

Bijlage ADR bij de 4^e 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 de toets 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 tweede 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 in onderwerpen 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 tweede half jaar 2018

Context van veranderingen in organisatie NVWA2020

In 2018 is er op verzoek van de NVWA een Gateway-review uitgevoerd op het programma NVWA2020. In november 2018 zijn de resultaten van deze review aangeboden aan de NVWA. Een van de adviezen naar aanleiding van de Gateway-review is om de programmaorganisatie NVWA2020 af te bouwen en de taken te beleggen in de lijn. Dit advies is door de NVWA overgenomen. Daarnaast loopt er nog een onderzoek door Bureau ICT-toetsing dat medio 2019 zal komen met bevindingen en aanbevelingen. Door de uitkomsten van deze beide onderzoeken zal de programmabeheersing NVWA2020 gaan veranderen. De NVWA is begin 2019 gestart met de eerste veranderingen in de organisatie en aansturing van NVWA2020.

In de door ons onderzochte periode tussen 1 juli 2018 en 31 december 2018 werden aanpassingen in de programmabeheersing voorbereid. Zo zijn er in deze periode onder andere voorbereidingen getroffen om de programmaorganisatie NVWA2020 te ontmantelen. Echter, hoe de programmaorganisatie en -beheersing er na de veranderingen precies uit zal gaan zien, was ten tijde van de 4^e toetst nog niet bekend. Dit betekent dat voorliggende oordeel de kwaliteit van de

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.

programmabeheersing betreft tegen de achtergrond van een organisatie die er op korte termijn heel anders uit zal zien. Wat de gevolgen van deze veranderingen zijn voor de kwaliteit van de programmabeheersing is mogelijk onderwerp van onderzoek bij de 5^e toets die gaat over de eerste periode 2019.

Het oordeel is:

Op basis van de getoetste punten bij de 4e toets is de programmabeheersing toereikend gezien de fase waarin het programma zich ten tijde van de toets bevindt. Alle individuele toetspunten voldoen aan de gestelde norm zonder aandachtspunten. Begin 2019 verandert de organisatie, sturing en governance van de programmabeheersing NVWA2020. Het voornemen is om in de 5e toets deze nieuwe organisatie, sturing en governance te toetsen.

Toelichting per toetspunt

1. *Concreet en meetbaar eindbeeld NVWA2020.* Dit is een aandachtspunt uit de 3^e toets. In deze fase van het programma moet er bij de programmabeheersing zicht zijn op het eindbeeld, de bijdragen uit de programma's en hoe daar te komen. In deze fase van het programma moeten de strategische toekomstbeelden en producten/instrumenten concreet en operationeel worden. Om dit te auditen is onderzoek gedaan binnen de toezichtsdomeinen Natuur⁵ en Diergeneesmiddelen⁶. In deze domeinen is onderzocht of er een concreet en meetbaar beeld is van hoe dit domein moet gaan functioneren conform de doelstellingen NVWA2020. Dit eindbeeld moet zo concreet zijn dat hierop in het kader van de programmabeheersing gestuurd kan worden. Uitkomst van de audit is dat binnen de domeinen Natuur en Diergeneesmiddelen deze concrete en meetbare eindbeelden aanwezig zijn en dat hierop gestuurd kan worden. Hiermee wordt voldaan aan dit toetspunt.

2. *Integrale monitor NVWA2020.* Dit is een aandachtspunt uit de 3^e toets. Voor de programmabeheersing en –sturing moet er een integrale monitor NVWA2020 zijn. Dit is één document waarin een actueel totaalbeeld van de voortgang van alle programma's wordt afgezet tegen de beoogde doelen van NVWA2020 in 2021. In de tweede helft 2018 is door de NVWA een dergelijke integrale monitor ten behoeve van de Directieraad ontwikkeld. Daarnaast was er gedurende de 2^e helft 2018 een integrale monitor NVWA2020 in de vorm van een fysiek wandbord dat wekelijks door de programma-eigenaren werd besproken en geactualiseerd. Door de combinatie van een integrale monitor in opzet voor de Directieraad en de wekelijkse geactualiseerde muurmonitor wordt aan dit toetspunt voldaan.

3. *Opzet en werking van de governancestructuur*

Het functioneren van de governancestructuur NVWA2020 is geaudit in het licht van de komende veranderingen. Taken, rollen en verantwoordelijkheden binnen de governance van het programma NVWA2020 moeten vervuld blijven worden ook al komt er op korte termijn een nieuwe structuur. Er mag geen leemte in de dagelijkse governance vallen. Alle tijdens de audit onderzochte taken, verantwoordelijkheden en rollen binnen de op dat moment actuele governancestructuur werden ingevuld. Hiermee wordt voldaan aan dit toetspunt.

4. *Agile als instrument van programmabeheersing NVWA2020*

In 2018 is het Agile werken gepresenteerd als instrument dat bijdraagt aan de programmabeheersing NVWA2020. Binnen de NVWA wordt op verschillende plekken met Agile methodieken gewerkt. In deze toets is de bijdrage van Agile aan de programmabeheersing NVWA2020 getoetst. Geaudit is of Agile werken daadwerkelijk bijdraagt aan de programmabeheersing NVWA2020. Voor de programmabeheersing NVWA 2020 wordt gebruik gemaakt van de Agile methodieken 'Scrum' en 'Kanban-bord' (fysiek wandbord). De combinatie van beide methodieken leidt tot meerwaarde voor de

⁵ Het domein Natuur was object van onderzoek omdat dit domein volgens de NVWA al ver gevorderd is met het realiseren van de verandering NVWA2020 c.q. het eindbeeld.

⁶ Het domein Diergeneesmiddelen is onderzocht omdat dit domein deel uitmaakt van meerdere afgeronde integrale risicoanalyses.

programmabeheersing m.n. in de actuele planning, de transparantie van de uitvoering, de samenwerking, de afstemming en de brede zichtbaarheid van het programma NVWA2020. De Agile methodieken dragen hiermee aantoonbaar bij aan de programmabeheersing waarmee voldaan wordt aan dit toetspunt.

Toetspunten voor de 5^e toets

In het licht van bovenstaande is het voornemen om in de 5^e toets minimaal de volgende punten te toetsen;

1. Opzet, bestaan en werking van programmabeheersing binnen de nieuwe governancestructuur
2. Overdracht taken en verantwoordelijkheden van de oude naar de nieuwe governancestructuur

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 worden in overleg met de opdrachtgever nadere afspraken gemaakt over de invulling van de nieuwe toets⁷. 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 onderwerpen 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 tijdpad 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 en verantwoording

De toetsing op de juistheid en volledigheid van de voortgangsinformatie in de halfjaarrapportages beperkt zich tot de voortgangsinformatie zoals deze aan ons ter beschikking is gesteld. Voor een positief oordeel over de juistheid en volledigheid van de 4^e 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 onderbouwd¹⁰. 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 in onderwerpen zoals genoemd in NVWA2020 en de aan de Kamer toegezegde acties en maatregelen.

⁷ Dit geldt met name voor het onderdeel kwaliteit van de programmabeheersing. Het onderdeel juistheid en volledigheid wordt steeds op dezelfde manier onderzocht.

⁸ Het oordeel is gebaseerd op de vierde voortgangsrapportage 'herijkt plan van aanpak NVWA 2020' versie 0.993.

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

¹⁰ Conform IIA-standaard 2310 gaat het om betrouwbare informatie.