



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

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

16. November 2020



Prüfbericht «IKS-Prüfung Einkaufsprozess armasuisse Immobilien»

Revision R 2020-09



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
Martin Sonderegger
Rüstungschef
Guisanplatz 1
3003 Bern

Bern, 16. November 2020

Prüfbericht «IKS-Prüfung Einkaufsprozess armasuisse Immobilien»

Sehr geehrter Herr Sonderegger

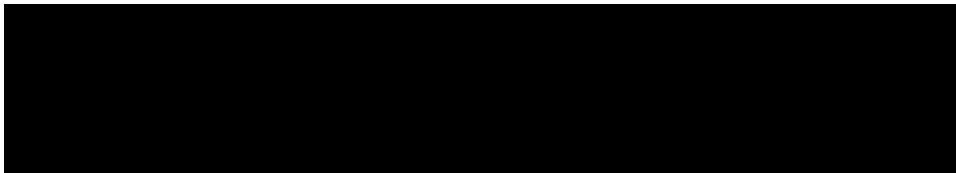
Gerne lassen wir Ihnen unseren Prüfbericht «IKS-Prüfung Einkaufsprozess armasuisse Immobilien» zukommen. Unsere Prüfarbeiten fanden in den Monaten Oktober und November 2020 statt. Das vorliegende Dokument haben wir am 12. November 2020 mit unseren Ansprechpersonen bei der armasuisse Immobilien besprochen.

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
- Leiter armasuisse Immobilien



1 Definition IKS

Ein internes Kontrollsysteem (IKS) umfasst jene Vorgänge und Massnahmen in einer Verwaltungseinheit (VE), welche die ordnungsmässige Buchführung und finanzielle Berichterstattung sicherstellen. Ein IKS besteht nach in der Praxis weit verbreiteter Auffassung in der Regel aus den folgenden Kontrollkomponenten:

- **Kontrollumfeld:** Dieses resultiert aus dem Leitbild der VE und individuellen Eigenschaften der Mitarbeitenden. Es reicht von Fragen der Integrität und ethischen Grundwerten bis zur Organisationsstruktur und Kompetenzsicherung.
- **Risikobeurteilung:** Diese dient der Identifikation und Bewertung der Risiken, welchen die VE bei der Verfolgung der gesteckten Ziele ausgesetzt ist.
- **Kontrollaktivitäten:** Diese stellen sicher, dass Massnahmen gegen identifizierte Risiken und zur Erreichung der Ziele korrekt ausgeführt werden.
- **Information und Kommunikation:** Informations- und Kommunikationswege sollen gewährleisten, dass die Mitarbeitenden diejenigen Informationen sammeln und austauschen können, die für die Erfüllung ihrer Aufgabe nötig sind.
- **Überwachung:** Die Überwachung der internen Kontrolle dient dazu, allenfalls notwendige Anpassungen rechtzeitig zu erkennen.

2 Auftrag und Methodik

Im Auftrag der Eidgenössischen Finanzkontrolle (EFK) haben wir das IKS des Einkaufsprozesses der armasuisse Immobilien (ar Immo) geprüft. Die Basis dazu bildeten die Fachliche Weisung¹ und die Instruktionen² der EFK.

Zu Beginn unserer Prüfung beurteilten wir das **generelle IKS** in einer summarischen Art und Weise. Anschliessend prüften wir die **Existenz** sowie die **Wirksamkeit** des IKS im Einkaufsprozess.

Die Existenzprüfung soll aufzeigen, ob

- das IKS vorhanden und überprüfbar (d.h. dokumentiert) ist,
- das IKS den Geschäftsrisiken und der Geschäftstätigkeit angepasst ist,
- das IKS den zuständigen Mitarbeitenden bekannt ist,
- das IKS angewendet wird und
- das Kontrollbewusstsein angemessen vorhanden ist.

Mit der Wirksamkeitsprüfung wird das dauernde und richtige Funktionieren der Schlüsselkontrollen (konsequente Anwendung des Vier-Augen-Prinzips und der Funktionentrennung) im Prozess geprüft. Im Rahmen unserer Prüfung analysierten wir die IKS-Dokumentation und

¹ Fachliche Weisung der EFK «Zusammenarbeit der EFK mit den Stellen für interne Revision im Rahmen der Prüfung der Bundesrechnung» vom 1. Januar 2018

² Vorgaben der EFK «Instruktionen für die Prüfung der Bundesrechnung 2019 an die Stellen für interne Revision der Bundesverwaltung und die Prüfteams der EFK» vom 5. September 2019

befragten dazu Mitarbeitende, die im Prozess involviert sind. Im Anschluss führten wir bei ausgewählten Schlüsselkontrollen Einhalteprüfungen durch. Aufgrund von Wesentlichkeitsüberlegungen fokussierten wir auf die Einkäufe des Geschäftsbereichs Baumanagement.

3 Würdigung

Während unserer Prüfung trafen wir ausnahmslos engagierte Interviewpartner³, die uns unterstützt und Informationen transparent zur Verfügung gestellt haben. Zudem gewannen wir den Eindruck, dass all unseren Ansprechpersonen die internen Kontrollen im Bereich Einkauf ein wichtiges Anliegen sind. Wir bedanken uns bei allen Beteiligten für die zielführende Zusammenarbeit während dieser Prüfung.

4 Einkaufsprozess der armasuisse Immobilien

Als Immobilienkompetenzzentrum des VBS ist die ar Immo für das Management von rund 24 000 Hektaren Land und 7000 Gebäuden und Anlagen VBS zuständig. Im ihrem Portfolio ist ar Immo verantwortlich für die Planung und Umsetzung bestehender und künftiger Kundenbedürfnisse, die Bewirtschaftung der militärisch genutzten Objekte, die Realisierung von Neu- und Umbauten sowie für die Veräußerung und den Rückbau von nicht mehr benötigten Infrastrukturen.

Der Einkaufsprozess spielt dabei eine wesentliche Rolle. Die Geschäftseinheit Baumanagement realisiert in enger Zusammenarbeit mit der Schweizer Bauwirtschaft mehrere hundert Neu-, Umbau-, Erneuerungs- und Instandsetzungsprojekte pro Jahr. Rund 450 bis 500 Millionen Franken werden jährlich für Instandsetzung und Investitionen eingesetzt⁴. Die Geschäftseinheit Baumanagement hat dabei die klassische Bauherrenfunktion inne und kauft alle Leistungen der Planung, Bauleitung und Ausführung am Markt ein. Das IKS im Einkaufsprozess umfasst Kontrollen im Bereich Vertragsabwicklung/Bestellwesen, Waren-/Leistungsbezug sowie Rechnungseingang/Zahlungsauslösung. Dabei bestehen automatisierte und manuelle sowie kompensierende Kontrollen. Das IKS wird von den Mitarbeitenden im Baumanagement sowie auch vom Fachteam Finanzen ar Immo und der Finanzbuchhaltung armasuisse verantwortet.

³ Aus Gründen der Lesbarkeit wird bei Personenbezeichnungen die männliche Form gewählt, es ist jedoch immer die weibliche Form mitgemeint.

⁴ EFV (2019). Staatsrechnung 2019, Seite 346 - 348. URL: <https://www.efv.admin.ch/efv/de/home/finanzbericht-erstattung/finanzberichte/staatsrechnung.html> (20.10.2020)



5 Einschätzungen zum IKS im Einkaufsprozess

5.1 Generell

Im Rahmen unserer Prüfung haben wir ein gutes Gesamtbild des IKS im Einkaufsprozess erhalten. Aus unserer Sicht sind die für den Einkauf wesentlichen Prozesse in einer risikoorientierten und zweckdienlichen Form aufgezeichnet. Zudem nimmt der IKS-Beauftragte ar Immo seine Aufgaben in einer angemessenen Art und Weise wahr. Es besteht jeweils ein angemessenes Kontrollumfeld, welches sicherstellt, dass das IKS wirksam innerhalb der Organisationsstruktur funktionieren kann.

Zudem wird die Vergabe und Nutzung der Berechtigungen in SAP klar strukturiert geführt und überwacht. Der Aufbau der Businessrollen stellt die Einhaltung und Überwachung des Vier-Augen-Prinzips und der Funktionentrennung in geeigneter Weise sicher. Die Anzahl der Personen mit Schreibrechten auf geschäftskritischen Transaktionen erscheint uns plausibel und dem Einkaufsprozess angepasst.

5.2 Existenz

Unsere Prüfhandlungen zeigten, dass das IKS des Einkaufsprozesses in einer angemessenen Weise dokumentiert ist und stetig weiterentwickelt wird. Die Risikokontrollmatrizen und Prozessanweisungen sind der Geschäftstätigkeit sowie den Geschäftsrisiken angepasst. Die definierten Kontrollen erachten wir als angemessen. Die in den Prozess involvierten Mitarbeitenden kennen die relevante IKS-Dokumentation und wenden diese bei der täglichen Arbeit an. Zudem gewannen wir den Eindruck, dass bei allen beteiligten Personen das Kontrollbewusstsein vorhanden ist. Aufgrund unserer Prüffeststellungen können wir die Existenz des IKS im Einkaufsprozess bestätigen.

5.3 Wirksamkeit

Unsere Prüfhandlungen zeigten, dass im IKS des Einkaufsprozesses die Kontrollen in den Prozessschritten adäquat aufgebaut sind. Die relevanten Kontrollaktivitäten der identifizierten Risiken werden korrekt ausgeführt. Die Wirksamkeitsprüfung und damit das dauernde und richtige Funktionieren der Schlüsselkontrollen (konsequente Anwendung des Vier-Augen-Prinzips und der Funktionentrennung) sind gewährleistet. Bei unseren Stichproben stellten wir kein Kontrollversagen fest. Aufgrund unserer Prüffeststellungen können wir die Wirksamkeit des IKS im Einkaufsprozess bestätigen.

6 Empfehlungen

Aufgrund des guten Gesamtbilds verzichten wir darauf, eine Empfehlung abzugeben.



7 Stellungnahme

armasuisse

armasuisse ist mit den Prüfungsergebnissen einverstanden und dankt für die zielführende Zusammenarbeit.