



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Ministerie van Defensie
C-LAS
Postbus 9004
MPC 55A
3509 AA Utrecht

Auditdienst Rijk

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

Ons kenmerk
2022-0000283334

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

Bijlagen
1

Datum 24 november 2022
Betreft Resultaat beoordeling "Verbeterplan t.b.v. ADR onderzoek Niet Gevoelig inventarisgoederen 11 LMB Ststcie

Hierbij ontvangt u het resultaat van de beoordeling verbeterplan Niet Gevoelig inventarisgoederen bij 11 LMB Ststcie. Dit verbeterplan is opgesteld na aanleiding van bevindingen ADR onderzoek "Niet Gevoelig inventarisgoederen".

Op d.d. 7 oktober 2022 heeft u het Verbeterplan 11 LMB Ststcie onderzoek Niet gevoelig inventaris aangeboden aan de ADR. De ADR heeft het verbeterplan beoordeeld op "opzet" en "bestaan" en of de verbetermaatregelen SMART zijn opgenomen in het verbeterplan.

Het verbeterplan is akkoord bevonden en de verbetermaatregelen zullen, zoals vermeld in ADR brief 2022-2022-0000197117, in het volgende controlejaar (2023) worden getoetst op de "werking" aan de vigerende regelgeving.

Het onderzoeksresultaat wordt meegenomen in de weging van de bevindingen financieel en materieel beheer ten behoeve van het Auditrapport Defensie 2022.

ACCOUNTDIRECTEUR ALGEMENE ZAKEN EN DEFENSIE

1.2 Bijlage 1 Toelichting beoordeling verbeterplan											
Controle jaar	DO	Eenheid	Force element eenheid	Opslag-vorm	Nr.	Norm	Deelproces	Oordeel ADR	Commentaar ADR	Afloop-controle bestaan/ werking	selectie nr
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	3.5	2	Beoordeling invulling MKM	Akk	Onvoldoende bewijslast aangetroffen voor tellingen, afdoening verschillen, afwijken telplan, sleutelregeling enz. Doordat drie van de elf (72,7%) vragen als Nakk zijn betiteld zijn voldoet de MKM niet aan de gesteld norm van 90%. Verbeterplan 11 LMB Ststcie: Dossier vorming MKM digitaal inzichtelijk maken. Uitgevoerde materieel telling inzichtelijk maken in SAP middels DIR (document info record) bestanden. Telplan opmaken voor alle bruikleen functionarissen. De controle op het uitgevoerde dossier vindt plaats door bureau PM. Verwachte realisatie 01 december 2022	Ja	4
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.	Akk	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. Verbeterplan 11 LMB Ststcie: Artikelen die zijn aangekocht door de eenheid worden geregistreerd door de eenheid. Artikelen waar een instandhouding aan ten grondslag ligt worden opgenomen in ERP M&F middels een autorisatie. (SAP). Verwachte realisatie 01 december 2022	Ja	9
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	4.3	3	De aanvraag past binnen de geautoriseerde hoeveelheid.	Akk	Op de lijst die door de eenheid is aangeleverd staan artikelen die niet in SAP zijn opgenomen en wel opgenomen moeten worden. Daarnaast is niet vast te stellen welke prijzen zijn verbonden aan de aangekochte artikelen lijst. Verbeterplan 11 LMB Ststcie: Door lange doorlooptijden in het IAS wijziging proces lopen autorisatie en aanvragen uiteen. De materieelbeheerder dient pas een behoefte in nadat de autorisatie is gerealiseerd. Verwachte realisatie 01 december 2022	Ja	9
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?	Akk	Eenheid dient conform aanwijzing HDBV4 Beheersregel E02 en Defensie Beveiligingsbeleid SG003 een sleutelregeling te hebben voor hun TBB gebruikslocaties. Ten tijde van de controle was geen sleutelregeling aanwezig. 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. Verbeterplan 11 LMB Ststcie: Bij uitvoering van de MKM of een controle door de ADR wordt in een eerder stadium de baseco's aangeschreven voor het leveren van de gegevens. Verwachte realisatie 01 december 2022	Ja	10
2022	CLAS	CKMAR/Staf CKMAR	72157	NG Inventaris	5.9b	2	Voldoet het telproces aan de vereiste richtlijnen?	Akk	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 zijn waaruit blijkt dat een telling heeft plaatsgevonden. Verbeterplan 11 LMB Ststcie: De inventaris telling staat gepland NLT week 43 in 2022. (COTA 22/008) Door de grote diversiteit aan FE houders (bruikleen functionaris) is de telling in ruime tijdsblokken weggezet waarbij er een fysieke terugkoppeling plaatst vindt tussen de materieel beheerder en de bruikleen functionaris. De opdracht tot het uitvoeren van een materieel telling van het inventaris materiaal wordt weggeschreven in een order waarbij een tijdfasering is aangegeven. Door tussentijdse terugkoppeling worden bruikleen functionarissen actief benaderd in de commandanten lijn. Verwachte realisatie 01 oktober 2022	Ja	11
2022	CLAS	11 LMB Ststst	72157	NG Inventaris	5.11	2	Zijn de eventueel geconstateerde verschillen van de tellingen afgehandeld conform regelgeving?	Akk	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. Verbeterplan 11 LMB Ststcie: Inventaris voorraad verschillen worden pas geboekt na goedkeuring commandant. Dit conform de NOTA 'Uitvoeringsbepalingen' behorende bij CLAS 2021006547. Voorraad afboekingen worden uitgevoerd door de materieelbeheerder aan de hand van een verschillenlijst aangemaakt op basis van een inventarisatiedocument. De verschillenlijst is een document dat in SAP is gegenereerd en is ondertekend door de mandaathouder/TABA. Verwachte realisatie 01 oktober 2022	Ja	11
2022	CLAS	11 LMB Ststcie	72157	NG Inventaris	99.9		Totaaloordeel eenheid door ADR	Akk		Ja	16