



## **Bestuurlijke reactie Samenvattend Auditrapport 2022**

Met belangstelling heb ik kennis genomen van het Samenvattend Auditrapport Defensie 2022. U benoemt in uw rapport zaken die beter kunnen, maar heeft ook oog voor de ingezette verbeteringen en bereikte resultaten. Ook benoemt u de grote impact van de oorlog in Oekraïne en het herstel van Covid-19 op de gehele Defensieorganisatie. Ondanks deze impact is er in 2022 voldoende grondslag om een goedkeurende controleverklaring bij beide jaarverslagen te verstrekken.

Ondanks de toegenomen druk op de verwervingsketen als gevolg van de oorlog in Oekraïne en het te verwerken extra budget kwalificeert u het beheer bij Defensie als stabiel. Het constructief-kritische rapport voelt als een steun in de rug om het beheer blijvend te verbeteren. De adviezen en verzoeken tot blijvende aandacht in het rapport worden ter harte genomen en meegenomen in de prioriteitsafweging van activiteiten. Hieronder ga ik kort in op de bevindingen en aanbevelingen uit uw rapport.

### *Autorisatiebeheer*

U rapporteert al enkele jaren over de hoge aantallen potentiële functiescheidingsconflicten in het materieel-logistieke domein. Defensie heeft in 2022 acties uit het opgestelde verbeterplan uitgevoerd om bestaande problemen terug te brengen. Dit heeft in 2022 echter niet geleid tot lagere aantallen functiescheidingsconflicten. Een mogelijke oorzaak hiervan is dat de huidige rapportages op dit moment zogenaamde 'false positives' bevatten, wat een vertroebeld beeld kan geven van de daadwerkelijke relevante functiescheidingsconflicten. Conform het verbeterplan wordt de aanbeveling op termijn opgevolgd met een geactualiseerde autorisatieopzet in samenhang met de transitie naar SAP4/HANA. Aanpassingen aan de huidige autorisatieopzet vinden daarom beperkt plaats.

### *Inkoopbeheer*

In het auditrapport constateert u dat de resterende beheersmaatregelen van het inkoopbeheer, zijnde het uitvoeren van spendanalyses en inzicht in de looptijd en uitnutting van raamcontracten op basis van het contractenregister, in 2022 hun beslag hebben gekregen. Ook constateert u dat Defensie over een instrumentarium beschikt dat in potentie een grote hoeveelheid informatie kan ontsluiten waarmee Defensie de rechtmatigheid van de inkoop beter kan volgen en analyseren. In 2023 zal een opzet voor monitoring van naleving van het inkoopbeleid en het inkoopbeheer met rapportage-cycli worden gemaakt. Uw aanbeveling om de beschikbare informatie te bundelen tot een Defensiebreed en volledig overzicht van opgetreden onrechtmatigheden en de kwaliteit van het inkoopbeheer wordt overgenomen.

In uitzonderlijke situaties kan het nodig zijn om af te wijken van de aanbestedingswet- en regelgeving. Om dit zorgvuldig te kunnen doen is vereist dat de leiding van het ministerie vooraf gemotiveerd instemt met afwijkingen van de aanbestedingsregels. Dit wordt de escalatieprocedure genoemd. U heeft gekeken naar het afzien van concurrentiestelling en het beroep op uitzonderingsclausules en ziet dat in de inkoopformulieren en eventueel onderliggende nota's veelal wordt gemotiveerd vanuit operationele noodzaak, maar dat een beknopte juridische onderbouwing vaak ontbreekt. U constateert terecht dat Defensie het gebruik van uitzonderingsbepalingen en niet-standaard aanbestedingsprocedures toereikend en passend moet motiveren. De aanbeveling om hierop gedurende 2023 een vinger aan de pols te houden wordt ter harte genomen.

### *Financieel beheer*

De meerjarige lichte bevinding ten aanzien van de toegankelijkheid van de bewijsvoering voor geleverde goederen en diensten is opgelost. Voor de juiste en tijdige vastlegging van verplichtingen in de financiële administratie adviseert u om periodiek controles en analyses uit te voeren. Ik ga onderzoeken of en hoe hier invulling aan kan worden gegeven. Daarnaast adviseert u om de onderbouwing van verplichtingenramingen voort te zetten. Deze aanbeveling wordt overgenomen. Ook constateert u dat Defensie voortvarend actie heeft genomen op het subsidiebeleid door actualisatie van het M&O beleid (sanctiebeleid, reviewbeleid en het controleprotocol). In 2023 zal dit in de Regeling Defensiesubsidies worden opgenomen.

### *Materiële bedrijfsvoering*

U bent voorzichtig positief over de ontwikkelingen in het beheer van centrale munitievoorraden. Dat doet recht aan het werk van Defensie de afgelopen jaren. Bij de controle op het beheer van decentrale munitievoorraden heeft u opmerkingen over het uitvoeren van tellingen, de betrouwbaarheid van de tellingen, het afhandelen van verschillen en bevindingen over de toegangsregeling. Ik herken mij in deze opmerkingen en er zal gestart worden met het verbeteren van het telproces.

Voor het overige materieel beheer ziet u een rode draad in het niet op orde zijn van toegangs- en opslagregelingen m.b.t. materieel beheer. Dit zijn feitelijke bevindingen en Defensie onderkent deze. Positieve ontwikkelingen zijn volgens u de herbelegging van de rollen als gevolg van de gewijzigde Topstructuur welke langzaam doorgevoerd wordt en de vervanging van de Monitor Kwaliteit Materieelbeheer (MKM) registratietool door een gedigitaliseerd MKM wat een verbeterde analysemogelijkheid biedt.

In 2023 zal voor het materieel- en cryptobeheer gewerkt worden aan verdere verbetering van de materiële bedrijfsvoering waarbij de governance (beheersmodel) van het materieel beheer en het telproces belangrijke aandachtspunten zijn. Daarnaast wordt gewerkt aan de actualisatie van de Aanwijzing Materieelbeheer.

Ik bedank u voor uw uitvoerige rapport met constructieve adviezen. Dit biedt inzicht in de verbeterpunten en het handelingsperspectief van Defensie. Ook voor 2022 kijk ik terug op een prettige, professionele samenwerking.