

Bijlage 1 bij Kamerbrief Resultaten externe toetsing ADR op Voortgangsrapportage

Conform de toezegging aan uw Kamer, voert de ADR een toetsing uit op het Plan van Aanpak NVWA (d.d. 19 december 2013)¹. Elk halfjaar tot en met de afronding van het Plan van Aanpak NVWA in 2017 toetst de ADR:

1. de kwaliteit van de programmabeheersing, gericht op het realiseren van de doelstellingen, zoals deze zijn geformuleerd in het Plan van Aanpak NVWA d.d. 19 december 2013;
2. de juistheid en de volledigheid² van de opgenomen voortgangsinformatie in de halfjaarrapportages.

Context NVWA 2020, een herijkt plan van aanpak

In 2014 is gestart met de uitvoering van het Plan van aanpak 2013.

De ADR heeft bij de vijf voorafgaande halfjaarlijkse voortgangsrapportages aan de Tweede Kamer een positief oordeel gegeven bij de juistheid en volledigheid van de in de rapportage opgenomen informatie. Daarnaast heeft de ADR halfjaarlijks een oordeel gegeven over de kwaliteit van de programmabeheersing. Daarbij is aangesloten op de fase waarin het programma zich bevond. Ook is vooruitgekeken wat nodig is voor de volgende fase in de vorm van aandachtspunten. De follow up van deze aandachtspunten is door de ADR gevolgd.

De ADR heeft in het kader van de kwaliteit van de programmabeheersing de volgende onderwerpen onderzocht:

- De opzet van de programmagovernance (eerste toets)
- De inrichting en het bestaan van de planning en controlcyclus binnen het programma (tweede toets)
- De kwaliteit van de beheersing van twee deelprogramma's, Verbeterplan Vleesketen en Verbeterplan Consument en Veiligheid (tweede toets)
- De kwaliteit van de informatievoorziening en de projectadministratie (tweede toets)
- De kwaliteit van het beheer van het programma Blik (derde toets)
- Verandermanagement (vierde toets)
- De opzet van NVWA 2020, het herijkte plan van aanpak (vijfde toets)

Uit deze toetsen is gebleken dat de kwaliteit van de programmabeheersing steeds op orde was en dat de NVWA op gepaste wijze invulling heeft gegeven aan de aandachtspunten, met uitzondering van het financieel beheer dat bij de derde en vierde toets als tekortkoming is genoemd.

In de vierde toets is door de ADR geadviseerd het Plan van aanpak 2013 te herijken. Dit mede gegeven de ontwikkelingen, de fase waarin het programma zich bevond, het voortschrijdend inzicht en de resultaten van diverse onderzoeken. Met deze herijking kon ook de inrichting van de financiële administratie worden aangepast aan de nieuwe programmastructuur, waarmee de benodigde financiële stuur- en verantwoordingsinformatie via het systeem beschikbaar is.

Eind 2016 is *NVWA 2020, een herijkt plan van aanpak* vastgesteld.

Ad. 1 De kwaliteit van de programmabeheersing

De ADR heeft in de periode januari – maart 2017 de kwaliteit van de programmabeheersing onderzocht. De focus van het onderzoek was gericht op:

- De inrichting van de sturing en verantwoording en de daarbij benodigde sturings- en verantwoordingsinformatie als onderdeel van de kwaliteit van de programmabeheersing – is

¹ Dit assurance onderzoek is uitgevoerd conform de internationale standaarden voor de beroepsuitoefening van Internal Auditing (IIA).

² De beoordeling van de volledigheid van de informatie beperkt zich tot de volledigheid van de in het Plan van Aanpak NVWA toegezegde acties en maatregelen.

op alle niveaus tijdig de benodigde informatie voorhanden om te kunnen sturen en verantwoorden?

- Follow up aandachtspunt van de vijfde toets – de wijze waarop invulling is gegeven aan risicomanagement

Er is op gepaste wijze invulling gegeven aan het aandachtspunt risicomanagement en in opzet en bestaan is voor deze fase van het programma op alle niveaus de benodigde informatie voorhanden om te kunnen sturen en verantwoorden. Dit zijn voldoende waarborgen voor een goede werking van de kwaliteit van de programmabeheersing.

Alle elementen voor een goede werking van de programmabeheersing zijn aanwezig: risicomanagement, met risicomatrix, weging en escalatie; inzicht in een integrale planning, inzicht in de inhoudelijke voortgang van het programma en inzicht in het aantal bestede uren en middelen per programma en project. Tevens is gestart met het opzetten van benefitsmanagement, wat op termijn inzicht moet geven in de gerealiseerde effecten van het programma.

Het is voor de komende periode van belang dat deze verschillende bouwstenen worden samengebracht tot een geïntegreerd geheel.

1. Breng de losse elementen in samenhang met elkaar in een geïntegreerde rapportage
 - Zorg voor een integrale rapportage over de voortgang van het programma, inclusief risico's en financiën, voorzien van
 - een analyse met daarin samenhang tussen de verschillende onderdelen ,
 - bespreek- en besluitpunten (t.b.v. PR, BCD, bestuurlijk overleg);
 - Betrek daar ook het nog verder uit te werken benefitmanagement bij.
2. Beleg expliciet in het programmabureau de rol van programmacontroller die verantwoordelijk is voor:
 - Het uitvoeren van analyses over het programma
 - Het opstellen van de (geïntegreerde) rapportages

Ad.2 Juistheid en volledigheid van de opgenomen voortgangsinformatie in de zesde halfjaarrapportage

De juistheid en volledigheid van de in deze halfjaarrapportage³ opgenomen informatie is beoordeeld aan de hand van de aan de ADR beschikbaar gestelde documentatie. De beoordeling van de volledigheid beperkt zich hierbij tot de volledigheid van de in het Plan van Aanpak NVWA opgenomen acties en maatregelen.

De beoordeling van de juistheid is gedaan op basis van een integrale toets voor de tekstpassages betreffende het zesde halfjaar (tweede helft 2016). Voor de overige tekstpassages betreffende de terugblik over de gehele periode van het Plan van Aanpak wordt gesteund op de toetsen op juistheid die eerder hebben plaatsgevonden en tot een positief oordeel hebben geleid.

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

³ Voortgangsrapportage en bijlage versie 20170405 6e VGR PvA NVWA 2013 - voor ADR (aanpassingen versie 4 6-4-201 en Kopie van Kopie van 20170405 Checklist PvA 2013 (voor ADR)