



16. März 2021

Prüfbericht «Review der Bilanz und Erfolgsrechnung 2020 des Generalsekretariats VBS (GS-VBS)»

Revision R 2021-03



Herr Generalsekretär
Toni Eder
Bundeshaus Ost
3003 Bern

Bern, 16. März 2021

Prüfbericht «Review der Bilanz und Erfolgsrechnung 2020 des Generalsekretariats VBS (GS-VBS)»

Sehr geehrter Herr Generalsekretär

Gerne lassen wir Ihnen unseren Prüfbericht «Review der Bilanz und Erfolgsrechnung 2020 des Generalsekretariats VBS (GS-VBS)» zukommen. Unsere Prüfarbeiten fanden im Monat Februar 2021 statt. Den vorliegenden Bericht haben wir am Donnerstag, 4. März 2021 mit Herrn Christoph Kaiser, Finanzchef GS-VBS, besprochen. Die Stellungnahme des GS-VBS 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
- Chef Ressourcen VBS
- Chef Finanzen GS-VBS
- Eidgenössische Finanzkontrolle



1 Einleitung

Im Auftrag der Eidgenössischen Finanzkontrolle (EFK) haben wir den Review der Bilanz- und Erfolgsrechnung 2020 des Generalsekretariat VBS (GS-VBS) für das am 31. Dezember 2020 abgeschlossene Geschäftsjahr durchgeführt. 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.

Für den Abschluss ist der stellvertretende Generalsekretär VBS verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, aufgrund unseres Reviews einen Bericht über den Abschluss abzugeben.

Unser Review erfolgte nach dem Schweizer Prüfungsstandard 910 «Review (prüferische Durchsicht) von Abschlüssen». Danach ist ein Review so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen im Abschluss erkannt werden, wenn auch nicht mit derselben Sicherheit wie bei einer Prüfung. Ein Review besteht hauptsächlich aus der Befragung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern sowie analytischen Prüfhandlungen in Bezug auf die dem Abschluss zugrundeliegenden Daten. Die Vorjahreszahlen haben wir nicht geprüft.

2 Das Generalsekretariat VBS in Kürze

Das Generalsekretariat des VBS unterstützt die Departementschefin als Mitglied des Bundesrats und bei der Leitung des Departements. Es ist verantwortlich für die Umsetzung der politischen Strategie in den Verwaltungseinheiten. Es besorgt Planung, Controlling und Koordination auf Stufe Departement.

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.

4 Prüfhandlungen

Basierend auf der Bilanz und Erfolgsrechnung 2020 des GS-VBS haben wir folgende Prüfhandlungen vorgenommen:

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

- a) Analyse der Jahresrechnung 2020 mit Vergleich zum Vorjahr
- b) Abstimmung des Hauptbuchs mit den Nebenbüchern
- c) Kritische Durchsicht von Detailnachweisen
- d) Befragungen zu hängigen Rechtsfällen und dolosen Handlungen
- e) Verschiedene ergänzende Detailprüfungen (z.B. Beurteilung Rückstellung Schadenszentrum)

Ergänzend haben wir eine Befragung zum Internen Kontrollsystem durchgeführt. Wir erlangten angemessene Prüfnachweise auf der Basis von Stichproben.

5 Feststellung

Bei unserem Review sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass der Abschluss kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des GS-VBS in Übereinstimmung mit dem Handbuch «Haushalt- und Rechnungsführung Bund», herausgegeben von der Eidgenössischen Finanzverwaltung (EFV), vermittelt.

Ergänzend stellen wir fest, dass in Zusammenhang mit dem ehemaligen Munitionslager Mitholz erstmals eine Rückstellung im Umfang von CHF 590 Mio. verbucht wurde. Dieser Betrag wurde mit angemessenen Belegen nachgewiesen.

6 Empfehlung

Keine Empfehlung.



7 **Stellungnahmen**

GS-VBS
Das GS-VBS dankt der Internen Revision VBS für die Gelegenheit zur Stellungnahme. Es hat keine Bemerkungen zum Prüfbericht.