



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

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

5. März 2024

Prüfbericht «Review der Bundesrechnung 2023 des Generalsekretariats VBS (GS-VBS)»

Revision R 2024-03



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

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

Herr Generalsekretär
Daniel Büchel
Bundeshaus Ost
3003 Bern

Bern, 5. März 2024

Prüfbericht «Review der Bundesrechnung 2023 des Generalsekretariats VBS (GS-VBS)»

Sehr geehrter Herr Generalsekretär

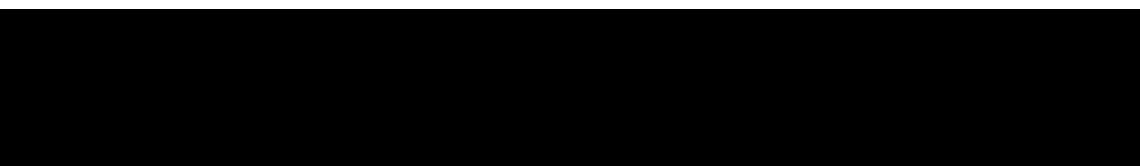
Gerne lassen wir Ihnen unseren Prüfbericht «Review der Bundesrechnung 2023 des Generalsekretariats VBS (GS-VBS)» zukommen. Unsere Prüfarbeiten fanden im Februar 2024 statt. Den vorliegenden Bericht haben wir mit dem Finanzchef GS-VBS besprochen. Die Stellungnahme zu unserem Bericht ist in Kapitel 7 ersichtlich.

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 gerne zur Verfügung.

Freundliche Grüsse

Interne Revision VBS



Verteiler

- Chefin VBS Leiter Interne Revision VBS
- Chef Ressourcen VBS
- Chef Finanzen GS-VBS
- Eidgenössische Finanzkontrolle (EFK)

Interne Revision VBS
Schauplatzgasse 11
3003 Bern

1 Auftrag

Im Auftrag der Eidgenössischen Finanzkontrolle (EFK) haben wir die Jahresrechnung (nachfolgende Bundesrechnung «BR») des Generalsekretariats VBS (GS-VBS) für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft (Review). 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 wesentliche Einzelposition Rückstellungen (Räumungskosten ehemaliges Munitionsdepot Mitholz) wurde durch die EFK geprüft.

Für den Abschluss ist das GS-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 sowie das IKS haben wir nicht geprüft.

2 Das Generalsekretariat VBS in Kürze

Das Generalsekretariat 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 Unterlagen und Auskunftserteilung

Während unserer Prüfung trafen wir ausnahmslos auf engagierte Mitarbeitende, die uns unterstützt und Informationen transparent zur Verfügung gestellt haben. Die gewünschten Unterlagen standen dem Prüfteam vollumfänglich zur Verfügung. Die IR VBS dankt für die gewährte Unterstützung.

4 Prüfungshandlungen

Basierend auf der Bundesrechnung 2023 des GS-VBS haben wir folgende Prüfungshandlungen vorgenommen:

- a) Grundlagendokumente zur BR 2023 (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung)
- b) Analyse der BR 2023 mit Vergleich zum Vorjahr
- c) Abstimmung des Hauptbuchs mit den Nebenbüchern
- d) Kritische Durchsicht von Detailnachweisen
- e) Befragung zum IKS, zu hängigen Rechtsfällen und dolosen Handlungen
- f) Verschiedene zusätzliche Detailprüfungen (z.B. Beurteilung Rückstellung Schadenszentrum)

Bei der Beurteilung der Einzelposition Rückstellungen (Räumungskosten ehemaliges Munitionsdepot Mitholz) stützen wir uns auf die von der EFK durchgeführten Prüfungshandlungen.

Ergänzend haben wir eine Befragung zu den SAP-Benutzerberechtigungskontrollen durchgeführt.

5 Feststellungen und Beurteilungen

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 vom GS-VBS in Übereinstimmung mit dem Handbuch «Richtlinien und Weisungen für die Haushalt- und Rechnungsführung Bund» (HH+RF), herausgegeben von der Eidgenössischen Finanzverwaltung (EFV), vermittelt.

6 Empfehlung

Keine Empfehlungen

7 Stellungnahme

Generalsekretariat VBS

Keine Bemerkungen.