

Uitvoeringsafspraken

Partijen

1. De Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, te dezen vertegenwoordigd door de directeur-generaal Gezondheidszorg, drs. M.J. van Rijn;
2. De Staatssecretaris van Financiën, te dezen vertegenwoordigd door de directeur-generaal Belastingdienst, mw. mr. J. Thunnissen.

Overwegingen

In de brief van de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de Staatssecretaris van Financiën van 4 november 2003, TK 2003-2004, 29287, nr. 1 is het kabinetsstandpunt naar aanleiding van het Interdepartementaal Beleidsonderzoek over de uitvoering van inkomensafhankelijke regelingen aan de Tweede Kamer aangeboden.

In het kabinetsstandpunt is het voornemen aangekondigd de uitvoering van inkomensafhankelijke regelingen te bundelen, te harmoniseren en te stroomlijnen. Hiermee wordt beoogd te komen tot een klantgerichte en doelmatige uitvoering die transparant is en leidt tot een vermindering van de zogenoemde armoedeval.

Om het voornemen van het Kabinet invulling te geven is de Belastingdienst/Toeslagen opgericht. Uitgangspunt voor de uitvoering door de Belastingdienst/toeslagen is de missie van de Belastingdienst, deze missie luidt: "De missie van de Belastingdienst is de opgedragen wet- en regelgeving zo doeltreffend en doelmatig mogelijk uit te voeren. In zijn handelen wordt gestreefd naar handhaving van rechtszekerheid en rechtsgelijkheid. Dienstverlening aan en respect voor het publiek zijn aan het handelen van de Belastingdienst onlosmakelijk verbonden."

De verantwoordelijkheid van de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en de Belastingdienst /Toeslagen binnen het totale proces dat leidt tot uitbetaling van zorgtoeslag kan als volgt worden ingedeeld:

- | | | |
|---|---|----------------|
| - | beleidsontwikkeling | Minister VWS |
| - | totstandkoming wet & regelgeving | Minister VWS |
| - | begrotingsbeheer | Minister VWS |
| - | (publieks)voorlichting beleidsmatige aspecten Wet op de zorgtoeslag | Minister VWS |
| - | kenbaar maken van beleid en wet- en regelgeving aan Belastingdienst | Minister VWS |
| - | verwerking beleid en wet- en regelgeving in uitvoeringsproces | STAS Financiën |
| - | (publieks)voorlichting uitvoeringsaspecten | STAS Financiën |
| - | uitvoering Wet op de zorgtoeslag | STAS Financiën |

- | | | |
|---|---|----------------|
| - | informatievoorziening aan VWS over uitvoeringsproces t.b.v. beleids- en verantwoordelijkheidstaken | STAS Financiën |
| - | verantwoording over uitvoeringsproces en daaruit resulterende beleidsuitgaven zorgtoeslag in Beheersverslag Belastingdienst | STAS Financiën |
| - | verantwoording over beleid en beleidsuitgaven in Jaarverslag VWS | Minister VWS |
| - | beleidsevaluatie zorgtoeslag | Minister VWS |

Hieruit volgt dat de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport verantwoordelijk is voor de Wet op de zorgtoeslag en het daarbij behorende beleid, alsmede de verantwoording hierover. De Belastingdienst/Toeslagen is integraal verantwoordelijk voor alle aspecten van de uitvoering van de zorgtoeslag (het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van tegemoetkomingen op grond van de Wet op de zorgtoeslag), inclusief het uitvoeringsbeleid. Dit omvat ook het beleid ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.

De in deze uitvoeringsafspraken opgenomen bepalingen moeten worden gezien in het kader van de hierboven weergegeven verantwoordelijkheidsverdeling.

Partijen komen het volgende overeen:

Artikel 1. Definities

- | | | |
|----|---------------|--|
| a. | Awir | Algemene wet inkomensafhankelijke regelingen; |
| b. | Beheerverslag | Beheerverslag Belastingdienst |
| c. | Afspraken | uitvoeringsafspraken; |
| d. | Financiën | het ministerie van Financiën; |
| e. | VWS | het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport; |
| f. | Uitvoering | het toekennen, uitbetalen en terugvorderen van tegemoetkomingen op grond van de Wet op de zorgtoeslag. |

Artikel 2. Doelstelling

Deze afspraken zijn erop gericht om de Wet op de zorgtoeslag op een doelmatige, rechtmatige en tijdige wijze tot uitvoering te brengen.

Artikel 3. Beleid, wet- en regelgeving

1. VWS voert vroegtijdig overleg met de Belastingdienst over voornemens tot en wijziging van beleid en wet- en regelgeving (in de meest ruime zin) op het gebied van de Wet op de zorgtoeslag.
2. De Belastingdienst toetst de voornemens op effecten voor de uitvoering, waaronder de uitvoerbaarheid, handhaafbaarheid en uitvoeringskosten. Ter zake wordt advies uitgebracht aan VWS.
3. De Belastingdienst voert vroegtijdig overleg met VWS over het door haar gehanteerde uitvoeringsbeleid en de daaruit voortvloeiende processen en eventuele voornemens tot wijziging van het uitvoeringsbeleid.
4. VWS toetst de voornemens tot wijziging van de uitvoeringsprocessen op effecten voor het beleid. Terzake wordt advies uitgebracht aan de Belastingdienst.
5. Over de wijze van overleg en afstemming, zoals bedoeld in dit artikel worden tussen de in artikel 10 bedoelde aan te wijzen ambtenaren nadere afspraken gemaakt.
6. Interpretatievragen over de Wet op de zorgtoeslag en de daarop geënte uitvoeringsregelgeving voor zover betrekking hebbend op de uitvoering worden afgestemd met VWS. Beleidsregels die een interpretatie van de Wet op de zorgtoeslag geven ten behoeve van de uitvoering worden met inachtneming van de verantwoordelijkheid van beide partijen in onderlinge overeenstemming vastgesteld. VWS heeft geen bemoeienis met beslissingen over de individuele aanvragen.

Artikel 4. Informatie-uitwisseling

1. VWS verstrekt de Belastingdienst tijdig alle benodigde informatie ten behoeve van de uitvoering.
2. De Belastingdienst verstrekt VWS tijdig informatie die nodig is voor beleidsvorming en beleidsevaluatie. Het gaat hierbij onder andere om informatie:
 - nodig voor het monitoren en ramen van de ontwikkelingen van de verplichtingen en uitgaven;
 - voor het monitoren en presenteren van de effecten van beleid in onder andere de begroting en financiële verantwoording;
 - voor de evaluatie en bijstelling van bestaand beleid;
 - voor de ontwikkeling van nieuw beleid.

In onderling overleg met de Belastingdienst wordt bezien welke informatie benodigd is, alsmede de periodiciteit, kwaliteit, tijdstippen en wijze waarop de informatie kan worden verstrekt. Een en ander wordt vastgelegd in de bij deze uitvoeringsafspraken behorende detailafspraken 1A.

Artikel 5. Verantwoording

1. De Belastingdienst legt door middel van het Beheersverslag verantwoording af over de uitvoering. In het Beheersverslag is de jaarrekening opgenomen, waarin verantwoording over het financiële beheer en over het gevoerde beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O beleid) wordt afgelegd. De jaarrekening is voorzien van een accountantsverklaring.
2. Het Beheersverslag geeft inzicht in de geleverde prestaties en de uitgaven van de uitvoering van de Wet op de zorgtoeslag. De informatie in het Beheersverslag is consistent met het Jaarverslag IXB (Financiën), dat bij de Staten-Generaal wordt ingediend.
3. VWS verantwoordt door middel van het Jaarverslag XVI (VWS), dat bij de Staten-Generaal wordt ingediend, de programma-uitgaven van de Wet op de zorgtoeslag.
4. De informatie in het Beheersverslag is consistent met het Jaarverslag XVI (VWS), dat bij de Staten-Generaal wordt ingediend.

Artikel 6. Accountantscontrole

De accountantscontrole op de door de Belastingdienst geleverde prestaties bij de uitvoering en de daarbij behorende financiële afwikkeling via de Rijkshoofdboekhouding vindt plaats onder gemeenschappelijke verantwoordelijkheid van de auditdienst van Financiën en de auditdienst van VWS.

De details worden in detailafspraken 2 nader uitgewerkt.

Artikel 7. Uitvoeringskosten

1. Voorafgaand aan de invoering van wet- en regelgeving is door de Belastingdienst eenmalig op basis van de op dat moment geldende aannames een raming gemaakt van de uitvoeringskosten. Deze raming heeft het karakter van een offerte en is bij ongewijzigd beleid "for better or for worse". Tussen VWS en de Belastingdienst is overeenstemming bereikt over de uitgaven en de financiering. Deze zijn opgenomen in de Memorie van Toelichting van de Awir.
2. Indien wijzigingen in beleid, wet- en regelgeving leiden tot een verandering in de uitvoeringsprocessen, doelgroepen en dergelijke en leiden tot een wijziging van de uitvoeringskosten, zal deze wijziging in uitvoeringskosten in overleg tussen VWS en Financiën worden vastgesteld en wordt de vergoeding voor uitvoeringskosten hierop aangepast.

Artikel 8. Inkomsten en uitgaven

1. De inkomsten van rente en/of boetes die aan belanghebbenden in rekening worden gebracht komen ten gunste van de programma-uitgaven van VWS.
2. De uitgaven gedaan ten behoeve van het vergoeden van rente bij te late uitbetaling aan belanghebbenden komen ten laste van de programma-uitgaven van VWS.
3. De kosten die terzake van de invordering aan belanghebbenden in rekening worden gebracht komen ten gunste van hoofdstuk IXB van de begroting van Financiën.

Artikel 9. Communicatie met media en maatschappelijke organisaties

1. Voor wat betreft de uitvoering ligt het initiatief voor te ontplooiën voorlichtingsactiviteiten en het in contact treden met de media en het onderhouden van contacten met maatschappelijke organisaties bij de Belastingdienst. Waar het gaat om de beleidsaspecten van de Wet op de zorgtoeslag ligt het initiatief voor te ontplooiën voorlichtingsactiviteiten en het in contact treden met de media en het onderhouden van contacten met maatschappelijke organisaties bij VWS.
2. Teneinde misverstanden te voorkomen, vindt het afzonderlijk ontplooiën van voorlichtingsactiviteiten dan wel het in contact treden met de media niet plaats zonder voorafgaande afstemming tussen de persvoorlichters van Financiën en VWS. Dit laat onverlet dat ook in gezamenlijkheid voorlichtingsactiviteiten kunnen worden ontplooid en gezamenlijk in contact kan worden getreden met de media of het onderhouden van contacten met maatschappelijke organisaties.
3. VWS en de Belastingdienst maken nadere afspraken over de invulling van dit artikel, in elk geval wat betreft de onderwerpen die onder de term voorlichting worden vervat en de wijze waarop beide partijen elkaar op de hoogte houden van wederzijdse

voorlichtingsactiviteiten. Deze afspraken worden uiterlijk op 1 januari 2005 vastgelegd in detailafspraken 1B.

Artikel 10. Overleg

Over de werking en uitvoering van deze afspraken vindt periodiek overleg plaats tussen de door de ondertekenaars van deze afspraken aan te wijzen ambtenaren. De aan te wijzen ambtenaren bepalen in onderling overleg de frequentie van dit overleg en wie het overleg bijwonen. Naast het periodieke overleg kan op ad hoc basis overleg gevoerd worden. Dergelijk overleg zal bijvoorbeeld plaatsvinden als zich calamiteiten in de uitvoering voordoen die gevolgen hebben voor de belanghebbenden van de tegemoetkoming.

Artikel 11. Geschillen

1. Geschillen over de uitvoering van deze afspraken worden in overleg opgelost door de aangewezen ambtenaren.
2. Indien de aangewezen ambtenaren niet tot een oplossing komen, dan wordt het geschil voorgelegd aan de verantwoordelijke directeurs-generaal van VWS en Financiën.

Artikel 12. Looptijd en wijzigingen

1. Deze afspraken gaan in op de dag van ondertekening.
2. In onderling overleg kunnen de afspraken worden bijgesteld.

Artikel 13. Detailafspraken

1. De bij deze afspraken gevoegde, of later toe te voegen detailafspraken maken onlosmakelijk deel uit van deze afspraken vanaf het moment dat deze zijn ondertekend door de aangewezen ambtenaren.
2. De detailafspraken 1A en 1B kunnen tussentijds op verzoek van de aangewezen ambtenaren worden gewijzigd.
3. Detailafspraken 2 kan tussentijds op verzoek van de auditdiensten worden gewijzigd.

Ondertekening

Aldus overeengekomen en ondertekend door:

- I. De directeur-generaal Gezondheidszorg, drs. M.J. van Rijn.
- II. De directeur-generaal Belastingdienst, mw. mr. J. Thunnissen.

I

Aldus overeengekomen en ondertekend te *Den Haag*, op *26-10-2005*

De directeur-generaal Gezondheidszorg,

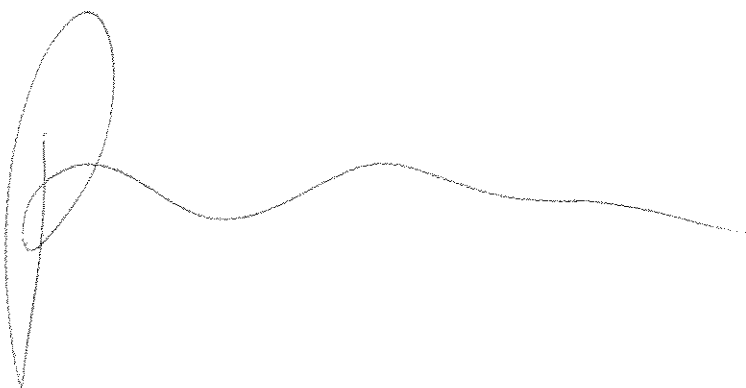
A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping, fluid strokes that form a cursive representation of the name M.J. van Rijn.

drs. M.J. van Rijn

II

Aldus overeengekomen en ondertekend te *Den Haag* , op *26 oktober 2005*

De directeur-generaal Belastingdienst

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'J' followed by a long, horizontal, wavy line that tapers to the right.

mr. J. Thunnissen

Detailafspraken 1A

Partijen

1. het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, te dezen vertegenwoordigd door de directeur Zorgverzekeringen, dr. P.F. Hasekamp;
2. de Belastingdienst/Toeslagen, te dezen vertegenwoordigd door de voorzitter van het managementteam, J.F. van de Poll RA.

Overwegingen

In de uitvoeringsafspraken van 26 oktober 2005 is bepaald dat in de detailafspraken 1A wordt vastgelegd welke beleids- en verantwoordingsinformatie ten behoeve van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport wordt verzameld. Daarnaast zal in deze detailafspraken tevens worden vastgelegd aan welke criteria de beleidsinformatie moet voldoen.

Definities

- a. Belastingdienst de Belastingdienst/Toeslagen;
- b. Maandelijks op de vijftiende van de maand;
- c. Jaarlijks in de maand februari na afloop van het verslagjaar;
- d. VWS het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

1. Overzicht beleidsinformatie

A. Aanvragen

Tegemoetkomingen

De Belastingdienst verstrekt maandelijks op basis van de verwerkte aanvraagformulieren voor een voorlopige tegemoetkoming en jaarlijks op basis van de definitieve vaststellingen aan VWS een overzicht van het aantal ontvangers van zorgtoeslag en het gemiddelde bedrag van de toegekende toeslagen.

In het overzicht wordt een onderscheid gemaakt naar tegemoetkoming naar inkomensklasse van € 0,- tot € 55.000,- verdeeld in stappen € 1000,- en leeftijdscategorieën (23-, 23-65, 65+ of 65 +/- (aanvrager en partner)). Het (gezamenlijk) toetsingsinkomen wordt als uitgangspunt gehanteerd. De volgende categorieën worden onderscheiden:

- ❖ Aanvrager zonder partner die een tegemoetkoming hebben ontvangen op grond van artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag;
- ❖ Alleenverdieners met partner die een tegemoetkoming hebben ontvangen op grond van artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag;
- ❖ Tweeverdieners die een tegemoetkoming hebben ontvangen op grond van artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag;
- ❖ Alleenverdieners met onverzekerde partner (de 50% regeling) die een tegemoetkoming voor zichzelf hebben ontvangen op grond van artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag;
- ❖ Tweeverdieners met onverzekerde partner (de 50% regeling) die een tegemoetkoming voor zichzelf hebben ontvangen op grond van artikel 2 van de Wet op de zorgtoeslag;
- ❖ Het aantal aanvragen waarbij de tegemoetkoming onder de drempelwaarde (efficiëntiegrens) komt.
- ❖ Het aantal toegekende tegemoetkomingen dat wordt aangevraagd door aanvragers uit het buitenland, gerubriceerd naar het land waar de aanvrager woont.
- ❖ Cumulatie van de bovenstaande categorieën geeft het totaal overzicht.

Overzicht van definitieve beschikking:

- ❖ Het aantal tegemoetkomingen naar aanleiding van de definitieve beschikking;
- ❖ Het aantal tegemoetkomingen naar aanleiding van de definitieve beschikking zonder daaraan voorafgaande voorlopige toekenning.

Terugvorderingen

De Belastingdienst verstrekt jaarlijks aan VWS een overzicht van de teruggevorderde bedragen, waarbij een onderscheid wordt gemaakt in:

- Het aantal terugvorderingen zonder boete;
- Het aantal terugvorderingen met boete;

Bezwaar en beroep

De Belastingdienst verstrekt jaarlijks aan VWS een overzicht met betrekking tot het aantal bezwaar- en beroepschriften. Daarbij zal onderscheid worden gemaakt in de categorieën:

- Bezwaar of beroep afgewezen;
- Bezwaar of beroep gedeeltelijk toegekend;
- Bezwaar of beroep geheel toegekend.

B. Kasstroom

De Belastingdienst verstrekt maandelijks op basis van de aanvraagformulieren voor een voorlopige tegemoetkoming en jaarlijks op basis van de definitieve vaststellingen aan VWS een overzicht van de uitgaven.

Het overzicht ziet op:

- Maandelijkse uitbetalingen op basis van de voorlopige tegemoetkoming in het huidige tegemoetkomingsjaar;
- Maandelijkse budgettaire beslag gesplitst naar de categorieën zoals vermeld onder A en de aantallen ontvangers van zorgtoeslag.
- Maandelijkse uitbetalingen en inningen op basis van de definitieve vaststelling betreffende:
 - ❖ Het huidige tegemoetkomingsjaar;
 - ❖ Het vorige tegemoetkomingsjaar.

C. Diversen

Incidenteel bij de introductie in 2005/2006 verstrekt de Belastingdienst maandelijks tot en met 1 april 2007 informatie over:

- ❖ Het aantal verzonden initiële formulieren
- ❖ Het percentage van de doelgroep die een initieel formulier hebben ontvangen en daarop hebben gereageerd, uitgesplitst naar de in onderdeel 1 A onderscheiden categorieën en naar het al dan niet voorgevuld zijn van het inkomen op het aanvraagformulier
- ❖ Het aantal aanvragen dat wordt afgewezen inclusief de reden
- ❖ Het aantal personen dat in het kader van zorg hulp zoekt bij de balie en de telefonische dienstverlening

D. Toezending

De maandelijks toe te zenden beleidsinformatie wordt verzonden uiterlijk op de vijftiende van de maand volgende op de maand waar de informatie betrekking op heeft. De beleidsinformatie die jaarlijks wordt aangeboden zal in februari worden verzonden. Alle informatie wordt op papier en elektronisch aangeboden.

E. Aanvullende vragen

VWS kan schriftelijk verzoeken om nadere informatie. Verzoeken die aan de hand van de systemen van de Belastingdienst kunnen worden beantwoord, zullen binnen acht weken beantwoord worden. Bij overige verzoeken zal in overleg bekeken worden hoe aan het verzoek voldaan kan worden.

In urgente gevallen zal in overleg maatwerk worden geleverd en zal zomogelijk de termijn van acht weken worden ingekort.

2. Jaarlijkse verantwoordingsinformatie

In de maand maart wordt het beheersverslag, waarin opgenomen de jaarrekening, voorzien van een accountantsverklaring, verstrekt. In dit beheersverslag wordt de volgende verantwoordingsinformatie ten behoeve van de programma-uitgaven weergegeven:

- Een overzicht van de totale uitgaven in het jaar waarop het beheersverslag betrekking heeft, uitgesplitst in voorschotten en definitief vastgestelde tegemoetkomingen. Dit overzicht wordt voor het eerst opgenomen in het beheersverslag over het jaar 2005.

De Belastingdienst verschaft informatie die VWS nodig heeft voor de financiële verantwoording (begroting) en voor de beleidsverantwoording. Afspraken over de structurele informatiebehoefte als de informatiebehoefte betreffende specifieke thematische onderzoeken worden voorafgaande aan het betreffende jaar gemaakt in het in artikel 10 van de uitvoeringsafspraken bedoelde overleg.

De door de Belastingdienst geleverde informatie stelt VWS in staat om aan haar verplichtingen volgens de Rijksbegroting te kunnen voldoen.

Geheimhouding

De beschikbaar gestelde beleidsinformatie wordt uitsluitend gebruikt voor beleidsevaluatie en beleidsvorming. Het gaat hierbij onder andere om informatie:

- nodig voor het monitoren en ramen van de ontwikkelingen van de uitgaven;
- voor het monitoren en presenteren van de effecten van beleid in onder andere de begroting en financiële verantwoording;
- voor de evaluatie en bijstelling van bestaand beleid;
- voor de ontwikkeling van nieuw beleid.

VWS en de Belastingdienst zullen elkaar informeren over binnengekomen verzoeken van

derden en eigen voornemens tot levering van informatie en zullen elkaar vooraf op de hoogte stellen van de beoogde afwikkeling van die verzoeken. Hiervan is uitgezonderd informatieoverdracht waartoe in wetten verplichtingen zijn opgenomen.

Inwerkingtreding

Deze detailafspraken treden in werking met ingang van de datum van ondertekening.

Ondertekening

Aldus overeengekomen en ondertekend door:

- I. De directeur Zorgverzekeringen van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, dr. P.F. Hasekamp

- II. De voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Toeslagen, J.F. van de Poll RA.

I

Aldus overeengekomen en ondertekend te Den Haag , op 26.10.2005

De directeur Zorgverzekeringen van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

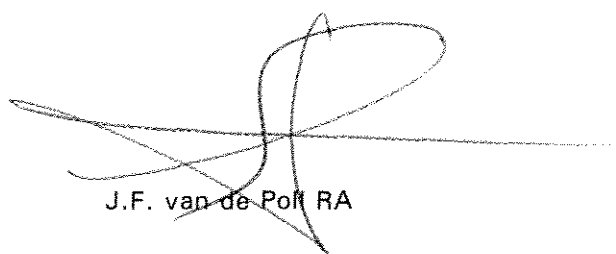


dr. P.F. Hasekamp

II

Aldus overeengekomen en ondertekend te *Garderen*, op *26-10-2005*

De voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Toeslagen



J.F. van de Pol RA

Detailafspraken 1B

Partijen

1. het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, te dezen vertegenwoordigd door de directeur Voorlichting en Communicatie, C. Groeneweg
2. het ministerie van Financiën, te dezen vertegenwoordigd door de voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Centrum voor Kennis en Communicatie, R.M. Peters.

Overwegingen

In artikel 9, derde lid van de Uitvoeringsafspraken van 26 oktober 2005 is bepaald dat in een apart document "detailafspraken 1B" nadere afspraken worden vastgelegd over de invulling van dat artikel, in elk geval wat betreft de onderwerpen die onder de term voorlichting worden vervat en de wijze waarop partijen elkaar op de hoogte houden van de wederzijdse communicatieactiviteiten aangaande zowel de uitvoerings- als de beleidsaspecten van de Wet op de zorgtoeslag.

Artikel 1. Reikwijdte

Deze detailafspraken bevatten nadere afspraken over voorlichtingsactiviteiten en het onderhouden van contacten met maatschappelijke organisaties.

Artikel 2. Voorlichtingsactiviteiten

Als voorlichtingsactiviteiten in het kader van deze detailafspraken worden beschouwd massamediale campagnes en de ontwikkeling van communicatiemateriaal.

Artikel 3. Planning

De voorlichtingsactiviteiten worden zoveel mogelijk planmatig aangepakt. Waarbij ruimte blijft voor een pragmatische aanpak. Dit betekent dat de Belastingdienst en VWS als uitgangspunt een tweejaarlijkse communicatieplanning hanteren.

De plannings bevatten een overzicht van de doelen, doelgroep(en) en middelen.

Wijzigingen en aanvullingen hierop worden op een zodanig tijdstip aan elkaar meegedeeld dat er gelegenheid is dit te becommentariëren.

Artikel 4. Communicatie

1. Als massamediale campagnes worden onder meer aangemerkt radio, televisie en print.
2. Als communicatiemateriaal worden onder meer aangemerkt brieven, brochures, formulieren en de bijbehorende toelichting, alsmede circulaire's en persberichten.
3. Waar het gaat om de ontwikkeling van communicatiemateriaal zullen partijen met elkaar overleg voeren en eerst na afstemming overgaan tot het in productie nemen van het ontwikkelde materiaal.
4. De eindredactie ligt in handen van de partij onder wiens naam (welke naam staat op het materiaal) het materiaal wordt vervaardigd. Het afstemmen van communicatiemateriaal met derden geschiedt na onderlinge afstemming op initiatief van de partij in wiens handen de eindredactie ligt. Dit geldt eveneens ten aanzien van het in de openbaarheid treden.

Artikel 5. Adresbestanden

Adresbestanden ten behoeve van de verspreiding van communicatiemateriaal, alsmede het beheer en onderhoud daarvan, zijn in handen van de Belastingdienst/Toeslagen. Partijen zullen elkaar vooraf informeren indien zij gebruikmaken van de adresbestanden voor communicatiedoeleinden. Dit ter voorkoming dat dubbele mailingen worden verstuurd.

Artikel 6. Maatschappelijke organisaties

In het belang van de onderlinge afstemming bij het onderhouden van contacten met maatschappelijke organisaties stellen Belastingdienst/Toeslagen en VWS elkaar in elk geval

vooraf in kennis van de agenda's van overleggen met deze organisaties.

Artikel 7. Evaluatie

De voorlichtingsactiviteiten worden door de Belastingdienst regelmatig op hun effecten geëvalueerd. De resultaten worden met VWS besproken.

Ondertekening

Aldus overeengekomen en ondertekend door:

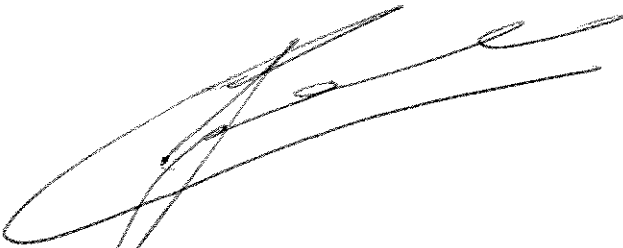
- I. De directeur Voorlichting en Communicatie van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, C. Groeneweg.

- II. De voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Centrum voor Kennis en Communicatie, R.M. Peters.

I

Aldus overeengekomen en ondertekend te Den Haag , op 26-10-2005

De directeur Voorlichting en Communicatie van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and lines, positioned above the printed name.

C. Groeneweg

II

Aldus overeengekomen en ondertekend te Garderen , op 26-10-2005

De voorzitter van het managementteam van de Belastingdienst/Centrum voor Kennis en
Communicatie

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'R' followed by a horizontal line and a small flourish.

R.M. Peters

Detailafspraken 2

Artikel 1: inleiding

In deze detailafspraken wordt de accountantscontrole, genoemd in artikel 6 van de uitvoeringsafspraken, de dato 26 oktober 2005, nader geregeld.

Artikel 2: begrippen en afkortingen:

BT:	de Belastingdienst/Toeslagen is het onderdeel van de Belastingdienst, dat verantwoordelijk is voor de goede uitvoering van de tegemoetkomingen;
RHB:	de Rijkshoofdboekhouding is de afdeling binnen het ministerie van Financiën, die de rekening-courantverhoudingen met de andere departementen beheert;
Beleidsdepartement:	het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport;
AdF:	de auditdienst van het ministerie van Financiën;
AD/VWS:	de auditdienst van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport;
IODAD:	het interdepartementaal overlegorgaan van de departementale auditdiensten;
M&O-beleid:	beleid ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Artikel 3: betrokken partijen

Bij de in deze detailafspraken geregelde accountantscontrole zijn de volgende partijen betrokken:

1. de AdF voor de accountantscontrole van alle door BT uitgevoerde tegemoetkomingen;
2. de AD/VWS voor de accountantscontrole van de door BT uitgevoerde tegemoetkoming waarvoor het ministerie van VWS politiek verantwoordelijk is;

Artikel 4: afspraken

Partijen spreken af:

1. de wettelijke controle als bedoeld in artikel 66 van de Comptabiliteitswet op de door de Belastingdienst geleverde prestaties bij de uitvoering van de tegemoetkomingen en de daarbij behorende financiële afwikkeling via de RHB vindt plaats onder gemeenschappelijke verantwoordelijkheid van de AdF en de AD/VWS;
2. de onder 1. bedoelde controle moet een deugdelijke grondslag opleveren voor de accountantscontrole van:
 - het desbetreffende artikel op de begroting van het ministerie van VWS;
 - het desbetreffende onderdeel van het Beheersverslag Belastingdienst;
 - het desbetreffende artikelonderdeel op de begroting van het ministerie van Financiën;
3. de onder 1. bedoelde controle moet voldoende invulling geven aan de vigerende afspraken met de Algemene Rekenkamer over de controle op het niveau van een begrotingsartikel.

Artikel 5: contactpersoon en coördinatie

Iedere partij wijst een registeraccountant of certificeringsbevoegde accountant-administratieconsulent aan, die namens zijn dienst als contactpersoon en coördinator optreedt. Dit wordt vastgelegd in het in artikel 7 bedoelde planningmemorandum. Aan hem of haar wordt

de bevoegdheid tot het gezamenlijk met de andere partij tekenen van stukken uit hoofde van deze detailafspraken gedelegeerd.

Artikel 6: gemeenschappelijk kader

Uitgangspunt voor de gezamenlijke accountantscontrole is het voor de partijen gemeenschappelijke kader, dat onder andere bestaat uit:

1. een gemeenschappelijke uniforme controleaanpak, zoals neergelegd in het Handboek Auditing Rijksoverheid 2005;
2. gemeenschappelijke uitgangspunten en doelstellingen met betrekking tot het stelsel van kwaliteitsbeheersing en -bewaking, zoals vastgesteld door het IODAD en uitgewerkt in het Samenwerkingsverband Kwaliteitstoetsing Overheidsauditors. ,
3. een gemeenschappelijk normenkader zoals vastgelegd in de Comptabiliteitswet en de daarop gebaseerde regelingen; deze zijn opgenomen in het Handboek financiële informatie en administratie rijksoverheid.

Artikel 7: fasering van de controle-aanpak

De controle-aanpak, vastgelegd in het Handboek Auditing Rijksoverheid 2005 kent de volgende fasen:

1. een planningsfase met als resultaat een planningmemorandum;
2. een procesanalyse, met als resultaten een controleprogramma en een overzicht van uitkomsten uit de procesanalyse;
3. specifieke vervolgwerkzaamheden, met als resultaat een overzicht van bevindingen uit deze fase;
4. de afsluiting met als resultaat een afsluitingsmemorandum.

De vier fasen vormen één geheel: iedere fase (m.u.v. de laatste) levert input voor de daaropvolgende en iedere fase (m.u.v. de eerste) gebruikt de uitkomsten van eerdere fasen.

Artikel 8: samenwerking

De gemeenschappelijke verantwoordelijkheid voor de wettelijke controle op de uitvoering van de tegemoetkomingen door de BT, van enerzijds de AdF en anderzijds de AD/VWS komt tot uitdrukking in het gezamenlijk ondertekenen van het planningmemorandum en van het afsluitingsmemorandum.

Vooraf maken beide auditdiensten afspraken over de noodzakelijke inzet en betrokkenheid bij de fasen 1 (planning) en 4 (afsluiting), op basis waarvan partijen hun verantwoordelijkheid voor de ondertekening kunnen dragen.

Artikel 9: uitbreiding van de samenwerking

In goed onderling overleg kunnen beide auditdiensten in het kader van de wettelijke controle afspraken maken over een verdergaande samenwerking. Indien de AD/VWS capaciteit ter beschikking stelt voor fase 2 (procesanalyse) en/of fase 3 (specifieke vervolgwerkzaamheden), zal daar in principe gebruik van worden gemaakt. In dat geval zullen ook de producten die uit deze fasen komen door beide partijen worden ondertekend.

Pro memorie

De Belastingdienst streeft naar single information. Dat betekent dat in principe alle verantwoordingsinformatie die het beleidsdepartement nodig heeft in het Beheersverslag Belastingdienst wordt opgenomen.

Artikel 10: managementletter

Wanneer bij de accountantscontrole zaken blijken die van belang zijn voor de leiding van de BT, leggen de AdF en de AD/VWS die vast in een managementletter. Zaken, die van belang zijn, kunnen de belangrijkste bevindingen uit de controle en eventuele aanbevelingen voor de toekomst zijn. Een afschrift van de managementletter zal worden verstrekt aan het ministerie van VWS. Zonodig vindt tussentijdse rapportering plaats, al dan niet op verzoek van één van de audit committees van het ministerie van Financiën of van het ministerie van VWS.

Artikel 11: inbreng van kennis

Om een zo hoog mogelijke toegevoegde waarde te creëren, streven partijen er naar dat

1. de inbreng van de AdF in ieder geval de kennis van de belastingdienstomgeving en -systemen omvat;
2. de inbreng van de AD/VWS in ieder geval materiekennis van de tegemoetkomingsregeling omvat.

Artikel 12: randvoorwaarden

Bij de verdere invulling van de werkzaamheden wordt door alle partijen rekening gehouden met:

1. een efficiënte aansluiting op de wijze waarop de Belastingdienst de processen heeft ingericht;
2. een efficiënte aansluiting op de wijze waarop de AdF de accountantscontrole van gerelateerde processen heeft ingericht;
3. de laagste van de (evaluatie)toleranties voor de begrotingsartikelen van Financiën en van VWS zal maatgevend zijn voor de diepgang van de controle van de programma-uitgaven.

Artikel 13: reikwijdte van de accountantscontrole

De reikwijdte van de controle bestaat in ieder geval uit de volgende onderdelen:

1. de boekingen van de begrote gelden in de RHB (voorschotten en afrekeningen);
2. de begrotingsuitputting en de informatievoorziening daarover;
3. de uitvoering van de tegemoetkomingen;
4. het van toepassing zijnde M&O-beleid;
5. de verantwoordingsinformatie, zoals die via kernstaat 2 van de jaarrekening van de Belastingdienst (opgenomen in het Beheersverslag Belastingdienst) en de daarbij behorende toelichtingen over de tegemoetkomingen wordt verstrekt;
6. de bedrijfsvoering van BT voor zover het de tegemoetkomingen betreft;
7. de systemen/systeemcomponenten die niet-financiële informatie genereren.

De onder 1 tot en met 7 genoemde punten gelden alleen voor de activiteiten, processen en systemen binnen het ministerie Financiën.

Artikel 14: kritische controledoelstellingen

De kritische controledoelstelling bij de controle van de tegemoetkomingen is de rechtmatigheid van de aangegane verplichtingen en de daarop gebaseerde uitgaven. Voor de tegemoetkomingen wordt door de samenwerkende auditdiensten schriftelijk vastgelegd wat de voor de rechtmatigheid verantwoordelijke partijen (het beleidsdepartement en de BT) daaronder verstaan. Deze inventarisatie vindt plaats in het kader van de planningsfase. De schriftelijke vastlegging daarvan wordt als een appendix aan het planningmemorandum toegevoegd.

Artikel 15: dossierreviews

Reviews en/of andere kwaliteitsbeoordelingen van het gezamenlijke accountantscontroledossier vinden plaats:

1. in het kader van het interne kwaliteitsbeheersings- en bewakingssysteem;
2. door het bureau Financiën van de Algemene Rekenkamer;
3. in het kader van de kwaliteitstoetsing namens het Samenwerkingsverband Kwaliteitstoetsing Overheidsauditors.

Er zullen geen andere dossierreviews plaatsvinden in het kader van de accountantscontrole, die in deze detailafspraken wordt beschreven, dan in het kader van de drie hiervoor genoemde punten.

Eventuele bevindingen uit genoemde reviews en/of beoordelingen, die relevant zijn voor de accountantscontrole op de tegemoetkomingen, zullen ter kennis worden gebracht van de AD/VWS.

Artikel 16: niet voorziene omstandigheden

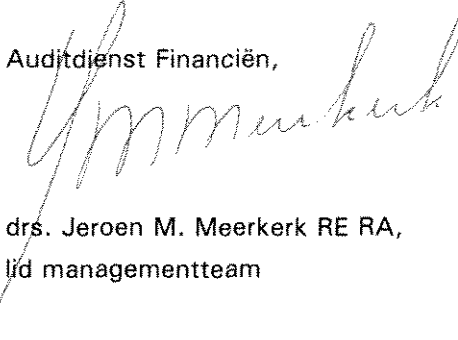
1. In alle gevallen waarin deze detailafspraken "accountantscontrole" niet voorzien, treden de betrokken auditdiensten met elkaar in overleg om tot een bevredigende oplossing te komen.
2. In het geval partijen geen bevredigende oplossing vinden, wordt de directie Coördinatie Auditbeleid Departementen (CAD) van het ministerie van Financiën gevraagd te bemiddelen.
3. Is de bemiddelingspoging niet succesvol, dan vindt arbitrage plaats door een directeur van een auditdienst, die geen partij is. De desbetreffende directeur moet ingeschreven staan als registeraccountant of als certificeringsbevoegde accountant-administratieconsulent en wordt aangewezen door de voorzitter van het IODAD.

Artikel 17: audit committees

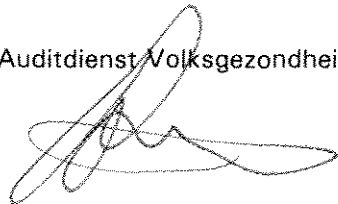
De audit committees op de ministeries van Financiën en Volksgezondheid, Welzijn en Sport zijn door de ondertekenaars in kennis gesteld van de inhoud van deze detailafspraken.

Den Haag, 26 - 10 - 2005

Auditdienst Financiën,


drs. Jeroen M. Meerkerk RE RA,
lid managementteam

Auditdienst Volksgezondheid, Welzijn en Sport,


drs. Pieter van Nes RA MGA,
directeur