



CLSK2022007587 / 27-9-2022



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Ministerie van Defensie
C-LSK
Postbus 8762
MPC 87 A
4820 BB Breda

Auditdienst Rijk

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

Inlichtingen



Datum 21 september 2022
Betreft ADR onderzoek Inventaris goederen KMSL/961 Squadron

Ons kenmerk

2022-0000232535

Afschrift aan

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

CLSK/C-KMSL
MPC 90 A
Postbus 8762
4820 BB Breda

CLSK/DMI/AMRO
MPC 92A
Postbus 8762
4820 BB Breda

Bijlagen

2

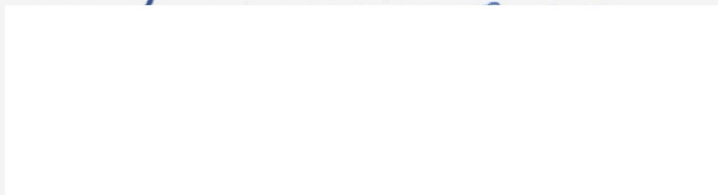
In het kader van de wettelijke taak heeft de ADR in september 2022 een audit uitgevoerd op het beheer van de Inventaris goederen van het KMSL/961 Squadron. De normen zijn hierbij ontleend aan onder andere de HDBV 4 (DGB-DMVD-004).

Gerelateerd aan de genoemde normen is het eindresultaat van het uitgevoerde onderzoek wettelijk taak "voldoende", hetgeen in de bijlagen wordt weergegeven. Het eindresultaat van het onderzoek is met commandant 961 Squadron en betrokken materieelbeheerder doorgesproken.

Gezien het onderzoeksresultaat wordt deze audit door de ADR als "voltooid" beschouwd en de complimenten namens de ADR vanwege een "schöne" feitenlijst.

Het controleresultaat en de eventuele reactie van het KMSL/961 Squadron wordt meegenomen in de weging van de bevindingen financieel en materieel beheer ten behoeve van het Auditrapport Defensie 2022.

ACCOUNTDIRECTEUR ALGEMENE ZAKEN EN DEFENSIE



Bijlage B Feitenlijst commandant NG Centrale, Decentrale en Inventarisgoederen.

Feitenlijst voor de commandant	
---------------------------------------	--

Op 05-09-2022 heeft de controle op NG Centrale, Decentrale en Inventarisgoederen bij KMSL 961 SQN plaatsgevonden.

Binnen de controle NG Centrale, Decentrale en 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, 3.5, 3.6, 4.2, 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, 6.5, 6.6,) 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.

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

Overzicht van feitelijke bevindingen controle NG Centrale, Decentrale en Inventarisgoederen						
Nr.		Norm	Deelproces			
5.4	HDBV 4 J01, Def. Register Gev. Stoffen; MP40-20, MP40-21, Internet: Publicatie reeks Gev.stoffen.	2	Voldoet het aanwezige actueel beleggingsoverzicht gevaarlijke stoffen aan de wet en regelgeving?			X
5.5	HDBV 4 E02 SG-003: DBB	2	Voldoet de toegang tot de opslag- en aangewezen TBB-gebruikslocaties conform regelgeving en is deze beheerst met een sluit- en sleutelregeling?	X		
5.6	HDBV 4 D04	2	Voldoet de administratie m.b.t. de administratieve voorraad welke in overeenstemming dient te zijn met de autorisaties in ERP M&F?	X		
5.7	HDBV 4 L02	2	Voldoet de administratie m.b.t. de bewaking van houdbaarheid van artikelen?	X		
5.8	HDBV 4 D03 en D06	3	Voldoet de procedure dat elke administratieve verstrekking (uitsluitend gebruikende eenheid) aan bruikleennemers vastgelegd is in de administratie?	X		
5.9a	HDBV 4 K01 en K02	1	Voldoet het telproces aan de vereiste richtlijnen? Geen tellingen uitgevoerd.	X		
5.9b	HDBV 4 K01 en K02	2	Voldoet het telproces aan de vereiste richtlijnen?	X		
5.10	HDBV 4 K01 en K02	2	Aanvullende telling ADR			X
5.11	HDBV-004 K02 K03 K04; SG-005	2	Zijn de eventueel geconstateerde verschillen van de tellingen afgehandeld conform regelgeving?	X		
5.12	HDBV 4 G03, K03 en K04.	2	Wordt afhandeling van ontvangen Ontvangst Verschillen Rapporten van klanten op juiste wijze uitgevoerd?			X
5.13	HDBV 4 H03	2	Worden de keurings- en kalibratie-items tijdig gekeurd/ gekalibreerd?	X		
6			Uitslag/Verstrekkingen	AKK	NA	NVT
6.1	HDBV 4, G07	2	Is voor alle verstrekkingen aan externen een ontvangstbewijs als kwijting aanwezig?			X
6.2	HDBV 4, D03	2	Is de (interne) verstrekking of overdracht vastgelegd in de administratie?	X		
6.5	HDBV 4, H02	3	Zijn de actuele instructies voor het verpakken van materieel bij transport bekend?	X		
6.6	HDBV 4, G04	2	Zijn voor transport verpakt materieel voorzien van de juiste transportdocumenten en verpakkingen?	X		

Het beheer NG Centrale, Decentrale en Inventarisgoederen is **voldoende**.

[] Er sprake is van > 20% normcat 2¹ bevindingen

Er zijn geen (overige) aanmerkingen op het beheer / Er zijn aanmerkingen op het beheer, omdat²:

[] Er sprake is van > dan 20% normcat 3 bevindingen

Datum doorspreken bevindingen:

Naam ADR auditor(en):

Naam commandant:

Handtekening ADR auditor(en):

Handtekening commandant:

¹ De controlepunten die NVT zijn worden niet meegewogen in de berekening van de 80/20 regel.

² Doorstrepen hetgeen NVT is.

1.2 Bijlage C Toelichting feitelijke bevindingen NG: Centrale Voorraad; Decentrale Voorraad; Inventaris										
Controle Jaar	DO	Eenheid	FE eenheid	Opslag vorm	Nr.	Norm	Deelproces	Oordeel ADR	Commentaar ADR	Afloop- controle
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	2.1	1	Zijn acties uitgevoerd als gevolg van de normcategorie 2 bevindingen uit voorgaande onderzoeken?	Nvt	Er zijn in het verleden geen onderzoeken in het kader van de wettelijke taak materieelbeheer uitgevoerd bij CLSK/ KMSL/ 961 SQN.	Nee
					Nr.	Norm	3. Algemene beheermaatregelen			
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	3.1	2	Het personeel is terecht geautoriseerd en is opgeleid en getraind.	Akk	Huidige bezetting beoordeeld met een overzicht vanuit PS. Geen bemerkingen.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	3.2	2	Er wordt voldoende functiescheiding toegepast.	Akk	Met DART beoordeeld of functiescheidingen zijn of worden doorbroken. Geen bemerkingen.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	3.3	3	Personele capaciteit is in overeenstemming met de werklust	Akk	Met PS en tijdens het interview met C- Eenheid naar voren gekomen dat de personele capaciteit voor de eenheid m.b.t. materieelbeheer toereikend is.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	3.5	2	Beoordeling invulling MKM	Akk	De MKM is uitgevoerd door de eenheid en 30 juni 2022 opgenomen in BizScore. Onderbouwingen zijn aanwezig. De aanwezige Nee antwoorden zijn door C- eenheid opgenomen in de appreciatie.	Nee

2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	3.6	2	Uitgevoerde RI&E	Akk	Rompdocument voor hele KMSL, per SQN uitgewerkt naar afdeling. Iedere afdeling heeft eigen RI&E werkblad. Een actuele Risico-inventarisatie en evaluatie (RI&E) is aanwezig.	Nee
					Nr.	Norm	4. Inslag/ Ontvangsten			
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	4.2	2	Alle inventarisgoederen die aan de norm voldoen en die op eenheidsniveau zijn aangekocht zijn opgenomen in ERP M&F.	Nvt	Er zijn goederen aangekocht die opgenomen dienen te worden in ERP M&F.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	4.3	3	De aanvraag past binnen de geautoriseerde hoeveelheid.	Nvt	De via ERP M&F aangevraagde en ontvangen goederen zijn toereikend, juist en volledig ontvangen en passen in de aanwezige IAS.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	4.6	2	Voldoet de afhandeling van ontvangstverschillen op de inventaris voorraad	Nvt	Geen verschillen aanwezig/ aangetroffen.	Nee
					Nr.	Norm	5. Opslag			
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	5.1	2	Voldoet de beveiliging van uw opslaglocaties aan de TBB-normen?	Akk	Door Hoofd Bureau Inlichtingen & Veiligheid (HBIV) wordt jaarlijks een verklaring omtrent de status van de Beveiligingsplannen ((V)BP), Elektronisch Toegang System (ETS)- en Sleutel rapportages uitgegeven.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	5.2	2	Voldoen de klimatologische omstandigheden in uw opslaglocaties aan de eisen uit de assortimentsinstructie?	Akk	Bureau Infrastructuur Beheer verklaart dat alle gebouwen behorende tot het object 49G01 KMSL Vliegbasis Woensdrecht voldoen aan de volgens wet- en regelgeving daaraan gestelde bouwkundige en inrichtingseisen.	Nee

2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	5.3	2	Voldoen uw opslaglocaties aan de volgens de wet- en regelgeving gestelde bouwkundige- en inrichtingseisen?	Akk	Bureau Infrastructuur Beheer verklaart dat alle gebouwen behorende tot het object 49G01 KMSL Vliegbasis Woensdrecht voldoen aan de volgens wet- en regelgeving daaraan gestelde bouwkundige en inrichtingseisen.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	5.4	2	Voldoet het aanwezige actueel beleggingsoverzicht gevaarlijke stoffen aan de wet en regelgeving?	Nvt	Er zijn geen goederen aanwezig die de 2.500 kilogram aan gevaarlijke stoffen overschrijden.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	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?	Akk	Er is een gebouwenlijst Vlb Wdt-DNG deel-medegebruik aanwezig waarin personen in zijn/ worden weergegeven wwie toegang heeft tot de gebouwen van 961 SQN.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	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	Bij de eenheid zijn 61 verschillen tussen autorisatie en adm voorraad aanwezig. Door de eenheid is een vergelijking gemaakt en aan de ADR zijn verschillen verklaard	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	5.7	2	Voldoet de administratie m.b.t. de bewaking van houdbaarheid van artikelen?	Akk	Bij toetsing van de houdbaarheid met een overschrijding van 30 dagen zijn bij 23 getoetste magazijnen slechts 1 overschrijding vastgesteld. dit valt binnen de norm.	Nee

2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	5.8	2	Voldoet de procedure dat elke administratieve verstrekking (uitsluitend gebruikende eenheid) aan bruikleennemers vastgelegd is in de administratie?	Akk	Er zijn in SAP geen artikelen verstrekt op bruikleen door de eenheid. In alle 23 magazijnen geen bruikleen aangetroffen met ZDFPS Bruikleen. Bij de eenheid worden goederen met een eigen systeem uitgeven. Bewaking van uitgegeven bruiklenen vindt op een juiste wijze plaats.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	5.9a	1	Voldoet het telproces aan de vereiste richtlijnen? Geen tellingen uitgevoerd	Akk	Een telplan waarin de magazijn zijn opgenomen is aanwezig. Tellingen zijn allen uitgevoerd en beoordeeld en ondertekend door C- eenheid	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	5.9b	2	Voldoet het telproces aan de vereiste richtlijnen?	Akk	In totaal zijn 20 magazijnen aanwezig. Tellingen zijn uitgevoerd en vergeleken met de voorraden in SAP. Tellingen zijn uitgevoerd door een onafhankelijk persoon.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	5.10	2	Aanvullende telling ADR	Nvt	Door de ADR is vanwege grote verspreidheid en diversiteit van magazijnen geen fysieke (floor to list) aanwezigheidscontrole uitgevoerd.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	5.11	2	Zijn de eventueel geconstateerde verschillen van de tellingen afgehandeld conform regelgeving?	Akk	Er zijn bij de telling van de 20 magazijn bij drie magazijn verschillen aangetroffen. De verschillen zijn op een juiste en correctie wijze afgehandeld in SAP. Verschillenrapporten zijn aanwezig en ondertekend door de TABA (C- 961 SQN).	Nee

2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	5.12	2	Voldoet het proces van afhandeling van ontvangen Ontvangst Verschillen Rapport van klanten aan de vereiste regelgeving.	Nvt	Geen ontvangstverschillen (OVR'n) aanwezig/ aangetroffen zij de eenheid.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	5.13	2	Worden de keurings- en kalibratie-items tijdig gekeurd/ gekalibreerd?	Akk	Overzichten van keuring- en kalibratie goederen is aanwezig. Werkbonnen waaruit blijkt dat keuringen plaatsvinden zijn aanwezig.	Nee
					Nr.	Norm	6. Uitslag/Verstrekkingen			
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	6.1	2	Is voor alle verstrekkingen aan externen een ontvangstbewijs als kwijting ontvangen?	Nvt	Er hebben geen verstrekkingen aan externe plaatsgevonden	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	6.2	2	(Interne) verstrekking vastgelegd in de administratie	Akk	De uitlevering vanaf 010621 tm 140722 bij 961 SQN beoordeeld. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	6.5	3	Zijn de actuele instructies voor het verpakken van materieel bij transport bekend?	Akk	Verpakkingsinstructies zijn benaderbaar via SAP en inzichtelijk bij de eenheid.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	6.6	2	Zijn voor transport verpakt materieel voorzien van de juiste transportdocumenten en verpakkingen?	Akk	Goederen die verstrekt worden gaan via de LSE, hier worden goederen op de juiste wijze verpakt.	Nee
2022	CLSK	KMSL 961 Sqn	69709	NG Inventaris	99.9		Totaaloordeel eenheid door ADR	Akk		