



CLAS2022009293 / 29-7-2022



Auditdienst Rijk  
Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Ministerie van Defensie  
C- LAS  
Postbus 90004  
MPC 55 A  
3509 AA Utrecht

**Auditdienst Rijk**

Korte Voorhout 7  
2511 CW Den Haag  
Postbus 20201  
2500 EE Den Haag  
www.rijksoverheid.nl

**Inlichtingen**

Datum 26 juli 2022  
Betreft ADR onderzoek Niet gevoelig inventaris goederen 11 LMB  
StstCie

**Ons kenmerk**

2022-0000197117

**Afschrift aan**

BS/DGB/DBE  
MPC 58B  
Postbus 20701  
2500 ES Den Haag

CLAS/C-Luchtmobiele  
Brigade  
Postbus 9208  
MPC 43 A  
6800 HK Arnhem

CLAS/ST CLAS/DIR M&D/AFD  
MAT/SIE MLO  
MPC 55 A  
Postbus 90004  
3509 AA Utrecht

**Bijlagen**

3

In het kader van de wettelijke taak heeft de ADR in juni 2022 een audit uitgevoerd op het gevoerde beheer van Niet-gevoelige Inventaris goederen van 11 LMB StstCie. De normen zijn hierbij ontleend aan onder andere de HDBV 4 (DGB-DMVD-004).

Gerelateerd aan de genoemde normen is het eindresultaat van het uitgevoerde onderzoek wettelijk taak "onvoldoende", hetgeen in de bijlagen wordt weergegeven. Het eindresultaat van het onderzoek is met betrokken Commandant doorgesproken.

Met de Commandant 11 LMB STstCie is afgesproken dat binnen 8 weken na ontvangst van deze Nota een verbeterplan moet worden opgesteld, waarin verbeteringen van de geconstateerde tekortkomingen Specifiek, Meetbaar, Acceptabel, Reëel en Tijdgebonden (SMART) zijn opgenomen.

Na ontvangst van het verbeterplan zal door de ADR een afloopcontrole worden uitgevoerd, waarbij voornamelijk wordt gekeken naar "opzet" en "bestaan" van de verbetermaatregelen en of de verbeteringen van de geconstateerde tekortkomingen (SMART) zijn opgenomen in het verbeterplan. In het volgende controlejaar wordt hieraan een vervolg gegeven door de "werking" van de verbetermaatregelen te toetsen aan de vigerende regelgeving.

Het controleresultaat en de eventuele reactie van 11 Luchtmobiele Brigade wordt meegenomen in de weging van de bevindingen financieel en materieel beheer ten behoeve van het Auditrapport Defensie 2022.

ACCOUNTDIRECTEUR ALGEMENE ZAKEN EN DEFENSIE



Feitenlijst review MKM t.b.v. de commandant van de eenheid

DO		Checklist:	C03
niveau 2	CLAS	Naam:	C03 11 LMB/Ststcie (47362)
niveau 3	11 LMB	Score Bizscore:	90%
niveau 4	11 LMB/Ststcie	Datum:	25-feb-22
niveau 5	0	Score ADR:	72,7%

Zowel de auditor(en) als de commandant ondertekenen deze feitenlijst. De commandant krijgt onmiddellijk na de uitvoering van de werkzaamheden een exemplaar.

De uitkomst van de review is:

**Niet Akkoord**

De score en daarmee het beeld ADR heeft alleen betrekking op de uitkomst van de review op de weergegeven checklists.

Opmerkingen MKM:

Niet akkoord zijn de navolgende vragen:  
NG12: Sleutelregeling. Vereiste documentatie niet aangetroffen. Derhalve niet vast te stellen of procedures worden gevolgd.  
NG19: Tellingen: Drie lijsten aangetroffen met verschillen. Geen controle zichtbaar van de administratief beheerder, geen telverslag in de lijn aangetroffen., op de sharepoint aangetroffen dat diverse tellingen niet binnen de planning zijn uitgevoerd.  
NG20: Afhandeling verschillen. Niet te herleiden is hoe in de lijn de verschillen zijn afgedaan. Geen telverslag, geen VRA en geen procedure aangetroffen.

Datum:

12-7-2022

Doorgesproken met:

Naam auditor(en):

[Redacted]

Commandant eenheid:

Naam:

[Redacted]

Rang

[Redacted]

Rang:

[Redacted]

Handtekening:

[Redacted]

Handtekening:

[Redacted]

## Bijlage B Feitenlijst commandant NG Centrale, Decentrale en Inventarisgoederen.

<b>Feitenlijst voor de commandant</b>	
---------------------------------------	--

Op 12 en 13 juli 2022 heeft de controle op NG Centrale, Decentrale en Inventarisgoederen bij Stscie 11 LMB plaatsgevonden.

Binnen de controle NG Inventarisgoederen wordt onderscheid gemaakt in 3 soorten tekortkomingen.

1. Wanneer er sprake is van één van de zogenaamde normcat 1 (2.1, 5.9a) bevindingen, die onmiddellijk (correctieve) actie vereisen. Het oordeel over het beheer NG Centrale, Decentrale en Inventarisgoederen zal in het geval van een normcat 1 bevinding altijd een **onvoldoende** zijn.
2. Wanneer beheersmaatregelen niet of onvoldoende hebben gewerkt, waardoor er sprake is van een verhoogd risico op vermissing (punt 3.1, 3.2, 3.4, 3.5, 3.6, 4.1, 4.2, 4.5, 4.6, 5.1, 5.3, 5.4, 5.5, 5.6, 5.7, 5.9b, 5.10, 5.11, 5.12, 5.13 6.1, 6.2, 6.4, 6.6, 7.1, 7.2, 7.3 en 7.4) de zogenaamde normcat 2 bevindingen, die op korte termijn correctieve actie vereisen. Het oordeel over het beheer NG Centrale, Decentrale en Inventarisgoederen zal in het geval van normcat 2 bevindingen tot stand komen op basis van de 80/20 regel. Bij > 20% bevindingen van deze categorie is het beheer NG Centrale, Decentrale en Inventarisgoederen **onvoldoende**.
3. De overige tekortkomingen (normcat 3) hebben betrekking op de administratieve discipline en vereisen een correctieve actie die voor de reguliere controle tijdens het volgende dienstjaar gerealiseerd moet zijn. Deze bevindingen leiden op basis van de 80/20 regel tot een aanmerking op het beheer.

In de regel wordt er voor bevindingen van de normcat 2 (indien het oordeel onvoldoende betreft) een afloopcontrole met de betrokken commandant afgesproken. Deze afloopcontrole moet binnen zes weken na gereed melding door de commandant plaatsvinden.

<b>Overzicht van feitelijke bevindingen controle NG Centrale, Decentrale en Inventarisgoederen</b>						
Nr.		Norm	Deelproces	AKK	NA	NVT
<b>2</b>			<b>VOORONDERZOEK</b>			
<b>2.1</b>		<b>1</b>	<b>Zijn acties uitgevoerd als gevolg van de normcategorie 2 bevindingen uit voorgaande onderzoeken?</b>			<b>V</b>
<b>3</b>			<b>Algemene beheersmaatregelen</b>			
<b>3.1</b>	HDBV 4 C01 en F01	<b>2</b>	<b>Is het personeel terecht geautoriseerd en voldoende opgeleid en getraind?</b>	<b>V</b>		
<b>3.2</b>	HDBV 4 G01 Aanw. HDBV 84 §3.2	<b>2</b>	<b>Wordt functiescheiding toegepast?</b>	<b>V</b>		
3.3	HDBV 4 F02	3	Is de personele capaciteit in overeenstemming met de werklast?			V
<b>3.5</b>	HDBV 4 Hfdst. 7	<b>2</b>	<b>Vindt jaarlijks beoordeling van de Stand van Zaken aangaande het materieelbeheer plaats en is dit vastgelegd in de Monitor Kwaliteit Materieelbeheer?</b>		<b>V</b>	
<b>3.6</b>	HDBV 4; J02, MP 12-100 (VGM Def) (par. 3202 t/m 3230)	<b>2</b>	<b>Risico-inventarisatie en evaluatie (RI&amp;E)</b>	<b>V</b>		
<b>4</b>			<b>Inslag/Ontvangsten</b>	<b>AKK</b>	<b>NA</b>	<b>NVT</b>
<b>4.2</b>	HDBV 4 pt 2.3.2 en G10 en D04 Aanw.SG A-987 7.1.10	<b>2</b>	<b>Worden alle inventarisgoederen die aan de norm voldoen en die op eenheidsniveau zijn aangekocht opgenomen in ERP M&amp;F?</b>		<b>V</b>	
4.3	HDBV 4 D04, G08 en G09	3	Past de aanvraag van artikelen binnen de geautoriseerde hoeveelheid?		V	
<b>4.6</b>	HDBV 4 G03 en G05	<b>2</b>	<b>Vindt afhandeling van ontvangstverschillen op inventaris voorraad correct plaats?</b>			<b>V</b>
<b>5</b>			<b>Opslag</b>	<b>AKK</b>	<b>NA</b>	<b>NVT</b>
<b>5.1</b>	HDBV 4 E01. SG-003 DBB §2.3.5.6.	<b>2</b>	<b>Voldoet de beveiliging van uw opslaglocaties aan de TBB-normen?</b>	<b>V</b>		
5.2	HDBV 4 I02	3	Voldoen de klimatologische omstandigheden in uw opslaglocaties aan de eisen uit de Assortimentsinstructie?	V		
<b>5.3</b>	HDBV 4 I01	<b>2</b>	<b>Voldoen uw opslaglocaties aan de volgens de wet- en regelgeving gestelde bouwkundige- en inrichtingseisen?</b>	<b>V</b>		

1.2 C01 C02 en C03 Bijlage C Toelichting feitelijke bevindingen NG											
Controlejaar	DO	Eenheid	Force element eenheid	Opslag-vorm	Nr.	Norm	Deelproces	Oordeel ADR	Commentaar ADR	Afloop-controle	
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	2.1	1	Zijn acties uitgevoerd als gevolg van de normcategorie 2 bevindingen uit voorgaande onderzoeken?	Nvt	Betreft een eerste onderzoek derhalve geen afloopcontrole mogelijk.	Nee	
					Nr.	Norm	<b>3. Algemene beheermaatregelen</b>				
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	3.1	2	Het personeel is terecht geautoriseerd en is opgeleid en getraind.	Akk	Geen opmerkingen ADR	Nee	
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	3.2	2	Er wordt voldoende functiescheiding toegepast.	Akk	Geen opmerkingen ADR	Nee	
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	3.3	3	Personele capaciteit is in overeenstemming met de werklast	Nvt	Geen opmerkingen ADR	Nee	
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	3.5	2	Beoordeling invulling MKM	Nakk	Onvoldoende bewijslast aangetroffen voor tellingen, afdoening verschillen, afwijken telplan, sleutelregeling enz. Doordat drie van de elf (72,7%) vragen als Nakk zijn betiteld is voldoet de MKM niet aan de gesteld norm van 90%.	Ja	
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	3.6	2	Uitgevoerde RI&E	Akk	De RI&E dateert van 2021. Hier zijn LMB/ St, LMB/Ststcie en BASECO in opgenomen.	Nee	
					Nr.	Norm	<b>4.Inslag/Ontvangsten</b>				
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	4.2	2	Alle inventarisgoederen die aan de norm voldoen en die op eenheidsniveau zijn aangekocht zijn opgenomen in ERP M&F.	Nakk	Op de lijst die is aangeleverd staan artikelen die niet in SAP zijn opgenomen, daarnaast is niet vast te stellen welke prijzen zijn verbonden aan de aangekochte artikelen lijst.	Ja	
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	4.3	3	De aanvraag past binnen de geautoriseerde hoeveelheid.	Nakk	20% op de IAS-en zijn verschillen geconstateerd.	Ja	
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	4.6	2	Voldoet de afhandeling van ontvangstverschillen op de inventaris voorraad	Nvt	Geen opmerkingen ADR	Nee	
					Nr.	Norm	<b>5. Opslag</b>				
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	5.1	2	Voldoet de beveiliging van uw opslaglocaties aan de TBB-normen?	Akk	De beveiligingsplannen en de bevestiging via een BASECO order zijn van de locatie's en met name de BASECO's zijn aanwezig en actueel.	Nee	
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	5.2	2	Voldoen de klimatologische omstandigheden in uw opslaglocaties aan de eisen uit de assortimentsinstructie?	Akk	De beveiligingsplannen en de bevestiging via een BASECO order zijn van de locatie's en met name de BASECO's zijn aanwezig en actueel.	Nee	
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	5.3	2	Voldoen uw opslaglocaties aan de volgens de wet- en regelgeving gestelde bouwkundige- en inrichtingseisen?	Akk	De beveiligingsplannen en de bevestiging via een BASECO order zijn van de locatie's en met name de BASECO's zijn aanwezig en actueel.	Nee	
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	5.4	2	Voldoet het aanwezige actueel beleggingsoverzicht gevaarlijke stoffen aan de wet en regelgeving?	Nvt	Geen magazijn met gevaarlijke stoffen welke de hoeveelheid van 2500 kg overschrijdt.	Nee	
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	5.5	2	Voldoet de toegang tot de opslag- en aangewezen TBB-gebruikslocaties conform regelgeving en is deze beheerst met een sluit- en sleutelregeling?	Nakk	Eenheid dient conform aanwijzing HDBV4 Beheersregel E02 en Defensie Beveiligingsbeleid SG003 een sleutelregeling te hebben voor hun TBB gebruikslocaties. Ten tijde van de controle zijn deze niet aantoonbaar kunnen maken. Ook bij de beoordeling van de MKM van de eenheid (onderzoeksdossier punt 3.5) dient deze documentatie als bewijslast in hun dossier aanwezig te zijn. Ook hier is dit niet aangetoond kunnen worden. Derhalve dit punt als niet akkoord beoordeeld.	Ja	
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	5.6	2	Voldoet de administratie m.b.t. de administratieve voorraad welke in overeenstemming dient te zijn met de autorisaties in ERP M&F?	Akk	In totaal zijn er 80 Force Element (FE) en magazijnen binnen de eenheid. Binnen deze FE zijn 1295 autorisatie regels, hiervan zijn bij 243 = 1295/ 243 = 18,76% (183 min regels en 60 plus regels) verschillen tussen de autorisatie en administratief aanwezige goederen. Door de eenheid is een analyse uitgevoerd en zijn aanwezige verschillen verklaarbaar.	Nee	
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	5.7	2	Voldoet de administratie m.b.t. de bewaking van houdbaarheid van artikelen?	Akk	Vastgesteld met de MB5M dat geen goederen aanwezig zijn die de zijn overschreden.	Nee	
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	5.8	2	Voldoet de procedure dat elke administratieve verstrekking (uitsluitend gebruikende eenheid) aan bruikleennemers vastgelegd is in de administratie?	Akk	Sap uitdraaien en bruikleendocumenten aangetroffen welke tevens als teldocumenten worden gebruikt.	Nee	

2022	CLAS	11 LMB Sttst	72157	NG Inventaris	5.9a	1	Voldoet het telproces aan de vereiste richtlijnen? Geen tellingen uitgevoerd	Nvt	Tellingen zijn voor het merendeel uitgevoerd. Hierdoor is het proces als normcategorie 2 beoordeeld.	Nee
2022	CLAS	CKMAR/Staf CKMAR	72157	NG Inventaris	5.9b	2	Voldoet het telproces aan de vereiste richtlijnen?	Nakk	Het proces tellen voldoet niet aan de gestelde norm. Oorzaak hiervan is dat voor niet alle Force Element en het daaraan gerelateerde magazijn telverslagen dan wel documenten aanwezig waaruit blijkt dat een telling heeft plaatsgevonden.	Ja
2022	CLAS	11 LMB Sttst	72157	NG Inventaris	5.10	2	Aanvullende telling ADR	Nvt	Door de ADR is geen fysieke telling uitgevoerd. Reden hiervan is dat voor deze eenheid geen meer waarde heeft.	Nee
2022	CLAS	11 LMB Sttst	72157	NG Inventaris	5.11	2	Zijn de eventueel geconstateerde verschillen van de tellingen afgehandeld conform regelgeving?	Nakk	Het proces afhandeling geconstateerde verschillen is door het ontbreken van juiste en volledige onderbouwing niet akkoord. Het advies is om het proces op een dusdanig wijze in te richten zodat geconstateerde verschillen inzichtelijk zijn in de systemen.	Ja
2022	CLAS	11 LMB Sttst	72157	NG Inventaris	5.12	2	Voldoet het proces van afhandeling van ontvangen Ontvangst Verschillen Rapport van klanten aan de vereiste regelgeving.	Nvt	Geen opmerkingen ADR	Nee
2022	CLAS	11 LMB Sttst	72157	NG Inventaris	5.13	2	Worden de keurings- en kalibratie-items tijdig gekeurd/ gekalibreerd?	Akk	Overzicht (openstaande ) uitleveringen en ontvangsten in de controleperiode (010620 21 tm 01062022) beoordeeld. Geen opmerkingen.	Nee
					<b>Nr.</b>	<b>Norm</b>	<b>6. Uitslag/Verstrekkingen</b>			
2022	CLAS	11 LMB Sttst	72157	NG Inventaris	6.1	2	Is voor alle verstrekkingen aan externen een ontvangstbewijs als kwijting ontvangen?	Nvt	In de meetperiode geen verstrekkingen buiten Defensie	Nee
2022	CLAS	11 LMB Sttst	72157	NG Inventaris	6.2	2	(Interne) verstrekking vastgelegd in de administratie	Akk	Overzicht (openstaande ) uitleveringen en ontvangsten in de controleperiode (010620 21 tm 01062022) beoordeeld. Geen opmerkingen.	Nee
2022	CLAS	11 LMB Sttst	72157	NG Inventaris	6.5	3	Zijn de actuele instructies voor het verpakken van materieel bij transport bekend?	Akk	Geen opmerkingen ADR.	Nee
2022	CLAS	11 LMB Sttst	72157	NG Inventaris	6.6	2	Zijn voor transport verpakt materieel voorzien van de juiste transportdocumenten en verpakkingen?	Nvt	Tijdens de controle geen verstrekkingen aangetroffen.	Nee
2022	CLAS	11 LMB Ststcie	72157	NG Inventaris	99.9		Totaaloordeel eenheid door ADR	Nakk		Ja