



Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

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

21. März 2023

Prüfbericht «Revision Bundesrechnung 2022 der Gruppe Verteidigung»

Revision R 2023-01



Mitglied des Institute of
Internal Auditing Switzerland



Herr
Korpskommandant Thomas Süssli
Chef der Armee
Bundeshaus Ost
3003 Bern

Bern, 21. März 2023

Prüfbericht «Revision Bundesrechnung 2022 der Gruppe Verteidigung»

Sehr geehrter Herr Korpskommandant Süssli

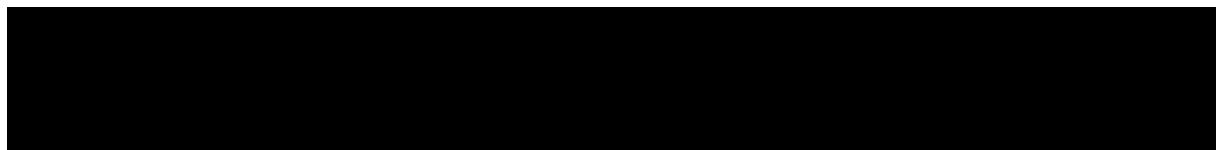
Gerne lassen wir Ihnen unseren Prüfbericht «Revision Bundesrechnung 2022 der Gruppe Verteidigung» zukommen. Unsere Prüfarbeiten fanden zwischen Dezember 2022 und März 2023 statt. Den vorliegenden Bericht haben wir mit den verantwortlichen Personen aus dem Bereich Finanzen Verteidigung am 7. März 2023 besprochen. Die Stellungnahme zu unserem 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 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 (nachfolgende Bundesrechnung «BR») der Gruppe Verteidigung (Gruppe V) für das am 31. Dezember 2022 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.

Für den Abschluss ist die Gruppe V verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, aufgrund unserer Prüfung einen Bericht über den Abschluss abzugeben.

Unsere Prüfung erfolgt nach dem Schweizer Standard zur Abschlussprüfung (SA-CH) sowie den Vorgaben der EFK und den eigenen Risikoüberlegungen. Die gewählten Prüfhandlungen ergeben eine Aussage zur Vollständigkeit, Richtigkeit, Periodengerechtigkeit, korrekten Bewertung und der Einhaltung der Richtlinien und Weisungen für die Haushalt- und Rechnungsführung Bund (HH+RF).

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.

Organisatorisch ist die Gruppe V in den Armeestab (A Stab), die Führungsunterstützungsbasis (FUB), das Kommando Operationen, das Kommando Ausbildung sowie die Logistikbasis der Armee (LBA) aufgeteilt.

3 Würdigung

Während unserer Prüfung trafen wir ausnahmslos auf engagierte Mitarbeitende, die uns unterstützt und Informationen transparent zur Verfügung gestellt haben. Wir bedanken uns bei allen Beteiligten für die zielführende Zusammenarbeit.

4 Prüfhandlungen

Basierend auf der Bundesrechnung 2022 der Gruppe V haben wir folgende Prüfhandlungen vorgenommen:

- a) Grundlagendokumente zur BR 2022 (Basisprüfungen)
- b) Analyse der BR 2022 mit Vergleich zum Vorjahr
- c) Abstimmung des Hauptbuchs mit den Nebenbüchern
- d) Prüfung wesentlicher Aktivpositionen (inkl. Rüstungssysteme und Vorräte)
- e) Prüfung wesentlicher Passivpositionen
- f) Plausibilisierung des Personalaufwands
- g) Prüfung wesentlicher Sach- und Betriebsaufwände
- h) Prüfung des Rüstungsaufwands
- i) Plausibilisierung der Ertragspositionen
- j) Prüfung der Ausserbilanzkonten

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

5 Feststellungen und Beurteilungen

Unsere durchgeführten Prüfhandlungen ergaben keine Sachverhalte, welche zu einer Einschränkung in unserem Testat führen. Nach unserer Beurteilung entspricht die Bundesrechnung der Gruppe V für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr den HH+RF der EFV.

6 Empfehlungen

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

7 Stellungnahme

Gruppe V

Die Gruppe Verteidigung dankt für die Gelegenheit zur Stellungnahme und ist mit dem Prüfbericht einverstanden.