



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

**Eidgenössisches Departement für Verteidigung,
Bevölkerungsschutz und Sport VBS**

Interne Revision VBS

Prüfplanung 2025

Impressum

Herausgeber

Interne Revision VBS (IR VBS), Schauplatzgasse 11, 3003 Bern

Redaktion

Interne Revision VBS (IR VBS), Schauplatzgasse 11, 3003 Bern

Premedia

Zentrum digitale Medien der Armee (DMA), 80.237

Inhalt

1	Vorgehensweise zur Risikobeurteilung und Prüfplanung 2025	3
2	Abklärungen	5
3	IT-Prüfungen	7
4	Revisionen	8
5	Preisprüfungen	10
6	Interne Projekte.	11

Sehr geehrte Frau Bundespräsidentin Amherd

Gerne legen wir Ihnen die Prüfplanung der Internen Revision VBS (IR VBS) für das Jahr 2025 vor. Im Rahmen der Planungsarbeiten haben wir uns mit den erkennbaren und den sich möglicherweise abzeichnenden Risiken des VBS auseinandergesetzt. Wir erfassten und bewerteten systematisch Risiken und leiteten davon Prüfhandlungen ab. Im Jahresprogramm sind überdies Prüfungen enthalten, die uns Ihre Direktunterstellten gemeldet haben sowie die wir im Auftrag der Eidgenössischen Finanzkontrolle (EFK) durchführen. Ebenfalls ist es uns ein Anliegen, aktuelle Themen zu bearbeiten und diese aus einer neutralen Perspektive zu beleuchten. Die detaillierte Vorgehensweise zu Risikobeurteilung und Prüfplanung 2025 ist im Kapitel 1 dargelegt.

Das vorliegende Dokument ist in führungsunterstützende Prüfungen (blau hinterlegt) sowie in Finanzprüfungen (rot hinterlegt) unterteilt. Unser Prüfverfahren basiert auf den Grundprinzipien der **Integrität, Objektivität, Unabhängigkeit, Vertraulichkeit** und **Fachkompetenz**. Zudem erbringen wir alle Dienstleistungen im **Dialog** mit unseren Ansprechpersonen unter Berücksichtigung des **Öffentlichkeitsgesetzes**. Weiter gehen wir risikoorientiert vor und zeigen bei jeder Prüfung allfälligen Handlungsbedarf auf. Unsere Arbeiten erbringen wir in Übereinstimmung mit den internationalen Standards für die berufliche Praxis der internen Revision sowie den Schweizer Prüfungsstandards von EXPERTsuisse.

Sofern sich die wesentlichen Herausforderungen oder Risiken im Departement verändern sollten, können wir bei Bedarf die vorliegende Planung anpassen. Weiter haben wir bei der Einsatzplanung eine kleine Kapazitätsreserve eingeplant. Dadurch können wir einzelne kurzfristige Aufträge von Ihnen oder Ihren Direktunterstellten entgegennehmen und individuelle Bedürfnisse abdecken.

Sollten Sie Fragen zu unserer Prüfplanung 2025 haben, stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

Freundliche Grüsse
Interne Revision VBS



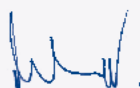
Simon Pfammatter
Leiter Interne Revision VBS



Thomas Hunkeler
Stv. Leiter Interne Revision VBS

Bern, 14. November 2024

Mit der vorliegenden Planung einverstanden:
14. November 2024, Bundesrätin Viola Amherd



1 Vorgehensweise zur Risikobeurteilung und Prüfplanung 2025

Die Interne Revision VBS (IR VBS) legt der Chefin VBS jeweils im November den Prüfplan für das darauffolgende Jahr vor. Hierzu beurteilt die IR VBS in einem strukturierten Prozess die verschiedenen internen und externen Risikofaktoren im Departement und dokumentiert die daraus gewonnenen Erkenntnisse. Dieser Prozess erfolgt in Übereinstimmung mit den internationalen Standards für die berufliche Praxis in der internen Revision sowie der Geschäftsordnung der IR VBS. Nachfolgend werden im Detail

- die Verantwortlichkeiten,
- die Vorgehensweise bei der Risikobeurteilung,
- der Erstellungsprozess der Prüfplanung sowie
- die Herleitung des Ressourceneinsatzes

dargelegt.

1.1 Verantwortlichkeiten

Es liegt in der Verantwortung des Leiters der IR VBS, in der Jahresplanung die Prioritäten nach Risikokriterien und im Einklang mit den Organisationszielen selbstständig und unabhängig festzulegen. Er präsentiert der Chefin VBS die schriftliche Jahresplanung und bespricht diese mit ihr.

1.2 Risikobeurteilung

Zur Beurteilung der Risiken und der möglichen Prüft Themen werden unter anderem das integrierte Risikomanagement des VBS, die Departementsziele, die quartalsweisen Controllingdokumente sowie der jährliche Projektbericht herangezogen. Weitere Erkenntnisse zu laufenden Geschäften werden zudem aus der Durchsicht von Protokollen (mehrtätlich auf Stufe Departement) gewonnen. Ebenfalls werden während dem Jahr Gespräche mit Kaderpersonen und Mitarbeitenden im VBS geführt. Dabei werden, ergänzend zur Risikobeurteilung, zusätzliche Risiken und potenzielle Prüfobjekte evaluiert und besprochen. Die systematische Bewertung des Risikouniversums wird durch die Teammitglieder der IR VBS, aber auch durch weitere Fachexperten im Departement vorgenommen. Diese Erkenntnisse lässt der Leiter der IR VBS in die jährliche Prüfplanung einfließen.

Die Risikobeurteilung für das Jahr 2025 zeigt, dass im VBS die Risiken in den Bereichen der Informationssicherheit, der langfristigen Projekte, der grossen Beschaffungen sowie der Steuerung und Compliance dominieren. Diese Risikoeinschätzung hat sich zu den Vorjahren nicht bedeutend verändert.

1.3 Erstellungsprozesse

Mit der jährlichen Prüfplanung sollen primär die wesentlichen Risiken aus der internen Risikoanalyse abgedeckt werden. Ergänzend spielen jedoch beim Zusammenstellen der Jahresplanung folgende Prinzipien eine wichtige Rolle:

- Aufgrund der finanziellen und personellen Dimension der Gruppe Verteidigung (Gruppe V) werden jedes Jahr die meisten Prüfungen in diesem Departementsbereich durchgeführt.
- Bei jedem anderen Departementsbereich soll grundsätzlich jährlich eine Prüfung durchgeführt werden.
- Eine ressourcenorientierte Aufteilung auf die einzelnen Produktgruppen (z. B. Abklärungen, IT-Prüfungen, etc.) muss vorgenommen werden.
- Die Vorgaben der EFK bezüglich der Pflichtprüfungen im Bereich Bundesrechnung sowie Internes Kontrollsystem (IKS) müssen berücksichtigt werden.

Ergänzend kommt dazu, dass im Rahmen der Erstellung der Prüfplanung jedes Jahr sämtliche Direktunterstellten der Chefin VBS angefragt werden, ob sie Prüft Themen einbringen wollen. Die Themenvorschläge werden je nach Wesentlichkeit berücksichtigt. Um Doppelspurigkeiten zu vermeiden, wird die Prüfplanung der IR VBS stets mit der EFK, der Parlamentarischen Verwaltungskontrolle (PVK) sowie der Unabhängigen Aufsichtsbehörde über die nachrichtendienstlichen Tätigkeiten (AB-ND) abgestimmt.

Abschliessend sei erwähnt, dass der Entscheid, bei welchen Lieferanten eine Preisprüfung durchgeführt werden soll, ebenfalls in einem risikoorientierten Prozess getroffen wird. Auch hierbei werden die Vorgaben zur Unabhängigkeit stets eingehalten. Die Analysearbeiten, ob in den jeweiligen Vertragsdokumenten ein Einsichtsrecht besteht, erfolgt in Abstimmung mit der armasuisse (ar).

1.4 Herleitung des Ressourceneinsatzes

Die IR VBS verfügt über 8.7 Vollzeitstellen. Daraus resultieren für das Jahr 2025 rund 1100 Ressourcentage, welche für Prüfungen und Beratungen eingesetzt werden können. Um kurzfristige Bedürfnisse der Chefin VBS abdecken zu können, wird jeweils eine Kapazitätsreserve von rund 5 Prozent eingeplant. Je nach Komplexität der Prüft thematik wird eine Prüfung mit einem Ressourceneinsatz zwischen 15 und 60 Tagen eingeplant.

2 Abklärungen

Nr.	Titel	Betroffene VE	Prüfaktivität		
A1	Dienstfahrzeuge für Berufsmilitär	Gruppe V	Die Berufsmilitär erhalten unter anderem ein Dienstfahrzeug. In diesem Zusammenhang prüft die IR VBS namentlich die folgenden drei Bereiche: 1. Anspruch auf ein Dienstfahrzeug für Berufsmilitär mit Arbeitsort Bern, 2. Individualisierung der Dienstfahrzeuge, 3. Pool-Lösung (zentrale Bereitstellung von Dienstfahrzeugen).	Ressourceneinsatz 45 Tage	Geplante Durchführungszeit 1. Quartal 2025
A2	Personensicherheitsprüfungen (PSP)	Staatssekretariat für Sicherheitspolitik SEPOS	Aus Sicherheitsgründen werden im Zusammenhang mit Anstellungen und bei der Rekrutierung von Armeeangehörigen Personensicherheitsprüfungen durchgeführt. Idealerweise sollten diese Sicherheitserklärungen vor dem Einsatz vorliegen. Die IR VBS prüft, ob die Vorgaben eingehalten werden.	Ressourceneinsatz 45 Tage	Geplante Durchführungszeit 2. Quartal 2025
A3	Jugend+Sport (J+S): Abrechnungsprozess	BASPO	Seit dem 2023 erfolgt der Abrechnungsprozess J+S über die Nationale Datenbank Sport (NDS). Die IR VBS prüft den Abrechnungsprozess insbesondere hinsichtlich Effizienz und wirtschaftliche Mittelverwendung.	Ressourceneinsatz 45 Tage	Geplante Durchführungszeit 2. Quartal 2025
A4	Ausbildungsgutschriften der Armee	Gruppe V	Dem Milizkader der Armee, welche die Kadernschule und den praktischen Dienst für die Ausbildung zum Unteroffizier, zum höheren Unteroffizier oder zum Offizier bis Stufe Stäbe der Truppenkörper erfolgreich absolviert haben, kann der Bund einen finanziellen Betrag gutschreiben, den sie für zivile Ausbildungen beziehen können (Art. 29a Abs. 1 Militärgesetz). Die IR VBS prüft, ob die rechtlichen Vorgaben eingehalten werden. Ausserdem beurteilt sie die mit dem Förderinstrument gemachten Erfahrungen und beurteilt, ob die geltenden Parameter nach wie vor Sinn machen oder allenfalls neu ausgestaltet werden sollten.	Ressourceneinsatz 45 Tage	Geplante Durchführungszeit 2. Quartal 2025
A5	Rekrutierungszentren der Armee	Gruppe V	In der Schweiz werden stellungspflichtige Männer sowie interessierte Frauen in einem von sechs Rekrutierungszentren rekrutiert. Die Einteilung erfolgt gemäss dem Wohnkanton. Die IR VBS prüft insbesondere die Effizienz der sechs Rekrutierungszentren Aarau, Mels, Monteceneri, Payerne, Rüti und Sumiswald.	Ressourceneinsatz 45 Tage	Geplante Durchführungszeit 2. Quartal 2025

Nr.	Titel	Betroffene VE	Prüfaktivität		
A6	Überprüfung der als erledigt gemeldeten Massnahmen	Gruppe V	Aus den Prüfungen der IR VBS resultieren laufend Massnahmen. Im Rahmen dieser Abklärung soll aufgezeigt werden, ob die Massnahmen in angemessener Form umgesetzt worden sind.	Ressourceneinsatz 30 Tage	Geplante Durchführungszeit 3. Quartal 2025
A7	Personalprozesse im Generalsekretariat (GS-VBS)	GS-VBS	Im Personalbereich des GS-VBS sollen die verschiedenen Prozesse (u. a. Bewerbungsprozess, Personalzeitmanagement, Beanspruchung von Vergünstigungen) geprüft werden. Die IR VBS beurteilt dabei, ob die rechtlichen Grundlagen und die Vorgaben eingehalten werden.	Ressourceneinsatz 45 Tage	Geplante Durchführungszeit 3. Quartal 2025
A8	Prüfung der Wirksamkeit von Empfehlung 3 des Berichtes von Deloitte Projekt "Beschaffungen VBS"	Gruppe V	Gemäss Empfehlung 3 des Berichtes Projekt «Beschaffungen VBS» von Deloitte vom 20. Mai 2020 soll die Bedarfsstelle die Rolle des Auftraggebers im Beschaffungsprozesses übernehmen. Die IR VBS prüft, ob die mit der Empfehlung beabsichtigte Wirkung erzielt worden ist.	Ressourceneinsatz 30 Tage	Geplante Durchführungszeit 3. Quartal 2025
A9	Militärische Katastrophenhilfe	Gruppe V	Die Schweizer Armee leistet auf Gesuch der kantonalen Führungsstäbe militärische Katastrophenhilfe. Die IR VBS prüft die Organisation und Prozesse der militärischen Katastrophenhilfe.	Ressourceneinsatz 45 Tage	Geplante Durchführungszeit 4. Quartal 2025

3 IT-Prüfungen

<i>Nr.</i>	<i>Titel</i>	<i>Betroffene VE</i>	<i>Prüfaktivität</i>
11	Projekt- und Änderungsmanagement bei Anwendungen mit künstlicher Intelligenz (KI)	VBS	<p>Im VBS werden vermehrt Anwendungen eingeführt und unterhalten, die im Zusammenhang mit KI stehen bzw. auf KI-Technologien basieren. Die IR VBS beurteilt, ob das Projekt- und anschließende Änderungsmanagement einem definierten Prozess unterliegt, um die Vertraulichkeit, Integrität und Verfügbarkeit sicherzustellen.</p> <p>Ressourceneinsatz 45 Tage</p> <p>Geplante Durchführungszeit 1. Quartal 2025</p>
12	Digitalisierung im Bevölkerungsschutz	BABS	<p>Die Digitalisierung ist für den Bevölkerungsschutz unerlässlich geworden. Das BABS erkennt die Notwendigkeit, ihre Prozesse und Systeme zu digitalisieren, um auf dem aktuellen Stand der Technik zu bleiben. Die IR VBS beurteilt zwei Prozesse: Die BABS-internen Prozesse sowie den Prozess bezüglich Alarmierung der Bevölkerung.</p> <p>Ressourceneinsatz 45 Tage</p> <p>Geplante Durchführungszeit 2. Quartal 2025</p>
13	Informationssicherheit beim Beschaffungs- und Vertragsmanagement	ar	<p>Im VBS werden jedes Jahr eine Vielzahl an Verträgen mit externen IT-Lieferanten abgeschlossen. Dabei gilt es die Informationssicherheit sicherzustellen. Die IR VBS beurteilt, inwiefern der Aspekt der Informationssicherheit im Beschaffungs- und Vertragsmanagementprozess berücksichtigt wird.</p> <p>Ressourceneinsatz 60 Tage</p> <p>Geplante Durchführungszeit 3. Quartal 2025</p>

4 Revisionen

Nr.	Titel	Betroffene VE	Prüfaktivität		
R1	Bundesrechnung 2024 – Gruppe Verteidigung	Gruppe V (A Stab)	Aufgrund von Vorgaben der EFK prüft die IR VBS jedes Jahr die ordnungsgemässe Buchführung bei der Gruppe V. Anhand eines risikoorientierten Prüfprogramms werden entsprechende Prüfhandlungen durchgeführt.	Ressourceneinsatz 65 Tage	Geplante Durchführungszeit 1. Quartal 2025
R2	Bundesrechnung 2024 – armasuisse Immobilien	ar (ar Immo)	Die EFK ist für die Bundesrechnung 2024 der ar Immo verantwortlich. Die IR VBS unterstützt sie bei der Durchführung des risikoorientierten Prüfprogramms zur Beurteilung der ordnungsgemässen Buchführung.	Ressourceneinsatz 20 Tage	Geplante Durchführungszeit 1. Quartal 2025
R3	Bundesrechnung 2024 – Review armasuisse Rüstung	ar (ar Rüstung)	In Abstimmung mit der EFK prüft die IR VBS jährlich bei ausgewählten kleineren Verwaltungseinheiten die ordnungsmässige Buchführung. Dabei wird eine prüferische Durchsicht (Review) durchgeführt.	Ressourceneinsatz 15 Tage	Geplante Durchführungszeit 1. Quartal 2025
R4	Bundesrechnung 2024 – Review swisstopo	swisstopo	In Abstimmung mit der EFK prüft die IR VBS jährlich bei ausgewählten kleineren Verwaltungseinheiten die ordnungsmässige Buchführung. Dabei wird eine prüferische Durchsicht (Review) durchgeführt.	Ressourceneinsatz 15 Tage	Geplante Durchführungszeit 1. Quartal 2025
R5	Jahresrechnung 2024 – Sicherheitsverbund Schweiz (SVS)	GS-VBS	Die IR VBS führt anhand eines risikoorientierten Prüfprogramms entsprechende Prüfhandlungen durch.	Ressourceneinsatz 15 Tage	Geplante Durchführungszeit 2. Quartal 2025
R6	Jahresrechnung 2024 – Sozialfonds für Verteidigung und Bevölkerungsschutz (SVB)	Gruppe V (Kdo Ausb)	Die rechtlichen Grundlagen des SVB besagen, dass die IR VBS bei der Jahresrechnung SVB eine prüferische Durchsicht (Review) durchführt.	Ressourceneinsatz 15 Tage	Geplante Durchführungszeit 2. Quartal 2025

Nr.	Titel	Betroffene VE	Prüfaktivität		
R7	Bundesrechnung 2025 – IKS-Prüfung Lagerprozess Gruppe Verteidigung	Gruppe V (A Stab)	Aufgrund von Vorgaben der EFK prüft die IR VBS bei der Gruppe V das IKS im Lagerprozess. Dies umfasst den Material- und Warenaufwand sowie die Vorräte inkl. Wertberichtigungen. Beurteilt werden die Existenz und Wirksamkeit des IKS.	Ressourceneinsatz 45 Tage	Geplante Durchführungszeit 3. Quartal 2025
R8	Bundesrechnung 2025 – IKS-Prüfung Anlagen- prozesse armasuisse Immobilien	ar (ar Immo)	Aufgrund von Vorgaben der EFK prüft die IR VBS bei ar Immo das IKS im Anlagenprozess. Dies umfasst sowohl Sachanlagen und immaterielle Anlagen inkl. Abschreibungen sowie passive Rechnungsabgrenzungen und Rückstellungen. Beurteilt werden die Existenz und Wirksamkeit des IKS.	Ressourceneinsatz 45 Tage	Geplante Durchführungszeit 3. Quartal 2025
R9	Bundesrechnung 2025 – Zwischenrevision Gruppe Verteidigung	Gruppe V (A Stab)	Als Vorbereitung zur Revision der Bundesrechnung 2025 führt die IR VBS zu ausgewählten finanzrelevanten Themen eine Zwischenrevision bei der Gruppe Verteidigung durch.	Ressourceneinsatz 35 Tage	Geplante Durchführungszeit 4. Quartal 2025
R10	Bundesrechnung 2025 – Zwischenrevision armasuisse Immobilien	ar (ar Immo)	Als Vorbereitung zur Revision der Bundesrechnung 2025 führt die IR VBS zu ausgewählten finanzrelevanten Themen eine Zwischenrevision bei ar Immo durch.	Ressourceneinsatz 35 Tage	Geplante Durchführungszeit 4. Quartal 2025

5 Preisprüfungen

<i>Nr.</i>	<i>Titel</i>	<i>Betroffene VE</i>	<i>Prüfaktivität</i>		
P1	Preisprüfung bei externen Lieferanten des VBS	ar + externer Lieferant	Auf Basis des vertraglichen Einsichtsrechts prüft die IR VBS bei ausgewählten Beschaffungsverträgen und Service-Level-Agreements die ordnungsgemässe Preisgestaltung beim Lieferanten.	<i>Ressourceneinsatz</i> 60 Tage	<i>Geplante Durchführungszeit</i> 1. Quartal 2025
P2	Preisprüfung bei externen Lieferanten des VBS	ar + externer Lieferant	Auf Basis des vertraglichen Einsichtsrechts prüft die IR VBS bei ausgewählten Beschaffungsverträgen und Service-Level-Agreements die ordnungsgemässe Preisgestaltung beim Lieferanten.	<i>Ressourceneinsatz</i> 25 Tage	<i>Geplante Durchführungszeit</i> 2. Quartal 2025
P3	Preisprüfung bei externen Lieferanten des VBS	ar + externer Lieferant	Auf Basis des vertraglichen Einsichtsrechts prüft die IR VBS bei ausgewählten Beschaffungsverträgen und Service-Level-Agreements die ordnungsgemässe Preisgestaltung beim Lieferanten.	<i>Ressourceneinsatz</i> 25 Tage	<i>Geplante Durchführungszeit</i> 3. Quartal 2025

6 Interne Projekte

Nr.	Titel	Betroffene VE	Prüfaktivität		
1	Tätigkeitsbericht 2024	IR VBS	Die IR VBS ist verpflichtet, für das Jahr 2024 einen Tätigkeitsbericht zu verfassen. Dieser wird stets bis Ende Februar des Folgejahres der Chefin VBS vorgelegt. Im Anschluss wird das Dokument den Departementsbereichen sowie weiteren bundesinternen Anspruchsgruppen (z. B. der EFK) zugänglich gemacht.	Ressourceneinsatz 20 Tage	Geplante Durchführungszeit 1. Quartal 2025
2	Digitalisierungsbestrebungen	IR VBS	Bei der IR VBS sollen die Bestrebungen zur Digitalisierung der Arbeitsprozesse weitergeführt werden.	Ressourceneinsatz 10 Tage	Geplante Durchführungszeit laufend
3	Prüfplanung 2026 – Abklärungen, IT-Prüfungen und Revisionen	IR VBS	Die IR VBS ist verpflichtet, für das Jahr 2026 eine risikoorientierte Prüfplanung zu erstellen. Diese wird im November 2025 von der Chefin VBS genehmigt. Im Anschluss wird das Dokument den Departementsbereichen sowie weiteren bundesinternen Anspruchsgruppen (z. B. der EFK) zugänglich gemacht.	Ressourceneinsatz 25 Tage	Geplante Durchführungszeit 3. Quartal 2025
4	Prüfplanung 2026 – Preisprüfungen	IR VBS	Die IR VBS ist verpflichtet, für das Jahr 2026 eine risikoorientierte Prüfplanung zu erstellen. Diese wird im November 2025 von der Chefin VBS genehmigt. Im Anschluss wird das Dokument den Departementsbereichen sowie weiteren bundesinternen Anspruchsgruppen (z. B. der EFK) zugänglich gemacht.	Ressourceneinsatz 10 Tage	Geplante Durchführungszeit 3. Quartal 2025

