



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Ministerie van Defensie
D-DCHR
MPC 55 A
Postbus 90004
3509 AA Utrecht

Auditdienst Rijk

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

Inlichtingen

Ons kenmerk
ADR/2015/1031

Afschrift aan
HDBV

Datum 15 juli 2015

Betreft Advies ter borging van het functioneren van het vier-ogenprincipe

Vier-ogenprincipe belangrijk onderdeel control framework

In het kader van de wettelijke taak voeren wij onderzoek uit naar mutatiestelling binnen DCHR. Een van de belangrijkste beheersingsmaatregelen bij de mutatiestelling door het DCHR is het toepassen van het zogeheten vier-ogenprincipe. Hierbij wordt een mutatie gesteld door de ene functionaris en door een andere persoon gecontroleerd. Via deze maatregel wordt de kwaliteit en rechtmatigheid van de mutatiestelling geborgd. Als zodanig is deze maatregel een belangrijk onderdeel van het control framework.

Onvoldoende zekerheid functioneren vier-ogenprincipe

In het controleplan van DCHR is opgenomen voor welke subprocessen 100% dan wel op steekproefbasis moet worden gecontroleerd. Wij hebben vastgesteld dat momenteel in het HRHD deze functiescheiding tussen steller en controleur niet expliciet zichtbaar wordt gemaakt. Hierdoor bestaat er onvoldoende zekerheid over het daadwerkelijk functioneren van deze beheersingsmaatregel. Dit heeft als neveneffect dat we als ADR in onvoldoende mate kunnen steunen op deze beheersingsmaatregel.

Onderzoeksvraag

Als onderzoeksvraag hebben we geformuleerd:

Hoe kan het vier-ogenprincipe zodanig worden ingericht dat het functioneren hiervan zichtbaar wordt en daarmee de kwaliteit en rechtmatigheid van mutatiestelling toetsbaar.

Via separate vastlegging in HRHD functioneren geborgd

Wij adviseren om zowel de steller als de controleur een opmerking te laten vastleggen in het HRHD, waaruit de separate werkzaamheden duidelijk zichtbaar worden. HRHD voorziet in deze functionaliteit. Door deze relatief eenvoudige ingreep in het proces wordt de zichtbaarheid van de borging van de kwaliteit en de rechtmatigheid van het mutatieproces aanzienlijk verbeterd.

Voor nadere detailinformatie kan contact worden opgenomen met

Auditdienst Rijk

Ons kenmerk
ADR/2015/1031

PROJECTLEIDER

V