                                                                                                                                                                                                                           | Waarschijnlijk   | Omvangrijk | Hoog risico      | Tijdslijn maken, afstemmen en terug plannen actie zodat duidelijk is wat wanneer nodig is en wat de gevolgen van later opleveren zijn. Sturen vanuit ketenbrede stuurgroep. Periodieke afstemming met WVS.                                             | Mogelijk         | Omvangrijk | Gemiddeld risico |
| 3                                                | Onze leverancier is niet op tijd klaar om aangepaste uitingen te sturen.                                                                                                                                  | Keten(planning) loopt vertraging op, implementatie CAK is niet gereed op 1-1-2026. Daarnaast is gerichte communicatie naar de burger ook niet mogelijk                                                                                                                                                                                                                           | Waarschijnlijk   | Omvangrijk | Hoog risico      | Tijdslijn maken, afstemmen en terug plannen actie zodat duidelijk is wat wanneer nodig is en wat de gevolgen van later opleveren zijn. Sturen vanuit ketenbrede stuurgroep. Periodieke afstemming met WVS.                                             | Onwaarschijnlijk | Omvangrijk | Gemiddeld risico |
| 4                                                | Agile Release Train (ART) niet in staat om functionaliteiten tijdig te ontwikkelen, te (keten)testen en op te leveren                                                                                     | Implementatie CAK is niet gereed op 1-1-2026.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Mogelijk         | Omvangrijk | Gemiddeld        | Extra capaciteit inkopen (uitbesteden)                                                                                                                                                                                                                 | Onwaarschijnlijk | Gemiddeld  | Laag risico      |
| 5                                                | Uitgangspunten en aannames die voor de uitvoeringstoets noodzakelijk waren, veranderen aanzienlijk in de periode tussen de opdracht en de implementatie                                                   | Planning, budget, oplossingsrichtingen zijn niet meer realistisch.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Waarschijnlijk   | Gemiddeld  | Gemiddeld        | Tijdslijn maken, afstemmen en terug plannen actie zodat duidelijk is wat wanneer nodig is en wat de gevolgen van later opleveren zijn. Sturen vanuit ketenbrede stuurgroep. Periodieke afstemming met WVS. Ketentreed nieuwe invoeringsdatum afspreken | Onwaarschijnlijk | Gemiddeld  | Laag risico      |
| 6                                                | Er zijn geen duidelijke afspraken met ketenpartners gemaakt over aanlevering van gegevens                                                                                                                 | Niet of te laat gegevens ontvangen en niet tijdig de juiste eigen bijdrage kunnen opleggen.                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Onwaarschijnlijk | Omvangrijk | Gemiddeld risico | De ketenpartnermanagers maken op tijd afspraken met de ketenpartners en informeren de ketenpartners tijdig                                                                                                                                             | Onwaarschijnlijk | Gemiddeld  | Laag risico      |
| 7                                                | De ICT-component van de UvT komt boven de 5 miljoen en er moet een BIT-toets plaatsvinden.                                                                                                                | Mocht het tot een toetsing komen, dan mogen we geen beslissende stappen zetten, door bijvoorbeeld verandert te gaan ontwikkelen.                                                                                                                                                                                                                                                 | Onwaarschijnlijk | Gemiddeld  | Laag risico      | De complexiteit van de verandering beheersen zodat we zichtbaar kunnen aantonen dat we in kunnen spelen op tegenvallers of veranderende omstandigheden.                                                                                                | Onwaarschijnlijk | Klein      | Zeer laag risico |
| 8                                                | Kostprijsbewaking is niet als functionele terugkoppeling toegevoegd aan iEb-standaard en/of door CAK geïmplementeerd                                                                                      | Risico op onterecht doorlopen EB blijft in stand (zie risico 23 - de eigen bijdrage wordt onterecht opgelegd waardoor hersteltacties nodig zijn)                                                                                                                                                                                                                                 | Waarschijnlijk   | Gemiddeld  | Gemiddeld        | Kostprijsbewaking opnemen als functionele terugkoppeling via iEb                                                                                                                                                                                       | Zeer zeldzaam    | Gemiddeld  | Zeer laag risico |
| <b>Administratieve aanpassingen door het CAK</b> |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                  |            |                  |                                                                                                                                                                                                                                                        |                  |            |                  |
| 9                                                | Nieuwe werkwijze is op startdatum niet of onvoldoende ingebed in de organisatie                                                                                                                           | Medewerkers zijn niet voorbereid, teams onvoldoende bezet. Kwaliteit van de dienstverlening door het CAK komt in gevaar, beloftes aan klanten en kpi's worden niet gehaald.                                                                                                                                                                                                      | Waarschijnlijk   | Gemiddeld  | Gemiddeld        | Het programma voor de invoering krijgt als deliverables de inpassing in de bedrijfsvoering, communicatie richting medewerkers, actualiseren van AORIC, met management doorvoeren van personele consequenties. Aansluiten op bestaande processen        | Onwaarschijnlijk | Gemiddeld  | Laag risico      |
| <b>Samenloop andere trajecten</b>                |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                  |            |                  |                                                                                                                                                                                                                                                        |                  |            |                  |
| 10                                               | Andere CAK-trajecten, zoals bijvoorbeeld de rationalisatie, lopen vertraging op vanwege inzet capaciteit bij de implementatie van deze wijziging.                                                         | Nader te onderzoeken, zie ook de beschrijving bij "cumulatieve effecten" in de uitvoeringstoets.                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Waarschijnlijk   | Gemiddeld  | Gemiddeld        | Via portfolio op tijd keuzes maken. Wet gaat voor op optimalisatie.                                                                                                                                                                                    | Onwaarschijnlijk | Klein      | Zeer laag risico |
| 11                                               | Andere CAK-trajecten, zoals bijvoorbeeld de rationalisatie, lopen vertraging op waardoor gevolgen zijn voor de implementatie van deze wijziging.                                                          | Nader te onderzoeken, zie ook de beschrijving bij "cumulatieve effecten" in de uitvoeringstoets.                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Waarschijnlijk   | Gemiddeld  | Gemiddeld        | In de sturing van de randvoorwaardelijke projecten, wordt de relatie met IA Who meegewogen in de besluitvorming. Daarnaast verkenken van mogelijkheden in bijvoorbeeld voortzetting van huidige onderdelen in het applicatielandschap.                 | Mogelijk         | Klein      | Laag risico      |
| 12                                               | MEBV is niet tijdig geïmplementeerd.                                                                                                                                                                      | Ons landschap zelf er dan anders uit dan gepland, mogelijk investering nodig in onze digitale voorzieningen                                                                                                                                                                                                                                                                      | Mogelijk         | Gemiddeld  | Gemiddeld risico | Beperkt beïnvloedbaar.                                                                                                                                                                                                                                 | Mogelijk         | Gemiddeld  | Gemiddeld risico |

| Nr. | Risico                                                                                                                                                                                                                                    | Uitwerking                                                                                                                                                          | Gevolg         | Kans       | Impact           | Initieel risico                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Mitigerende maatregel | Kans       | Impact                 | Risico |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|------------------------|--------|
| 13  | Burgers begrijpen de systematiek van de eigen bijdrage onvoldoende. Bijvoorbeeld niet dat de eigen bijdrage niet afhankelijk is van het aantal zorguren. Geldt voor hogere eigen bijdrage voor bestaande hulpmiddelen of woonaanpassingen | Ontevreden klanten; leidt tot toename vragen, klachten en bezwaren.                                                                                                 | Bijna zeker    | Gemiddeld  | Hoog risico      | Gerichte communicatie richting doelgroep ruim voor 1-1-2026. Tijdig opstellen communicatieplan n.a.v. klantreizen. Voldoende capaciteit Klantservices.                                                                                                                                                                                         | Mogelijk              | Klein      | Laag risico            |        |
| 14  | Burgers kunnen uit aangepaste factuur afleiden dat zorg is gestopt, terwijl de zorg slechts tijdelijk niet geleverd is; ontevredenheid                                                                                                    | Leidt tot toename vragen via telefoon en e-mail, mogelijk stopzetten automatische incasso.                                                                          | Mogelijk       | Klein      | Laag risico      | Bepalen a.d.h.v. klantpanel wat op een factuur moet komen om het begrijpelijk te houden. Bepalen intern wat er op uitgingen moet komen.                                                                                                                                                                                                        | Zeer zeldzaam         | Klein      | Verwaarloosbaar risico |        |
| 15  | Burgers betalen eigen bijdrage terwijl de zorg niet geleverd is, gemeente levert pas achteraf een start en einde (pauze) bericht aan; ontevreden klanten                                                                                  | Leidt tot toename vragen via telefoon en mail, mogelijk stopzetten automatische incasso.                                                                            | Waarschijnlijk | Gemiddeld  |                  | Afspraken met de gemeenten om altijd op tijd te melden en niet te lang achteraf.                                                                                                                                                                                                                                                               | Mogelijk              | Gemiddeld  | Gemiddeld risico       |        |
| 16  | De burger betaalt de eigen bijdrage niet omdat langer dan een maand geen zorg is geleverd, gemeente heeft CAK geen bericht gestuurd.                                                                                                      | Burger ontvangt aanmaningen en dossier wordt uiteindelijk overgedragen naar de incassopartners.                                                                     | Waarschijnlijk | Gemiddeld  |                  | Afspraken met de gemeenten om altijd op tijd te melden en niet te lang achteraf.                                                                                                                                                                                                                                                               | Mogelijk              | Gemiddeld  | Gemiddeld risico       |        |
| 17  | Het CAK moet burgers doorverwijzen naar de gemeente i.v.m. vragen over zorgproduct of geleverde zorg                                                                                                                                      | Burger wordt 'van kastje naar de muur' gestuurd; weet niet meer wat te doen en/of is ontevreden.                                                                    | Waarschijnlijk | Gemiddeld  |                  | Afgestemde communicatie gemeenten en CAK, proces inrichten bij CAK waarbij gemeenten gebonden zijn aan een reactietermijn voor het antwoord, bij overschrijding van de termijn wordt de burger in het gelijk gesteld door het CAK. Goede doorverwijzing naar gemeenten.                                                                        | Mogelijk              | Gemiddeld  | Gemiddeld risico       |        |
| 18  | Gemeenten beschikken niet over startdata en einddata zorg, maar alleen over hun eigen indicatie(beschikking) data.                                                                                                                        | Burger wordt met verkeerde data aan- of afgemeld en ontvangt uitgingen met onjuiste gegevens, kan leiden tot onnodige correctie en naheffingen.                     | Mogelijk       | Gemiddeld  | Gemiddeld risico | Gemeenten de gevolgen laten zien van de correcties (tijd, geld en imago)                                                                                                                                                                                                                                                                       | Mogelijk              | Gemiddeld  | Gemiddeld risico       |        |
| 19  | Complexiteit regelgeving en lastige uitlegbaarheid.                                                                                                                                                                                       | Burger niet juist geïnformeerd. Verwarring en boosheid bij klanten. Grote werkpiek bij CAK. Mogelijk lange wachttijden voor klanten.                                | Waarschijnlijk | Gemiddeld  |                  | Tijdig starten met interne opleidingen, en de geest van de wet duiden. Daarnaast de rekentool uitleggen zowel aan burgers als ook richting gemeenten.                                                                                                                                                                                          | Mogelijk              | Gemiddeld  | Gemiddeld risico       |        |
| 20  | De kwaliteit van het aanleveringsproces van gemeenten blijft op hetzelfde huidige niveau                                                                                                                                                  | Burgers worden geconfronteerd met uitgingen met correcties, onbegripelijkheid en daarmee onbegrip klant neemt toe.                                                  | Waarschijnlijk | Omvangrijk | Hoog risico      | Gemeenten inzage geven in de kwaliteit van aanlevering, en aangeven wat de gevolgen (kosten) zijn. Daarnaast moeten de gemeenten als startdatum eigen bijdrage de werkelijke startdatum zorg gaan aanleveren. Verder wordt de maximalisering van de initiële startdatum op 3 maanden gezet. Tot slot, wordt het proces herindiceren verbeterd. | Mogelijk              | Omvangrijk |                        |        |
| 21  | Door pauze mogelijkheid meer creditnota's, maar het ontbreekt aan rekeningnummers.                                                                                                                                                        | Veel uitbetalingen kunnen niet worden gedaan. Burger ontvangt restitutie niet en zijn ontevreden, leidt tot reacties. En meer fraude mogelijk. Veel handmatig werk. | Bijna zeker    | Gemiddeld  | Hoog risico      | Automatische incasso verhogen (Werkt niet bij facturerende bedragen). Drempel automatische incasso lager maken. Een verbeterproces in het kader van de MEBV wordt dit al opgepakt.                                                                                                                                                             | Waarschijnlijk        | Klein      | Gemiddeld risico       |        |
| 22  | De burger heeft een informatieplicht, maar de burger levert de informatie die van belang is voor de EB niet of niet op tijd.                                                                                                              | Onjuiste vaststelling eigen bijdrage, correcties/stapelfacturen.                                                                                                    | Mogelijk       | Gemiddeld  | Gemiddeld risico | Duidelijke communicatie in beschikkingen. Vrijwel alle informatie halen we uit andere overheidsbronnen: Belastingdienst, BRP, gemeente, UWV. Dat laatste is nieuw, deden we niet bij abonnementstarief. Betreft wijziging van inkomen voor mensen die voor het eerst inkomen hebben. Moeten we inregelen.                                      | Onwaarschijnlijk      | Gemiddeld  | Laag risico            |        |

| Nr. | Risico                                                                                                                                                   | Gevolg                                                                                              | Kans           | Impact     | Initieel risico | Mitigerende maatregel                                                                                               | Kans           | Impact     |                  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|------------------|
| 23  | <b>Keten</b><br>VNG kan niet namens alle gemeenten spreken. Risico is dat niet alle gemeenten zich houden aan afspraken die met VNG zijn gemaakt.        | We kunnen geen bindende afspraken maken met alle gemeenten.                                         | Bijna zeker    | Gemiddeld  | Hoog risico     | Actieve communicatie naar gemeenten over gemaakte afspraken, inclusief contact opnemen bij afwijking van afspraken. | Waarschijnlijk | Gemiddeld  |                  |
| 24  | In het kader van de terugkoppeling kostprijsbewaking aan gemeenten, kent de huidige methode via porta veel handwerk, met risico op vertraging en fouten. | Het opleggen van de eigen bijdrage blijft ontsrecht doorlopen waardoor er herstelacties nodig zijn. | Waarschijnlijk | Gemiddeld  | Verhoogd risico | Kostprijsbewaking opnemen als functionele terugkoppeling via iEb                                                    | Zeer zeldzaam  | Gemiddeld  | Zeer laag risico |
| 25  | <b>Capaciteit</b><br>De capaciteit qua mensen (zowel qua aantallen als qua relevante kennis) is onvoldoende.                                             | De druk op de uitvoering neemt toe.                                                                 | Waarschijnlijk | Omvangrijk | Hoog risico     | Strategische personeelsplanning actueel houden. Tijdslijnen bijhouden. Tijdig communicatieplan opstellen.           | Mogelijk       | Gemiddeld  | Gemiddeld risico |
| 26  | Onvoldoende mensen in de arbeidsmarkt.                                                                                                                   | Bereikbaarheid komt onder druk te staan.                                                            | Waarschijnlijk | Omvangrijk | Hoog risico     | Extra capaciteit inkoop (uitbesteden), extra budget reserveren.                                                     | Mogelijk       | Omvangrijk |                  |

## 12. Planning

### 12.1. Globale planning project



### 12.2. Deadlines

Hieronder geven wij een overzicht van de deadlines die van belang zijn voor een succesvolle implementatie.

#### 12.2.1 Deadline opdrachtverstrekking: uiterlijk 15 mei 2024

Het ministerie van VWS verstrekt uiterlijk 15 mei 2024 opdracht en akkoord op de randvoorwaarden en uitgangspunten. Daarbij geldt dat wijzigingen van de concept wetgeving na deze datum tot vertraging en tot hogere kosten zullen leiden.

#### 12.2.2 Deadline wetgeving

Het wettelijk kader en de AMvB moeten vaststaan per 1 juni 2024 en definitief gepubliceerd zijn op 1 april 2025 (uitgaande van inwerkingtreding per 1 januari 2026). Bij eventuele wijzigingen na deze datum en/of latere vaststelling AMvB dan wel latere publicatie moet de impact opnieuw vastgesteld worden.

#### 12.2.3 Deadline invoeringstermijn

Om invoering per 1 januari 2026 mogelijk te maken, moet de voorbereiding voor de realisatie beginnen per 1 juni 2024, gevolgd door de start van de referentiegroepen voor de i-berichtenstandaard. De startdatum voor ontwerp en bouw van ICT is 1 juli 2024. Gelijktijdig met de voorbereiding voor de realisatie start het CAK met het voorbereiden van de projectorganisatie. Deze planning is gebaseerd op een gezamenlijk met ketenpartners opgestelde planning (zie randvoorwaarden).

### 13. Financiële gevolgen

De invoeringskosten en uitvoeringskosten worden in een afzonderlijk memo in beeld gebracht en zullen later als bijlage bij deze uitvoeringstoets worden gevoegd.

#### 14. Wijziging of beëindiging taak

Als de wettelijke taak wijzigt of eindigt, kunnen werkzaamheden -en daarmee gemoeide kosten- niet per direct worden gestopt. Mocht dit van toepassing zijn, dan schrijven wij een uitvoeringstoets over de wijziging(en) of uitfasering.

## Bijlagen

### Bijlage 1 – Werkwijze CAK Interne beheersing en externe verantwoording

#### Interne beheersing en controle doelstellingen

De primaire controledoelstellingen zijn gericht op de beheersing van de grootste risico's betreffende de juiste, volledige, tijdige, doelmatige en rechtmatige uitvoering van de regelingen.

##### *Uitvoering*

In deze uitvoeringstoets zijn de uitvoeringsrisico's op hoofdlijnen uitgewerkt en de daarbij behorende getroffen en/of te treffen beheersingsmaatregelen.

##### *Controle doelstellingen*

Om te kunnen voldoen aan de invulling van het rechtmatigheidsbegrip volgens het Model jaarverslaggeving moet er worden voldaan aan een aantal eisen op het gebied van volledigheid, juistheid en tijdigheid. De hoofddoelstelling bij de inrichting van de interne beheersing van onze uitvoeringsprocessen is het waarborgen dat de wettelijke taken op juiste, volledige, tijdige, doelmatige en rechtmatige wijze worden uitgevoerd. Daarnaast dient het interne beheersmechanisme controleerbaar te zijn en ons in staat te stellen om daarover te kunnen verantwoorden.

##### *Interne beheersing*

De in het kader van het Beleidsvoornemen aan te brengen wijzigingen worden de interne beheersingsmaatregelen waar nodig aangevuld en aangepast. Dit houdt onder meer het volgende in:

- De noodzakelijke General IT Controls en application controls worden in de nieuwe applicaties beschreven en ingericht.
- Er is een ingerichte beheerorganisatie voor alle schakels en overdrachtmomenten van de interne keten en administratie, zowel technisch als functioneel.
- Technische logging en audittrail zijn aanwezig en de werking ervan is aangetoond. Gelogde gegevens zijn aanwezig en beschikbaar voor de interne en externe controles.
- Het CAK ontwikkelt waar nodig aanvullende rapportages en aanvullende controlemiddelen ter waarborging van de getrouwe en rechtmatige uitvoering.

Opzet, bestaan en werking van beheersingsmaatregelen worden periodiek getoetst volgens het Three Lines of Defence model.

#### Externe verantwoording

##### *Algemeen*

Het CAK is een zelfstandig bestuursorgaan dat een aantal wettelijke taken en regelingen uitvoert. Over deze wettelijke taken legt het CAK verantwoording af. Het CAK heeft te maken met nationale en internationale wet- en regelgeving en volgt voor zover van toepassing de Code Goed Bestuur Publieke Dienstverleners van de Handvestgroep Publiek Verantwoorden van november 2015. De Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid 2011 en de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen maken hier onderdeel van uit en zijn van toepassing op het CAK.

Nadere afspraken tussen het CAK en VWS over de samenwerking en afstemming op het gebied van sturing, verantwoording en toezicht liggen vast in het 'Governance arrangement tussen het CAK en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport'.

#### *Jaarrekening-beheersorganisatie*

Het CAK verantwoordt zich over de beheerskosten via de jaarrekening. De beheerskosten voor de uitvoering van de Wmo-regeling worden in de jaarrekening opgenomen. De jaarrekening wordt, voorzien van een controleverklaring van de externe accountant aangeboden aan VWS ter goedkeuring.

#### *Verantwoordingen wettelijke taken*

Het CAK heeft drie afzonderlijke verantwoordingen over de uitvoering van haar wettelijke taken: één bestuurlijke verantwoording voor de eigenbijdrageregelingen, één bestuurlijke verantwoording voor de burgerregelingen en één financiële jaarverantwoording voor de SOV-regeling. Met de twee bestuurlijke verantwoordingen legt het CAK verantwoording af over de uitvoering van de wettelijke taken aan VWS, de NZa en ZIN. De SOV-verantwoording is ten behoeve van VWS.

#### *Verantwoordingskaders*

In het kader van de twee bestuurlijke verantwoordingen ontvangt het CAK jaarlijks van VWS en de NZa de volgende kaderdocumenten:

Voor de bestuurlijke verantwoording eigen bijdragen:

- Het Model Jaarverslaggeving CAK Bestuurlijke verantwoording
- Het Protocol Accountantsonderzoek CAK Bestuurlijke verantwoording

Voor de bestuurlijke verantwoording burgerregelingen:

- Het Model Jaarverslaggeving CAK Bestuurlijke verantwoording Burgerregelingen
- Het Protocol Accountantsonderzoek CAK Bestuurlijke verantwoording Burgerregelingen

Op basis van artikel 31 van de Wet marktordening gezondheidszorg kan de NZa regels stellen voor de wijze waarop het CAK zijn verantwoordingsdocumenten inricht. De modellen geven hier invulling aan. VWS en de NZa hebben in de modellen voorschriften opgenomen voor de inrichting van de bestuurlijke verantwoordingen van het CAK.

In de daarbij behorende protocollen zijn de regels voor het accountantsonderzoek en voor de inhoud en inrichting van de accountantsverslagen vastgelegd.

## Bijlage 2 – CIO-advies

### Inleiding

Op 21 december heeft het CAK de opdracht gekregen een uitvoeringstoets op hoofdlijnen op te stellen, gebaseerd op een concept wetsvoorstel waarmee het abonnementstarief wordt afgeschaft en de invoering van een nieuwe inkomens- en vermogensafhankelijke eigen bijdrage voor Wmo-maatwerkvoorzieningen kan worden geregeld. In de voorliggende periode zijn door VWS contouren opgesteld en vertaald naar een conceptwetsvoorstel. De gedetailleerde uitwerking in de AMVB is nog niet beschikbaar. VWS vraagt inzake het onderwerp kostprijsbewaking (hulpmiddelen en woningaanpassingen) in onze uitvoeringstoets uit te gaan van de vormgeving zoals uitgewerkt in het hiervoor genoemde ambtelijke contourendocument.

Bij het opstellen van de uitvoeringstoets is gebruik gemaakt van bijlage 2 'Protocol Uitvoeringstoets' van het 'Governance-arrangement VWS-CAK' en is specifiek aandacht besteed aan de uitvoerbaarheid per 1 januari 2026, de noodzakelijke en minimale randvoorwaarden, het juridisch kader en de gevolgen voor de cliënten en het beroep dat wordt gedaan op het "doenvermogen" van de cliënt.

Door het ontbreken van de exacte uitwerking van de regelgeving in een AMVB, is voor een aantal onderdelen alleen een toets op hoofdlijnen haalbaar. Er kan niet worden gewacht totdat de AMVB beschikbaar is omdat anders het ambtelijk en politiek proces niet tijdig in werking kan treden om realisatie per 1 januari 2026 mogelijk te maken. Na het beschikbaar komen van de uitgewerkte regelgeving in een AMVB start het CAK met het opstellen van een plan van aanpak met als doel een verdere detaillering aan te brengen voor de gevolgen voor het CAK en haar cliënten. Dan is wel een gedetailleerde uitwerking mogelijk op de onderdelen waar nu alleen op hoofdlijnen aandacht aan kan worden besteed.

De CIO onderschrijft de aanpak van deze UVT in twee delen. Een definitief CIO advies is pas mogelijk als in het plan van aanpak onder andere de hardheid van de scope en de realisatiekosten in detail zijn uitgewerkt. Via dit memo adviseert de CIO over het eerste deel in het licht van een later definitief advies.

### Bevindingen

In deze toets is conform afspraak gekeken naar de uitvoeringsrisico's en de beheersing daarvan, de gevolgen voor de informatie-uitwisseling binnen de keten, de gevolgen voor de organisatie van het CAK – mede in relatie van de veranderopgave voor het CAK, de gevolgen voor de verantwoordings- en beleidsinformatie, het risico op fouten en de beheersing er van en is aandacht besteed aan de verwachte investeringskosten in de benodigde ICT i.v.m. de mogelijk vereiste aanmelding bij het Rijks-ICT-dashboard (en een mogelijk daarop volgende BIT-toets door het Ac-ICT) voor ICT projecten boven de 5 miljoen euro.

De resultaten van deze analyse resulteerden in een overzicht van de benodigde functionaliteit, een ureninschatting waarbij gebruik is gemaakt van zogenaamde t-shirt sizing met de daarbij corresponderende uren- en kostenschatting. Voor de inspanningen levert dit conform afspraak een bovengrens op in de te verwachten uren. Gegeven de onzekerheid met betrekking tot de exacte uitwerking in de AMVB en de korte doorlooptijd van deze toets onderschrijft de CIO de keuze om uit te gaan van de bovengrens. De CIO onderschrijft het onderscheid dat gemaakt is in no-regrets, kernfunctionaliteit en aanvullende functionaliteit. Deze functionele indeling (scope) is strikt gehanteerd voor de uren- en kosteninschatting.

De CIO onderschrijft deze aanpak en verwacht in het op te stellen plan van aanpak een verdere aanscherping van de uitwerking, de risico's, het verwachte aantal uren en de daarmee samenhangende kosten en planning. Vanuit zowel deze UVT als vanuit het programma rationalisatie is de eventuele samenloop geanalyseerd en geconcludeerd dat de voorgestelde planning van 1 januari 2026 haalbaar is.

De CIO merkt op dat indien de ICT kosten van het project boven de grens van 5 miljoen uitkomt, dit als groot project moet worden aangemeld bij het Rijks ICT-dashboard. Omdat de AMVB nog niet beschikbaar is en dus een gedetailleerde uitwerking nog niet kan worden gemaakt, is de gedetailleerde uitwerking van de kosten eveneens nog niet beschikbaar. Nadat het plan van aanpak met de gedetailleerde uitwerking in functionaliteit en in kosten definitief zijn, zal een mogelijke aanmelding bij het Rijks ICT-dashboard plaatsvinden.

#### Conclusie

De CIO stelt vast dat de gegeven de korte doorlooptijd en gegeven de opdracht om op hoofdlijn te toetsen het maximale is gedaan om de consequenties van de invoering van deze wet in kaart te brengen. In het op te stellen plan van aanpak vindt de verdieping plaats waardoor de hardheid van de scope, omvang en haalbaarheid voldoende moeten zijn. Het plan van aanpak vormt de basis voor het uit te brengen definitieve CIO advies.