



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

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

13. März 2020



Prüfbericht

«Revision Bundesrechnung 2019 der armasuisse Immobilien»

Revision R 2020-02



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, 13. März 2020

Prüfbericht «Revision Bundesrechnung 2019 der armasuisse Immobilien»

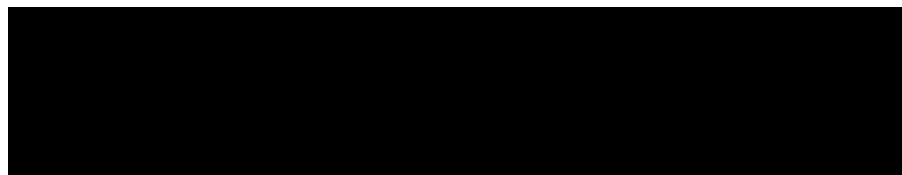
Sehr geehrter Herr Sonderegger

Gerne lassen wir Ihnen unseren Prüfbericht «Revision Bundesrechnung 2019 der armasuisse Immobilien» zukommen. Die Prüfarbeiten fanden zwischen Februar und März 2020 statt. Den vorliegenden Bericht haben wir mit dem Stv. Finanzchef der armasuisse Immobilien am 12. März 2020 besprochen. Die Stellungnahme der armasuisse zu diesem Bericht 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
- armasuisse Immobilien
- Eidgenössische Finanzkontrolle (EFK)

1 Auftrag

Im Auftrag der Eidgenössischen Finanzkontrolle (EFK) haben wir die Jahresrechnung der armasuisse Immobilien (ar Immo) 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 ar Immo 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 ar Immo ein gutes Gesamtbild ergeben hat.

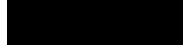
2 Die armasuisse Immobilien in Kürze

Die ar Immo ist das Immobilienkompetenzzentrum des VBS und damit für das Management von rund 24'000 Hektaren Land, 8'000 Gebäuden und Anlagen zuständig. Insbesondere ist die 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 von nicht mehr benötigten Infrastrukturen. Das Immobilienportfolio umfasst Infrastrukturen für Verwaltung und Betrieb, Ausbildung, Einsatz, Logistik und Support. Ebenfalls inbegriffen sind militärische Objekte wie Waffen- und Schiessplätze, Kasernen, militärische Flugplätze, Bunker und Zeughäuser.

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 ar Immo ihre Bücher ordnungsmässig 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 ar Immo 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. Grundstücke und Liegenschaften)
- e) Prüfung wesentlicher Passivpositionen (inkl. Rückstellungen / Eventualverbindlichkeiten)
- f) Prüfung wesentlicher Sach- und Betriebsaufwände (inkl. Liegenschafts-Aufwände)
- g) Prüfung der Investitionsrechnung
- h) Prüfung der Ausserbilanzkonten

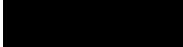
Zudem führten wir ein «Journal Entry Testing» (Massendatenanalyse der Finanzbuchhaltung) sowie Befragungen zu hängigen Rechtsfällen und dolosen Handlungen durch.

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 den HH+RF.

6 Empfehlung

Gestützt auf unsere Feststellungen und Beurteilungen ergeben sich keine Empfehlungen an die ar Immo.



7 Stellungnahme

armasuisse

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