



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Accountantsrapport bij Voortgangsrapportage tweede helft 2025 Programma Hoogfrequent Spoorvervoer

Colofon

| | |
|-----------------|---|
| Titel | Accountantsrapport bij Voortgangsrapportage tweede helft 2025 Programma Hoogfrequent Spoorvervoer |
| Uitgebracht aan | Tweede Kamer der Staten-Generaal |
| Datum | 1 april 2026 |
| Kenmerk | 2026-0000110242 |

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
070-342 7700

Inhoud

Inhoudsopgave

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Inleiding | 4 |
| 1.1 | Programma Hoogfrequent Spoorvervoer (PHS) | 4 |
| 1.2 | Korte omschrijving van groot project PHS | 4 |
| 1.3 | De te onderscheiden deelopdrachten binnen de opdracht accountantswerkzaamheden..... | 5 |
| 2 | De in de voortgangsrapportage verantwoorde verplichtingen, uitgaven en ontvangsten en afgerekende voorschotten | 6 |
| 2.1 | Inleiding | 6 |
| 2.2 | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant..... | 6 |
| 3 | Uitkomsten 'Overige opdracht' | 10 |
| 3.1 | Inleiding | 10 |
| 3.2 | Uitkomsten onderzoek andere financiële en de niet-financiële informatie in de voortgangsrapportage | 10 |
| 3.2.1 | Constateringen | 10 |
| 3.3 | Uitkomsten onderzoek beheersing en het beheer van het project | 10 |
| 3.3.1 | Constateringen | 11 |
| 4 | Openbaarmaking | 16 |
| 5 | Ondertekening | 17 |
| | Bijlage 1: Financiële overzichten VGR 14 (2025-02) PHS | 18 |
| | Bijlage 2: Toetspunten toekomstgerichte financiële informatie en niet financiële informatie | 20 |
| | Bijlage 3: Toetspunten beheersing en beheer van het project..... | 21 |

1 Inleiding

1.1 Programma Hoogfrequent Spoorvervoer (PHS)

Op 6 februari 2018 heeft de Tweede Kamer het Programma Hoogfrequent Spoorvervoer aangewezen als groot project.

De Regeling Grote Projecten (RGP) beschrijft de wijze van informatievoorziening aan de Tweede Kamer tijdens de voorbereiding, uitvoering en evaluatie van het project en voorziet onder meer in het opstellen van een voortgangsrapportage. In artikel 13 lid 1 van de RGP is bepaald dat bij voortgangsrapportages periodiek, op basis van een nader te bepalen frequentie, doch ten minste eenmaal per jaar, een accountantsrapport wordt gevoegd. Hierbij moet onderscheid worden gemaakt tussen het deel van de opdracht dat betrekking heeft op de financiële overzichten, waarbij een controleverklaring wordt verstrekt, en een ander deel dat wordt uitgevoerd als overige opdracht. Dit onderscheid wordt nader uitgewerkt in paragraaf 1.3 en het vervolg van dit hoofdstuk.

De basisrapportage bevat de referenties voor de voortgangsrapportages die vervolgens ieder half jaar aan de Kamer worden gezonden. In artikel 12 van de RGP is aangegeven welke informatie in ieder geval in de voortgangsrapportage moet worden opgenomen. De Tweede Kamer heeft, conform de RGP, in de Uitgangspuntennotitie groot project PHS <kenmerk TK 32404 nr. 94, d.d. 25 november 2019> (hierna: de Uitgangspuntennotitie) nadere uitgangspunten en eisen geformuleerd voor de informatievoorziening.

In deze uitgangspuntennotitie heeft de Tweede Kamer ons uitgenodigd een voorstel in te dienen voor onze accountantswerkzaamheden met betrekking tot de andere informatie in de rapportage over het groot project, naast de financiële verantwoording waarbij wij een controleverklaring verstrekken, en onze werkzaamheden met betrekking tot het projectbeheer/de beheersing en het beheer van het project. Hierover en over het daarbij te hanteren toetsingskader zijn afspraken gemaakt met de Tweede Kamer <kenmerk 32404-94/2019D49841, d.d. 4 december 2019>.

Daarnaast moet PHS als groot project ook voldoen aan alle interne eisen van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (IenW) voor een groot project. Deze zijn opgenomen in het Governancemodel Grote Projecten (GGP) en het Beheersmodel Grote Projecten (BGP), beide van het ministerie van IenW.

1.2 Korte omschrijving van groot project PHS

PHS heeft als doel op de drukste trajecten in het land te komen tot hoogfrequent spoorvervoer en een toekomstvaste routing van het goederenvervoer met zo intensief mogelijk gebruik van de Betuweroute. Er gaan zes Intercity's en zes Sprinters per uur rijden in de drukste delen van het land en er komt extra ruimte voor goederenvervoer op het spoor naast maatregelen om het gebruik van de Betuweroute nog extra te stimuleren. PHS bestaat uit een pakket van zowel infrastructurele als andere maatregelen en afspraken, die zijn verdeeld over zeven corridors.

PHS is in de basis ingericht volgens het opdrachtgever-opdrachtnemer-model uit het GGP met het ministerie van IenW als opdrachtgever en ProRail als opdrachtnemer.

ProRail wordt primair aangestuurd en gefinancierd op basis van subsidiebeschikkingen. Het merendeel van de projecten binnen PHS bevindt zich in de realisatiefase.

1.3 De te onderscheiden deelopdrachten binnen de opdracht accountantswerkzaamheden

De Tweede Kamer heeft, conform de RGP, in de Uitgangspuntennotitie nadere uitgangspunten en eisen geformuleerd voor de informatievoorziening, waaronder ook aanwijzingen voor de controle van de financiële verantwoording en de accountantswerkzaamheden voor de andere onderdelen van de rapportage door de Auditdienst Rijk (ADR). De Vaste commissie voor Infrastructuur en Waterstaat (Commissie) heeft in de Uitgangspuntennotitie opgenomen dat 'de ADR wordt uitgenodigd om op basis van de eisen in de RGP en in de Uitgangspuntennotitie voorstellen te doen voor een doeltreffende en doelmatige controle op de belangrijkste punten van dit groot project'.

Wij hebben voor de werkzaamheden voor de voortgangsrapportages PHS een voorstel gedaan <kenmerk TK 32404 nr. 94, d.d. 25 november 2019>. Op 4 december heeft de Commissie dit voorstel vastgesteld <kenmerk 32404-94/2019D49841>. Dit voorstel ligt in lijn met de met de Commissie voor de Rijksuitgaven voorgestelde en op 20 maart 2025 geaccordeerde aanpak van de ADR-werkzaamheden bij (een rapportage over) een groot project en de inhoud en reikwijdte van ons accountantsrapport. In dit ADR-voorstel is tevens het toetsingskader opgenomen voor wat betreft onze werkzaamheden met betrekking de andere informatie in de rapportage over het groot project, naast de financiële verantwoording waarbij wij een controleverklaring verstrekken, en onze werkzaamheden met betrekking tot het projectbeheer/de beheersing en het beheer van het project.

Onze opdracht wordt aldus onderscheiden naar twee deelopdrachten:

- enerzijds een opdracht tot controle van historische financiële informatie - de financiële verantwoording van het groot project over de periode van de voortgangsrapportage -, waarbij de ADR een controleverklaring verstrekt op basis van de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), specifiek Standaard 805 (controle van een enkel financieel overzicht of controle van specifieke elementen, rekeningen of posten van een financieel overzicht), en
- anderzijds een 'overige opdracht' (waarop geen afzonderlijke Standaard van toepassing is) voor de overige onderdelen en informatie in de voortgangsrapportage, waarbij de ADR aansluit bij de wensen die volgen uit de informatiebehoefte van de Tweede Kamer (handelingsperspectief voor het kunnen uitoefenen van parlementaire controle). Ons onderzoek naar het projectbeheer/de beheersing en het beheer van het project vindt eveneens plaats als een 'overige opdracht'. Voor dit deel van de opdracht is geen afzonderlijke Standaard van toepassing, omdat er geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht dan wel een aan assurance verwante opdracht in de zin van de NV COS wordt uitgevoerd. De Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants (ViO) zijn wel op deze deelopdracht van toepassing.

2 De in de voortgangsrapportage verantwoorde verplichtingen, uitgaven en ontvangsten en afgerekende voorschotten

2.1 Inleiding

Dit hoofdstuk bevat de controleverklaring bij de in de voortgangsrapportage PHS opgenomen overzichten met de historische financiële informatie over de aangegane verplichtingen, uitgaven en ontvangsten en de afgerekende voorschotten.

Tot en met 31 december 2025 is voor het programma € 4.025 miljoen aan verplichtingen aangegaan, waarvan € 92 miljoen in 2025. Tot en met 31 december 2025 is op het programma € 2.125 miljoen aan uitgaven gerealiseerd, waarvan € 267 miljoen in 2025. Tot en met 31 december 2025 is op het programma € 112 miljoen aan ontvangsten gerealiseerd, waarvan € 9 miljoen in 2025. In 2025 is voor € 291 miljoen aan voorschotten afgerekend. In de bijlage 1 staan de volledige financiële overzichten met betrekking tot de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en voorschotten.

2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant bij de financiële overzichten van groot project PHS over de periode 1 januari 2025 tot en met 31 december 2025 en de comptabele rechtmatigheid

Afgegeven ten behoeve van de Tweede Kamer der Staten-Generaal.

Verklaring over de in de Veertiende Voortgangsrapportage – Tweede halfjaar 2025 PHS opgenomen financiële overzichten en de comptabele rechtmatigheid

Ons oordeel

Wij hebben de financiële overzichten die deel uitmaken van de voortgangsrapportage over de periode 1 januari 2025 tot en met 31 december 2025 van het PHS van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- zijn deze financiële overzichten in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld in overeenstemming met de Regeling Grote Projecten, de uitgangspuntennotitie en het verplichtingen-kasstelsel zoals omschreven in art. 2.13 t/m 2.16 en art. 2.34 van de Comptabiliteitswet 2016;
- voldoen de in deze financiële overzichten verantwoorde verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en afgerekende voorschotten aan de eis van comptabele rechtmatigheid zoals omschreven in de Regeling Rijksbegrotingsvoorschriften 2026.

De financiële overzichten zijn opgenomen in de bijlage 1 van dit accountantsrapport en bestaan uit:

- de in 2025 aangegane verplichtingen (tabel 2.3), de in 2025 gerealiseerde uitgaven (tabel 2.4), de in 2025 gerealiseerde ontvangsten (tabel 2.5) met de toelichting daarbij;
- de in 2025 afgerekende voorschotten (tabel B.2) met de toelichting daarbij;

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten'.

Wij zijn onafhankelijk van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat 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.

Andere informatie in de voortgangsrapportage

Naast de gecontroleerde financiële overzichten omvat de voortgangsrapportage andere informatie.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie 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 financiële overzichten of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de financiële overzichten.

De Minister van Infrastructuur en Waterstaat is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met de Regeling Grote Projecten en de uitgangspuntennotitie.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële overzichten

Verantwoordelijkheid van de Staatssecretaris van Infrastructuur en Waterstaat voor de financiële overzichten

De Staatssecretaris van Infrastructuur en Waterstaat is verantwoordelijk voor het opmaken van de financiële overzichten in overeenstemming met de Regeling Grote Projecten, de uitgangspuntennotitie en het verplichtingen-kasstelsel en de saldibalansmutaties zoals omschreven in art. 2.13 t/m 2.16 en art. 2.34 van de Comptabiliteitswet 2016. De staatssecretaris is tevens verantwoordelijk voor de comptabele rechtmatigheid van de in de financiële overzichten opgenomen verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en de afgerekende voorschotten. In dit kader is de staatssecretaris verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als

hij/zij noodzakelijk acht om het opmaken van de financiële overzichten mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de financiële overzichten

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de financiële overzichten, alsmede over de comptabele rechtmatigheid van de in deze overzichten opgenomen verplichtingen, uitgaven en ontvangsten en mutaties in de saldibalansposten op basis van onze controle.

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 beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële overzichten 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, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële overzichten 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 ministerie van Infrastructuur en Waterstaat;
- het evalueren of de gecontroleerde financiële overzichten de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeven;
- het evalueren of de in de financiële overzichten opgenomen aangegane verplichtingen, gerealiseerde uitgaven, ontvangsten en mutaties in de balansposten voldoen aan de eis van comptabele rechtmatigheid.

Wij communiceren met de leiding van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat 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.

De Auditdienst Rijk is de interne auditdienst van het Rijk. Dit accountantsrapport is primair bestemd voor de Tweede Kamer. Voor openbaarmaking van door de ADR uitgebrachte rapporten gelden de voorschriften uit de Wet open overheid. De Minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht naar de Tweede Kamer met de titels van door de ADR uitgebrachte rapporten. De Minister van Infrastructuur en Waterstaat zal dit accountantsrapport plaatsen op de website van de Rijksoverheid (www.rijksoverheid.nl).

Den Haag, 1 april 2026

Auditdienst Rijk

3 Uitkomsten 'Overige opdracht'

3.1 Inleiding

Dit deel van ons accountantsrapport bevat de uitkomsten van ons onderzoek naar de kwaliteit en volledigheid van de andere financiële en niet-financiële informatie in de voortgangsrapportage (zie paragraaf 3.2), alsmede de uitkomsten van onze werkzaamheden ten aanzien van de beheersing en het beheer van het project (zie paragraaf 3.3).

Naast constatering en adviezen/aanbevelingen opgenomen die dienstbaar kunnen zijn voor de parlementaire controle door de Tweede Kamer.

Wij hebben het onderzoek uitgevoerd op grond van de Regeling Grote Projecten, de uitgangspuntennotitie, het ADR-voorstel, het Besluit Auditdienst Rijk en met inachtneming van het audit charter van de Auditdienst Rijk. Bij deze "Overige opdracht" is de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) van toepassing en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants (ViO).

Hierop is geen afzonderlijke Standaard van toepassing, omdat er geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht dan wel een aan assurance verwante opdracht in de zin van de NV COS wordt uitgevoerd.

3.2 Uitkomsten onderzoek andere financiële en de niet-financiële informatie in de voortgangsrapportage

Deze paragraaf gaat in op de uitkomsten - de constatering en - van de betreffende toetspunten met betrekking tot de 'andere financiële informatie' en/of 'niet-financiële informatie', als onderdeel van de uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de "Overige opdracht". Daarnaast zijn indien daartoe aanleiding bestaat adviezen/aanbevelingen opgenomen die dienstbaar kunnen zijn voor de parlementaire controle door de Tweede Kamer.

De categorieën andere financiële en niet-financiële informatie die object van onderzoek zijn geweest, alsmede de daarbij van toepassing zijnde kwaliteitscriteria betreffen toekomstgerichte financiële informatie en niet financiële informatie. De van toepassing zijnde toetspunten zijn opgenomen in bijlage 2 bij dit accountantsrapport.

3.2.1 Constatering en

De uitgevoerde werkzaamheden hebben niet geleid tot gerapporteerde constatering en.

3.3 Uitkomsten onderzoek beheersing en het beheer van het project

Deze paragraaf gaat in op de uitkomsten - de constatering en - naar aanleiding van onze uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de toetspunten voor wat betreft ons onderzoek naar de beheersing en het beheer van het project. Dit als

onderdeel van de uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de “Overige opdracht”. Daarnaast zijn indien daartoe aanleiding bestaat adviezen/aanbevelingen opgenomen die dienstbaar kunnen zijn voor de parlementaire controle door de Tweede Kamer.

De volgende aspecten van beheersing en het beheer van het project zijn object van onderzoek geweest:

- a. Organisatie en governance, waaronder de aansturing van en het toezicht door het ministerie van IenW op het groot project PHS.
- b. Bepaling projectscope en scopebeheer;
- c. Planning en beheer planning;
- d. Raming en beheer raming (de post ‘onvoorzien’ in de raming wordt separaat behandeld);
- e. Post onvoorzien;
- f. Budget- en begrotingsbeheer;
- g. Risicomanagement;
- h. Configuratiemanagement;
- i. Omgevingsmanagement;
- j. Kwaliteitsmanagement;
- k. Interne en externe informatievoorziening.

De van toepassing zijnde toetspunten zijn opgenomen in bijlage 3 bij dit accountantsrapport.

3.3.1 *Constateringen*

De governance van het project

IenW

Het ‘Beheerskader PHS IenW’ beschrijft de opzet van de governance. Dit kader is door IenW voor het laatst geactualiseerd in 2022. In lijn met ons vorige accountantsrapport adviseren wij IenW opnieuw om dit kader jaarlijks tegen het licht te houden en indien nodig te actualiseren.

De ‘Werkbeschrijving Projectbegeleider IenW’ bevat een uitwerking van de projectbegeleidersrol die bij IenW is ingericht. In ons vorige accountantsrapport adviseerden wij IenW om de toepassing en functie van deze werkbeschrijving concreter te maken en de beschrijving te actualiseren, zodat deze beter aansluit op de praktijk.

IenW heeft hier opvolging aan gegeven door verschillende sessies te organiseren met de projectbegeleiders om de werkbeschrijving tegen het licht te houden. Dit heeft eind 2025 geresulteerd in een nieuwe werkbeschrijving. In deze beschrijving is de rol van de projectbegeleider in de realisatiefase verder uitgewerkt. Wij zullen in 2026, als de werkbeschrijving definitief is, onderzoekswerkzaamheden uitvoeren voor de uitwerking in de praktijk.

Verder adviseerden wij IenW in ons vorige accountantsrapport om op periodieke basis overleg te voeren met de Eigenstandige Control Functie (ECF). Hier is opvolging aan gegeven door IenW.

Opdrachtgeverschap IenW

Bij onze werkzaamheden met betrekking tot de governance van het programma hebben wij dit jaar extra aandacht besteed aan goed opdrachtgeverschap. Hierbij is aangesloten bij aandachtspunten uit het overheidsbrede programma Werk aan Uitvoering (WaU).

Uit de interviews komt naar voren dat beide partijen de opdrachtgever-opdrachtnemersrelatie als prettig ervaren: IenW en ProRail zijn gelijkwaardige gesprekspartners. Wel hebben partijen ieder hun eigen belangen, expertise en middelen. Zo is IenW bijvoorbeeld op hoofdlijnen verantwoordelijk voor het beleid en ProRail voor de techniek.

Om nog beter invulling te kunnen geven aan de rol van projectbegeleider heeft IenW de afgelopen periode een aantal trainingen en intervisies georganiseerd over opdrachtgeverschap. De geïnterviewde projectbegeleiders geven aan dat zij deze sessies als waardevol hebben ervaren.

Het proces rondom de aanlevering van de VGR is in 2025 naar voren gehaald. ProRail draagt de pen eerder over aan IenW. Dit stelt IenW in staat om op een vroeger moment wijzigingen door te voeren. Door deze proceswijziging is het eigenaarschap van de VGR nog duidelijker belegd en beter passend bij de rol van opdrachtgever. Een gevolg van deze nieuwe werkwijze is dat het voor ProRail extra tijdsdruk met zich meebrengt.

De beheersing en het beheer van het project

Capaciteit

Het programma bevindt zich in een fase waarin veel projecten worden gerealiseerd of de realisatiefase naderen. Voor de beheersing van het programma zagen wij begin 2025 een risico in het verloop van personeel. Door dit verloop konden rollen niet altijd worden ingevuld (ProRail) en kon expertise verdwijnen (IenW). Beide organisaties hebben hier actie op ondernomen.

Wij hebben ook werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de beheersing op projectniveau. Bij twee PHS-projecten hebben wij nadere werkzaamheden uitgevoerd. We hebben opgemerkt dat de capaciteit van de bouwmanager in algemene zin als aandachtspunt wordt genoemd. Hoewel ondersteuning aanwezig is, blijft de hoeveelheid werkzaamheden voor de bouwmanager omvangrijk. Hierdoor bestaat het risico dat werkzaamheden in de realisatiefase niet of niet tijdig worden uitgevoerd.

Door uitstroom bij het programmabureau wordt de rol van kwaliteitsmanager nu ingevuld door de manager projectbeheersing. De twee rollen worden daarmee bekleed door één persoon. Hoewel we zien dat het combineren van deze rollen samenhangt met een wens van ProRail om de omvang van het team in de realisatiefase te beperken, brengt dit een risico met zich mee. Het kan mogelijk leiden tot knelpunten in de uitvoering van beide functies.

Programmamakaders ProRail

Een deel van de PHS-programmakaders is in 2025 geactualiseerd. Het is van belang dat al de programmamakaders jaarlijks tegen het licht worden gehouden zodat kan worden nagegaan of er aanleiding is voor actualisatie.

Automatische verwerking van gegevens

Afgelopen jaar hebben wij geadviseerd om binnen de PHS-programmaorganisatie afspraken te maken over het periodiek actualiseren van de data in de diverse bronbestanden om hiermee een actueel dashboard te borgen. Inmiddels vindt deze werkwijze plaats voor financiën, risico- en planningsmanagement.

Bij enkele processen werkt ProRail nog handmatig, omdat de beschikbare software niet altijd voldoende ondersteunt. Het template voor de H-rapportages en de VGR

kunnen bijvoorbeeld niet automatisch worden ingevuld. Ook kwaliteitsmanagement kan niet worden gekoppeld aan het dashboard.

Projectbeheersing post onvoorzien

Vorig jaar hebben wij benadrukt dat het van belang blijft om kennis en ervaring over de vastlegging van de post onvoorzien te delen, onder andere door hiervoor aparte sessies te organiseren. Betrokkenen geven aan dat het benoemd en onbenoemd onvoorzien bij iedere rapportage en gesprek daarover een punt van aandacht is. Daarnaast is het programmabureau bezig het format voor de H-rapportage aan te passen zodat er op voorhand een beter inzicht is in de prognose onvoorzien. Bij PHS-project Amsterdam Centraal heeft verder een externe toets plaatsgevonden op de post onvoorzien.

Kwaliteitsmanagement

De toetsplanning is in de onderzochte periode op verschillende momenten geactualiseerd. Vanwege verschillende omstandigheden zijn niet alle geplande audits uitgevoerd. Hiervoor is in de planning een onderbouwing opgenomen. Twee audits zijn vanwege de zeer geringe financiële omvang vervallen, de andere audits zijn doorgeschoven naar 2025 of staan on hold bijvoorbeeld omdat de aanbesteding later start in verband met het nog herroepelijk zijn van een tracébesluit. In de toetsplanning is vastgelegd hoe wordt omgegaan met de vrijgekomen auditcapaciteit.

Vorig jaar adviseerden wij om bij het vervallen of uitstellen van audits op programmaniveau de vrijgekomen gereserveerde auditcapaciteit in te zetten bij het kwaliteitsmanagement van de projecten. Het programmabureau heeft dit jaar de vrijgekomen auditcapaciteit ingezet om een onderzoek uit te voeren bij een aantal kleine projecten waar zich financiële tegenvallers hebben voorgedaan. Het doel van deze audit is om inzichten en leerpunten op te halen die kunnen worden benut bij andere projecten in de realisatiefase. Hiermee is opvolging gegeven aan onze aanbeveling uit het vorige accountantsrapport.

Het programmabureau heeft afgelopen jaar voor het eerst bij een project een volwassenheidsmeting voor MIRT-4 uitgevoerd. Betrokkenen geven aan dat de ervaringen positief waren. Deze meting zal ook worden toegepast bij andere projecten die toewerken naar een MIRT-4 besluit. Het programmabureau geeft hierbij opvolging aan onze eerdere aanbeveling.

Betrokkenen signaleren dat er voor het programma nog winst te behalen valt in de borging van de opvolging van auditbevindingen. Wij onderschrijven deze ontwikkeling voor het beter monitoren van de opvolging van auditbevindingen. Voor bevindingen uit de meting start aanbesteding wordt reeds standaard een opvolgaudit uitgevoerd. Voor andere toetsen is een dergelijke opvolging niet structureel ingericht.

Wij signaleren dat de opvolging van bevindingen uit de bevindingenlijst bij een PHS-project in enkele gevallen onvoldoende voortvarend is, waardoor bevindingen meerdere jaren open blijven staan. Dit kan een risico vormen voor de beheersing van een project, doordat beheersingsmaatregelen niet structureel worden verbeterd en / of onderliggende oorzaken onvoldoende worden weggenomen. Bij een ander PHS-project wordt het bevindingenregister tevens niet periodiek geüpdatet. Wij adviseren om de actualiteit van de bevindingenlijst en voortvarende opvolging van de bevindingen (nadrukkelijker) op te nemen in de collegiale toets.

Risicomanagement

Vorig jaar constateerden wij dat de risicomanagementcyclus in de eerste en tweede helft van 2024 niet volledig doorlopen was. In de huidige onderzoeksperiode is de

gehele risicomanagementcyclus doorlopen, hebben er twee risicosessies tussen IenW en ProRail plaatsgevonden en is het risicodossier periodiek geüpdatet.

Planningsmanagement

Afgelopen jaar hebben wij geadviseerd om op periodieke basis overleg te voeren met de projectplanningsanalisten, omdat hier zich enige wisselingen in de personele bezetting hadden voorgedaan. Daarnaast hebben wij geadviseerd om de afstemming tussen de configuratiemanager en de planningsmanager vaker en structureel te laten plaatsvinden. In 2024 was dit contact voornamelijk ad hoc ingericht.

Hier is door de planningsanalist van het programmabureau invulling aangegeven door tweemaandelijks een overleg te organiseren voor alle planningsanalisten van de PHS-projecten. Daarnaast hebben de configuratiemanager en planningsanalist een vaste afspraak om bij iedere H-rapportage de configuratiematrix en programmaplanning naast elkaar te leggen en door te spreken.

Configuratiemanagement

Afgelopen jaar hebben wij geadviseerd om vast te leggen op welke wijze per MIRT-4 besluit wordt getoetst of aan alle CRS-eisen is voldaan. Hier is opvolging aangegeven door de configuratiemanager, doordat voor elke corridor een MIRT-4 besluit wordt opgesteld als de projecten zijn overgedragen naar de lijn. Het configuratiemanagement legt deze CRS'en per corridor vast. De projecten die richting een MIRT-4 besluit gaan, ontvangen hierover aanvullende instructies vanuit het programmabureau.

Het is nog niet duidelijk hoe er getoetst gaat worden en hoe deze toetsing wordt vastgelegd. Wij adviseren om deze toetsing verder uit te werken en ook aandacht te hebben voor een passende werkwijze voor de corridors waarbij een aanzienlijke tijdsperiode zit tussen de oplevering van het eerste en het laatste project.

Het financieel beheer

Uitvoering subsidieregeling

De 'Werkbeschrijving Projectbegeleider IenW' beschrijft dat de programmamanager PHS van IenW en de manager programmabeheersing van het programmabureau van ProRail gesprekken voeren in het kader van aanvragen tot bevoorschotting en (tussentijdse) afrekening. Dit heeft tot doel om de voorschotten zoveel mogelijk aan te laten sluiten met de werkelijke voortgang van projecten en overbevoorschotting te beperken. Bij substantiële verschillen tussen het voorschot en de afrekening van de afgelopen periode worden de oorzaken besproken, geanalyseerd en vastgelegd. Bij structurele afwijkingen worden zo mogelijk verbetermaatregelen afgesproken.

In het jaar 2025 heeft bovenstaande beperkt zichtbaar plaatsgevonden. Het risico is aanwezig dat mogelijk een te hoog voorschot wordt verstrekt en dat eventuele verbetermaatregelen of benodigde acties te laat of niet plaatsvinden. Wij adviseren om deze gesprekken meer zichtbaar en uitgebreider vast te leggen en waarbij aandacht is voor eventuele maatregelen als onjuiste bevoorschotting zich voordoet. Hiernaast kunnen projectbegeleiders in deze beoordeling een uitgebreidere rol spelen dan nu het geval is.

De omvang en het beheer van de post onvoorzien

Binnen de PHS-projecten is sprake van een post onvoorzien. Hiernaast bestaat een risicodossier op programmaniveau met endogene en exogene programmarisico's. De dekking van de endogene risico's op programmaniveau valt onder het onvoorzien

van de projecten. Voor de exogene programmerisico's is binnen het programma PHS geen budgettaire dekking opgenomen. Wel is sprake van een risicoreservering binnen het Mobiliteitsfonds van € 133 miljoen. Afhankelijk van besluitvorming kan deze risicoreservering worden ingezet om een deel van het potentieel tekort en/of exogene programmerisico's te dekken.

In paragraaf 2.4 van de voortgangsrapportage wordt melding gemaakt van de werkwijze die IenW volgt bij het vermelden van onttrekkingen aan de post onvoorzien. IenW sluit hierbij aan bij de bestaande werkwijze binnen de aansturing van projecten tussen IenW en ProRail.

Wij merken hierbij op dat slechts melding wordt gemaakt van onttrekkingen boven het bedrag van € 5 miljoen. Wij merken op dat de toelichting die hierbij wordt gegeven beperkt is. Het is van belang om met de Kamer af te stemmen wat de omvang en diepgang van de informatieverstrekking met betrekking tot de post onvoorzien en aanbestedingsresultaten dient te zijn, waarbij (commerciële) vertrouwelijkheid in aanmerking wordt genomen.

In de voortgangsrapportage is vermeld dat het totaal van de post onvoorzien op dit moment van voldoende omvang is om voor de beschikte projecten de endogene risico's op te kunnen vangen. Om te kunnen beoordelen of deze post onvoorzien daadwerkelijk toereikend is voor de op dat moment geïdentificeerde risico's, is het van belang dat er actuele en betrouwbare informatie beschikbaar is. Hierbij is op programmaniveau steeds meer informatie beschikbaar om de stand van onvoorzien binnen het programma eenduidig en betrouwbaar te bepalen.

Het budgetbeheer

Het opgenomen budget in deze voortgangsrapportage komt overeen met het projectenoverzicht in de Najaarsnota 2025. In Bijlage B, tabel B.1 van deze voortgangsrapportage is de financiële aansluiting tussen deze voortgangsrapportage en de 2e suppletore begroting 2025 weergegeven. In bijlage A van deze voortgangsrapportage zijn de budgetmutaties vanaf de basisrapportage vermeld tot en met de Najaarsnota 2025.

4 Openbaarmaking

De Auditdienst Rijk is de interne auditdienst van het Rijk. Dit accountantsrapport is primair bestemd voor de Tweede Kamer. Voor openbaarmaking van door de ADR uitgebrachte rapporten gelden de voorschriften uit de Wet open overheid. De Minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht naar de Tweede Kamer met de titels van door de ADR uitgebrachte rapporten. De Minister van Infrastructuur en Waterstaat zal dit accountantsrapport plaatsen op de website van de Rijksoverheid (www.rijksoverheid.nl).

5 Ondertekening

Den Haag, 1 april 2026

Auditdienst Rijk

Bijlage 1: Financiële overzichten VGR 14 (2025-02) PHS

Onderstaande tabellen zijn overgenomen uit de VGR 14 (2025-02).

Tabel 2.3: Aangegane verplichtingen t/m 31 december 2025

| x € 1000, incl. btw | t/m 2024 | 2025 | Totaal |
|--|------------------|---------------|------------------|
| Planuitwerking en verkenning | 294.646 | 6.550 | 301.197 |
| Projectkosten IenW | 5.215 | 0 | 5.215 |
| Planuitwerking en verkenning | 289.431 | 6.550 | 295.982 |
| Realisatie | 3.638.513 | 84.962 | 3.723.478 |
| Alkmaar-Amsterdam | 297.917 | 5.022 | 302.939 |
| Amsterdam-Eindhoven | 1.200.740 | 40.855 | 1.241.595 |
| Breda-Eindhoven | 141.671 | 1.264 | 142.935 |
| Den Haag-Breda | 387.885 | -11.233 | 376.653 |
| Goederen Zuid-Nederland | 803.600 | 21.628 | 825.229 |
| SAAL | 72.274 | 3.538 | 75.813 |
| Schiphol-Utrecht-Nijmegen | 545.329 | 13.285 | 558.615 |
| TEV | 145.294 | 1.917 | 147.211 |
| Overige maatregelen | 31.303 | 146 | 31.450 |
| Programmakosten ProRail | 12.498 | 8.540 | 21.038 |
| Totaal aangegane verplichtingen programma | 3.933.159 | 91.512 | 4.024.673 |

Aangegane verplichtingen ten behoeve van PHS uitgedrukt in het prijspeil van het jaar waarin de verplichtingen zijn aangegaan. Som der delen kan afwijken van het totaal door afrondingen.

Tabel 2.4: Gerealiseerde uitgaven t/m 31 december 2025

| x € 1000, incl. btw | t/m 2024 | 2025 | Totaal |
|-------------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| Planuitwerking en verkenning | 283.599 | 4.721 | 288.319 |
| Projectkosten IenW | 5.215 | 0 | 5.215 |
| Planuitwerking en verkenning | 278.384 | 4.721 | 283.104 |
| Realisatie | 1.475.348 | 252.753 | 1.728.105 |
| Alkmaar-Amsterdam | 17.867 | 4.287 | 22.155 |
| Amsterdam-Eindhoven | 449.172 | 92.200 | 541.373 |
| Breda-Eindhoven | 71.208 | 11.924 | 83.133 |
| Den Haag-Breda | 327.424 | 23.083 | 350.506 |
| Goederen Zuid-Nederland | 132.984 | 64.206 | 197.191 |
| SAAL | 51.785 | 1.797 | 53.582 |
| Schiphol-Utrecht-Nijmegen | 359.340 | 36.492 | 395.833 |
| TEV | 38.417 | 15.932 | 54.349 |
| Overige maatregelen | 18.602 | 907 | 19.509 |
| Programmakosten ProRail | 8.549 | 1.925 | 10.474 |
| Totaal uitgaven programma | 1.758.949 | 257.475 | 2.016.423 |
| Terugontvangen voorschotten | 95.962 | 9.110 | 105.072 |
| Negatieve uitgaven | 3.137 | 241 | 3.378 |
| Uitgaven begroting | 1.858.048 | 266.826 | 2.124.873 |

Uitgaven t.b.v. PHS, uitgedrukt in het prijspeil van het jaar dat de uitgaven zijn gedaan. De gerealiseerde administratieve ontvangsten bestaan uit de terugontvangen voorschotten en de negatieve uitgaven. De som der delen kan afwijken van het totaal door afrondingen.

Tabel 2.5: Gerealiseerde ontvangsten t/m 31 december 2025

| x € 1000, incl. btw | t/m 2024 | 2025 | Totaal |
|-------------------------------------|----------------|--------------|----------------|
| Amsterdam-Eindhoven | 3.717 | 0 | 3.717 |
| Totaal ontvangsten programma | 3.717 | 0 | 3.717 |
| Terugontvangen voorschotten* | 95.962 | 9.110 | 105.072 |
| Negatieve uitgaven | 3.137 | 241 | 3.378 |
| Ontvangsten begroting | 102.816 | 9.351 | 112.167 |

Ontvangsten ten behoeve van PHS uitgedrukt in het prijspeil van het jaar van ontvangsten. De gerealiseerde administratieve ontvangsten bestaan uit de terugontvangen voorschotten en de negatieve uitgaven.

*Het (terug)ontvangen bedrag betreft teveel betaalde voorschotten.

Tabel B.2 – Voorschotten

| x €1 mln., incl. btw | Stand van de voorschotten per 1-1-2025 | Verleende voorschotten in 2025 | Afgerekende voorschotten in 2025 | Stand van de voorschotten per 31-12-2025 |
|--|--|--------------------------------|----------------------------------|--|
| 17.10.01 Realisatiefase | 254,3 | 253 | 282,8 | 224,5 |
| 17.10.02 Verkenning en planuitwerking | 8,2 | 4,7 | 8,3 | 4,6 |
| Totaal MF | 262,5 | 257,7 | 291,2 | 229 |

Bijlage 2: Toetspunten toekomstgerichte financiële informatie en niet financiële informatie

Toekomstgerichte financiële informatie

De toekomstgerichte financiële informatie bestaat uit de in de voortgangsrapportage opgenomen kostenraming, het (meerjaren)budget en de gekwantificeerde risico's. Onze werkzaamheden zijn gericht op de kwaliteit en volledigheid van deze informatie.

Daarbij letten wij onder meer op de periodieke herijking van de projectraming en de confrontatie met het beschikbare budget. Oorzaken van dreigende overschrijdingen kunnen liggen in inflatie, scopewijzigingen, planningswijzigingen, risico-actualisaties of onderschatte kosten. Daarnaast onderzoeken wij of de oorzaken juist/volledig worden weergegeven en/of de afspraken over de inzet van de post voorzien correct worden toegepast.

Indien acties noodzakelijk worden geacht (zoals extra financieringsbronnen of versoering van het project), nemen wij deze mee in ons onderzoek.

Kwaliteit wordt onderverdeeld naar:

- begrijpelijkheid;
- relevantie;
- vergelijkbaarheid;
- betrouwbaarheid.

Niet-financiële informatie

Voor betrouwbaarheid toetsen wij o.a. of het proces van totstandkoming beschreven is, of beheersingsmaatregelen zijn toegepast, of aansluiting met onderliggende administraties of externe bronnen aanwezig is en of de informatie niet strijdig is met de financiële gegevens.

Voor de volledigheid gaan wij na of:

- alle in artikel 12 RGP genoemde onderdelen zijn opgenomen;
- aanvullende afspraken en toezeggingen zijn verwerkt;
- opvolging van eerdere ADR-rapporten is opgenomen;
- op basis van kennis over tijd, geld, scope en risico's geen relevante onderwerpen ontbreken;
- gebeurtenissen na verslagdatum van invloed zijn op de rapportage.

Indien wij van mening zijn dat relevante informatie ontbreekt en niet alsnog wordt opgenomen, zullen wij hiervan melding maken in het accountantsrapport.

Bijlage 3: Toetspunten beheersing en beheer van het project

Aspecten die onderdeel vormen van het projectbeheer/de beheersing en het beheer van het project en van belang zijn voor ons onderzoek van de voortgangsrapportage betreffen:

- a. Organisatie en governance, waaronder de aansturing van en het toezicht door het ministerie van IenW op het groot project PHS.
- b. Bepaling projectscope en scopebeheer;
- c. Planning en beheer planning;
- d. Raming en beheer raming (de post 'onvoorzien' in de raming wordt separaat behandeld);
- e. Post onvoorzien;
- f. Budget- en begrotingsbeheer;
- g. Risicomanagement;
- h. Configuratiemanagement;
- i. Omgevingsmanagement;
- j. Kwaliteitsmanagement;
- k. Interne en externe informatievoorziening.

Voor wat betreft de toetspunten "Organisatie en governance" zal worden nagegaan of:

- de governance is aangepast?
- de beschreven en vastgestelde governance is toegepast?
- aandacht is besteed aan het handelen conform de gewenste cultuur en het gewenste gedrag ('soft controls') binnen de projectorganisatie?

Voor wat betreft de toetspunten "Bepaling projectscope en scopebeheer" zal worden nagegaan of:

- de doelstelling en scope van het project wel/niet is gewijzigd ten opzichte van de basisrapportage of voorgaande voortgangsrapportage.
- indien er gedurende de verantwoordingsperiode een wijziging in de doelstelling of scopewijziging is geweest: of deze het (besluitvormings)proces van het scope-beheer juist heeft doorlopen.
- scopewijzigingen gestructureerd worden bijgehouden en vastgelegd.
- bij de scopewijziging, als onderdeel van de 'kwaliteitsbewaking' de beheersingsmaatregelen ten aanzien van de kwaliteitsbewaking zijn toegepast (bijvoorbeeld een advies van een extern (technisch) bureau of een second opinion).
- bij de scopewijziging de consequenties voor de andere beheeraspecten, met name 'tijd' en 'geld' en 'risico's', zijn aangegeven en verwerkt in de planning, de raming en/of in de risicodatabase.
- de wijziging tijdig en juist is verwerkt en toegelicht in de voortgangsrapportage.

Voor wat betreft de toetspunten "Planning en beheer planning" zal worden nagegaan of:

- de voortgang van de realisatie van de planning wordt bewaakt conform de daarvoor vastgestelde procedure c.q. afspraken.
- daarbij een analyse wordt gemaakt van de verschillen en oorzaken van eventuele afwijkingen tussen de voortgang en de planning (dit kan een vertraging of een versnelling zijn).

- er planningswijzigingen zijn geweest naar aanleiding van de uitkomsten van het risicomangement.
- ter borging van de kwaliteit van de planningswijzigingen gebruik gemaakt wordt van intern genomen beheersingsmaatregelen en (de totstandkoming van) de planningswijzigingen gestructureerd worden gedocumenteerd.
- wijzigingen tijdig en juist verwerkt worden in de planning en of eventuele financiële gevolgen (incl. de kosten van maatregelen ter bijsturing) in de projectraming worden verwerkt.
- helder wordt gecommuniceerd over de wijzigingen ten opzichte van de eerder vastgestelde planning en wordt gerapporteerd aan de hand van de geactualiseerde planning.
- bij wijzigingen van planningsprocedures en kaders ten aanzien van het planningsbeheer juist zijn toegepast, incl. de informatievoorziening daarover.

Voor wat betreft de toetspunten "Raming en beheer raming" zal worden nagegaan of:

- ten opzichte van de vorige verslagperiode scope-wijzigingen zijn geaccordeerd en deze hebben geleid tot aanpassingen in de raming.
- de projectraming geactualiseerd is op basis van de dan bekende inzichten, bij faseovergangen, bij scopewijzigingen en planningswijzigingen en bij herziening/actualisatie van risico's en herziening van het prijspeil (indien voorgeschreven: incl. de communicatie en besluitvorming daarover).
- helder wordt gecommuniceerd over de wijzigingen ten opzichte van de eerder vastgestelde raming en wordt gerapporteerd aan de hand van de geactualiseerde projectraming.
- bij de totstandkoming van de wijzigingen van de ramingen de kaders (uitgangspunten en randvoorwaarden), methodes en besluitvormingsprocedures juist zijn toegepast.
- daarbij de beschreven borgingsmaatregelen zijn toegepast (bijvoorbeeld door gebruik te maken van een erkende ramingssystematiek, de inschakeling van (externe) deskundigen of gebruik van een gateway-review of second-opinion).

Voor wat betreft de toetspunten "Post onvoorzien" zal worden nagegaan of:

- het (voorgenomen) gebruik van de post 'onvoorzien' aansluit op de interne rapportages van de projectorganisatie.
- onttrekkingen en toevoegingen aan de post 'onvoorzien' plaatsvinden volgens de regels/procedures, incl. de besluitvorming daarover.
- de post onvoorzien niet wordt aangewend voor scope wijzigingen.
- de post 'onvoorzien' nog toereikend is, gezien de actuele risico's.

Voor wat betreft de toetspunten "Budget en begrotingsbeheer" zal worden nagegaan of:

- de procesbeschrijving met betrekking tot het budget- en begrotingsbeheer met onder andere de verdeling van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden wordt gevolgd.
- periodiek de aangepaste projectraming geconfronteerd wordt met het beschikbare budget.
- de wijze waarop het eventuele financieringstekort wordt weggenomen aan de daarvoor geldende afspraken voldoet.
- eventuele wijzigingen in de financiering van het projectbudget door derden (externe bronnen), in het projectbudget zijn doorgevoerd.
- het budget(zo nodig) bijgesteld wordt aan de hand van vastgestelde begrotingsmutaties (begroting, voorjaarsnota, najaarsnota, slotwet)
- van de budgetmutaties een overzicht wordt bijgehouden met beschrijving van de mutatie en de reden(en) van de mutatie.

Voor wat betreft de toetspunten "Risicomanagement" zal worden nagegaan of:

- de kaders voor het identificeren en/of beheersen van risico's zijn gewijzigd.
- voor nieuwe risico's of wijzigingen/actualisatie van bestaande risico's de gehanteerde procedures en hulpmiddelen juist zijn toegepast.
- voor de geïdentificeerde (nieuwe en/of gewijzigde) risico's onderbouwd vastgesteld is of deze worden geaccepteerd, vermeden, overgedragen óf dat maatregelen worden genomen.
- deze nieuwe risico's (indien mogelijk) gekwantificeerd in tijd en geld en voorzien van mitigerende beheersingsmaatregelen, conform de daarvoor vastgestelde procedure zijn.
- de geïdentificeerde risico's periodiek worden gemonitord en of het resultaat van de monitoring van de geïdentificeerde risico's is vastgelegd.
- de belangrijkste risico's voor de planning en/of voor de projectraming zijn bepaald en verwerkt in de planning/raming.
- de risico's gestructureerd worden bijgehouden in een risicodossier of risicoregister en of dit dossier/register actueel is.

Voor wat betreft de toetspunten "Configuratiemanagement" zal worden nagegaan of:

- de organisatie, het proces en de beschikbare hulpmiddelen van het configuratiemanagement - waaronder de verdeling van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden - in de praktijk wordt ingevuld zoals is beschreven.
- de verificatie en validatie en de eventuele inzet van audits daarbij plaatsvindt zoals is beschreven? Of ook geverifieerd is of de configuratie-items onderling nog consistent zijn.

Voor wat betreft de toetspunten "Omgevingsmanagement" zal worden nagegaan of:

- het 'omgevingsmanagement' wordt ingevuld zoals is beschreven.
- de omgevingsanalyse periodiek wordt geactualiseerd conform de beschrijving van het omgevingsmanagement. Dit geldt in het bijzonder voor meerjarige en langdurige grote projecten;
- het communicatieplan wordt uitgevoerd zoals is beschreven.

Voor wat betreft de toetspunten "Kwaliteitsbewaking" zal worden nagegaan of:

- op gestructureerde/planmatige wijze vastgesteld is dat het in opzet beschreven systeem van kwaliteitsmanagement ook daadwerkelijk is geïmplementeerd en toegepast (worden de kaders voor kwaliteitssysteem nageleefd).
- indien opgenomen als onderdeel binnen het kwaliteitssysteem, de periodieke toetsingen, checks, reviews, audits en/of second-opinions zijn uitgevoerd op basis van de daarvoor opgestelde auditplan/toetsplan.
- het auditplan/toetsplan mede op basis van een risicoanalyse is opgesteld en deze zo nodig tussentijds is bijgesteld.
- aan de hand van de uitkomsten van de kwaliteitstoetsen verbetervoorstellen zijn geformuleerd, vastgesteld, de opvolging bewaakt, zo nodig bijgestuurd en is de daadwerkelijke implementatie/werking vastgesteld.

Voor wat betreft de toetspunten "Kwaliteitsbewaking" zal worden nagegaan of:

- de vaste procedures en bepaalde systematiek voor de interne en externe informatievoorziening door de projectorganisatie worden toegepast.
- de in een rapportage op te nemen informatie, onafhankelijk van de verstrekker van de informatie, getoetst wordt op de kwaliteitseisen zoals juistheid, volledigheid, tijdigheid, relevantie, actualiteit en consistentie.
- de opgenomen informatie in interne en externe rapportages volledig is.
- de overleggen plaatsvinden zoals is beschreven in de overlegstructuur.

Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
(070) 342 77 00