

Bijlage ADR bij de derde voortgangsrapportage NVWA 2020

Aanleiding en doel van de halfjaarlijkse toets NVWA2020

Op verzoek van uw Kamer, voert de ADR elk half jaar een toets uit op de voortgangsrapportages naar aanleiding van het plan 'NVWA 2020, herijking van het Plan van Aanpak 2013' d.d. 19 november 2016¹ (verder te noemen NVWA 2020). De resultaten van het onderzoek worden in deze bijlage schriftelijk aan u gecommuniceerd.

Het doel van de halfjaarlijkse toets² is om de NVWA, de betrokken departementen en uw Kamer een redelijke mate van zekerheid te bieden over de kwaliteit van de programmabeheersing van NVWA 2020 in het afgelopen half jaar (in dit geval de eerste helft 2018) en de juistheid en de volledigheid van de voortgangsrapportages aan uw Kamer.

De toets richt zich hierbij op:

1. De kwaliteit van de programmabeheersing gericht op het realiseren van de doelstellingen zoals deze zijn geformuleerd in NVWA 2020. De programmabeheersing bestaat uit de programmaorganisatie, de sturing, de maatregelen en instrumenten ten behoeve van sturing en verantwoording en de samenhang tussen NVWA2020 als geheel en de onderliggende deelprogramma's en projecten³;
2. De juistheid en de volledigheid van de opgenomen voortgangsinformatie in de halfjaarlijkse rapportages NVWA 2020: zijn de gedane uitspraken in de voortgangsrapportage onderbouwd en verifieerbaar en is alle overeengekomen informatie opgenomen in de voortgangsrapportage⁴.

Kwaliteit van de programmabeheersing in het eerste half jaar 2018

Mede naar aanleiding van de 2^e toets door de ADR op de kwaliteit van de programmabeheersing NVWA2020 zijn door de NVWA verschillende maatregelen genomen om de kwaliteit van de programmabeheersing verder te versterken en daarmee ook de door de ADR gesignaleerde aandachtspunten op te pakken. Zo zijn de planning en het budget NVWA2020 herijkt en is hierover met de Kamer overleg geweest. Daarnaast is de programmastructuur NVWA2020 aangepast. De aandachtspunten uit de 2^e toets alsmede de nieuwe programmastructuur vormen de toetspunten voor deze 3^e toets op de kwaliteit van de programmabeheersing.

Uitkomst van deze 3^e toets is dat de kwaliteit van de programmabeheersing op de getoetste punten op orde is voor de fase waarin het programma zich bevindt, behoudens het punt *periodieke integrale afweging*.

Toelichting per toetspunt

1. *De werking van de nieuwe programmastructuur.* De nieuwe programmastructuur is in werking en draagt zichtbaar bij aan het versterken van de verbinding tussen programma en lijn. Dit punt voldoet aan de norm.
2. *De werking van de overdracht van programma naar lijn.* De overdracht van de programmaorganisatie naar de lijn verloopt zichtbaar volgens procedure waarbij er sprake is van

¹ Bijlage bij Kamerstuk 33835, nr 49.

² De toets betreft een Assurance onderzoek niet financiële informatie. Het onderzoek is uitgevoerd in overeenstemming met de Internationale Standaarden voor beroepsuitoefening van Internal Auditing (IIA). Opdrachtgever voor het onderzoek en eigenaar van het rapport is de Secretaris-generaal van het Ministerie van LNV. Voor het onderzoek heeft hoor en wederhoor plaatsgevonden met betrokkenen: NVWA, opdrachtgever van dit onderzoek en opdrachtgevendes ministeries LNV en VWS.

³ Het onderzoek beperkt zich tot het programma NVWA 2020 (interne sturing en interne en externe verantwoording); het functioneren van de reguliere organisatie blijft buiten beschouwing, en maakt geen onderdeel uit van het oordeel. Er wordt geen uitspraak gedaan over de inhoudelijke keuzes binnen het programma, de deelprogramma's en projecten en de opgeleverde producten.

⁴ De controle op juistheid en volledigheid van eventueel opgenomen financiële informatie heeft zich beperkt tot het vaststellen of de opgenomen informatie overeenkomt met de informatie volgend uit de financiële administratie. Er vindt geen aanvullende accountantscontrole plaats, er wordt hierbij gesteund op de reguliere jaarlijkse accountantscontrole.

warme overdracht. Er wordt zichtbaar structureel geïnvesteerd in het voeling houden met de lijn. Dit punt voldoet aan de norm.

3. *Het inzicht in wat wel/niet haalbaar is in 2020.* Er is een nieuwe realistische planning voor het programma NVWA2020 gemaakt. Er is inzicht in wat wel en niet haalbaar is in 2020⁵, waarbij rekening is gehouden met de haalbaarheid voor de lijnorganisatie. Over de nieuwe planning en de consequenties daarvan is richting de Kamer gecommuniceerd. Dit punt voldoet aan de norm.

4. *Periodieke integrale afweging* van wat de NVWA wil en kan. Een periodieke integrale afweging in de directieraad van wat de NVWA wil bereiken en wat de NVWA kan realiseren en wat hiervan de consequenties zijn voor budget, tijd en kwaliteit afgezet tegen de beoogde concrete doelstellingen NVWA2020, is nog niet zichtbaar ingeregeld/gedefinieerd. Dit punt voldoet nog niet aan de norm. Positief is dat er acties lopen om in de toekomst ook aan deze norm te voldoen.

Aandachtspunten

Aandachtspunten voor de komende periode zijn:

- Maak het eindbeeld NVWA2020 concreet en meetbaar door de doelen NVWA2020 te koppelen aan de producten/instrumenten uit de programma's zodat hierop gestuurd en gemonitord kan worden.
- Zorg voor een monitor om periodiek in de directieraad de planning van het totale programma tot aan 2021 integraal (incl. risico's) te wegen in het licht van tijd, geld en eindbeeld NVWA2020.
- Maak in de monitor dwarsverbanden tussen programma's zichtbaar.

Verantwoording

Bij aanvang van de ADR toets is in overleg met de opdrachtgever een opdrachtbevestiging opgesteld met daarin de kaders voor de toets. Elk half jaar wordt in overleg met de opdrachtgever nadere afspraken gemaakt over de invulling van de nieuwe toets⁶. Bij iedere toets wordt in het kader van de kwaliteit van de programmabeheersing in ieder geval gekeken naar de follow up van de aandachtspunten uit de voorgaande toets. Daarnaast wordt gekeken naar één of meerdere onderwerpen⁷ die van belang zijn gezien de fase van het programma. Voor de kwaliteit van de programmabeheersing is het van belang dat sprake is van:

- Een sluitende cirkel van beheersing: plannen, uitvoeren, monitoren en bijsturen ten behoeve van het programma als geheel en voor de afzonderlijke deelprogramma's.
- Werkende beheersinstrumenten die gegeven de fase van het programma in relatie tot tijdspad en context noodzakelijk zijn. Deze beheersinstrumenten zijn nodig om de doelstellingen / benefits te bereiken binnen de daarvoor gestelde kaders en randvoorwaarden.

Juistheid en volledigheid van de opgenomen voortgangsinformatie

De ADR heeft op basis van deze toets met een redelijke mate van zekerheid vastgesteld dat de informatie in deze halfjaarrapportage⁸ juist en volledig is weergegeven.

Toelichting

De juistheid en volledigheid van de in deze halfjaarrapportage opgenomen informatie is beoordeeld aan de hand van de aan de ADR beschikbaar gestelde documentatie. De voortgangsrapportage is integraal getoetst op juistheid. Dit betekent dat alle kwalitatieve en kwantitatieve uitspraken getoetst zijn op de onderbouwing in documentatie zoals opgenomen in de projectadministratie.

⁵ Na herijking is de nieuwe einddatum 2021.

⁶ Dit geldt met name voor het onderdeel kwaliteit van de programmabeheersing. Het onderdeel juistheid en volledigheid wordt steeds op dezelfde manier onderzocht.

⁷ Managing Successful Programmes (MSP) heeft als basis gediend voor het opzetten van de programmabeheersing NVWA2020. Daarom is MSP ook de basis voor de toets op de kwaliteit van de programmabeheersing. De principes van MSP vormen de basis voor het opstellen van een specifiek toegesneden toetsingskader per toets/onderzoeksobject.

⁸ Het oordeel is gebaseerd op de voortgangsrapportage versie: Derde voortgangsrapportage 'herijkt plan van aanpak NVWA 2020' versie 0.95.

De voortgangsrapportage is tevens getoetst op volledigheid. Vastgesteld is dat alle noodzakelijk geachte informatie conform afgesproken format in de voortgangsrapportage is opgenomen, net als de toezeggingen die aan uw Kamer zijn gedaan.

Verantwoording

De toetsing op de juistheid en volledigheid van de voortgangsinformatie in de halfjaarrapportages beperkt zich tot de verifieerbare opgenomen voortgangsinformatie zoals deze aan ons ter beschikking is gesteld. De feitelijke beweringen uit de derde voortgangsrapportage zijn integraal getoetst op juistheid aan de hand van de aan de ADR beschikbaar gestelde documentatie.

Voor een positief oordeel over de juistheid en volledigheid van de voortgangsrapportage moeten de feitelijke bewerkingen volledig zijn en onderbouwd zijn⁹. Daarbij is het volgende van belang:

- Alle kwalitatieve en kwantitatieve uitspraken zijn verifieerbaar, dat wil zeggen met documentatie onderbouwd. Onjuiste, voor meerdere interpretatie vatbare uitspraken, dan wel niet verifieerbare uitspraken worden aangepast in de voortgangsrapportage;
- De volledigheid van de informatie beperkt zich tot de volledigheid ten opzichte van het in NVWA 2020 voorgestelde format voor de voortgangsrapportage en de toegezegde acties en maatregelen.

⁹ De controle op juistheid en volledigheid van eventueel opgenomen financiële informatie heeft zich beperkt tot het vaststellen of de opgenomen informatie overeenkomt met de informatie volgend uit de financiële administratie. Er vindt geen aanvullende accountantscontrole plaats, er wordt hierbij gesteund op de reguliere jaarlijkse accountantscontrole