

ciz

De regels zijn gelijk. Toch is iedereen anders.



Jaardocument 2017

Voorwoord

Vanaf deze plek kijk ik graag terug op het afgelopen jaar. Het was het eerste jaar waarin Christa Klijn als Chief Operating Officer, Johan van der Harst als Chief Financial Officer, en ik als eindverantwoordelijke het CIZ mochten besturen. Met veel voldoening kijken wij terug op alle activiteiten verricht vanuit onze locaties in Zwolle, Nijmegen, Rotterdam, Amsterdam en Utrecht.

Kwaliteit voorop

Verbeteren van de kwaliteit van onze dienstverlening, dat was vanaf het begin ons devies. Dat bestaat uit drie elementen: correcte besluiten, op tijd, waarbij cliënten zich geholpen voelen – dat is het doel. In de praktijk vraagt een element soms tijdelijk meer aandacht om het op het gewenste niveau te houden dan een ander. Dat zie je ook terug in onze activiteiten in 2017. Als organisatie moet je hier alert op zijn en op acteren. Het is belangrijk om daarbij niet de samenhang met de andere elementen uit het oog te verliezen. De optelsom maakt voor ons kwaliteit. Daar gaan we voor.

Intervisie, toetsing en individuele feedback

De cliënt verwacht een juist besluit. De regels zijn hierbij gelijk, toch is elke cliënt anders. Dit vraagt deskundigheid van de CIZ medewerkers. Het is daarbij belangrijk om constant te leren. Het kwaliteitsprogramma zorgt er onder andere voor dat daarvoor meer ruimte en tijd is en realiseert ook middelen waarmee dit mogelijk is. Intervisie, toetsing en individuele feedback zijn sleutelwoorden. Zo is in 2017 een solide basis gelegd, waarmee we voor de toekomst resultaten kunnen boeken.

Terugdringen doorlooptijden

De cliënt verwacht een besluit binnen de gestelde beslistermijn. In het eerste kwartaal van 2017 werden we geconfronteerd met een forse stijging van het aantal aanvragen, met name bij de Bopz en de BUK. De beslistermijnen zijn opgelopen, waardoor cliënten langer moesten wachten. We hebben direct vol ingezet op het terugdringen van de doorlooptijden. Dankzij betrouwbare forecasting van zowel de aanvragenstroom als van de daarvoor benodigde capaciteit, konden we ons personeelsbestand snel uitbreiden. Het opleiden en inwerken van deze nieuwe medewerkers kost tijd. Maar het oogsten vindt nu, in 2018, plaats. Het aantal nog af te handelen dossiers loopt gestaag terug, waarmee de doorlooptijd ook afneemt.

Ook achter de schermen op orde

Ook intern lagen er de nodige uitdagingen. We moesten bijvoorbeeld voldoen aan een rechtmatige inkoop van boven de 99%. Een opdracht waarvoor we zijn geslaagd. Daarnaast was er de overgang naar e-HRM, het vele werk aan het Data Warehouse, de versnelling van de betalingen, en de evaluatie van Erai. Dit soort activiteiten 'achter de schermen' zijn vaak minder zichtbaar, maar wel van groot belang voor ons primair proces. Onze lijn- en stafmedewerkers weten elkaar hiervoor ook steeds beter te vinden.

Vooruitblik

Ik wil hier niet alleen terugkijken, maar ook de blik vooruit richten. Met ons werkplan voor 2018 hebben wij commitment afgegeven om in het eerste kwartaal de doorlooptijden van de besluiten voor minimaal 95% binnen de gestelde wettelijke termijn af te geven en dit de rest van het jaar vast te houden. Daarnaast is ingezet op het behalen van de norm 95% van de besluiten zijn juist. Hierbij streven we naar waardering van de klanttevredenheid met een rapportcijfer van minimaal een 7,5. Ook in 2018 houden we hierbij de samenhang van, en evenwicht tussen de drie elementen in het vizier. Want dit is ook belangrijk voor de cliënt.

Kwaliteit: méér dan normen en cijfers

Tot slot wil ik benadrukken dat kwaliteit voor het CIZ méér is dan alleen de cijfers op orde hebben. Onze cliënten geven aan tevreden te zijn over onze dienstverlening, vooral over het persoonlijk contact in huisbezoeken of via de telefoon. Daar zijn we heel blij mee. We doen ons werk uiteindelijk voor deze mensen. Voor de cliënt die zich vaak in een kwetsbare positie of fase bevindt en voor wie wij hét verschil kunnen maken. Als zij zich gezien, gehoord en geholpen voelen, dán hebben we kwaliteit geleverd.

Hans Ouwehand
Bestuurder

Inhoud

Voorwoord	2
Bestuursverslag	4
1 Missie, visie en 3K's	5
1.1 Kwantiteit	5
1.2 Kwaliteit	7
1.3 Klantbediening	8
1.4 Stakeholdermanagement	9
2 Het CIZ in cijfers	10
2.1 Indicatiestelling Wlz en Wet Bopz	10
2.2 Activiteiten parallel aan de Wlz	11
2.3 Klachten, bezwaar en beroep	12
3 Verantwoording	13
3.1 Bestuur	13
3.2 Raad van advies en audit adviescommissie	14
4 Mededeling over bedrijfsvoering	15
4.1 Financiën	16
5 Organisatie	18
6 Toekomst	19
Jaarrekening	21
1 Balans per 31 december 2017 (na resultaatbestemming)	22
2 Staat van baten en lasten over 2017	23
2.1 Resultaatbestemming	23
3 Kasstroomoverzicht over 2017	24
4 Toelichting behorende tot de jaarrekening 2017	25
4.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	25
4.2 Toelichting op de balans per 31 december 2017	32
4.3 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2017	39
Financiële instrumenten	43
Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum	43
Bezoldiging topfunctionarissen	44
Overige gegevens	45
1 Bepalingen inzake resultaatbestemming en -verwerking	46
2 Overzicht nevenfuncties Bestuurder	47
3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	48

Bestuursverslag

1 Missie, visie en 3K's

Het Centrum indicatiestelling zorg (CIZ) is een uitvoeringsorganisatie van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS). Sinds 2015 is het CIZ verantwoordelijk voor de afhandeling van aanvragen voor zorg uit de Wet langdurige zorg (Wlz) en het nemen van besluiten op basis van de Wet bijzondere opnemingen psychiatrische ziekenhuizen (Wet Bopz). Daarnaast indiceert het CIZ twee Wlz subsidieregelingen. Ook heeft het CIZ een adviestaak in het kader van het Besluit uitvoering kinderbijslag (Buk), met als opdrachtgever het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW).

Onze taken worden bepaald door een missie en een visie. De manier waarop het CIZ taken uitvoert wordt afgekaderd door strategische doelstellingen.

Missie

Het CIZ is een slimme en krachtige poortwachter voor de Wlz, die onafhankelijk en objectief te werk gaat. Aan deze missie verbinden wij drie strategische doelstellingen:

- Wij zijn een deskundige poortwachter.
- Wij zijn persoonlijk en goed te volgen.
- Wij zijn een slimme uitvoerder.

Visie

De visie van het CIZ is dat 'wij geloven dat mensen behoefte hebben aan een betekenisvol eigen leven'.

3K's

Vanuit de missie en visie is een klantbedieningsconcept geformuleerd. De kern hiervan is dat het CIZ zich tot doel stelt om cliënten zo snel mogelijk te voorzien van een juist besluit, op een manier die aansluit bij de persoonlijke belevingswereld. Cliënten moeten zich gezien, gehoord en geholpen voelen. Dit vertaalt zich in drie succesfactoren, ofwel drie K's:

- **Kwantiteit** – de cliënt krijgt een tijdig besluit.
- **Kwaliteit** – de cliënt krijgt een juist besluit.
- **Klantbediening** – de cliënt voelt zich gezien, gehoord en geholpen.

De indicatoren (KPI's) die gekoppeld zijn aan de drie K's, worden maandelijks besproken in de bestuurstafel: de bestuurder samen met CFO, COO, strategisch adviseur en bestuurssecretaris. In het primair proces worden relevante KPI's wekelijks gerapporteerd, en besproken in bijvoorbeeld teamoverleggen. De voortgang van de KPI's wordt ieder kwartaal gerapporteerd aan het ministerie van VWS, in de integrale kwartaalrapportage, als onderdeel van de planning & control cyclus.

De volgende paragrafen beschrijven hoe het CIZ de concepten van Kwantiteit, Kwaliteit en Klantbediening invult, gevolgd door de resultaten die zijn gerealiseerd. Dit wordt afgesloten door het stakeholdermanagement dat ondersteunend is aan de drie K's in het kader van het functioneren en de positie van het CIZ in het stelsel.

1.1 Kwantiteit

Het CIZ wil cliënten zo snel mogelijk voorzien van een juist besluit. De gekozen norm is dat minimaal 95% van de aanvragen binnen de wettelijke termijn met een indicatiebesluit moet zijn afgehandeld. Die wettelijke termijn is bij een reguliere aanvraag zes weken, en bij spoed twee weken. Voor aanvragen uit het ziekenhuis is afgesproken dat het CIZ een termijn van 48 uur hanteert.

In het eerste kwartaal van 2017 kwamen meer aanvragen binnen dan begroot (+11%). Hierdoor is de werkvoorraad sterk toegenomen, met oplopende doorlooptijden tot gevolg. In het tweede kwartaal is het CIZ bovendien begonnen met het herindicatietraject voor ruim 7.300 GGZ-B cliënten.

De doorlooptijden in 2017 zagen er als volgt uit, uitgedrukt in het percentage van besluiten dat binnen de wettelijke termijn is verstrekt:

Kwartaal 1	86%
Kwartaal 2	73%
Kwartaal 3	63%
Kwartaal 4	72%

Vanwege de oplopende doorlooptijden, en het hiermee niet voldoen aan de norm, is de focus steeds meer komen te liggen op het in eerste instantie wegwerken van de voorraad dossiers die al buiten de wettelijke termijn vielen. De ingezette kwaliteitsmaatregelen (zie paragraaf 1.2) bleven hierbij gehandhaafd. Het CIZ heeft enerzijds ingezet op extra capaciteit om de dossiers af te handelen, en anderzijds op verbeteringen in het proces van indicatiestelling zelf.

Aan de voorkant van het proces zijn de urgente situaties met voorrang opgepakt. Van de overige aanvragen die over de termijn zijn gegaan, is in contact met de aanvrager verkend wat de mogelijke gevolgen zijn voor de cliënt. Als uitstel geen optie is, wordt de aanvraag alsnog met voorrang behandeld.

Zo lang de doorlooptijden nog niet zijn genormaliseerd, zijn cliënten bij overschrijding van de wettelijke termijn hierover proactief geïnformeerd. Ook cliëntorganisaties, zorgaanbieders en andere stakeholders zijn actief geïnformeerd, om de situatie toe te lichten en zicht te krijgen op urgente aanvragen.

1.1.1 Capaciteitsmaatregelen

Om de doorlooptijden terug te dringen, is het CIZ in het eerste kwartaal gestart met het uitbreiden van de capaciteit, door het aantrekken van tijdelijke medewerkers. Vóór de zomer is gestart met opleiden en inwerken van een eerste groep nieuwe tijdelijke medewerkers. In de loop van het jaar zijn verschillende groepen op deze manier begonnen.

In 2017 is in totaal circa 77 fte aan extra capaciteit ingezet. In eerste instantie had dit een remmende werking op de beoogde verbetering. Het kost tijd voordat een nieuwe medewerker operationeel inzetbaar is. Bovendien kost inwerken capaciteit van de ervaren medewerkers die daarbij betrokken zijn. Het feit dat eerst oudere dossiers zijn weggewerkt, had eveneens een tijdelijk negatief effect op de doorlooptijden.

1.1.2 Proces indicatiestelling

Naast de capaciteitsuitbreiding is ook gezocht naar verbetermogelijkheden in het proces zelf. Voor een structurele oplossing voor de doorlooptijden heeft CIZ bekeken welke factoren het verloop van het proces bepalen, van aanvraag tot besluit. Veel medewerkers zijn geschoold in de Lean methodiek, en hebben die meegenomen in hun team. Lean richt zich op het elimineren van verspillingen, en op meer doorstroom creëren op basis van de klantvraag. Daarnaast is een aanvraagforecast en capaciteitsplanning ontwikkeld, om tijdig te kunnen anticiperen.

1.1.3 Resultaat

Op het punt van de doorlooptijden was 2017 voor het CIZ een moeilijk jaar. Ondanks alle inzet is de norm niet gehaald. In het vierde kwartaal is de weg naar verbetering ingezet.

1.2 Kwaliteit

Onze norm voor kwaliteit is dat een cliënt in minimaal 95% van de gevallen een juist indicatiebesluit krijgt. Een juist Wlz besluit is een besluit dat op basis van de toegangscriteria Wlz en de criteria voor het best passende zorgprofiel juist is.

1.2.1 Programma Kwaliteit

Om de norm te halen, stelde het CIZ zich in het werkplan 2017 tot doel een samenhangend en lerend kwaliteitssysteem te ontwikkelen. Voor het leggen van het fundament hiervoor is twee jaar uitgetrokken (2017-2018).

Begin 2017 maakte het CIZ per regio een 'foto' van de stand van zaken van de kwaliteitsmaatregelen die al geïmplementeerd waren. Dit gaf waardevolle inzichten over het vertrekpunt voor het verbeteren van de kwaliteit van de indicatiebesluiten. Op basis hiervan is besloten een kwaliteitsprogramma in te richten waarin regio's en staf intensief samenwerken, om te komen tot een samenhangend en lerend kwaliteitssysteem. In een gedetailleerde planning heeft het programmateam beschreven welke stappen voor de verschillende aanvraagsoorten zijn voorzien. Dit is verder uitgewerkt in een programmaplan. Via maandelijkse rapportages rapporteert het programmateam intern over de voortgang. De instrumenten review en toetsing staan hierin centraal.

Review

De review is een vorm van kwaliteitsborging vóórdat een indicatiebesluit genomen wordt. De basis voor de review is de definitie juist besluit Wlz. Het ICT-systeem is op basis van de elementen juist besluit aangepast, zodat medewerkers op één en dezelfde manier kunnen reviewen. Hiermee is de uniformiteit van de uitkomsten beter geborgd.

Ook zijn materialen ontwikkeld die de nieuwe werkwijze ondersteunen, waaronder demo, aanwijzing en een intervisietool. Een nieuwe basisrapportage geeft op individueel, team, regionaal en landelijk niveau inzichten in de resultaten, voor verder leren en verbeteren. Het programmateam heeft ook voorbereidingen getroffen voor de borgingsstructuur: een nieuwe landelijke leerkring juist besluit Wlz (start januari 2018). Hiermee is een goede basis gelegd om, vanuit de feedbackbron 'review', gestructureerd regio-overstijgend te kunnen vergelijken, leren en ontwikkelen.

Toetsing

Terwijl review gebeurt voordat een indicatiebesluit genomen wordt, gebeurt toetsing juist daarna. Het CIZ heeft besloten om, naast inzet voor verantwoordingsdoeleinden, toetsing ook steeds meer in te zetten als lerend instrument. We gaan toetsen met meer mensen, op meer onderdelen, voor meer doeleinden. Dit geeft, in combinatie met de review, waardevolle inzichten op basis waarvan we kunnen leren en ontwikkelen. Om dit goed te ondersteunen, is een flexibele toetsmodule ontwikkeld, die zorgt voor automatische individuele terugkoppeling als input voor leren. Ook is een basisrapportage opgeleverd. In lijn met de reviewrapportage geeft die inzichten voor leren en verbeteren, op individueel, team, regionaal en landelijk niveau.

Bewustwording

In 2017 hebben alle regio's geïnvesteerd in bewustwording over kwaliteit, met onder meer kwaliteitsdagen. Ook heeft het kwaliteitsprogramma communicatiemiddelen ingezet, waaronder het Kennisplein, nieuwsbrief kwaliteit, een promotiefilm over het kwaliteitsprogramma en stellingen over kwaliteit.

Overige werkgroepen van start

De werkgroepen bezwaar en beroep, medisch advies en administratieve ondersteuning zijn conform planning in het derde kwartaal van start gegaan. Ook voor de Wet Bopz en de BUK is in het najaar gestart met verkennen van wat er nodig is om onze kwaliteit inzichtelijk te maken en hiervan te kunnen leren. De eerste ideeën hierover zijn omgezet naar een stappenplan; de activiteiten lopen door in 2018.

1.2.2 Resultaat

Een juist Wlz besluit is een besluit dat gebaseerd is op basis van de toegangscriteria Wlz en de criteria voor het best passende zorgprofiel. Dit wordt uitgedrukt in een percentage juist besluit, gebaseerd op zorgvuldig en volledig onderzoek.

De resultaten over 2017 zijn:

Kwartaal 1	89% juist besluit
Kwartaal 2	85% juist besluit
Kwartaal 3	85% juist besluit
Kwartaal 4	93% juist besluit

Het percentage in het vierde kwartaal is mogelijk een eerste resultaat van het verbeterde kwaliteitssysteem. Structurele kwaliteitsverbetering kost tijd, en dit proces gaat in 2018 verder.

1.3 Klantbediening

1.3.1 Klanttevredenheid

Het CIZ wil cliënten zo snel mogelijk voorzien van een juist besluit, op een manier die aansluit bij de persoonlijke belevingswereld. De cliënt wil zich gezien, gehoord en geholpen voelen. Als doel is gesteld dat cliënten het CIZ eind 2017 minimaal een gemiddeld rapportcijfer geven van 7,5. Dit is gehaald: in december 2017 was het rapportcijfer een 7,6. Voor het hele jaar was het gemiddelde rapportcijfer een 7,4.

Om gericht te kunnen verbeteren én te volgen of de verbeteringen ook effect bij de cliënten opleveren, doet een onafhankelijk bureau doorlopend onderzoek. Jaarlijks wordt een klanttevredenheidsrapport opgesteld met de inzichten van dat jaar. De teams hebben dagelijks real time inzicht in de stand van zaken.

De doorlooptijden van de besluiten stonden in 2017 onder druk. Toch geven cliënten als eindoordeel over het onderdeel dienstverlening een 7,5. Voor het onderdeel doorlooptijd was dit 7,4.

De mate waar het CIZ het onderdeel 'persoonlijk en goed te volgen' is, beoordelen zij als volgt:

Deskundigheid van de medewerkers	8,1
Tijd voor de cliënt nemen	8,3
Empathisch vermogen van de medewerkers	8,1
Vriendelijkheid van de medewerkers	8,6

Cliënten met wie een persoonlijke ontmoeting plaatsvond, geven voor 93% aan dat dit zinvol was; 86% vindt het zelfs noodzakelijk (82% in 2016).

Als verbeterpunten geven de cliënten mee dat bellen soms effectiever is dan brieven sturen (24%), en dat actiever kan worden geïnformeerd over de status van de aanvraag (krijgt een 7,1).

Over 2017 is 3.448 keer de vragenlijst ingevuld. Cliënten zelf deden dit in 9% van de gevallen, naasten in 74% van de gevallen, en zorgprofessionals in 17% van de gevallen.

De conclusie over 2017 is dat ondanks de druk op de doorlooptijden, de tevredenheid stabiel bleef.

1.3.2 Online contact

Naast het persoonlijk contact met medewerkers, wordt ook de digitale dienstverlening aan de cliënt verder ontwikkeld. Zo kan de (vertegenwoordiger van de) cliënt ook digitaal informatie vinden over de Wlz, of een aanvraag digitaal indienen. Voor zorgaanbieders geldt dit ook.

Website

In 2017 lanceerde het CIZ een nieuwe website, die ons voor cliënt of zorgaanbieder toegankelijker en informatiever maakt. De site is ook voor blinden en slechtzienden goed toegankelijk. Een animatiefilmpje geeft uitleg over de Wlz en over het indicatieproces. In 2017 bezochten ongeveer 857.000 unieke bezoekers de website van het CIZ.

Social media

Door verdere professionalisering van onze social media weten cliënten en zorgaanbieders ons hier ook steeds beter te vinden. De aantallen zijn:

LinkedIn	5.806 volgers
Facebook	1.329 volgers
Twitter	1.782 volgers

Brochures

In 2017 is de aanzet gedaan tot een nieuwe brochurelijn die we in 2018 verder ontwikkelen.

Digitale nieuwsbrief

Met de digitale nieuwsbrief *CIZ info* houdt het CIZ ketenpartners op de hoogte van belangrijke wijzigingen; attendeert het CIZ ze op bijeenkomsten; of informeert het CIZ ze over onderwerpen zoals de beleidsregels. *CIZ info* heeft ongeveer 8.000 abonnees, en is in 2017 acht keer verstuurd.

1.4 Stakeholdermanagement

De contacten met stakeholders zijn verder versterkt en gestructureerd. Een belangrijk onderdeel hiervan was kennisdeling. In contact met brancheorganisaties, cliëntenorganisaties en belangenverenigingen is bijvoorbeeld veel tijd geïnvesteerd in uitleg over de toegangsbeoordeling van de jeugd in de Wlz.

In eerste instantie met de commissie Gezondheid en Welzijn van de VNG, en later in contact met diverse gemeenten, heeft het CIZ de eerste bevindingen gedeeld inzake de stromen tussen Wmo/Jeugdwet en Wlz, met de onderlinge verschillen tussen gemeenten. Hieruit volgde een aantal invitaties om dit op gemeenteniveau verder te bespreken. Ook organiseerde het CIZ regionale bijeenkomsten met gemeenten en zorgaanbieders.

In juni verzorgde het CIZ voor stakeholders de goed bezochte miniconferentie *De wens van de mens, onze zorg*, over schuurvlakken in het stelsel. Het CIZ, zorgkantoren en gemeenten deelden inzichten over het stelsel van de langdurige zorg. Er bleek behoefte aan een expertsessie gericht op de problematiek rond kinderen. Die vond eind januari 2018 plaats.

Voor de tweede keer is de notitie *Zicht op Toegang* geschreven, met de bevindingen van het CIZ inzake toegangsbeoordeling Wet langdurige zorg in 2016 en de eerste helft van 2017. Omdat dit een kwalitatieve duiding is, is met het ministerie van VWS afgesproken dat de signalen waar mogelijk kwantitatief worden onderbouwd. Voor verdere onderbouwing is ook afgesproken dat het CIZ de signalen bespreekt met de stakeholders. In de gesprekken met cliëntorganisaties was het maatwerkprofiel een terugkerend thema.

Op bestuurlijk en strategisch vlak waren de ontwikkelingen rond de kabinetsformatie van groot belang. Onder het huidige kabinet kan het CIZ vooralsnog uitgaan van een voortzetting van het beleid ten aanzien van de Wlz en de rol die het CIZ daarbij heeft.

2 Het CIZ in cijfers

Het CIZ is verantwoordelijk voor de afhandeling van aanvragen voor Wlz en Wet Bopz en van adviezen voor de Buk. In 2017 was de verdeling:

Reguliere aanvragen Wlz	111.035
Aanvragen Wlz subsidieregelingen	4.631
Aanvragen Wet Bopz	32.807
Totaal Wlz en Wet Bopz	148.473
Adviezen Buk	19.365

2.1 Indiciestelling Wlz en Wet Bopz

Reguliere aanvragen Wlz

Bij zorgvragen vanuit de Wlz gaat het om het besluit of een cliënt in aanmerking komt voor Wlz zorg. De Wlz regelt verzorging en verpleging thuis of in een instelling, voor veelal kwetsbare mensen die vanwege een ernstige aandoening en/of beperking blijvend 24 uur toezicht en zorg in de nabijheid of permanent toezicht nodig hebben. Als een cliënt toegang heeft tot de Wlz, bepaalt het CIZ welk zorgprofiel het best bij diens zorgbehoefte past. Een cliënt kan ook een aanvraag doen voor een ander zorgprofiel, als bijvoorbeeld de zorgvraag is veranderd.

Wet Bopz

Het CIZ beoordeelt of opname in een Bopz-aangemerkte instelling aan de orde is, voor mensen met een psychogeriatrische aandoening of een verstandelijke handicap. Dit gebeurt op grond van artikel 60 van de Wet Bopz.

Besluiten Wlz regulier

Het overgrote deel van de aanvragen leidt tot een besluit. Een gedeelte wordt ingetrokken of vervalst: het onderzoek door het CIZ is dan al wel gestart, maar is afgebroken – bijvoorbeeld omdat blijkt dat het geen Wlz aanvraag betreft, of vanwege het overlijden van de cliënt. Dit verklaart het verschil tussen het aantal aanvragen en het aantal besluiten.

Een regulier Wlz besluit bestaat uit:

- 1 Wel toegang tot de Wlz met een best passend zorgprofiel, of geen toegang tot de Wlz.
- 2 Voor een cliënt die al toegang tot de Wlz heeft: wel verandering in het best passende zorgprofiel, of geen verandering.

Bij 88.588 aanvragen (89,6% van het totaal aantal besluiten) was de uitkomst: toegang tot de Wlz, of een verandering in het zorgprofiel.

Bij 10.287 aanvragen (10,4% van het totaal aantal besluiten) is er negatief beslist. Dus geen toegang, of geen aangepast zorgprofiel.

2.2 Activiteiten parallel aan de Wlz

Subsidieregeling ADL-assistentie

Bij deze regeling beoordeelt het CIZ of cliënten in aanmerking komen voor ADL-assistentie. Dit betreft hulp bij algemene dagelijkse levensverrichtingen. Dit is het geval als iemand 24 uur per dag direct oproepbare persoonlijke assistentie nodig heeft, in en om de ADL-woning, op verzoek en aanwijzing van de bewoner.

Tijdelijke subsidieregeling extramurale behandeling

Bij deze tijdelijke regeling beoordeelt het CIZ of cliënten in aanmerking komen voor extramurale behandeling zoals bedoeld in de Wlz, en voor het hiervoor medisch noodzakelijk vervoer. Met de invoering van de Wet langdurige zorg per 1 januari 2015, kwam er een tijdelijke subsidieregeling voor extramurale behandeling voor verzekerden met een somatische of psychogeriatrische aandoening of lichamelijke beperking en meerderjarige verzekerden met een verstandelijke beperking die niet op zorg vanuit de Wlz in aanmerking komen. Tot dan toe was dit geregeld in de Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten (AWBZ). Het plan is om deze zorg in de toekomst onder te brengen bij de Zorgverzekeringswet.

Advies in het kader van het Besluit uitvoering kinderbijslag (Buk)

Bij een Buk adviesvraag geeft het CIZ aan de Sociale Verzekeringsbank een advies of er aanspraak is op dubbele kinderbijslag. Het CIZ heeft ook een adviserende rol bij bezwaaren beroepsprocedures. Bij een klacht heeft de SVB de regie.

Afgeronde Buk adviezen	19.141 waarvan 46% met positief advies
Afgeronde Buk bezwaar adviezen	412 waarvan 42% met positief advies
Afgeronde Buk beroepen	10 waarvan 6 gegrond

Project herindicatie GGZ-B

In het overgangsrecht van de Wlz zijn alle geldige indicatiebesluiten voor een GGZ-B zorgprofiel verlengd tot 31 december 2017. In overleg met het ministerie van VWS is besloten om deze doelgroep te ontlasten van de plicht om zelf bij het CIZ een aanvraag voor verlenging te doen. Hiervoor is het project herindicatie GGZ-B ontwikkeld en uitgevoerd.

Alle cliënten die onder dit overgangsrecht vallen, zijn per brief benaderd met een aanvraagformulier voor verlenging van de zorg. We hebben 4.540 van die aanvragen ontvangen. Van ongeveer 300 cliënten heeft het CIZ geen aanvraag ontvangen. Na herindicatie vond bij 87% van de aanvragen een ongewijzigde verlenging plaats, terwijl 3% een lager zorgprofiel kreeg en 4% een hoger zorgprofiel.

Een kleine groep cliënten bleek de zorg te krijgen in een VV-instelling of een instelling in de gehandicaptenzorg. Deze GGZ-B indicaties zijn na onderzoek omgezet in profielen binnen de VV- of de GZ-sector. Mocht niet worden voldaan aan de toegangscriteria voor de Wlz, dan is de zorg voortgezet op basis van een specifiek voor deze doelgroep door het ministerie van VWS vastgestelde overgangsregeling, en is een passende indicatie afgegeven voor zorgprofiel VV of GZ.

Het project herindicatie GGZ-B is binnen de afspraken zorgvuldig en op tijd afgerond.

Experiment regelarme instellingen (Erai)

Voor een beperkt aantal zorgaanbieders is de Erai voortgezet, onder de paraplu van het door het ministerie van VWS geïnitieerde vernieuwingsprogramma *Waardigheid en trots – Liefdevolle zorg voor onze ouderen*. Binnen het onderdeel Indicatiestelling bereiden zorgaanbieders zelf het indicatiebesluit voor. Voordat dit een formeel indicatiebesluit met aanvraagsoort Verlenging Erai wordt, wordt dit voorgelegd aan en beoordeeld door het CIZ.

In 2017 stelden 16 zorgaanbieders 1.943 adviezen op, en zijn 1.653 indicatiebesluiten via Verlenging Erai afgegeven. Eind januari 2017 leverde het CIZ in opdracht van het ministerie van VWS een halfjaar-evaluatie op, met aanbevelingen voor de eindevaluatie die in de zomer 2017 is uitgevoerd door adviesbureau Berenschot. Op basis hiervan is het experiment met nog een jaar verlengd.

2.3 Klachten, bezwaar en beroep

Klachten

Als een cliënt, of diens wettelijke vertegenwoordiger, niet tevreden is over (een medewerker van) het CIZ of vindt dat hij onheus bejegend is, kan gebruik worden gemaakt van de klachtenprocedure zoals beschreven in het klachtenreglement van het CIZ. In 2017 ontving het CIZ 126 klachten, dat betreft 0.08% van het totaal aantal Wlz aanvragen. De meeste klachten werden naar tevredenheid afgehandeld na telefonisch contact tussen de teamcoach van het CIZ en de indiener van de klacht. De gemiddelde doorlooptijd van een klacht was twee weken.

Soms blijkt de klacht ingewikkeld, of is de oplossing niet naar tevredenheid van de cliënt. Dan kan de cliënt of de regiomanager advies vragen aan de onafhankelijke klachtencommissie van het CIZ. Die ontving in 2017 drie klachten. Een hiervan is niet in behandeling genomen, de twee overige zijn deels terecht bevonden.

Bezwaar

Als een cliënt het niet eens is met de inhoud van een besluit, kan hij schriftelijk bezwaar indienen. Bijvoorbeeld als een cliënt niet in aanmerking komt voor zorg vanuit de Wlz, of vanwege het afgegeven zorgprofiel. In totaal zijn in 2017 voor de Wlz 1.985 bezwaren afgerond. Hiervan werden er 582 gegrond bevonden. De redenen verschillen. In veel gevallen is in bezwaar nieuwe (medische) informatie aangeleverd die tot een voor de cliënt positieve uitkomst leidde.

Beroep

Is een cliënt het niet eens met de uitkomst van een bezwaarprocedure, dan kan hij in beroep gaan. (In 2017 waren ook nog een paar hoger beroep procedures in het kader van de AWBZ in behandeling.) In 2017 zijn voor de Wlz 169 beroepen afgerond. Hiervan zijn er negen gegrond verklaard, waarvan drie met instandhouding van de rechtsgevolgen. Dit betekent dat het indicatiebesluit van het CIZ in stand blijft.

Fraudebestrijding

Als poortwachter van de Wlz is het CIZ onderdeel van de fraudebestrijding in de zorgketen. Dit doet het CIZ door deelname aan het Bestuurlijk Overleg Taskforce Integriteit Zorgsector (TIZ) en het Informatie Knooppunt Zorgfraude (IKZ). Het IKZ is een samenwerkingsverband tussen een aantal organisaties om fraude in de zorg aan te pakken.

Het CIZ bestrijdt fraude zowel preventief als reactief. Voorbeelden van preventieve fraudebestrijding zijn het controleren van de identiteit van een cliënt; door het afleggen van een huisbezoek of spreekuurcontact; en alertheid van de medewerkers van het CIZ. Ook berichten in de media kunnen in een specifiek geval aanleiding geven tot nader onderzoek. Bij reactieve fraudebestrijding worden signalen van een vermoeden van fraude onderzocht door de onderzoeker fraudebestrijding. Deze meldingen komen zowel van CIZ medewerkers als van externe partijen zoals de Inspectie Gezondheidszorg, Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid, Zorgverzekeraars Nederland, burgers en zorgkantoren. In 2017 kreeg het CIZ intern en extern in totaal 570 fraudemeldingen.

Als uit fraudeonderzoek naar boven komt dat cliënten misschien een onterechte of onjuiste indicatie hebben dan wordt een opdracht uitgezet tot een ambtshalve herindicatietraject. Over heel 2017 zijn landelijk 330 ambtshalve herindicaties uitgeschreven.

Naast deze meldingen kunnen externe partijen bij het CIZ gegevens vorderen voor hun eigen fraudeonderzoek. In 2017 betrof dit 26 vorderingen.

3 Verantwoording

3.1 Bestuur

Het CIZ bestaat sinds 2005. Eerst als stichting met wettelijke taken, en na de invoering van de Wlz per 1 januari 2015 als zelfstandig bestuursorgaan (ZBO). Vanuit het ministerie van VWS fungeert de secretaris-generaal als eigenaar van het CIZ, en de directeur-generaal Langdurige Zorg als opdrachtgever.

Inrichting governance

In 2016 is de governance van het CIZ herbezien. Gekeken is naar een inrichting die past bij de situatie en omvang van de organisatie, en waarbij de principes van de Code Goed Bestuur Publieke Dienstverleners zijn geborgd. (Die principes zijn: dialoog, bestuur, tegenkracht, beheersing, verantwoording.) Dit resulteerde niet alleen in een aanpassing van de bestuursstructuur, maar geeft ook richting aan de – al dan niet nieuw in te stellen – gremia of posities daar direct omheen. Naast de aanstelling van een Chief Operating Officer en een Chief Financial Officer, is bijvoorbeeld ook een nieuwe raad van advies en audit adviescommissie ingesteld. De rol van toezicht, ingevuld door de eigenaar en opdrachtgever, blijft geborgd bij het ministerie van VWS.

Het inbedden van de nieuwe governance gaat verder dan het instellen van functies of gremia. Er is dan ook twee jaar uitgetrokken om de basis neer te zetten. Het borgen van het principe van 'tegenkracht' gaat bijvoorbeeld via het inrichten van overlegstructuren, maar er komt ook een culturele dimensie bij kijken. De dialoog aangaan met bijvoorbeeld (vertegenwoordigers van) patiënten gebeurt ook nu al, maar de intentie is om dit breder te gaan doen. Naast structureel overleg, kan dit bijvoorbeeld onderwerp gedreven zijn, of gericht zijn op bepaalde doelgroepen. Beide voorbeelden zijn ingezet in 2017 en krijgen in 2018 een vervolg.

Het ministerie van VWS heeft als randvoorwaarde voor de effectuering van de governance CIZ gesteld, dat er een evaluatie komt. Het plan is dat dit in 2018 gebeurt.

Samenstelling raad van bestuur

Het CIZ heeft sinds januari 2017 een eenhoofdige raad van bestuur, die de eindverantwoordelijkheid heeft voor de totale CIZ organisatie. De bestuurder is de heer J.H. Ouwehand.

Werkwijze en betrokkenheid

De bestuurder wordt ondersteund door een Chief Operating Officer (COO), mevrouw C.C.P. Klijn; en door een Chief Financial Officer (CFO), de heer J.P. van der Harst. Een toelichting op de bezoldiging van de bestuurder, de COO en de CFO staat in de jaarrekening.

De bestuurder wordt ondersteund door de bestuurstafel, met als vaste samenstelling: COO, CFO, strategisch adviseur en bestuurssecretaris. Afhankelijk van de agenda-onderwerpen worden andere functionarissen aan dit overleg toegevoegd. Dit overleg vindt wekelijks plaats. Bestuurlijke besluitvorming gebeurt door de bestuurder.

Er zijn in 2017 geen besluiten genomen waarbij voor de bestuurder een belangenconflict aan de orde was.

Naar aanleiding van de aanpassingen in de governance is een nieuw bestuursreglement opgesteld. Dit is ter definitieve goedkeuring voorgelegd aan het ministerie. In afwachting hiervan werd in 2017 al wel gehandeld in lijn met het concept reglement, in afstemming met het ministerie.

Vaststelling stukken

De jaarrekening 2017 is door de bestuurder op 14 maart 2018 vastgesteld, na het bespreken van de bevindingen van de accountant. De jaarstukken, inclusief jaarrekening 2017 voorzien van een controleverklaring, zijn op 14 maart 2018 aangeboden aan de minister.

3.2 Raad van advies en audit adviescommissie

Samenstelling en onafhankelijkheid

Naast een verandering van inrichting van de raad van advies, is ook een audit adviescommissie ingesteld, als onderdeel van de governance. De raad van advies richt zich vooral op de strategie en de continuïteit van het CIZ (strategische innovatie en meerjarenbeleidsplan). De audit adviescommissie richt zich op terreinen zoals de kwaliteit van de (financiële) verantwoording en het borgen van de kwaliteit van de bedrijfsvoering. Beide commissies fungeren als van elkaar losstaande, onafhankelijke adviseurs van de bestuurder.

De raad van advies bestaat uit mevrouw F. Leeftang (voorzitter) en de heren T. Thissen en B. van der Velde (leden). De audit adviescommissie bestaat uit de heer A.F.J. van Overmeire (voorzitter) en mevrouw M. de Vries (lid). Allen zijn benoemd met ingang van 1 januari 2017. De benoeming is voor twee, drie of vier jaar; er is een rooster van aftreden opgesteld. De raad van advies en de audit adviescommissie hebben elk een eigen reglement. De leden worden bezoldigd in lijn met de Wet normering topinkomens.

Werkwijze en betrokkenheid

Begin 2017 zijn twee introductiesessie georganiseerd, voor zowel de raad van advies als de audit adviescommissie. Naast twee formele overleggen van de raad van advies en drie van de audit adviescommissie, waren er ook twee gezamenlijke overleggen. Hierbij waren naast de bestuurder ook aanwezig de COO, CFO, strategisch adviseur inhoud, bestuurssecretaris en internal auditor. Vast onderwerp van alle overleggen was de actuele stand van zaken van het primair proces en de bedrijfsvoering. Daarnaast zijn specifieke thema's besproken.

De voornaamste thema's van gesprek met de raad van advies waren: stabilisatie en optimalisatie; governance; het vervallen van de rechtspersoonlijkheid CIZ, conform de Wet langdurige zorg; de toekomst van het CIZ en de relatie met stakeholders. Met de audit adviescommissie is onder meer gesproken over: klantbediening; focus op kwaliteit; werkplan en begroting 2017; het interne auditplan; frauderisico's; de interne management letter; de Wet bescherming persoonsgegevens en het van kracht worden van de Algemene verordening gegevensbescherming.

Tijdens de gezamenlijke overleggen is gesproken over onder andere het werkplan en de begroting 2018; evaluatie van de governance; en evaluatie in het kader van de Kaderwet ZBO. Buiten de formele overleggen om is ook nog gesproken over onder meer de ontwikkeling van operationeel zelfstandige teams, en is specifiek ingezoomd op het thema kwaliteit.

De appreciatie door de bestuurder van de door de raad van advies en/of audit adviescommissie gegeven adviezen, wordt gedeeld met de secretaris-generaal van het ministerie van VWS. Daarnaast is er overleg geweest tussen de voorzitters van de raad van advies en de audit adviescommissie, de bestuurder en de secretaris-generaal en heeft de secretaris-generaal deelgenomen aan een gezamenlijke vergadering aan het einde van het jaar.

4 Mededeling over bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering wordt gedefinieerd als sturing en beheersing van de CIZ bedrijfsprocessen, zowel primaire als ondersteunende, met als doel het realiseren van de strategische doelstellingen. Dit hoofdstuk geeft inzicht in de kwaliteit van die bedrijfsvoering, de aandachtspunten, en de verbetermaatregelen.

Inkoop

2017 is het eerste jaar waarin de onrechtmatigheid op inkoopgebied binnen de tolerantiegrens van 1% bleef. Al in de loop van 2016 is een groot deel van de onrechtmatigheid van aanbestedingen opgeheven. In totaal is in 2017 een bedrag van € 0,2 mln. als onrechtmatige besteding aangemerkt. (In 2016 was dit € 4,3 mln.). Het percentage onrechtmatigheid daalde van 6,5% in 2016 naar 0,4% in 2017.

De in 2016 rechtmatig afgesloten contracten hebben ook in 2017 bijgedragen aan rechtmatige bestedingen binnen de tolerantiegrens. Ook in 2017 zelf is veel aandacht besteed aan het goed doorlopen van de inkoopprocessen, waardoor het CIZ er vertrouwen in heeft dat de norm van 99% ook in toekomst geborgd blijft.

In 2017 is de rapportage voor het monitoren van de rechtmatigheid van bestedingen geautomatiseerd. Ook is de aanbestedingskalender doorlopend geactualiseerd en opgevolgd, om onrechtmatige bestedingen te helpen voorkomen.

ICT

Het jaar 2017 stond in het teken van het primair proces. In het operationele systeem is hiervoor, in nauwe samenwerking met de afdeling analyse & advies en het primair proces, een toetsmodule ontwikkeld. Die stelt het primair proces in staat om toetsresultaten eenvoudig en efficiënt vast te leggen. Verder zijn in 2017 verschillende aanbestedings-trajecten op het gebied van de informatievoorziening afgerond. Het betreft onder andere de aanbesteding telefonie en dataverbindingen, en de aanbesteding applicatie-dienstverlening voor Portero en het Data Warehouse. Hiermee is een bijdrage geleverd aan de rechtmatigheidsdoelstelling van het CIZ.

Het nieuw ontwikkelde Data Warehouse is in 2017 technisch in onderhoud en beheer genomen door de applicatie-dienstverlener. Ook heeft de dienstverlener drie haalbaarheids-onderzoeken gedaan op het gebied van machine learning: voor de onderdelen fraudedetectie, vaststellen van best passend zorgprofiel, en automatiseren van regeltaken. Deze onderzoeken geven het CIZ een verdere basis om te bepalen in hoeverre deze innovatieve techniek ter ondersteuning van het primair proces toegepast kan worden.

Planning & control cyclus

Het CIZ is als zelfstandig bestuursorgaan gebonden aan specifieke wet- en regelgeving, waaronder de Kaderwet ZBO, de Wet langdurige zorg en de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS. Dit betekent onder meer dat onze planning & control cyclus aansluit op de begrotingscyclus van het Rijk. De begroting van het CIZ voor het jaar 2017 is in 2016 door het ministerie van VWS goedgekeurd.

Met het ministerie van VWS wordt ieder kwartaal gesproken over de prestaties van het primair proces van het CIZ, aan de hand van de integrale verantwoordingsrapportage Wlz. Daarnaast waren er structurele overleggen over specifieke onderwerpen.

Risicomanagement

In 2017 is het strategisch risicoregister vastgesteld, waarin de belangrijkste risico's voor het behalen van de strategische doelen zijn opgenomen. Hierin zijn per strategische doelstelling de risico's benoemd die het behalen van de doelstelling in de weg kunnen staan. Daarna zijn die risico's gewaardeerd op bruto kans en impact. Dit resulteert in zes 'high risks', waaronder de risico's met betrekking tot de juistheid en tijdigheid van besluiten.

De beheersmaatregelen met betrekking tot de juistheid zijn belegd in het in 2017 gestarte kwaliteitsprogramma. De risico's en beheersmaatregelen met betrekking tot de tijdigheid van besluiten zijn vertaald in een nieuw ontwikkelde productie- en capaciteitsplanning binnen het primair proces, en worden wekelijks door het verantwoordelijk management besproken.

Informatiebeveiliging

Op het gebied van informatiebeveiliging hebben belangrijke ontwikkelingen voor verbetering gezorgd. Dit waren het uitvoeren van verschillende penetratietesten; een pilot op het gebied van beveiligd uitwisselen van bestanden; en implementatie van de verplichte internetstandaarden zoals voorgeschreven door het Forum Standaardisatie. Een speerpunt in 2017 was ook bewustwording van informatiebeveiliging, met activiteiten zoals het intern versturen van phishing mails, bewustwordingsbijeenkomsten op de regiokantoren en een live-hack demo.

Implementatie Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

De privacy van de cliënt en diens persoonlijke gegevens is voor het CIZ belangrijk. Op 25 mei 2018 moet het CIZ aan de AVG voldoen. In 2017 is gestart met een nulmeting AVG, om op basis hiervan een plan van aanpak op te stellen met als doel volledig AVG compliant te zijn. Met het ministerie van VWS is regelmatig contact over de voortgang.

Doelmatigheid

Het CIZ is verantwoordelijk voor een doelmatige besteding van middelen en uitvoering van de taken. In dit kader worden bij het inkopen van goederen en diensten overeenkomstig de Aanbestedingswet offertes opgevraagd, gericht op het aankopen van goede kwaliteit tegen een marktconforme prijs.

In het kader van een doelmatige uitvoering van de taken hanteert het CIZ op de belangrijkste onderdelen van het primair proces en de bedrijfsvoering KPI's. Die worden maandelijks besproken in de bestuursafdeling en vormen een vast onderdeel van de stuurvariabelen van het management. Zo worden onder andere de productiecijfers doorlopend gezien in relatie tot de kwaliteit van de besluiten, de instroom van de aanvragen, de productiviteit van de medewerkers en de beschikbare fte capaciteit inzet. Een ander onderdeel van doelmatige uitvoering is een normtijdenonderzoek dat in 2017 is opgestart, gericht op het vaststellen van de werkelijke tijdsbesteding in het proces van indicatiestelling. De uitkomsten vormen de input voor de begroting van 2019 en de daarbij behorende productiviteitsnormen. Dit moet zorgen voor het continueren van een doelmatige inzet van de beschikbare capaciteit. Verder heeft de ADR in 2017 onderzoek gedaan naar de automatiseringskosten. De ADR heeft geen bijzondere bevindingen geconstateerd.

4.1 Financiën

Financiering

De afspraken over de financiering van de uitvoeringskosten worden ingevuld in de jaarlijkse begrotingscyclus met het ministerie van VWS. Voor 2017 is de bijdrage vastgesteld op € 62,0 mln. (2016: € 71,4 mln.). In deze bijdrage is € 2,9 mln. opgenomen voor de uitvoering van indicaties voor het ministerie van SZW, inzake het Besluit uitvoering kinderbijslag (BUK).

Het resultaat van het CIZ bedraagt € 3,2 mln. (2016: € 4,0 mln.). Dit wordt toegevoegd aan de egaliseringsreserve, met inachtneming van het daarvoor geldende maximum. Het meerdere wordt teruggestort aan het ministerie van VWS.

Uitkomsten van de begrotingsuitvoering

Het resultaat boekjaar van € 3,2 mln. is op hoofdlijnen veroorzaakt door lagere operationele kosten van € 2,8 mln. en per saldo een vrijval uit de voorzieningen van € 0,4 mln.

De lagere operationele kosten worden hoofdzakelijk veroorzaakt door lagere dan begrote kosten voor huisvesting, bureau- en overige kosten, onder andere door besparingen op aanbestede contracten voor telefonie en porto en lagere advieskosten. En tevens lagere automatiseringskosten, voornamelijk veroorzaakt door lagere transitiekosten voor de overgang naar een nieuwe ICT dienstverlener, het als investering verantwoordende van uitgaven voor het Data Warehouse en besparingen door effectiever contract- en leveranciersmanagement.

In 2017 is per saldo € 0,4 mln. vrijgevallen uit de voorzieningen, veroorzaakt door het effect van mutaties in het personeelsbestand op de jubileumvoorziening en de voorziening langdurig verzuim, en een vrijval uit de reorganisatievoorziening, hoofdzakelijk veroorzaakt door de sneller dan verwachte herplaatsing en uitstroom van boventalig verklaarde medewerkers.

Solvabiliteit en liquiditeit

Het solvabiliteitspercentage voor 2017 komt uit op 14,3% (2016: 13,0%). Dit percentage wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het totale vermogen. De liquiditeitsratio is 1,0 (2016: 1,1). Deze ratio wordt berekend door de vlottende activa te delen door de kortlopende schulden.

De hoogte van het solvabiliteitspercentage moet worden beoordeeld in het licht van de norm die is gesteld in de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen van het ministerie van VWS. Die bepaalt dat de egalisatiereserve maximaal vijf procent van het budget van het betreffende jaar mag bedragen. Deze bepaling heeft invloed op de hoogte van het solvabiliteitspercentage.

Financieringsbehoeften

Het CIZ heeft een rekening courant faciliteit van € 20 mln. In 2017 is hiervan geen gebruik gemaakt. In 2014 is door het ministerie van Financiën een lening verstrekt van € 6,2 mln. voor investeringen in ICT-applicaties die nodig waren om de herziening van de langdurige zorg te kunnen verwerken. Deze lening is afgelost op 30 juni 2017. Door de aflossing van de lening, de afname van de balanspost voorzieningen, en de afdracht van het positieve resultaat als gevolg van de maximering van het eigen vermogen op vijf procent van de bijdrage van het ministerie van VWS, is er een dalende liquiditeit. Het CIZ is voor 2018 in gesprek met het ministerie van VWS over een andere wijze van financieren van investeringen.

5 Organisatie

HR Cijfers

Het CIZ had in 2017 gemiddeld 486 fte in dienst waarvan 429 fte voor de uitvoering van het primair proces en 56 fte op de overige afdelingen. Daarnaast was er gemiddeld 95 fte aan inhuurkrachten werkzaam voor het CIZ. Het personeelsbestand bestond uit 15% mannen en 85% vrouwen. Van de medewerkers is 16,2% jonger dan 40 jaar, 20,6% tussen 40 en 50 jaar, 39,9% tussen 50 en 60 jaar, en 23,3% ouder dan 60 jaar. Van de medewerkers had 7,2% een dienstverband van 0-2 jaar en 76,3% was langer dan 10 jaar in dienst.

Interne door- en uitstroom

In 2017 zijn zeven medewerkers intern doorgestroomd naar een andere functie binnen de organisatie. Het verloop van medewerkers was 11,6% (exclusief medewerkers die met pensioen gingen). Dit was in veel gevallen nog uitstroom als gevolg van afspraken gemaakt in 2016.

Verzuimbeleid

Over het verslagjaar 2017 komt het arbeidsverzuimpercentage uit op 4,9%. Het streefcijfer is vastgesteld op 5%. Ten opzichte van 2016 (5,4%) daalde het verzuim met 0,5 procentpunt. De meldingsfrequentie over het hele jaar 2017 komt uit op 0,7. Over 2016 was dit 0,6.

Medezeggenschap

Per 2017 is de nieuwe ondernemingsraad (OR) aangetreden. In vervolg op 2016 ontwikkelde die zich naar een netwerk-OR. De leden werken actief aan een brede participatie, door deelname aan project- en werkgroepen. De OR telt elf leden, en werkt met een dagelijks bestuur en vijf themagroepen. Er waren zestien OR vergaderingen, waarvan vier op de regiokantoren. Ook waren er zeven formele overlegvergaderingen met de bestuurder. De OR heeft instemming gegeven op drie onderwerpen: voorwaardelijke rechten ABP; alternatieve HRM cyclus; en ARBO beleidsplan. Daarnaast heeft de OR een initiatiefvoorstel gedaan op het onderwerp thuiswerkfaciliteiten en geadviseerd over de positionering van het team bezwaar & beroep.

6 Toekomst

Primair proces

De speerpunten voor 2018 zijn geheel gericht op het in orde krijgen van de dienstverlening van het CIZ. Alle activiteiten van de organisatie moeten hieraan bijdragen. Er wordt structureel extra capaciteit ingezet om de prestaties in het primair proces op orde te krijgen (en daarna ook te houden). Daarnaast wordt in 2018 extra tijd vrijgemaakt om medewerkers in de gelegenheid te stellen hun eigen presteren – en dat van het team, de regio en het CIZ als geheel – te verbeteren. De operationeel zelfstandige teams worden doorontwikkeld. Focus ligt hierbij op het uitwerken van kaders, uitgangspunten en richtlijnen behorend bij de organisatiefilosofie, wat een betere sturing en beheersing van de CIZ organisatie als geheel mogelijk maakt.

In april 2018 wordt naar verwachting een nieuw normtijdenonderzoek afgerond. Met de uitkomsten krijgt het CIZ beter in beeld welke capaciteit nodig is voor het stellen van indicaties.

Personeelsbezetting

De bezetting in 2017 en de begroting 2018 zijn gebaseerd op de werkelijke productiviteit. Met de uitkomsten van het normtijdenonderzoek wordt voor de begroting 2019 een nieuwe formatie vastgesteld. Dit kan invloed hebben op het personeelsbestand.

Na een aantal jaren van aanpassing van het personeelsbestand aan de overgang naar de Wlz, kan het CIZ de focus verleggen van krimp van het personeelsbestand naar een beleid gericht op instroom en doorstroom.

ARAR/Wnra

In de Wlz is de bepaling opgenomen dat de privaatrechtelijke rechtspersoonlijkheid van het CIZ per 1-1-2019 vervalt. Hiermee vervalt ook de bevoegdheid tot het sluiten van een eigen cao. Ook de huidige rechtspositie van de CIZ medewerkers vervalt. Het gevolg zou zijn dat per 1-1-2019 het Algemeen Rijksambtenarenreglement (ARAR) van toepassing wordt, en dat onze huidige cao komt te vervallen.

Binnen de overheid wordt momenteel gewerkt aan een nieuwe wet: de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra). Met de komst van de Wnra komt het ARAR te vervallen. De Wnra bepaalt dat alle ambtenaren per 1-1-2020 een privaatrechtelijke arbeidsovereenkomst krijgen. Dit zou betekenen dat de medewerkers van het CIZ eerst voor één jaar een ambtelijke aanstelling krijgen, die een jaar later alweer omgezet moet worden naar een privaatrechtelijk contract. Het CIZ vindt het niet wenselijk om in kort tijdsbestek deze twee veranderingen door te voeren. Om dit te voorkomen, is een wetsvoorstel ingediend dat moet voorzien in een tijdelijk uitstel van overgang naar het ARAR, tot het moment van invoering van de Wnra. Het CIZ verwacht hierover in 2018 uitsluitsel. Voor de zekerheid bereidt het CIZ zich ook voor op het scenario dat het CIZ per 1-1-2019 toch eerst over moet gaan naar het ARAR.

Evaluatie

In 2018 wordt gestart met de voorbereiding van de evaluatie van het CIZ, voortvloeiend uit de Kaderwet ZBO. Die evaluatie moet voor 2020 gebeuren. Daarnaast zal ook de inrichting van de governance worden geëvalueerd.

Vooruitblik

Het CIZ heeft voor 2018 een begroting ingediend van € 65,2 mln., die door het ministerie van VWS is goedgekeurd.

De begroting is opgesteld overeenkomstig onderstaande tabel:

Begroting 2018

(€ x 1000)	2018 begroot
Baten	€
Bijdrage VWS	65.200
Lasten	€
Personeelskosten	49.100
Huisvestingskosten	2.400
Automatiseringskosten	9.200
Bureaunkosten	900
Overige kosten	3.600
	65.200
Resultaat boekjaar	-

De toename van de begroting 2018 ten opzichte van de werkelijke lasten van 2017 wordt voornamelijk veroorzaakt door de inzet van meer personeel.

Investerings en financiering

In 2018 voorziet het CIZ investeringen die niet uit eigen middelen gefinancierd kunnen worden, en die aanvullende financiering vergen. Hiertoe vraagt het CIZ een lening van het ministerie van Financiën.

Ontwikkelingen van invloed op de bijdrage van het ministerie van VWS

In 2018 worden de normtijden opnieuw herijkt. Dit moet leiden tot een verbeterde tijdsinschatting voor onze werkprocessen. De uitkomsten van deze herijking zijn onderdeel van de begroting voor 2019, en kunnen hierdoor invloed hebben op hoogte van de bijdrage van het ministerie van VWS.

Jaarrekening

1 Balans per 31 december 2017 (na resultaatbestemming)

(€ x 1000)	Ref	31.12.17	31.12.16
Activa		€	€
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	1.357	2.502
Materiële vaste activa	2	3.548	4.125
		4.905	6.627
Vlottende activa			
Vorderingen	3	734	935
Liquide middelen	4	15.959	19.885
		16.693	20.820
		21.598	27.447
Passiva		€	€
Eigen vermogen	5	3.099	3.568
Voorzieningen	6	2.456	4.136
Langlopende schulden	7	-	-
Kortlopende schulden	8	16.043	19.743
		21.598	27.447

2 Staat van baten en lasten over 2017

(€ x 1000)	Ref	2017	2016
Baten		€	€
Bijdrage VWS	9	61.990	71.363
		61.990	71.363
Lasten		€	€
Personeelskosten	10	43.061	46.887
Huisvestingskosten	11	1.995	1.934
Automatiseringskosten	12	9.107	10.685
Bureaunkosten	13	534	717
Overige kosten	14	4.141	7.093
		58.838	67.316
Resultaat boekjaar		3.152	4.047

2.1 Resultaatbestemming

(€ x 1000)	2017	2016
	€	€
Resultaat boekjaar	3.152	4.047
Bestemming resultaat	€	€
Toegevoegd aan de egalisatiereserve	3.152	4.047
	3.152	4.047

3 Kasstroomoverzicht over 2017

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

(€ x 1000)	2017	2016
Kasstroom uit operationele activiteiten	€	€
Resultaat boekjaar	3.152	4.047
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	3.129	5.397
Mutatie voorzieningen	-1.652	-3.873
Inzet egalisatiereserve	-3.621	-4.370
Veranderingen in het werkkapitaal:		
Reclassificatie aflossingsverplichting in kortlopende schulden	6.250	4.850
Mutatie vorderingen	203	115
Mutatie kortlopende schulden	-3.727	-10.665
Kasstroom uit operationele activiteiten	3.734	-4.499
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	€	€
Investerings in immateriële vaste activa	-614	-1.065
Investerings in materiële vaste activa	-796	-3.339
Desinvesteringen in materiële en immateriële vaste activa	-	89
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-1.410	-4.315
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	€	€
Aflossing lening van Ministerie van Financiën	-6.250	-11.100
Mutatie liquide middelen boekjaar	-3.926	-19.914
Samenstelling geldmiddelen	€	€
Liquide middelen per 1 januari	19.885	39.799
Mutatie liquide middelen boekjaar	-3.926	-19.914
Geldmiddelen per 31 december	15.959	19.885

In 2017 is sprake van een afname van de liquide middelen van € 3,9 mln. Deze afname wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de aflossing van een lening aan het ministerie van Financiën van € 6,3 mln. Daar staat een positieve kasstroom uit operationele activiteiten van € 3,7 mln. en een negatieve kasstroom uit investeringen in materiële en immateriële vaste activa van € 1,4 mln. tegenover.

4 Toelichting behorende tot de jaarrekening 2017

4.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

4.1.1 Algemeen

4.1.1.1 Activiteiten

Het CIZ, gevestigd aan de Orteliuslaan 1000 in Utrecht, is in het kader van de Wet langdurige zorg belast met het vaststellen van het recht op zorg door middel van een indicatiebesluit. Daarnaast is het CIZ belast met het vaststellen van een oordeel over de noodzaak van opname of (voortzetting van) verblijf onder dwang. Als laatste is het CIZ belast met het afgeven van een advies in het kader van het Besluit uitvoering kinderbijslag (BUK). De activiteiten van het CIZ worden met ingang van 1 januari 2015 uitgevoerd als zelfstandig bestuursorgaan (ZBO) van het ministerie van VWS. De activiteiten van het CIZ worden naast Utrecht ook uitgevoerd in Amsterdam, Nijmegen, Rotterdam en Zwolle. Het CIZ is ingeschreven bij het handelsregister van de Kamer van Koophandel in Utrecht, onder nummer 62253778.

4.1.1.2 Vergelijkende cijfers

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. In de staat van baten en lasten en in de overige kosten is een presentatiewijziging van de vergelijkende cijfers uit 2016 toegepast, overeenkomstig de inrichting volgens de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS.

4.1.1.3 Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Op basis van de Wet langdurige zorg, de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS (2015) en de Kaderwet ZBO richt het CIZ de jaarrekening zoveel mogelijk in met overeenkomstige toepassing van titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk wetboek. Op basis van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving (RJ) volgt het CIZ de aanbeveling om de voorschriften van hoofdstuk RJ 640 Organisaties zonder winststreven, voor zover van toepassing en niet in strijd met BW2 titel 9, ook toe te passen. Verder past het CIZ de bepalingen uit de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) toe.

Het CIZ gaat in de jaarrekening in op de verplichte onderwerpen, met uitzondering van onderstaande afwijking:

- Op aanwijzing van het ministerie van VWS is de verplichting tot het vormen van een wettelijke reserve op grond van BW artikel 365, lid 2 niet van toepassing verklaard op het CIZ.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. De jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2017, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2017.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Algemene grondslagen

Activa en passiva worden tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de organisatie zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt op de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

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.

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat tevens de functionele valuta is van het CIZ. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal.

Gebruik van schattingen

De opstelling 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 worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schattingen worden herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen schattingen en veronderstellingen:

Reorganisatievoorziening

Als gevolg van reorganisaties is op de balans van het CIZ een reorganisatievoorziening opgenomen. Deze reorganisatievoorziening omvat onder meer een schatting over de uitstroom van medewerkers uit deze voorziening. De realisatie kan afwijken van deze schatting.

Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de te verwachten jubileumuitkeringen. Deze voorziening omvat onder meer een schatting over kans dat medewerkers in dienst blijven van het CIZ. De realisatie kan afwijken van deze schattingen.

Voorziening eigen risicodragers Werkloosheidswet (WW)

De voorziening eigen risicodragers betreft een voorziening voor doorbetalingsplicht van werkloosheidsuitkeringen aan voormalig werknemers, die onder het eigen risicodragerschap van het CIZ zijn ontstaan. Deze voorziening omvat een schatting over de uitstroom van medewerkers uit deze voorziening. De realisatie kan afwijken van deze schatting.

4.1.1.4 Belastingen

Het CIZ is belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting maar heeft een vrijstelling. Behoudens één uitzondering is het CIZ niet belastingplichtig voor de omzetbelasting. Voor 2017 betreft deze uitzondering de verlegde omzetbelasting in het kader van huurovereenkomsten.

4.1.1.5 Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangen en betaalde rente zijn opgenomen onder 'kasstroom uit operationele activiteiten'.

4.1.1.6 Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten vorderingen, liquide middelen, langlopende schulden en kortlopende schulden. Het CIZ maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Als instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

De financiële instrumenten worden gewaardeerd conform de onder 4.1.2. opgenomen grondslagen voor de waardering van de activa en passiva.

Het CIZ heeft met het ministerie van Financiën een regeling getroffen voor het zogenoemde schatkistbankieren. Onderdeel hiervan is een rekening-courant faciliteit van maximaal € 20,0 mln. Over het saldo wordt rente vergoed of is rente verschuldigd overeenkomstig het eendaags-renteniveau voor het eurogebied (Euro Overnight Index Average).

Dagelijks wordt het rekening-courantsaldo (maximaal € 2 mln.) met de huisbankier (ING) 'afgeroomd' op nihil, vanwege het schatkist bankieren.

4.1.1.7 Bijzondere waardeverminderingen

Het CIZ beoordeelt jaarlijks of een actief op de balans dienstbaar blijft aan de organisatie. Hiervan is sprake indien de toekomstige economische voordelen naar de organisatie zullen vloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Als het CIZ inschat dat sprake is van economische veroudering of beduidend lagere economische prestaties dan verwacht, is sprake van een duurzame waardevermindering. Hier kan onder meer sprake van zijn als de dienstverlening van het CIZ wijzigt als gevolg van wetsaanpassingen en het actief daardoor niet meer of in mindere mate ondersteunend zal zijn aan de gewijzigde dienstverlening. De realisatie kan afwijken van deze schattingen.

Bijzondere waardeverminderingen worden opgenomen in de staat van baten en lasten. Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, toeneemt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van de bijzondere waardevermindering, wordt het bedrag voor het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de staat van baten en lasten.

4.1.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

4.1.2.1 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn:

- Software 33%
- Activa in uitvoering 0%

Ontwikkelingskosten

Ontwikkelingskosten worden geactiveerd als het technisch uitvoerbaar is om het actief te voltooien (inclusief het beschikbaar zijn van adequate technische, financiële en andere middelen om dit te bewerkstelligen), de organisatie de intentie heeft om het actief te voltooien en het vervolgens te gebruiken of te verkopen, de organisatie het vermogen heeft om het actief te gebruiken of te verkopen, het waarschijnlijk toekomstige economische voordelen zal genereren en de uitgaven gedurende de ontwikkeling betrouwbaar zijn vast te stellen. Ontwikkelingskosten worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs omvat voornamelijk de salariskosten van het betrokken externe personeel; de geactiveerde kosten worden na beëindiging van de ontwikkelingsfase (actief gereed voor ingebruikname) afgeschreven over de verwachte gebruiksduur, die drie jaar bedraagt. De kosten voor onderzoek en de overige kosten voor ontwikkeling worden ten laste van het resultaat gebracht in de periode waarin deze zijn gemaakt.

Bij de waardering van de immateriële vaste activa wordt rekening gehouden met een vermindering van de waarde, als deze vermindering naar verwachting duurzaam is.

Uitgaven na eerste verwerking

De uitgaven na eerste verwerking van een gekocht of zelf vervaardigd immaterieel vast actief worden toegevoegd aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen en de uitgaven en de toerekening aan het actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Als niet wordt voldaan aan de voorwaarden voor activering worden de uitgaven verantwoord als kosten in de staat van baten en lasten.

Bijzondere waardeverminderingen

De grondslagen voor de vaststelling en verwerking van bijzondere waardeverminderingen zijn opgenomen onder het hoofdstuk 4.1.1.7. Bijzondere waardeverminderingen.

Afschrijvingen

De afschrijving op immateriële vaste activa vangt aan zodra de ingebruikname is gestart en vindt lineair plaats over de economische levensduur van het actief.

4.1.2.2 Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering, alsmede vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd, waarbij geen rekening wordt gehouden met een restwaarde:

- Hardware 33%
- Verbouwingen & Inventaris 20%

Schattingwijziging

Tot 1 januari 2017 werden de verbouwingen en inventaris afgeschreven in 10 jaar. Nieuwe inzichten hebben geleid tot het hanteren van een afschrijvingstermijn van 5 jaar. Het effect met betrekking tot de huidige periode (31 december 2017) is verwerkt in de staat van baten en lasten; het effect op toekomstige perioden wordt verwerkt in de staat van baten en lasten van die toekomstige perioden.

Het negatieve effect van deze schattingswijzigingen op het resultaat over het boekjaar 2017 bedraagt circa € 0,3 mln.

Bij de waardering van de materiële activa wordt rekening gehouden met een vermindering van de waarde, als deze vermindering naar verwachting duurzaam is.

4.1.2.3 Financiële instrumenten

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd:

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen tegen de reële waarde van de tegenprestatie, gewoonlijk de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en bestaan uit kasgeld, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden.

Kortlopende schulden

Het CIZ heeft kortlopende schulden, die nominaal worden gewaardeerd. Het CIZ kan gebruik maken van een door het ministerie van Financiën ter beschikking gestelde kredietfaciliteit.

4.1.2.4 Egalisatiereserve

De bijdrage aan het CIZ wordt door het ministerie van VWS toegekend op grond van de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen, de Wet langdurige zorg en de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS. De bijdrage dient ter dekking van de organisatiekosten.

De egalisatiereserve bedraagt ten hoogste vijf procent van de bijdrage van het ministerie van VWS. De egalisatiereserve bedraagt aan het eind van het begrotingsjaar nooit minder dan nul. Het onverdeeld resultaat wordt, na vaststelling van de jaarrekening, in zijn geheel toegevoegd aan de egalisatiereserve. Indien dit leidt tot een overschrijding van het maximum van de egalisatiereserve wordt het meerdere teruggevorderd door het ministerie van VWS en als kortlopende schuld op de balans verantwoord.

4.1.2.5 Voorzieningen

Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden;
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd.

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

De voorzieningen voor reorganisatie en huurverplichtingen worden door het ministerie van VWS gefinancierd en om die reden op nominale wijze gewaardeerd, om aansluiting te houden met de verstrekte bijdrage en de terugbetalingsverplichtingen aan het ministerie.

Reorganisatievoorziening

De reorganisatievoorziening betreft de kosten die direct samenhangen met in gang gezette reorganisaties en heeft deels een kortlopend en deels een langlopend karakter. De voorziening is gebaseerd op verplichtingen ten aanzien van reductie van het aantal medewerkers, als gevolg van reorganisaties. De berekening van de voorziening is gebaseerd op de nu geldende wetgeving, waarbij rekening is gehouden met een latere AOW leeftijd.

Voorziening langdurig verzuim

De voorziening langdurig verzuim betreft een voorziening voor het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de waarde van de te verwachten jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening eigen risicodragers WW

De voorziening eigen risicodragers is een voorziening voor doorbetalingsplicht van werkloosheidsuitkeringen aan voormalig werknemers, die onder het eigen risicodragerschap van het CIZ zijn ontstaan. De door het UWV uitbetaalde WW uitkeringen worden doorbelast aan het CIZ. Deze voorziening omvat (voormalige) werknemers, waarvan op balansdatum vaststaat dat instroom in de WW onder het eigen risicodragerschap van het CIZ plaatsvindt.

Voorziening terugbouwverplichtingen

De voorziening terugbouwverplichtingen is een voorziening voor de kosten van de terugbouwverplichtingen bij expiratie van de huurcontracten.

4.1.2.6 Leasing

De organisatie kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten worden geclassificeerd als operationele lease. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm.

Financiële lease

Het CIZ treedt niet op als lessee in een financiële lease.

Operationele lease

Als het CIZ optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste of ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

4.1.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1.3.1 Baten

Baten omvatten bijdragen van het ministerie van VWS. De bijdragen worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar waarop de bijdrage betrekking heeft. De jaarrekening is gebaseerd op de bijdrage 2017. De bijdrage 2017 is door het ministerie van VWS vastgesteld op basis van de begroting van het CIZ.

4.1.3.2 Lasten

De lasten worden bepaald op historische basis, en toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

4.1.3.3 Personele kosten

Periodiek betaalbare beloningen

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 het CIZ.

Fit voor het werk budget

Een onderdeel van de cao 2016-2018 is een individueel Fit voor het werk budget. Met dit budget kunnen medewerkers naar eigen inzicht werken aan het vergroten van hun eigen inzetbaarheid, zowel binnen als buiten het CIZ. Om gebruik te maken van dit budget moeten medewerkers een persoonlijk fitheidsplan opstellen. Vervolgens kunnen medewerkers declaraties indienen voor opleidingen, overige aan het fitheidsplan gerelateerde uitgaven of budget omzetten in vrije uren. Declaraties voor opleidingen en overige uitgaven worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de declaratie wordt ingediend. Gekochte vrije uren worden als verplichting op de balans opgenomen, voor zover niet in hetzelfde jaar opgenomen.

Pensioenen

Het uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds 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.

Het CIZ heeft twee pensioenregelingen, bij het ABP en bij het pensioenfonds Zorg en Welzijn. De regelingen zijn gebaseerd op het zogenoemde middelloon, voor zover het loon betreft na 1 januari 2005. Voor de pensioenregelingen betaalt het CIZ op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. In de uitvoeringsovereenkomsten is een voorwaardelijke indexatie opgenomen.

Per balansdatum is de in de uitvoeringsovereenkomsten opgenomen pensioendatum de eerste van de maand waarin de deelnemer 65 jaar en 9 maanden wordt; ingeval van recht op een flexibele pensionering is de vroegste ingangsdatum vijf jaar voor de pensioendatum.

Vanaf 1 januari 2017 is de pensioenregeling voor heel CIZ ondergebracht bij het ABP.

De tot 1 januari 2017 bij Zorg en Welzijn opgebouwde aanspraken blijven daar geregistreerd. Individuele waardeoverdracht van deze aanspraken naar het ABP is wettelijk niet mogelijk, omdat er geen sprake is van een individuele overgang. Wel is er een mogelijkheid om de aanspraken via een collectieve waardeoverdracht over te hevelen naar het ABP. Zo'n collectieve waardeoverdracht vindt plaats op verzoek van de werkgever en pensioenfondsen zijn bevoegd om daar aan mee te werken. Het CIZ heeft intussen een verzoek ingediend bij het ABP voor collectieve waardeoverdracht.

Op dit moment kunnen Zorg en Welzijn en ABP niet meewerken aan een verzoek tot collectieve waardeoverdracht in verband met de (te lage) stand van de dekkingsgraad. Pas als deze weer toereikend is (op het moment dat dekkingsgraad 105% bedraagt), kan er eventueel medewerking worden verleend. Hierbij is echter ook de rol van De Nederlandse Bank (DNB) als toezichthouder van belang. Elk verzoek tot collectieve waardeoverdracht moet worden voorgelegd aan DNB. DNB stelt dat een collectieve waardeoverdracht geen nadeel mag opleveren. Dit betekent dat het overdragende pensioenfonds meegeeft wat er beschikbaar is en het ontvangende pensioenfonds aan waarde vraagt dat nodig is om neutraal in te kopen. Als het overdragende pensioenfonds te weinig mee kan geven, dan kan de collectieve waardeoverdracht alleen plaatsvinden als de werkgever het verschil bijstort. Dit verschil kan pas worden bepaald op het moment waarop de overdracht daadwerkelijk plaatsvindt.

De beleidsdekkingsgraden van de van toepassing zijnde pensioenuitvoerders bedragen per 31 december 2017: ABP 101,5% en Zorg en Welzijn 98,6%.

De pensioenregels schrijven voor dat de beleidsdekkingsgraad 128% moet zijn (afhankelijk van de rente en beleggingsmix kan deze grens verschuiven). Wettelijk is bepaald dat de beleidsdekkingsgraad niet langer dan vijf jaar onder 104,2% mag liggen.

Als de beleidsdekkingsgraad lager is dan 128%, moet de pensioenuitvoerder een herstelplan opstellen om binnen maximaal tien jaar weer een dekkingsgraad van minimaal 128% te krijgen. In geval de pensioenuitvoerder verwacht dat het niet lukt om binnen tien jaar de 128% te halen of dat de beleidsdekkingsgraad langer dan vijf jaar lager is dan 104,2%, moeten de pensioenen worden verlaagd en/of premies worden verhoogd.

De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa als deze tot een terugbetaling leiden of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Afgezien van de betaling van premies heeft het CIZ geen verdere verplichtingen op basis van deze pensioenregelingen.

Eigen risicodragers voor de WW

Vanaf 1 januari 2017 is het CIZ overheidswerkgever in de zin van artikel 72a WW. Hiermee is het CIZ verplicht eigen risicodragers voor de WW. Als eigenrisicodragers voor de WW betaalt het CIZ de kosten van de WW-uitkering, als werknemers werkloos worden. Het UWV betaalt de uitkering aan de ex-werknemer en brengt deze kosten bij het CIZ in rekening. Het CIZ betaalt geen WW-premie, maar wel de UFO premie in verband met de kosten voor ziekteverzuim tijdens de WW-periode. Op het moment dat een werknemer een WW-uitkering krijgt, brengt het UWV die bij het CIZ in rekening, verhoogd met de werkgeverslasten.

4.1.3.4 Afschrijvingen

Immateriële activa en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikname lineair afgeschreven over de verwachte economische levensduur van het actief, waarbij geen rekening wordt gehouden met een restwaarde. Als een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa worden separaat in de staat van baten en lasten gepresenteerd.

4.1.3.5 Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdevenredig verwerkt, daarbij wordt rekening gehouden met de nominale rentevoet van de betreffende activa en passiva.

4.2 Toelichting op de balans per 31 december 2017

Vaste activa

1 Immateriële vaste activa

(€ x 1000)	Software	Activa in uitvoering	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2017			
Verkrijgings- en/of vervaardigingsprijs	10.972	115	11.087
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-8.585	-	-8.585
	2.387	115	2.502
Mutaties			
Investerings	614	-	614
Opgeleverde activa in uitvoering	115	-115	-
Afschrijvingen	-1.758	-	-1.758
Desinvesteringen	-	-	-
	-1.029	-115	-1.144
Boekwaarde per 31 december 2017			
Verkrijgings- en/of vervaardigingsprijs	11.701	-	11.701
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-10.343	-	-10.343
	1.358	-	1.358

Het CIZ verantwoordt onder de immateriële activa de geactiveerde kosten van ontwikkelingsprojecten. Dit betreft de in eigen beheer ontwikkelde software.

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn:

- Software 33%
- Activa in uitvoering 0%

In 2017 hebben investeringen plaatsgevonden van € 0,6 mln. ten behoeve van het Data Warehouse. In verband hiermee is € 0,1 mln. aan onderhanden werk afgerond. Als laatste is er voor een bedrag van € 1,8 mln. aan reguliere afschrijvingen.

2 Materiële vaste activa

(€ x 1000)	Hardware	Verbouwingen & Inventaris	Activa in uitvoering	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2017				
Verkrijgings- en/of vervaardigingsprijs	5.845	2.429	1.473	9.747
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-4.606	-1.017	-	-5.623
	1.239	1.412	1.473	4.124
Mutaties				
Investerings	131	665	-	796
Opgeleverde activa in uitvoering	-	1.473	-1.473	0
Afschrijvingen	-647	-724	-	-1.371
Desinvesteringen	-	-	-	-
	-516	1.414	-1.473	-575
Boekwaarde per 31 december 2017				
Verkrijgings- en/of vervaardigingsprijs	5.976	4.567	-	10.543
Cumulatieve afschrijvingen en overige waardeverminderingen	-5.253	-1.741	-	-6.994
	723	2.826	-	3.549

De materiële vaste activa betreffen verbouwing van huurlocaties, aanschaf van inventaris conform het door het CIZ vastgestelde huisvestingsplan en aanpassingen van de ICT infrastructuur. Het CIZ is economisch eigenaar van investeringen in verbouwingen.

De gehanteerde afschrijvingspercentages zijn:

- Hardware 33%
- Verbouwingen & Inventaris 20%

Hardware

De investeringen in hardware van € 0,1 mln. hebben voornamelijk betrekking op aanschaf van hardware in verband met het toegenomen personeelsbestand.

Verbouwingen en Inventaris

In 2017 is € 0,7 mln. geïnvesteerd in verbouwingen en inventaris in verband met de verhuizing van locatie Utrecht. Daarnaast is in verband hiermee € 1,5 mln. onderhanden werk gereed gemeld. In 2017 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden met betrekking tot de verwachte economische levensduur van verbouwingen en inventaris. Daarom is de afschrijvingstermijn teruggebracht van tien jaar naar vijf jaar. De extra last van € 0,3 mln. is in de afschrijvingen verwerkt.

3 Vorderingen

(€ x 1000)	2017	2016
Vorderingen	€	€
Handelsdebiteuren	-	9
Overige vorderingen en overlopende activa	732	926
	732	935

(€ x 1000)	2017	2016
Overige vorderingen en overlopende activa	€	€
Vooruitbetaalde kosten	663	752
Waarborgsommen	47	47
Overige vorderingen	22	127
	732	926

De vooruitbetaalde kosten betreffen vooruitbetaalde huur- en servicekosten en licenties.

4 Liquide middelen

(€ x 1000)	2017	2016
	€	€
Rekening-courant ministerie van Financiën	15.950	19.874
Banken	9	6
Kas	1	5
	15.960	19.885

In de rekening-courant met het ministerie van Financiën is een bedrag van € 0,5 mln. niet ter vrije beschikking van het CIZ, door afgegeven bankgaranties. Het CIZ heeft met het ministerie van Financiën een regeling getroffen voor het zogenoemde schatkistbankieren. Onderdeel hiervan is een rekening-courant faciliteit van maximaal € 20,0 mln.

In 2017 is sprake van een afname van de liquide middelen van € 3,9 mln. Deze afname wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de aflossing van een lening aan het ministerie van Financiën van € 6,3 mln. Daar staat een positieve kasstroom uit operationele activiteiten van € 3,7 mln. en een negatieve kasstroom uit investeringen in materiële en immateriële vaste activa van € 1,4 mln. tegenover.

5 Eigen vermogen

(€ x 1000)	Egalisatie reserve	Totaal vermogen
	€	€
Stand per 31 december 2016	3.568	3.568
Resultaat 2017	3.152	3.152
Terugbetaling maximering egalisatiereserve	-3.621	-3.621
Stand per 31 december 2017	3.099	3.099

Het resultaat boekjaar komt ten gunste of ten laste van de egalisatiereserve.

De maximale omvang van de egalisatiereserve is vijf procent van de toegekende bijdrage van het betreffende boekjaar (2017: € 61,990 mln.) en bedraagt voor 2017 € 3,1 mln.

Op grond van de maximering van de egalisatiereserve tot € 3,1 mln. ontstaat een schuld aan het ministerie van VWS van € 3,6 mln. Deze schuld is onder de kortlopende schulden verantwoord.

6 Voorzieningen

(€ x 1000)	31.12.17	31.12.16
	€	€
Huurverplichtingen	-	83
Terugbouwverplichtingen	209	239
Reorganisatie	170	785
Eigen risicodragers WW	1.301	1.247
Personeel gerelateerde voorzieningen	804	1.782
	2.484	4.136

(€ x 1000)	Stand per 01.01.17	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Stand per 31.12.17
	€	€	€	€	€
Huurverplichtingen	83	-	-83	-	-
Terugbouwverplichtingen	239	-	-	-30	209
Reorganisatie	785	-	-563	-52	170
Eigen risicodragers WW	1.247	575	-179	-342	1.301
Personeel gerelateerde voorzieningen	1.782	-	-442	-536	804
	4.136	575	-1.267	-960	2.484

6.1 Huurverplichtingen

De voorziening voor huurverplichtingen heeft betrekking op kosten van leegstand en is in 2017 geëindigd, vanwege het aflopen van het huurcontract van het betreffende pand in Utrecht.

6.2 Terugbouwverplichtingen

De voorziening voor terugbouwverplichtingen is een voorziening voor de kosten van de terugbouwverplichtingen bij aangaan van de huurcontracten. De samenstelling van deze voorziening is voor de korte termijn (<1 jaar) € 0,0 mln. en voor de middellange termijn (1-5 jaar) € 0,2 mln.

6.3 Reorganisatievoorziening

De reorganisatievoorziening betreft de te betalen personeelskosten conform het Sociaal Plan en de cao, als gevolg van de reorganisaties in 2010 tot en met 2014.

De reorganisatievoorziening is bepaald door de kosten te berekenen voor de uitvoering van het Sociaal Plan en de cao. Hierin zijn onder andere meegenomen de kosten voor de herplaatsingstermijn, de compensatie van het wachtgeld, en kosten die samenhangen met de trajecten van werk naar werk. De voorziening is gebaseerd op een schatting over de uitstroom uit de reorganisatievoorziening, en de verwachte omscholings- en outplacementkosten. In 2017 is een bedrag van € 0,1 mln. vrijgevallen uit de voorziening, als gevolg van de sneller dan verwachte herplaatsing en uitstroom van boventalig verklaarde medewerkers. De samenstelling van de reorganisatievoorziening is voor de korte termijn (<1 jaar) € 0,2 mln.

6.4 Eigen risicodragers WW

Deze voorziening betreft de doorbetalingsplicht van WW-uitkeringen aan (voormalig) werknemers, waarvan op balansdatum vaststaat dat instroom in de WW onder het eigen risicodragerschap van het CIZ plaatsvindt.

De voorziening eigenrisicodragers WW betreft de verwachte kosten van WW-uitkeringen die in het kader van artikel 72a WW voor rekening van het CIZ komen. De voorziening bedraagt € 1,3 mln. en is kortlopend. Bij het bepalen van de voorziening is rekening gehouden met de hoogte van de WW-uitkeringen, de daaraan gerelateerde werkgeverslasten en de verwachte uitstroom van de voormalig medewerkers uit de WW. In 2017 is een bedrag van € 0,4 mln. vrijgevallen uit de in 2016 bepaalde voorziening, omdat een aantal ex-medewerkers alsnog onder de dekking van het oude WW-regime vielen. Een bedrag van € 0,6 mln. is aan de voorziening gedoteerd, in verband met per saldo nieuwe instroom in de WW. De samenstelling van de voorziening eigen risicodragers WW is voor de korte termijn (<1 jaar) € 0,8 mln., voor de middellange termijn (1-5 jaar) € 0,5 mln.

6.5 Personeel gerelateerde voorzieningen

Deze voorziening betreft de jubileumvoorziening, de voorziening langdurig verzuim en een voorziening vertrekregeling werknemers.

De jubileumvoorziening betreft de verwachte kosten van jubileumuitkeringen, conform cao, gedurende het dienstverband en bedraagt € 0,7 mln. Deze voorziening is langlopend. Bij het bepalen van de jubileumvoorziening is rekening gehouden met geschatte toekomstige salarisstijgingen en een prognose met betrekking tot uitstroom van medewerkers. De samenstelling van de personeel gerelateerde voorziening is voor de korte termijn (<1 jaar) € 0,1 mln., voor de middellange termijn (1-5 jaar) € 0,2 mln. en voor de lange termijn (> 5 jaar) € 0,4 mln. in 2017 is uit de jubileumvoorziening € 0,3 mln. vrijgevallen, veroorzaakt door personeelsmutaties en een toename van de vertrekkers.

De voorziening langdurig verzuim bedraagt € 0,1 mln. en betreft de verwachte kosten voor het in de toekomst doorbetalen van beloningen en transitievergoedingen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. De samenstelling van de voorziening langdurig verzuim is voor de korte termijn (<1 jaar) € 0,1 mln. In 2017 is uit de voorziening langdurig verzuim € 0,3 mln. vrijgevallen, door personeelsmutaties en veranderingen in het verzuim van de betreffende medewerkers.

7 Langlopende schulden

(€ x 1000)	31.12.17	31.12.16
Lening ministerie van Financiën	€	€
Stand per 1 januari	-	6.250
Aflossingsverplichting komend (boek)jaar	-	-6.250
Langlopend deel per 31 december	-	-

8 Kortlopende schulden

(€ x 1000)	31.12.17	31.12.16
	€	€
Aflossingsverplichtingen ministerie van Financiën	–	6.250
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	1.647	2.175
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	1.963	1.968
Overlopende passiva	12.406	9.350
	16.016	19.743
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen	€	€
Loonheffing	1.577	1.789
Pensioen	379	163
Omzetbelasting	7	16
	1.963	1.968
Overlopende passiva	€	€
Schuld aan het ministerie van VWS	7.991	4.370
Nog te betalen kosten	525	323
Reservering vakantiegeld	1.101	1.219
Reservering vakantiedagen	1.023	956
Nog te alloceren huurvrije periode	720	47
Overige schulden	1.046	2.435
	12.406	9.350

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan een jaar.

In 2017 heeft aflossing plaatsgevonden op een lening van € 6,3 mln., gebruikt voor investeringen in ICT-applicaties die nodig waren om de herziening van de langdurige zorg te kunnen verwerken. Deze lening is afgelost op 30 juni 2017.

De schulden aan leveranciers (€ 1,6 mln.) bestaan hoofdzakelijk uit schulden aan leveranciers van automatiseringsdiensten en extern personeel.

De overige schulden (€ 1,0 mln.) bestaan hoofdzakelijk uit een verplichting voor kosten van vaststellingsovereenkomsten.

In onderstaand overzicht wordt de schuld aan het ministerie van VWS toegelicht.

(€ x 1000)	31.12.17	31.12.16
Schuld aan het ministerie van VWS	€	€
Terugbetaling maximering egalisatiereserve 2016	4.370	4.370
Terugbetaling maximering egalisatiereserve 2017	3.621	–
Stand per 31 december	7.991	4.370

De terugbetaling maximering egalisatiereserve betreft de maximering van de egalisatiereserve op vijf procent van de door het ministerie van VWS toegekende bijdrage. Deze terugbetaling is als kortlopende schuld aan het ministerie van VWS verantwoord. De terugbetaling vindt plaats naar aanleiding van een verzoek van het ministerie van VWS. Dit verzoek is met betrekking tot de terugbetaling maximering egalisatiereserve 2016 nog niet ontvangen.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

(€ x 1000)	< 1 jaar	> 1 jaar < 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur- en servicecontracten panden	1.480	4.231	311	6.022
Leasecontracten wagenpark	33	36	-	69
Overige overeenkomsten	1.972	1.362	-	3.334
	3.485	5.629	311	9.425

Deze meerjarige financiële verplichtingen hebben betrekking op lopende huurcontracten, servicecontracten en dienstverleningsovereenkomsten. Vanwege mutaties in contracten zijn de verplichtingen op korte en middellange termijn met € 1,0 mln. toegenomen en op lange termijn met € 0,5 mln. afgenomen.

4.3 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2017

(€ x 1000)	Ref	2017 werkelijk	2017 begroot	2016 werkelijk
Baten				
Bijdrage VWS	9	61.990	61.990	71.363
Lasten				
Personeelskosten	10	43.061	42.900	46.887
Huisvestingskosten	11	1.995	2.500	1.934
Automatiseringskosten	12	9.107	10.600	10.685
Bureaunkosten	13	534	1.245	717
Overige kosten	14	4.141	4.745	7.093
		58.838	61.990	67.316
Resultaat boekjaar		3.152	-	4.047

Het resultaat boekjaar van € 3,2 mln. is op hoofdlijnen veroorzaakt door lagere operationele kosten van € 2,8 mln. en per saldo een vrijval uit de voorzieningen van € 0,4 mln.

De lagere operationele kosten worden hoofdzakelijk veroorzaakt door lagere dan begrote kosten voor huisvesting en bureau- en overige kosten, onder andere veroorzaakt door besparingen op aanbestede contracten voor telefonie en porto en lagere advieskosten. En lagere automatiseringskosten, voornamelijk veroorzaakt door lager dan begrote transitiekosten bestedingen op projectmatige werkzaamheden.

Toelichting:

- 9 In 2017 is een bijdrage verstrekt door het ministerie van VWS van € 60,7 mln., conform de begroting van het CIZ. Daarnaast is door het ministerie van VWS een vergoeding € 0,9 mln. voor de jaarlijkse compensatie van gestegen loonkosten toegekend. Als laatste is een aanvullende bijdrage van € 0,4 mln. toegekend ten behoeve van de uitvoering van de BUK.
- 10 De personeelskosten zijn € 0,1 mln. hoger dan begroot. De hogere lasten voor externe medewerkers (€ 2,1 mln.), veroorzaakt door de inzet voor het op orde krijgen van de werkzaamheden in het primair proces, worden deels gecompenseerd door lagere loonkosten voor vaste medewerkers (€ 0,2 mln.); een per saldo vrijval op de personeelsvoorzieningen van € 0,4 mln. en lagere overige personeelskosten (€ 1,4 mln.), onder andere doordat er door personeelsleden minder dan begroot is opgenomen uit de cao regeling Fit voor het Werk.
- 11 De huisvestingskosten zijn € 0,5 mln. lager dan begroot. Dit wordt onder andere veroorzaakt door de huurvrije periode voor locatie Utrecht, die niet in de begroting was opgenomen.
- 12 De automatiseringskosten vallen € 1,5 mln. lager uit, onder andere doordat uitgaven aan een nieuw Data Warehouse als investering worden verantwoord. Deze uitgaven worden hierdoor verspreid over een periode van drie jaar als afschrijvingskosten verantwoord in plaats van direct in het jaar van uitgaven als automatiseringskosten. Dit leidt tot € 0,6 mln. lagere kosten in 2017. Na ingebruikname van het Data Warehouse, worden uitgaven om het Data Warehouse actueel te houden, als onderhoudskosten verantwoord. Naast lagere kosten voor het Data Warehouse vallen ook de transitiekosten in verband met het afsluiten van een nieuwe dienstverleningsovereenkomst in de eerste helft van 2017 € 0,3 mln. lager uit. Daarnaast realiseren we een onderbesteding van € 0,6 mln., hoofdzakelijk vanwege het effect van aanbestedingen en minder kosten als gevolg van efficiënter licentie- en leveranciersmanagement.
- 13 De bureaunkosten zijn € 0,7 mln. lager dan begroot, hoofdzakelijk doordat de portokosten en telefoniekosten zijn gedaald door nieuw aanbestede contracten.
- 14 De overige kosten zijn € 0,6 mln. lager, doordat minder gebruik is gemaakt van externe adviseurs dan begroot, waardoor er € 0,5 mln. minder aan advieskosten is besteed. Daarnaast vallen de accountantskosten € 0,1 mln. lager uit vanwege de uitkomst van een aanbesteding.

Staat lasten naar product – vergelijking met de begroting 2017

(€ x 1000)	2017 werkelijk	2017 begroot
Lasten	€	€
WLZ beoordelen	14.905	15.200
WLZ onderzoek	30.875	32.800
WLZ bezwaar	2.450	2.800
Bopz onderzoek	7.910	8.600
BUK beoordelen	2.450	2.200
BUK bezwaar	248	390
Totaal lasten	58.838	61.990
	3.152	

In navolging van artikel 18.1 van de regeling bezoldiging en beheerskosten ZBO's is de exploitatierekening aangesloten op de inrichting van de begroting 2017, zoals deze door het ministerie van VWS is goedgekeurd.

De werkelijke kosten 2017 zijn toegerekend aan de producten op basis van de afgehandelde aanvragen in 2017. Hiervoor is gebruik gemaakt van een kostprijsmodel, gebruikmakend van gevalideerde normtijden per product voor de directe kosten en verdeelsleutels voor de indirecte kosten.

9 Bijdrage VWS

(€ x 1000)	2017	2016
	€	€
Bijdrage VWS	61.990	71.363
Totaal	61.990	71.363

In 2017 is een bijdrage verstrekt door het ministerie van VWS van € 62,0 mln., bestaande uit de initiële begroting van het CIZ van € 60,7 mln., aangevuld een bijdrage van het ministerie van VWS van € 0,9 mln. voor de jaarlijkse compensatie van gestegen loonkosten en een aanvullende bijdrage van € 0,4 mln. ten behoeve van de uitvoering van de BUK.

In 2017 is de bijdrage voor operationele kosten van het CIZ afgenomen van € 71,4 mln. naar 62,0 mln., hoofdzakelijk in verband met de afstemming van het personeelsbestand op het werkaanbod.

10 Personeelskosten

(€ x 1000)	2017	2016
	€	€
Lonen en salarissen	27.412	29.331
Dotatie / vrijval voorzieningen	-355	694
Sociale lasten	3.543	4.440
Pensioenlasten	3.464	2.715
	34.064	37.180
Inhuur personeel	7.975	5.498
Overige personeelskosten	1.022	4.209
	8.997	9.707
Totaal	43.061	46.887

In 2016 is een afname van het aantal medewerkers gerealiseerd, als gevolg van de verandering van het werkaanbod. In 2017 is het gemiddeld aantal interne medewerkers lager, wat resulteert in lagere kosten voor lonen en salarissen. De sociale lasten vallen hierdoor ook lager uit, maar ook vanwege het wegvallen van de WW premieplicht doordat het CIZ eigen risicodragers is geworden. De pensioenlasten zijn hoger door een aanpassing in het premiepercentage door het ABP. Het CIZ betaalt 70 procent van deze verhoging. De kosten voor inhuur van personeel zijn hoger door de inzet van extra externe medewerkers.

Werknemers

	2017		2016	
	Medewerkers	FTE	Medewerkers	FTE
Uitvoering primair proces	523	429	595	488
Overige afdelingen	60	56	77	71
Totaal	583	485	672	559

Het gemiddeld aantal medewerkers is verder afgenomen als gevolg van de afstemming van het aantal personeelsleden op het werkaanbod in 2017. Wel is in verhouding meer gebruik gemaakt van externe inhuur, in verband met de verwerking van een tijdelijke piek in de te verwerken aanvragen.

11 Huisvestingskosten

(€ x 1000)	2017	2016
	€	€
Huur onroerend goed	1.247	1.455
Dotatie / vrijval voorziening huurverplichtingen	-30	-532
Servicekosten	349	389
Schoonmaakkosten	139	158
Bewakingskosten	93	96
Overige huisvestingskosten	197	368
Totaal	1.995	1.934

Door de verhuizing van de locatie Utrecht is er een besparing op de huurkosten gerealiseerd van 0,2 mln. Op de daarmee verband houdende service-, schoonmaak-, bewakings- en overige huisvestingskosten is een besparing gerealiseerd van 0,2 mln. Doordat in 2017 geen materiële vrijval uit voorzieningen heeft plaatsgevonden zijn de totale huisvestingskosten ten opzichte van 2016 met 0,1 mln. gestegen.

12 Automatiseringskosten

(€ x 1000)	2017	2016
	€	€
Dataverbindingen	4.202	6.222
Onderhoudscontracten software	3.586	2.889
Ingehuurde ICT-diensten	69	340
Licentiekosten	911	1.000
Overige hardwarekosten	339	234
Totaal	9.107	10.685

De automatiseringskosten zijn met € 1,6 mln. afgenomen ten opzichte van 2016, voornamelijk door een besparing op dataverbindingen en onderhoudscontracten, in het kader van de overgang naar een nieuwe dienstverleningsovereenkomst.

13 Bureaukosten

(€ x 1000)	2017	2016
	€	€
Bureaukosten	534	717
Totaal	534	717

De bureaukosten bestaan uit kantoorartikelen, contributies en abonnementen, portokosten en kosten voor communicatie en drukwerk. De kosten vallen lager uit vanwege de overgang naar nieuw aanbestede contracten voor de postverzending en telefonie.

14 Overige kosten

(€ x 1000)	2017	2016
	€	€
Afschrijvingskosten	3.129	5.397
Diensten van derden	515	945
Communicatiekosten	179	252
Verzekeringskosten	23	70
Financiële baten en lasten	9	42
Overige kosten	286	387
Totaal	4.141	7.093

Afschrijvingen

(€ x 1000)	2017	2016
	€	€
Software	1.758	3.231
Gebouwen en inventaris	682	228
Hardware	647	478
Waardeverminderingen	42	1.460
Totaal	3.129	5.397

De afschrijvingslasten zijn hoofdzakelijk gedaald door structureel lagere reguliere afschrijvingen op software. Tegenover deze lage afschrijvingslasten staat een aanvullende afschrijvingslast van het Data Warehouse, die vanaf de tweede helft van 2017 zichtbaar wordt in de kosten.

Accountantshonoraria

(€ x 1000)	2017	2016
	€	€
Controle van de jaarrekening	154	227
Andere niet controlediensten	-	7
Totaal	154	234

Financiële instrumenten

Algemeen

Het CIZ maakt geen gebruik van financiële instrumenten, die het CIZ bloot zouden kunnen stellen aan markt-, valuta-, rente-, krediet- en/of liquiditeitsrisico's.

Kredietrisico

Het CIZ loopt zeer beperkt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen en liquide middelen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het CIZ loopt zeer beperkt renterisico over de rentedragende schulden en herfinanciering van bestaande financieringen.

Liquiditeitsrisico

Het CIZ bewaakt de liquiditeitspositie door middel van periodieke liquiditeitsprognoses. Het verantwoordelijk management ziet erop toe dat voor de organisatie steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen.

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum zijn juridische claims ontvangen ter hoogte van € 0,4 mln., veroorzaakt door betwiste indicaties uit hoofde van de AWBZ. Voor deze claims is geen voorziening gevormd, vanwege het feit, dat geen betrouwbare schatting is te maken voor wat betreft de hoogte van de claims en de kans op toewijzing. Hiernaast hebben zich geen noemenswaardige gebeurtenissen voorgedaan die invloed hebben op de jaarrekening 2017.

Bezoldiging topfunctionarissen

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (kort: Wet normering topinkomens, afgekort WNT) stelt maxima aan bezoldigingen en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen (WNT-norm). De wet verplicht organisaties ook transparant te zijn over de bezoldigingsgegevens van alle medewerkers die boven deze norm uitkomen.

De bezoldiging van de top functionarissen mag dus niet hoger zijn dan de WNT-norm. Deze norm is sinds 1 januari 2015 bij wet verlaagd en bedraagt in 2017 € 181.000 (de zogenoemde WNT-2 norm).

De bezoldigingsgegevens van de topfunctionarissen van het CIZ zijn:

	J.H. Ouwehand	C.C.P. Klijn	J.P. van der Harst
Functiegegevens	Bestuurder	COO	CFO
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1 januari - 31 december	15 januari - 31 december	1 januari - 31 december
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	Nee	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	ja	ja
Bezoldiging	bedragen x € 1		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	162.680	108.140	112.570
Beloningen betaalbaar op termijn	18.270	16.300	16.960
Subtotaal	180.950	124.440	129.530
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	181.000	174.060	181.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	180.950	124.440	129.530
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2016	bedragen x € 1		
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1 januari - 31 december	N.v.t.	N.v.t.
Deeltijdfactor 2016 in fte	1,0	N.v.t.	N.v.t.
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	183.000	N.v.t.	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	11.000	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging 2016	194.000	N.v.t.	N.v.t.

Ondertekening voor vaststelling

Utrecht, 14 maart 2018

J.H. Ouwehand

Overige gegevens

1 Bepalingen inzake resultaatbestemming en -verwerking

In artikel 33 en 34 van de kaderwet zelfstandige bestuursorganen en in artikel 19 van de regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS zijn de volgende bepalingen inzake de resultaatbestemming en -verwerking in de jaarrekening opgenomen:

- 1 Een zelfstandig bestuursorgaan vormt een egalisatiereserve.
- 2 Het verschil tussen de gerealiseerde baten van een zelfstandig bestuursorgaan en de gerealiseerde lasten van de activiteiten komt ten gunste onderscheidenlijk ten laste van de egalisatiereserve.
- 3 De van de egalisatiereserve genoten rente wordt aan de egalisatiereserve toegevoegd.
- 4 De egalisatiereserve bedraagt ten hoogste vijf procent van het door het ministerie van VWS vastgestelde budget.
- 5 Het totaal van de egalisatiereserve en de verplichte reserve bedraagt aan het einde van het begrotingsjaar niet minder dan nul.
- 6 Het onverdeeld resultaat wordt, na vaststelling van de jaarrekening, in zijn geheel toegevoegd aan de egalisatiereserve. Indien en voor zover dit leidt tot overschrijding van het in het eerste lid gestelde maximum dan wordt het meerdere teruggevorderd.
- 7 Dotatie en onttrekking aan en vrijval van reserves en voorzieningen worden afzonderlijk vermeld en toegelicht in de jaarrekening.
- 8 Het besluit tot vaststelling van de jaarrekening behoeft goedkeuring van de minister van VWS. De minister van VWS heeft de jaarrekening over 2016 goedgekeurd.

Het resultaat 2017 is in overeenstemming met deze bepalingen in de jaarrekening verwerkt.

2 Overzicht nevenfuncties

Bestuurder

Naam	Functie	Nevenfunctie
J.H. Ouwehand	Bestuurder	lid audit committee Ministerie van Sociale zaken
		lid bestuur Nederlands genootschap Sociale Zekerheid

3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de bestuurder van het Centrum indicatiestelling zorg

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording 2017 van het Centrum indicatiestelling zorg (hierna 'het CIZ') te Utrecht (hierna 'de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de betreffende jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van het CIZ per 31 december 2017, van het resultaat en van de financiële rechtmatigheid over 2017 in overeenstemming met de brief van het Ministerie van VWS (d.d. 17 februari 2016, kenmerk 923964-147485-BPZ), de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen, de Regeling bezoldiging en beheerskosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2011 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit respectievelijk:

- 1 de balans per 31 december 2017;
- 2 de staat van baten en lasten over 2017;
- 3 het kasstroomoverzicht over 2017;
- 4 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen; en
- 5 de financiële rechtmatigheidsverantwoording over 2017 zoals opgenomen in paragraaf Inkoop van hoofdstuk 4 van het jaardocument.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol behorend bij de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid 2011 en de Regeling Controleprotocol WNT 2017 vallen, alsmede het addendum ten behoeve van het CIZ inzake controleprotocol behorend bij de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid 2011. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van het CIZ zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaardocument andere informatie, die bestaat uit de secties:

- het bestuursverslag, met uitzondering van paragraaf Inkoop van hoofdstuk 4;
- de overige gegevens;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten de Nederlandse Standaard 720 en het addendum ten behoeve van het CIZ inzake controleprotocol behorend bij de Regeling bezoldiging en beheerkosten bestuursorganen volksgezondheid 2011. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording.

De bestuurder is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheden van de bestuurder voor de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording

De bestuurder is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording in overeenstemming met de brief van het Ministerie van VWS (d.d. 17 februari 2016, kenmerk 923964-147485-BPZ), de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen, de Regeling bezoldiging en beheerkosten zelfstandige bestuursorganen VWS 2011 en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de bestuurder verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de bestuurder noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording moet de bestuurder afwegen of het CIZ in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de bestuurder de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de bestuurder het voornemen heeft om het CIZ te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De bestuurder moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het CIZ haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol behorend bij de Regeling bezoldiging en beheerskosten bestuursorganen volksgezondheid 2011 en het addendum ten behoeve van het CIZ inzake dit protocol, de Regeling Controleprotocol WNT 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van het CIZ;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de bestuurder en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording staan;
- het vaststellen dat de door de bestuurder gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of het CIZ haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening en financiële rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de bestuurder onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Den Haag, 14 maart 2018

KPMG Accountants N.V.
W.A. Touw RA