



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Departement für Verteidigung,
Bevölkerungsschutz und Sport VBS
Interne Revision VBS

22. März 2021



Prüfbericht «Revision Bundesrechnung 2020 der Gruppe Verteidigung»

Revision R 2021-01



Mitglied des Institute of
Internal Auditing Switzerland



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Eidgenössisches Departement für Verteidigung,
Bevölkerungsschutz und Sport VBS
Interne Revision VBS

Herr
Korpskommandant Thomas Süssli
Chef der Armee
Bundeshaus Ost
3003 Bern

Bern, 22. März 2021

Prüfbericht «Revision Bundesrechnung 2020 der Gruppe Verteidigung»

Sehr geehrter Herr Korpskommandant Süssli

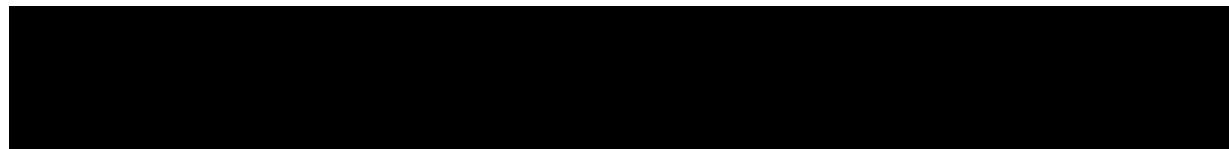
Gerne lassen wir Ihnen unseren Prüfbericht «Revision Bundesrechnung 2020 der Gruppe Verteidigung» zukommen. Unsere Prüfarbeiten fanden zwischen Februar und März 2021 statt. Den vorliegenden Bericht haben wir am 10. März 2021 mit Herrn Gerhard Jakob, Chef Finanzen der Gruppe Verteidigung, besprochen. Die Stellungnahme der Gruppe Verteidigung zu unserem Bericht ist in Kapitel 7 ersichtlich.

Diese Prüfung wurde in Übereinstimmung mit den internationalen Standards für die berufliche Praxis der internen Revision durchgeführt.

Sollten Sie Fragen zu unserem Bericht haben, stehen wir Ihnen jederzeit gerne zur Verfügung.

Freundliche Grüsse

Interne Revision VBS



Verteiler

- Chefin VBS
- Generalsekretär VBS
- Chef Finanzen V
- Eidgenössische Finanzkontrolle (EFK)

1 Auftrag

Im Auftrag der Eidgenössischen Finanzkontrolle (EFK) haben wir die Jahresrechnung der Gruppe Verteidigung (Gruppe V) für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. Basis dazu bildet die fachliche Weisung «Zusammenarbeit der EFK mit den Stellen für interne Revision im Rahmen der Prüfung der Bundesrechnung» der EFK vom 1. Januar 2018. Die zu prüfenden Positionen wurden aufgrund von Wesentlichkeitsüberlegungen festgelegt.

Die Gruppe V ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den «Richtlinien und Weisungen für die Haushalt- und Rechnungsführung Bund» (HH+RF) verantwortlich. Unsere Aufgabe ist es, die Jahresrechnung nach den Vorgaben der EFK sowie eigenen Risikoüberlegungen zu prüfen und dabei eine Aussage zur Vollständigkeit, Richtigkeit, Periodengerechtigkeit, korrekten Bewertung und der Einhaltung der HH+RF zu machen. Zudem wird verlangt, dass wir die Schweizer Prüfungsstandards (PS) anwenden.

Zusammenfassend halten wir fest, dass unsere Prüfung der Jahresrechnung 2020 der Gruppe V ein gutes Gesamtbild ergeben hat.

2 Die Gruppe Verteidigung in Kürze

Die Gruppe V ist Teil des VBS und stellt das planende, führende und verwaltende Rückgrat der Schweizer Armee dar. Die Armee trägt zur Kriegsverhinderung und damit zum Frieden in unserem Land bei. Ausserdem unterstützt sie die zivilen Behörden in der Abwehr schwerwiegender Bedrohungen der inneren Sicherheit und bei der Bewältigung ausserordentlicher Lagen. Nebst diesen Hauptaufgaben koordiniert die Gruppe V für die Armee die internationale sicherheitspolitische Kooperation der Schweiz.

3 Würdigung

Während unserer Prüfung trafen wir ausnahmslos auf engagierte Interviewpartner¹, die uns unterstützt und Informationen transparent zur Verfügung gestellt haben. Wir gewannen den Eindruck, dass all unseren Ansprechpersonen die ordnungsmässige Buchführung ein wichtiges Anliegen ist. Der Abschluss 2020 wurde aus unserer Sicht in einer guten Qualität erstellt. Wir bedanken uns bei allen Beteiligten für die zielführende Zusammenarbeit.

¹ Aus Gründen der Lesbarkeit wird bei Personenbezeichnungen die männliche Form gewählt; es ist jedoch immer die weibliche Form mitgemeint.



4 Prüfhandlungen

Basierend auf der Bilanz und Erfolgsrechnung 2020 der Gruppe V haben wir folgende Prüfhandlungen vorgenommen:

- a) Grundlagendokumente zur Jahresrechnung (Basisprüfungen)
- b) Analyse der Jahresrechnung 2020 mit Vergleich zum Vorjahr
- c) Abstimmung des Hauptbuchs mit den Nebenbüchern
- d) Prüfung wesentlicher Aktivpositionen
- e) Prüfung wesentlicher Passivpositionen
- f) Prüfung des Personalaufwands
- g) Prüfung wesentlicher Sach- und Betriebsaufwände
- h) Prüfung des Rüstungsaufwands
- i) Prüfung der Investitionsrechnung
- j) Prüfung der Ausserbilanzkonten

Zudem führten wir ein «Journal Entry Testing» (Massendatenanalyse der Finanzbuchhaltung) sowie Befragungen zu hängigen Rechtsfällen und dolosen Handlungen durch.

5 Feststellung und Beurteilung

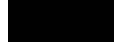
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Geschäftsjahr mit Ausnahme der nachfolgenden Feststellung den HH+RF.

Im Rahmen unserer Prüfung haben wir festgestellt, dass beim Sanitätsmaterial der Armeeapotheke das Niederstwertprinzip² nicht immer vollumfänglich eingehalten wurde. Im Lager der Armeeapotheke werden zum Jahresende Artikel aufgeführt, die ca. CHF 40 bis 70 Mio. über dem aktuellen Marktwert bilanziert sind.

6 Empfehlung

Gestützt auf unsere Feststellung empfehlen wir der Gruppe Verteidigung, jährlich die wesentlichen Positionen im Lager der Armeeapotheke, unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips, auf Ihre Werthaltigkeit hin zu überprüfen. Bei Bedarf ist anschliessend eine Wertberichtigung zu bilden.

² Grundsatz der ordnungsmässigen Buchführung: Es ist ein Vorsichtsprinzip für die Bewertung (Marktwert oder fortgeführte Anschaffungskosten)



7 Stellungnahme

Gruppe Verteidigung

Aufgrund der nach Buchungsschluss der Eidgenössischen Finanzverwaltung (20. Januar 2021) erfolgten Medienmitteilung der Armee (23. Februar 2021) die medizinischen Güter zu stark reduzierten Preisen zu verkaufen und der sich laufend veränderten Marktsituation dieser Güter, wurde das Niederstwertprinzip beim Sanitätsmaterial der Armeeapotheke per 31. Dezember 2020 (Bundesrechnung 2020 der Gruppe Verteidigung) nicht vollumfänglich eingehalten. Entsprechend war es für die Finanzen Verteidigung und die Armeeapotheke nicht möglich, diesen Wertverfall rechtzeitig zu erkennen und zu berücksichtigen. Die Gruppe Verteidigung ist mit der Empfehlung grundsätzlich einverstanden, dass im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten die wesentlichen Positionen im Lager der Armeeapotheke, unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips, auf Ihre Werthaltigkeit hin überprüft, bewertet und bilanziert werden.