



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

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

1. April 2020



Prüfbericht «Revision Bundesrechnung 2019 der Gruppe Verteidigung»

Revision R 2020-01



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, 1. April 2020

Prüfbericht «Revision Bundesrechnung 2019 der Gruppe Verteidigung»

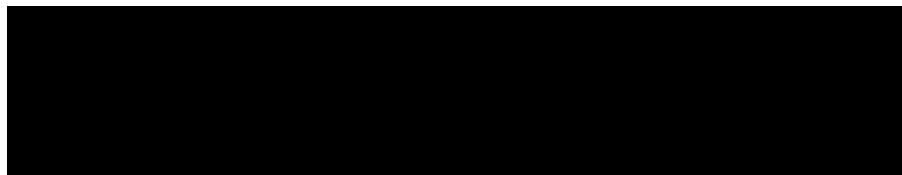
Sehr geehrter Herr Korpskommandant Süssli

Gerne lassen wir Ihnen unseren Prüfbericht «Revision Bundesrechnung 2019 der Gruppe Verteidigung» zukommen. Die Prüfarbeiten fanden zwischen Februar und März 2020 statt. Den vorliegenden Bericht haben wir mit dem Chef Bereich Finanzen Verteidigung am 13. März 2020 besprochen. Die Stellungnahme der Gruppe Verteidigung ist in Kapitel 7 ersichtlich.

Diese Prüfung wurde in Übereinstimmung mit den Schweizer Prüfungsstandards und nach den Grundsätzen der ordentlichen 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
- 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 2019 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 2013) anwenden.

Zusammenfassend halten wir fest, dass unsere Prüfung der Jahresrechnung 2019 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 überzeugten uns davon, dass all unseren Ansprechpersonen die ordnungsmässige Buchführung ein wichtiges Anliegen ist. Dabei gewannen wir den Eindruck, dass die Gruppe V ihre Bücher ordnungsgemäss führt. Der Abschluss 2019 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 2019 der Gruppe V haben wir folgende Prüfhandlungen vorgenommen:

- a) Grundlagendokumente zur Jahresrechnung (Basisprüfungen)
- b) Analyse der Jahresrechnung 2019 mit Vergleich zum Vorjahr
- c) Abstimmung des Hauptbuchs mit den Nebenbüchern
- d) Prüfung wesentlicher Aktivpositionen (inkl. Rüstungssysteme und Vorräte)
- 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 Feststellungen und Beurteilungen

Unsere durchgeführten Prüfhandlungen ergaben keine Sachverhalte, welche zu einer Einschränkung in unserem Testat führen. Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Geschäftsjahr mit Ausnahme der nachfolgenden Feststellung den HH+RF.

Im Rahmen der Prüfung «Sponsoring im VBS» (A 2019-11) vom 31. Oktober 2019 wurde festgestellt, dass im Bereich der Armee Bankkonten existieren, die nicht in der Bundesrechnung erscheinen. Die darauf eingeleitete Erhebung dieser Konten ist in Arbeit und noch nicht abgeschlossen.

Zudem stellten wir fest, dass die Empfehlung zur Jahresrechnung 2018 umgesetzt worden ist. Zum Jahresende lagen keine wesentlichen Rechnungen vor, welche nicht als laufende Verbindlichkeiten eingebucht wurden.

6 Empfehlung

Gestützt auf unsere Feststellungen und Beurteilungen ergeben sich keine Empfehlungen an die Gruppe Verteidigung.

7 Stellungnahme

Gruppe Verteidigung

Die Gruppe Verteidigung ist mit dem Bericht einverstanden.