



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Ministerie van Defensie  
C-KMAR  
Postbus 90200  
MPC 58A  
3509 BE Utrecht

**Auditdienst Rijk**

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

Datum 21 september 2022  
Betreft ADR onderzoek Niet Gevoelige inventaris goederen  
KMAR/LTC/Oostgrens-Midden

**Ons kenmerk**

2022-0000232520

**Afschrift aan**

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

KMAR/C-KMAR/LTC/BVLW  
MPC 58A  
Postbus 90200  
3509 BE Utrecht

KMAR/STAF/DPB/CL  
FACLOGM/SIE IA&O  
MPC 58 A  
Postbus 90200  
3509 BE Utrecht

**Bijlagen**

2

In het kader van de wettelijke taak heeft de ADR in juni 2022 een audit uitgevoerd op het beheer van de Niet Gevoelige Inventaris goederen van de KMAR/LTC/Oostgrens-Midden. 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 betrokken Commandant doorgesproken.

Wel vraagt de ADR aandacht voor de juiste uitvoering van het telproces, gezien de constatering dat telverschillen al langere tijd bestaan en de afhandeling van de procedure niet plaatsvindt.

Gerelateerd aan het onderzoeksresultaat wordt deze audit door de ADR als "voltooid" beschouwd.

Het controleresultaat en de eventuele reactie van de KMAR/LTC/Oostgrens-Midden 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.

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

Op 29 en augustus (datum) heeft de controle op NG ~~Centrale, Decentrale en~~ Inventarisgoederen bij << gecontroleerde eenheid >> plaatsgevonden.

*KMAR; LTC; Oostgrens-midden*

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, 3.4, 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.

Overzicht van feitelijke bevindingen controle NG Centrale, Decentrale en Inventarisgoederen						
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>x</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>x</b>		
<b>3.2</b>	HDBV 4 G01 Aanw. HDBV 84 §3.2	<b>2</b>	<b>Wordt functiescheiding toegepast?</b>	<b>x</b>		
3.3	HDBV 4 F02	3	Is de personele capaciteit in overeenstemming met de werklust?	x		
<b>3.4</b>	HDBV 4 D05	<b>2</b>	<b>Is materieel wat opgenomen is of wordt in een voorraad en/of inventaris voorzien van artikelstamgegevens?</b>			<b>x</b>
<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>x</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>x</b>
<b>4</b>			<b>Inslag/Ontvangsten</b>	<b>AKK</b>	<b>NA</b>	<b>NVT</b>
<b>4.1</b>	HDBV 4 D01, Aanw.SG A-987 5.3.3, 5.3.5, 8.1.5.	<b>2</b>	<b>Vinden de ontvangsten in depot/decentraal juist, tijdig en volledig plaats?</b>			<b>x</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>x</b>
4.3	HDBV 4 D04, G08 en G09	3	Past de aanvraag van artikelen binnen de geautoriseerde hoeveelheid?		x	
4.4	HDBV 4 D02	3	Wordt het overdrachtsproces gemonitord?			<b>x</b>
<b>4.5</b>	HDBV 4 G02 en G05	<b>2</b>	<b>Vindt afhandeling van ontvangstverschillen in de (de)centrale voorraad correct plaats?</b>			<b>x</b>
<b>4.6</b>	HDBV 4 G03 en G05	<b>2</b>	<b>Vindt afhandeling van ontvangstverschillen op inventaris voorraad correct plaats?</b>	<b>x</b>		

Overzicht van feitelijke bevindingen controle NG Centrale, Decentrale en Inventarisgoederen						
Nr.		Norm	Deelproces	AKK	NA	NVT
<b>5</b>			<b>Opslag</b>			
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		
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		
<b>6</b>			<b>Uitslag/Verstrekkingen</b>	<b>AKK</b>	<b>NA</b>	<b>NVT</b>
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
6.3	HDBV 4, D02	3	Wordt het overdrachtsproces gemonitord op voortgang?			x
6.4	HDBV 4, H03	2	Zijn de keurings- en kalibratie-items verstrekt met een geldig keurings- of kalibratiebewijs?			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
<b>7</b>			<b>Afvoer/Verkoop/Vernietiging</b>	<b>AKK</b>	<b>NA</b>	<b>NVT</b>
7.1	HDBV 4, G06 en G07	2	Wordt het proces afstoting (verkoop) op een betrouwbare wijze uitgevoerd?			x
7.2	HDBV 4, G06 en G07 Aanw. SG A-987 5.6.2 en 8.1.5.	2	Wordt het proces verkoop NAMSA/NLSE op een betrouwbare wijze uitgevoerd?			x
7.3	HDBV 4, G06 en G07	2	Wordt het proces afstoting (afvoer) naar Domeinen (DRZ) op een betrouwbare wijze uitgevoerd?			x
7.4	HDBV 4, G06 en G07	2	Wordt het proces schenkingen op een betrouwbare wijze uitgevoerd?			x



Het beheer NG Centrale, Decentrale en Inventarisgoederen is **voldoende** ~~is~~  
~~onvoldoende~~, omdat<sup>1</sup>;

[ ] Er sprake is van > 20% normcat 2<sup>2</sup> bevindingen

Er zijn geen (overige) aanmerkingen op het beheer / Er zijn aanmerkingen op het beheer,  
omdat<sup>3</sup>:

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

Datum doorspreken bevindingen: 30-08-2022

Naam ADR auditor(en):

Naam commandant:

Handtekening ADR auditor(en):

Handtekening commandant:

---

<sup>1</sup> Doorstrepen hetgeen NVT is.

<sup>2</sup> De controlepunten die NVT zijn worden niet meegewogen in de berekening van de 80/20 regel.

<sup>3</sup> Doorstrepen hetgeen NVT is.

1.2 Bijlage C Toelichting feitelijke bevindingen NG: Centrale Voorraad; Decentrale Voorraad; Inventaris											
Controlejaar	DO	Eenheid	FE eenheid	Opslagvorm	Nr.	Norm	Deelproces	Oordeel ADR	Commentaar ADR	Afloop-controle	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	2.1	1	Zijn acties uitgevoerd als gevolg van de normcategorie 2 bevindingen uit voorgaande onderzoeken?	Nvt	Geen Nee antwoorden in de MKM 2021	Nee	
					Nr.	Norm	3. Algemene beheermaatregelen				
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	3.1	2	Het personeel is terecht geautoriseerd en is opgeleid en getraind.	Akk	Personeel dat niet is opgeleid werkt onder begeleiding van	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	3.2	2	Er wordt voldoende functiescheiding toegepast.	Akk	Aanwezige functiescheidingsconflicten zijn inzichtelijk en worden gemonitord. Maatregel, vier ogen principe, genomen om risico te benenken.	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	3.3	3	Personele capaciteit is in overeenstemming met de werklust	Akk	Geen capaciteitsprobleem aanwezig.	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	3.4	2	Vastleggen artikelstamgegevens	Nvt	niet voor NG inventarisbeheer	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	3.5	2	Beoordeling invulling MKM	Nvt	MKM 2022 nog niet ingevuld	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	3.6	2	Uitgevoerde RI&E	Nvt	RI&E voor goedkeuring bij CEAG. Vorig RI&E ouder dan 5 jaar. Dit is voor LTC de eerste keer dat een RI&E opgemaakt gaat worden.	Nee	
2022					Nr.	Norm	4.Inslag/Ontvangsten				
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	4.1	2	Ontvangsten in depot/decentraal vinden juist volledig en tijdig plaats	Nvt	niet voor NG inventarisbeheer	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		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	Geen inventarisgoederen decentraal aangekocht	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	4.3	3	De aanvraag past binnen de geautoriseerde hoeveelheid.	Nakk	Autorisatiewijzigingen worden niet door Cdt eenheid bekrachtigd.	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	4.4	3	Het overdrachtsproces wordt gemonitord	Nvt	niet voor NG inventarisbeheer	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	4.5	2	Voldoet de afhandeling ontvangstverschillen in de (de)centrale voorraad	Nvt	niet voor NG inventarisbeheer	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	4.6	2	Voldoet de afhandeling van ontvangstverschillen op de inventaris voorraad	Akk	verlate verwerking wordt telefonisch gemeld door Depot.	Nee	
2022					Nr.	Norm	5. Opslag				
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	5.1	2	Voldoet de beveiliging van uw opslaglocaties aan de TBB-normen?	Akk	Beveiligingsplan dateert van april 2021	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	5.2	2	Voldoen de klimatologische omstandigheden in uw opslaglocaties aan de eisen uit de assortimentsinstructie?	Nvt	Geen materieel aanwezig waarvoor specifieke klimatologische eisen zijn gesteld.	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	5.3	2	Voldoen uw opslaglocaties aan de volgens de wet- en regelgeving gestelde bouwkundige- en inrichtingseisen?	Akk	Pepperspray separaat opgeslagen. Overig materieel heeft geen opslag- inrichtingseisen.	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	5.4	2	Voldoet het aanwezige actueel beleggingsoverzicht gevaarlijke stoffen aan de wet en regelgeving?	Nvt	niet voor NG inventarisbeheer	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		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	Wapenkluisjes (tbv pepperspray) verstrekt op persoonlijke sleutel. Sleutel kluis op persoonlijk bruikleen verstrekt. Autorisatie vastgelegd op sleutellijst.	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		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?	Nakk	35x UP Pistool Glock teveel in SAP aanwezig. Verschil sinds 2019 aanwezig. Verschil bij iedere telling opgemerkt, afhandeling niet uitgevoerd.	Ja	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	5.7	2	Voldoet de administratie m.b.t. de bewaking van houdbaarheid van artikelen?	Akk	Artikelen welke over houdbaarheidsdatum zijn, staan gereed voor afvoer.	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	5.8	2	Voldoet de procedure dat elke administratieve verstrekking (uitsluitend gebruikende eenheid) aan bruikleenemers vastgelegd is in de administratie?	Akk	Alleen materieel op persoonlijk bruikleen doorverstrekt (pepperspray).	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	5.9a	1	Voldoet het telproces aan de vereiste richtlijnen? Geen tellingen uitgevoerd	Nvt	Telling 2021 uitgevoerd, telling 2022 cfm planning in september 2022	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	5.9b	2	Voldoet het telproces aan de vereiste richtlijnen?	Nakk	onduidelijk wie telling heeft uitgevoerd en VRA procedure ter afhandeling verschillen niet opgestart.	Ja	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	5.10	2	Aanvullende telling ADR	Nakk	Fysieke voorraad niet in overeenstemming administratieve voorraad.	Ja	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	5.11	2	Zijn de eventueel geconstateerde verschillen van de tellingen afgehandeld conform regelgeving?	Nakk	VRA procedure ter afhandeling verschillen niet opgestart.	Ja	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	5.12	2	Voldoet het proces van afhandeling van ontvangen Ontvangst Verschillen Rapport van klanten aan de vereiste regelgeving.	Nvt	Geen OVR'n aanwezig.	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	5.13	2	Worden de keurings- en kalibratie-items tijdig gekeurd/ gekalibreerd?	Akk	Alle artikelen opgenomen in excelbestand. Perioden tussen iedere ijk- kalibratiedatum verwerkt in databestand.	Nee	
2022					Nr.	Norm	6. Uitslag/Verstrekkingen				
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	6.1	2	Is voor alle verstrekkingen aan externen een ontvangstbewijs als kwijting ontvangen?	Nvt	Geen materieel op verstrekking aan externen uitgegeven tijdens meetperiode.	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	6.2	2	(Interne) verstrekking vastgelegd in de administratie	Nvt	geen verstrekking in controleperiode.	Nee	
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	6.3	3	Worden overdrachten gemonitord op voortgang?	Nvt	niet voor NG inventarisbeheer	Nee	

2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	6.4	2	Zijn de keurings- en kalibratie-items verstrekt met een geldig keurings- of kalibratiebewijs?	Nvt	Geen materieel aanwezig wat in aanmerking komt voor overdracht.	Nee
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	6.5	3	Zijn de actuele instructies voor het verpakken van materieel bij transport bekend?	Akk	Normaal NG middel intranet portaal. Voor gevoelig (pepperspray) wordt ADR-functionaris ingeschakeld.	Nee
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	6.6	2	Zijn voor transport verpakt materieel voorzien van de juiste transportdocumenten en verpakkingen?	Nvt	Geen materieel aanwezig voor afvoer.	Nee
2022					Nr.	Norm	7. Afvoer/Verkoop/Vernietiging			
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	7.1	2	Wordt het proces afstoting (verkoop) op een betrouwbare wijze uitgevoerd?	Nvt	niet voor NG inventarisbeheer	Nee
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	7.2	2	Wordt het proces verkoop NAMSA/NLSE op een betrouwbare wijze uitgevoerd?	Nvt	niet voor NG inventarisbeheer	Nee
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	7.3	2	Wordt het proces afstoting (afvoer) naar Domeinen op een betrouwbare wijze uitgevoerd?	Nvt	niet voor NG inventarisbeheer	Nee
2022	KMAR	LTC Brigade Oostgrens-Midden		NG Inventaris	7.4	2	Wordt het proces schenkingen op een betrouwbare wijze uitgevoerd?	Nvt	niet voor NG inventarisbeheer	Nee
2022					99.9		Totaaloordeel eenheid door ADR	Akk	2x Normcat 1: 2x Nvt 22x Normcat 2: 9x Akk, 4x Nakk, 9x Nvt 3x Normcat 3: 2x Akk, 1x Nakk Aantal bevindingen blijft binnen de norm. Eindoordeel daarom Akk	Nee