

EIDGENÖSSISCHE FINANZKONTROLLE  
CONTRÔLE FÉDÉRAL DES FINANCES  
CONTROLLO FEDERALE DELLE FINANZE  
SWISS FEDERAL AUDIT OFFICE



# Nachprüfung der Umsetzung wesentlicher Empfehlungen: Mittelzuteilung an die Professorinnen und Professoren

Eidgenössische Technische Hochschulen Zürich und  
Lausanne

Bestelladresse	Eidgenössische Finanzkontrolle (EFK)
Adresse de commande	Monbijoustrasse 45
Indirizzo di ordinazione	3003 Bern
Ordering address	Schweiz
Bestellnummer	934.23461
Numéro de commande	
Numero di ordinazione	
Ordering number	
Zusätzliche Informationen	<a href="http://www.efk.admin.ch">www.efk.admin.ch</a>
Complément d'informations	<a href="mailto:info@efk.admin.ch">info@efk.admin.ch</a>
Informazioni complementari	+ 41 58 463 11 11
Additional information	
Abdruck	Gestattet (mit Quellenvermerk)
Reproduction	Autorisée (merci de mentionner la source)
Riproduzione	Autorizzata (indicare la fonte)
Reprint	Authorized (please mention source)

# Inhaltsverzeichnis

<b>Das Wesentliche in Kürze</b> .....	<b>4</b>
<b>L'essentiel en bref</b> .....	<b>6</b>
<b>L'essenziale in breve</b> .....	<b>8</b>
<b>Key facts</b> .....	<b>10</b>
<b>1 Auftrag und Vorgehen</b> .....	<b>13</b>
1.1 Ausgangslage .....	13
1.2 Prüfungsziel und -fragen.....	13
1.3 Prüfungsumfang und -grundsätze .....	13
1.4 Unterlagen und Auskunftserteilung .....	13
1.5 Schlussbesprechung .....	14
<b>2 Ergebnis der Nachprüfung bei der ETH Zürich</b> .....	<b>15</b>
2.1 Die Transparenz der Mittelverteilung wurde erhöht, aber noch nicht vollständig umgesetzt .....	15
2.2 Die Unabhängigkeit der Anlauf- oder Ombudsstelle ist gewährleistet .....	17
<b>3 Résultats de l'audit de suivi auprès de l'EPFL</b> .....	<b>19</b>
3.1 La transparence a été améliorée mais doit encore être renforcée.....	19
<b>Anhang 1: Rechtsgrundlagen</b> .....	<b>21</b>
<b>Anhang 2: Abkürzungen</b> .....	<b>22</b>

# Nachprüfung der Umsetzung wesentlicher Empfehlungen: Mittelzuteilung an die Professorinnen und Professoren

## Eidgenössische Technische Hochschulen Zürich und Lausanne

### Das Wesentliche in Kürze

---

Die Eidgenössische Finanzkontrolle (EFK) prüfte 2019 die Nachvollziehbarkeit der Mittelzuteilung an die Professorinnen und Professoren bei den Eidgenössischen Technischen Hochschulen Zürich (ETH Zürich) und Lausanne (EPFL).<sup>1</sup> In ihrem Bericht formulierte die EFK drei Empfehlungen, wobei zwei die transparente Mittelverteilung (ETH Zürich und EPFL) und eine die Ombudsstelle (ETH Zürich) betrafen.

#### **Transparenz der Mittelverteilung: Die Empfehlungen sind teilweise umgesetzt**

Die ETH Zürich hat die Nachweispflicht zur Transparenz der Mittelverteilung beim ordentlichen Budget standardisiert und im Prozess integriert. Die zentrale Überwachung der Nachweise sollte jedoch noch gestärkt werden. Nur wenn sichergestellt ist, dass das gesamte ordentliche Budget gemäss Budgetvereinbarung im Nachweis ausgewiesen wird, ist die vollständige Transparenz gegeben.

Was die Transparenz der Zusatzfinanzierungen bei der ETH Zürich betrifft, so ist diese bei den ETH Grants (Forschungsförderprogramm) gewährleistet, beim Scientific Equipment Program (Förderprogramm für die Beschaffung von wissenschaftlicher Ausstattung) zum Prüfzeitpunkt hingegen nicht.

Auch bei der EPFL wurden die Fakultäten und Colleges angewiesen, ihre ordentlichen Budgets innerhalb ihrer Institution allen Professorinnen und Professoren zu kommunizieren und den Nachweis an die Direktion der EPFL zu melden. Der Prozess ist nicht dokumentiert, die Form und das Detaillierungsniveau der Kommunikation wurden den Institutionen überlassen. Die Anforderungen an den Nachweis der Transparenz wurden nur teilweise eingehalten.

Die Transparenz der Zusatzfinanzierungen ist bei der EPFL ausserdem nicht gegeben. Die Liste mit den angenommenen und abgelehnten Anträgen aus dem Scientific Equipment Fund wird den Fakultäten und Colleges mitgeteilt, die Informationen werden aber nicht mit allen Professorinnen und Professoren geteilt. Die allgemeinen Regeln für die Verwendung von Reserven vor der Pensionierung von Professorinnen und Professoren wurden nicht formalisiert.

Bei der EPFL sollte der Prozess zum Nachweis der Budgettransparenz gestärkt werden, insbesondere im Hinblick auf die Dokumentation und Überwachung. Die vollständige Transparenz ist auch hier nur gegeben, wenn sichergestellt ist, dass das gesamte ordentliche Budget gemäss Budgetbrief im Nachweis ausgewiesen wird.

---

<sup>1</sup> «Nachvollziehbarkeit der Mittelzuteilung an die Professorinnen und Professoren der ETH Zürich und der EPFL» (PA 19507), verfügbar auf der Website der EFK.

### **Die Empfehlung, eine unabhängige Ombudsstelle einzusetzen, ist umgesetzt**

Die ETH Zürich hat ihr Meldewesen seit der letzten EFK-Prüfung angepasst. Die Ombudsstelle enthält neu zwei externe Personen (von insgesamt vier Personen). Des Weiteren nahm die neue Beratungs- und Schlichtungsstelle «Respekt» ihre Arbeit auf, an welche sich die ETH-Angehörigen bei Themen von unangemessenem Verhalten wenden können. Zudem hat die ETH Zürich Rahmenverträge mit mehreren externen Mediatorinnen und Mediatoren abgeschlossen; diese können von diversen Stellen beauftragt werden.

Mit der Ausgestaltung der bestehenden Anlauf- und Ombudsstellen ist die Unabhängigkeit ausreichend gewährleistet, wie das die EFK in ihrer Empfehlung formuliert hatte.

# Audit de suivi de la mise en œuvre des recommandations essentielles : attribution des moyens financiers aux professeures et professeurs

## Écoles polytechniques fédérales de Zurich et de Lausanne

### L'essentiel en bref

---

En 2019, le Contrôle fédéral des finances (CDF) a réalisé un audit de la traçabilité de l'attribution des moyens financiers aux professeures et professeurs de l'École polytechnique fédérale de Zurich (EPFZ) et de l'École polytechnique fédérale de Lausanne (EPFL).<sup>1</sup> Dans son rapport, il a formulé trois recommandations, dont deux sur la transparence de l'attribution des moyens financiers (EPFZ et EPFL) et une sur l'organe de médiation (EPFZ).

#### **Transparence de l'attribution des moyens financiers : les recommandations sont partiellement mises en œuvre**

Dans le cadre du budget ordinaire, l'EPFZ a standardisé l'obligation de fournir des preuves relatives à la transparence de l'attribution des moyens financiers et l'a intégrée dans ses processus. La surveillance centralisée des preuves devrait toutefois être renforcée. La transparence totale n'est assurée que si l'ensemble du budget ordinaire est présenté dans les preuves conformément à l'accord budgétaire.

La transparence des financements complémentaires à l'EPFZ est garantie pour le programme « ETH Grants » (programme de financement de la recherche), mais pas pour le « Scientific Equipment Program » (programme de soutien à l'acquisition d'équipements scientifiques) au moment de l'audit.

À l'EPFL également, les facultés et les collèges ont reçu l'instruction de communiquer leurs budgets ordinaires à tous les professeures et professeurs au sein de leur institution et de transmettre les justificatifs à la direction. Le processus n'est pas documenté, la forme et le niveau de détail de la communication ont été laissés à l'appréciation des institutions. Les exigences en matière de preuve de la transparence n'ont été que partiellement respectées.

Par ailleurs, la transparence des financements complémentaires n'est pas garantie à l'EPFL. La liste des demandes acceptées et refusées du « Scientific Equipment Fund » est communiquée aux facultés et aux collèges, mais les informations ne sont pas partagées avec l'ensemble des professeures et professeurs. Les règles générales sur l'utilisation des réserves avant le départ à la retraite des professeures et professeurs n'ont pas été formalisées.

L'EPFL devrait renforcer le processus visant à prouver la transparence budgétaire, notamment en ce qui concerne la documentation et la surveillance. Là encore, une transparence totale n'est assurée que si l'ensemble du budget ordinaire est présenté dans les justificatifs conformément à l'enveloppe budgétaire.

---

<sup>1</sup> « Traçabilité de l'attribution des moyens financiers aux professeur(e)s de l'ETH Zurich et de l'EPFL » (n° d'audit 19507), disponible sur le site Internet du CDF.

## **La recommandation de mettre en place un organe de médiation indépendant est mise en œuvre**

L'EPFZ a adapté son système de déclaration depuis le dernier audit du CDF. L'organe de médiation comprend désormais deux externes (sur un total de quatre personnes). En outre, le nouveau service de conseil et de conciliation « Respekt », auquel les membres de l'EPFZ peuvent s'adresser en cas de comportement inapproprié, a été mis en place. Enfin, l'EPFZ a conclu des contrats-cadres avec plusieurs médiatrices et médiateurs externes qui peuvent être mandatés par différents organes.

La structure des organes de conseil et de médiation existants garantit une indépendance suffisante, comme l'avait formulé le CDF dans sa recommandation.

**Texte original en allemand**

# Verifica successiva concernente l'attuazione di raccomandazioni importanti: assegnazione dei mezzi finanziari ai professori Politecnico federale di Zurigo e Politecnico federale di Losanna

## L'essenziale in breve

---

Nel 2019 il Controllo federale delle finanze (CDF) ha verificato la tracciabilità dell'assegnazione dei mezzi finanziari ai professori del Politecnico federale di Zurigo (PFZ) e del Politecnico federale di Losanna (PFL).<sup>1</sup> Nel suo rapporto il CDF ha formulato tre raccomandazioni, di cui due concernevano l'assegnazione trasparente dei mezzi finanziari (PFZ e PFL) e una l'organo di mediazione (PFZ).

### **Trasparenza nell'assegnazione dei mezzi finanziari: le raccomandazioni risultano parzialmente attuate**

Nel quadro del budget ordinario, il PFZ ha standardizzato l'obbligo di fornire prove relative alla trasparenza nell'assegnazione dei mezzi finanziari e ha integrato tale obbligo nei propri processi. Tuttavia, le prove fornite dovrebbero essere sottoposte a una maggiore supervisione centralizzata. La completa trasparenza è garantita solo se si verifica che il budget ordinario, conformemente ai relativi accordi, figura per intero nelle prove.

La trasparenza dei finanziamenti aggiuntivi presso il PFZ è garantita per il programma ETH Grants (finalizzato al finanziamento della ricerca) ma, al momento della verifica, non per il Scientific Equipment Program (volto alla promozione dell'acquisto di attrezzatura scientifica).

Anche le facoltà e i colleghi del PFL sono stati invitati a comunicare l'assegnazione del budget ordinario all'interno della loro istituzione a tutti i professori e a fornire la prova di tale comunicazione alla Direzione. La procedura di assegnazione non è documentata e il PFL è libero di scegliere la forma e il livello di dettaglio della comunicazione. Le prove concernenti la trasparenza soddisfano quindi solo in parte i requisiti richiesti.

Inoltre, la trasparenza dei finanziamenti aggiuntivi non è garantita in seno al PFL. Sebbene alle facoltà e ai colleghi sia fornita la lista delle richieste accettate o rifiutate per il Scientific Equipment Fund, tali informazioni non sono successivamente comunicate a tutti i professori. Inoltre, non sono state formalizzate le regole generali per l'impiego delle riserve prima del pensionamento dei professori.

Il PFL dovrebbe migliorare la procedura volta a provare la trasparenza del budget, in particolare per quanto riguarda la documentazione e la sorveglianza. Anche in questo caso la completa trasparenza è garantita solo se si verifica che il budget ordinario, conformemente al preventivo globale, figura per intero nelle prove.

---

<sup>1</sup> «Tracciabilità dell'assegnazione dei mezzi finanziari ai professori del PFZ e del PFL» (n. della verifica 19057), disponibile sul sito del CDF.

### **Ricorso a un organo di mediazione indipendente: la raccomandazione risulta attuata**

Dall'ultima verifica del CDF, il PFZ ha modificato il suo sistema di notifica. L'organo di mediazione comprende ora due persone esterne (su quattro membri in totale). Inoltre, è entrato in funzione il nuovo organo di consultazione e conciliazione «Respekt», al quale i membri del PLZ possono rivolgersi per questioni concernenti comportamenti inadeguati. In aggiunta, il PLZ ha concluso contratti quadro con diversi mediatori esterni, le cui prestazioni possono essere commissionate da diversi organi.

La struttura degli attuali organi di consulenza e mediazione garantisce un grado di indipendenza sufficiente, come indicato nella raccomandazione del CDF.

**Testo originale in tedesco**

# Follow-up audit of the implementation of key recommendations: allocation of funds to professors Federal Institutes of Technology Zurich and Lausanne

## Key facts

---

In 2019, the Swiss Federal Audit Office (SFAO) audited the traceability of the allocation of funds to professors at the Federal Institutes of Technology in Zurich (ETH Zurich) and Lausanne (EPFL).<sup>1</sup> In its report, the SFAO drew up three recommendations, two of which concerned the transparency of fund allocation (ETH Zurich and EPFL) and one the ombudsman's office (ETH Zurich).

### **Transparency of fund allocation: recommendations have been partially implemented**

ETH Zurich has standardised the obligation to provide evidence of the transparency of fund allocation in its regular budget, and integrated it into the process. However, the central monitoring of evidence still needs to be improved further. Full transparency will only be achieved when it is ensured that the entire regular budget is declared in the evidence in accordance with the budget agreement.

With regard to the transparency of additional funding at ETH Zurich, this was guaranteed for the ETH Grants (research funding programme), but not for the Scientific Equipment Program (funding programme for the procurement of scientific equipment) at the time of the audit.

At EPFL too, the faculties and colleges were instructed to communicate their regular budgets to all professors within their institutions, and to send the evidence to the EPFL Direction. This process has not been documented, and the format and level of detail of the communication were left to the institutions to decide. The requirements for evidence of transparency were only partially complied with.

There is also no transparency regarding additional funding at EPFL. The list of approved and rejected applications from the Scientific Equipment Fund is provided to the faculties and colleges, although the information is not shared with all the professors. The general rules for the use of reserves before the retirement of professors have not been formalised.

At EPFL, the process for providing evidence of budget transparency needs to be improved, especially with regard to documentation and monitoring. Here too, full transparency can only be achieved when it is ensured that the entire regular budget is declared in the evidence in accordance with the budget letter.

### **Recommendation to use an independent ombudsman's office has been implemented**

ETH Zurich has made changes to its reporting system since the last SFAO audit. The ombudsman's office now has two external people (out of a total of four). Furthermore, the

---

<sup>1</sup> "Traceability of fund allocation to the professors of ETH Zurich and EPFL" (audit mandate 19507), available on the SFAO website.

new "Respect" advice and conciliation service commenced work, which ETH members can contact regarding inappropriate behaviour issues. ETH Zurich has also signed framework agreements with a number of external mediators, who can be appointed by various offices.

The design of the existing point of contact and ombudsman's office sufficiently guarantees their independence, as formulated by the SFAO in its recommendation.

**Original text in German**

## Generelle Stellungnahme der ETH Zürich

Die ETH Zürich bedankt sich für die konstruktive Revision und ist mit den die ETH Zürich betreffenden Feststellungen und Beurteilungen einverstanden.

## Generelle Stellungnahme der EPFL

Nous remercions le Contrôle fédéral des finances pour le travail effectué dans le cadre de la mission 23461 (suivi de la mission 19507).

Nous avons bien pris note des conclusions documentées dans le rapport d'audit. La transparence dans le processus d'allocation des moyens financiers à l'EPFL a été améliorée, toutefois certains aspects du processus doivent encore être renforcés selon le CDF, en particulier en termes de documentation et de surveillance. Les actions nécessaires seront considérées pour fermer la recommandation 19507-003.

En ce qui concerne l'allocation des enveloppes budgétaires annuelles aux unités, la responsabilité d'une communication transparente reste avec les Doyens de Faculté/Directeurs de Collège. Le processus sera uniformisé en se basant sur des règles communes et un format standard de documentation, et intégré à la procédure d'attribution annuelle gérée par la Vice-présidence pour les finances. Un résumé des allocations supplémentaires non-ciblées au courant de l'année sera aussi demandé à chaque Faculté/Collège.

Les résultats du processus d'attribution de financements pour des équipements scientifiques seront communiqués à l'ensemble des soumissionnaires et aux Doyens de Faculté/Directeurs de Collège.

Le sujet des règles sur d'utilisation d'éventuelles réserves lors du départ à la retraite d'un professeur sera pris en considération dans le cadre des mises à jour prochaines des directives respectives. Toutefois, la responsabilité des Doyens de Faculté/Directeurs de Collège demeurera primordiale pour les questions d'allocation de ces ressources.

# 1 Auftrag und Vorgehen

## 1.1 Ausgangslage

Im Jahr 2019 prüfte die Eidgenössische Finanzkontrolle (EFK) die Nachvollziehbarkeit der Mittelzuteilung an die Professorinnen und Professoren bei den Eidgenössischen Technischen Hochschulen Zürich (ETH Zürich) und Lausanne (EPFL).<sup>2</sup> Die EFK formulierte dazu drei Empfehlungen, wobei zwei die ETH Zürich und eine die EPFL betrafen.

## 1.2 Prüfungsziel und -fragen

Das Ziel der vorliegenden Nachprüfung war die Beurteilung, ob die drei Empfehlungen aus dem Prüfauftrag 19507 nachweislich umgesetzt wurden (Follow-up).

Die zu beantwortenden Prüffragen lauten:

1. Ist die Empfehlung 1 betreffend transparenter Mittelverteilung bei der ETH Zürich umgesetzt?
2. Ist die Empfehlung 2 betreffend Ombudsstelle bei der ETH Zürich umgesetzt?
3. Ist die Empfehlung 3 betreffend transparenter Mittelverteilung bei der EPFL umgesetzt?

## 1.3 Prüfungsumfang und -grundsätze

Die Prüfung wurde von Andrea Siegenthaler (Revisionsleiterin) und Cynthia Frei vom 23. Oktober bis 16. November 2023 durchgeführt. Sie erfolgte unter der Federführung von Regula Durrer.

Die Ergebnisse der Nachprüfung zur Transparenz der Mittelverteilung basieren auf der Umsetzung für die Budgets der Jahre 2022 und 2023.

Der vorliegende Bericht berücksichtigt nicht die weitere Entwicklung nach der Prüfungsdurchführung.

## 1.4 Unterlagen und Auskunftserteilung

Die notwendigen Auskünfte wurden der EFK von der ETH Zürich und der EPFL umfassend und zuvorkommend erteilt. Die gewünschten Unterlagen standen dem Prüfteam vollumfänglich zur Verfügung.

---

<sup>2</sup> «Nachvollziehbarkeit der Mittelzuteilung an die Professorinnen und Professoren der ETH Zürich und der EPFL» (PA 19507), verfügbar auf der Website der EFK.

## 1.5 Schlussbesprechung

Die Schlussbesprechung mit der ETH Zürich fand am 18. Dezember 2023 statt. Teilgenommen haben: seitens ETH Zürich der Vize-Präsident Finanzen & Controlling, die Generalsekretärin und die Leiterin Stab Finanzen & Controlling; seitens EFK die Mandatsleiterin, die Fachbereichsleiterin, die Revisionsleiterin und eine weitere Prüfungsexpertin.

Die Schlussbesprechung mit der EPFL fand am 21. Dezember 2023 statt. Teilgenommen haben: seitens EPFL der Vice-président académique und der Secrétaire général de l'EPFL; seitens EFK die Mandatsleiterin, die Fachbereichsleiterin, die Revisionsleiterin und eine Prüfungsexpertin.

Die EFK dankt für die gewährte Unterstützung und erinnert daran, dass die Überwachung der Empfehlungsumsetzung den Präsidien der beiden Eidgenössischen Technischen Hochschulen obliegt.

EIDGENÖSSISCHE FINANZKONTROLLE

## 2 Ergebnis der Nachprüfung bei der ETH Zürich

### 2.1 Die Transparenz der Mittelverteilung wurde erhöht, aber noch nicht vollständig umgesetzt

*Empfehlung 19507.001*

*Die EFK empfiehlt der ETH Zürich, über die Höhe der ordentlichen Budgets und die gewährten Zusatzfinanzierungen innerhalb der ETH Transparenz zu schaffen, sodass Klarheit über die Verteilung dieser Mittel entsteht.*

#### **Prozesse zur Transparenz der Mittelverteilung**

In diversen Dokumenten zum Planungsprozess wird die Pflicht eines Transparenznachweises bei der Mittelverteilung beim ordentlichen Budget erwähnt. So ist sie z. B. in der Dokumentation zum IKS-Prozess «6 Finanzplanung» oder in der Wegleitung zur Budgetierung enthalten. Sie ist damit standardisiert und im Prozess integriert.

Die zentrale Überwachung durch die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des Teams «Planung und Reporting» in der Abteilung Controlling im Bereich Vizepräsident Finanzen & Controlling (VPFC) beschränkt sich auf eine Kontrolle, ob die Departemente einen Nachweis gemeldet haben. Die konkreten Beträge im Nachweis werden nicht geprüft. Gemäss Organisationsverordnung der ETH Zürich bewirtschaften die Departemente die ihnen zugeordneten Budgets eigenverantwortlich und regeln in ihrer Geschäftsordnung die Art und Weise der internen Mittelzuteilung.<sup>3</sup>

Die Budgetrückführung bei Austritt einer Professorin oder eines Professors ist im Finanzreglement der ETH Zürich geregelt.<sup>4</sup>

#### **Transparenz beim ordentlichen Budget**

Für die Budgets des Grundauftrags (= ordentliches Budget) 2022 und 2023 sind für alle 16 Departemente signierte Budgetvereinbarungen sowie Nachweise zur Budgettransparenz vorhanden. Bei einigen Departementen bestehen Differenzen zwischen dem Total gemäss Budgetvereinbarung und dem Total im Nachweis über die Transparenz, da sie z. B. die strukturellen Mehrkosten Personal oder das Sachkostenbudget im Nachweis nicht ausweisen. Für die strukturellen Mehrkosten Personal wird das entsprechende Budget zu Beginn des Budgetjahres auf die Kostenstellen der Budgeteinheiten abgetreten, deren Grundauftragsbudget sich dadurch nachträglich erhöht.

Im Rahmen des jährlichen Grundauftragsbudgets setzen die Departemente bzw. Institute auch gewisse Anteile für gemeinsame Aufgaben, etwa die Departementsleitung und -administration, für gemeinsame Einrichtungen wie Bibliotheken, Shops, Lager, Werkstätten, Plattformen, sowie für zentrales technisches und/oder administratives Personal, ein. Stichprobenweise hat die EFK die Zuteilung dieser «Poolmittel» bei zwei Departementen einge-

---

<sup>3</sup> Verordnung über die Organisation der Eidgenössischen Technischen Hochschule Zürich (Organisationsverordnung ETH Zürich) vom 16. Dezember 2003 (RSETHZ 201.021), Stand 1.9.2022.

<sup>4</sup> Finanzreglement der ETH Zürich vom 1. Januar 2019 (RSETHZ 245), Stand 1. Januar 2022.

sehen. Der Anteil am Grundauftragsbudget zur Finanzierung von gemeinsamen Aufgaben hängt von den bestehenden Strukturen im jeweiligen Departement ab.

### **Transparenz bei den Zusatzfinanzierungen**

Mit dem kompetitiven Programm der «ETH Zurich Research Grants» will die ETH Zürich solche Spitzenforschung fördern, die das Potenzial hat, neues Wissen, neue Technologien oder bahnbrechende Entdeckungen hervorzubringen. Alle an der ETH Zürich repräsentierten Disziplinen können sich bewerben.<sup>5</sup> Die Liste der unterstützten Projekte ist für alle Personen mit einem ETH-Useraccount zugänglich. Sie enthält den Projekttitel, die Antragsteller, die involvierten Departemente, die Unterstützungsbeträge sowie eine Kurzzusammenfassung des Projekts. Bei den ETH Grants ist die Transparenz somit gewährleistet.

Die ETH Zürich fördert die Beschaffung von wissenschaftlichen Geräten sowie den Ausbau von Informations- und Kommunikationsinfrastruktur zentral, wenn die damit verbundenen Ausgaben das Budget einzelner Forschungsgruppen überschreiten. Die Mittel hierfür werden in einem kompetitiven Prozess vergeben.<sup>6</sup> Bei diesem «Scientific Equipment Program» (SEP) ist die Transparenz zum Prüfzeitpunkt nicht gegeben. Gemäss Aussage der ETH Zürich werden die SEP-Projekte in einer alten Datenbank verwaltet, die keine einfachen Exporte zulässt. Ab dem Jahr 2024 wird SEP dasselbe System nutzen wie die ETH Grants. Mit diesem Wechsel wäre die Möglichkeit gegeben, die SEP-Vergaben analog den ETH Grants ETH-intern zu publizieren. Die ETH Zürich plant, dies umzusetzen. Ab 2024 sollen alle geförderten Projekte des SEP veröffentlicht werden. Gelistet werden sollen die Beitragsempfänger, ihre Organisation (Professur, Institut etc.) sowie Gesuchstitel/Förderzweck. Im Intranet soll zusätzlich die Fördersumme sichtbar sein.

Eine weitere Zusatzfinanzierung sind die Zusatzbudgets für die Lehre. Diese werden zentral im Ressort des Rektors geplant. Da die Lehre ein zentrales departementales Geschäft ist und das Zusatzbudget Lehre eine klare Zweckbindung aufweist, bleibt das Zusatzbudget Lehre auf Stufe Departement und wird nicht auf die einzelnen Professuren hinuntergebrochen. Damit erübrigt sich die Frage nach der Transparenz auf Stufe Professur.

### **Beurteilung**

Im Planungsprozess für die Budgetierung des ordentlichen Budgets ist die Pflicht des Nachweises der Transparenz bei der Mittelverteilung integriert.

Die Nachweise zur Budgettransparenz wurden für die geprüften Jahre von allen Departementen eingereicht. Die zentrale Überwachung der Nachweise sollte so gestärkt werden, dass auch die Vollständigkeit der Beträge geprüft wird. Wenn gewisse Anteile des ordentlichen Budgets im Nachweis fehlen, ist die vollständige Transparenz nicht gegeben. Eine stärkere Überwachung der Nachweise steht in keinem Widerspruch zur eigenverantwortlichen Bewirtschaftung der Grundauftragsbudgets durch die Departemente. Dadurch wird die Transparenz erhöht, nicht aber in die konkrete Bewirtschaftung der Budgets eingegriffen.

Alle Departemente sollten künftig das gesamte ordentliche Budget explizit in den Nachweis der Transparenz aufnehmen.

<sup>5</sup> Vgl. <https://ethz.ch/de/forschung/research-promotion/eth-grants.html>.

<sup>6</sup> Vgl. <https://ethz.ch/de/forschung/forschungsinfrastruktur/scientific-equipment-program.html>.

Bei den Zusatzfinanzierungen ist die Transparenz bei den ETH Grants gewährleistet, beim SEP-Programm zum Prüfzeitpunkt hingegen nicht.

Die Empfehlung 19507.001 ist teilweise umgesetzt. Sie bleibt im Empfehlungssystem der EFK offen.

## 2.2 Die Unabhängigkeit der Anlauf- oder Ombudsstelle ist gewährleistet

### *Empfehlung 19507.002*

*Die EFK empfiehlt der ETH Zürich, eine unabhängige, externe Anlauf- oder Ombudsstelle einzusetzen, die über die notwendigen Fachkenntnisse verfügt.*

Nebst den primären Anlaufstellen (Vorgesetzte und/oder zuständige HR-Personalberatung) können sich die ETH Zürich-Angehörigen bei Themen von unangemessenem Verhalten auch an die Ombudsstelle oder die Beratungs- und Schlichtungsstelle «Respekt» wenden. Auf der Website der ETH Zürich findet sich eine Übersicht der Anlauf- und Beratungsstellen.<sup>7</sup>

Seit der EFK-Prüfung 2019 gab es diverse Anpassungen im Meldewesen der ETH Zürich:

- Die Ombudsstelle der ETH Zürich wurde mit externen Personen ergänzt. Zum Prüfungszeitpunkt verfügt die Ombudsstelle über vier Personen: eine ehemalige Mitarbeiterin der ETH Zürich, eine emeritierte Professorin der ETH Zürich sowie zwei externe Personen. Die Meldenden können selbst auswählen, an welche Person sie sich wenden.
- Anlässlich ihres Projekts zum Thema «Führung» setzte die ETH Zürich das Teilprojekt «Vorgehen bei mutmasslichem Fehlverhalten» um. Im Rahmen dieses Teilprojektes erstellte sie das «Reglement betreffend Meldungen von Angehörigen der ETH Zürich über unangemessenes Verhalten»<sup>8</sup>, das seit 2020 in Kraft ist. Darin sind u. a. der Ablauf beim Vorgehen für die Meldung von unangemessenem Verhalten sowie die diversen Anlauf- und Beratungsstellen der ETH Zürich erläutert. Das Reglement ist zum Prüfzeitpunkt aufgrund der gemachten Erfahrungen und Rückmeldungen bereits wieder in Überarbeitung, die Vernehmlassung dazu hat im November 2023 begonnen.
- Mit Inkrafttreten des im vorhergehenden Punkt erwähnten Reglements nahm die Beratungs- und Schlichtungsstelle «Respekt» ihre Arbeit auf. An diese – ursprünglich mit einer internen und externen Variante eingerichteten – Stelle können sich die ETH-Angehörigen bei Themen von unangemessenem Verhalten wenden. Seit 2022 existiert sie nur noch als interne Variante, da die obengenannten Ombudspersonen als externe vertrauliche Anlaufstelle fungieren.
- Mit diversen externen Mediatorinnen und Mediatoren wurden Rahmenverträge abgeschlossen («Mediationspool»). Diese können z. B. von Führungskräften, Human Resources oder der internen Beratungs- und Schlichtungsstelle Respekt beauftragt werden.

<sup>7</sup> <https://respekt.ethz.ch/kontakt-und-fachstellen.html>.

<sup>8</sup> RSETHZ 615.

Aus den untersuchten Unterlagen ergaben sich keine Hinweise, dass die notwendigen Fachkenntnisse und Qualifikationen bei den Meldestellen nicht vorhanden sind. Die effektive Qualität der Beratungen im Einzelfall wurde nicht geprüft.

### **Exkurs Vertrauenspersonen**

Die Vertrauenspersonen sind die Anlaufstelle für alle Fragen rund um die wissenschaftliche Integrität in der Forschung. Dies ist ein anderer Meldezweig (im Gegensatz zu den oben erwähnten Meldestellen bei Themen von unangemessenem Verhalten), wofür es eine spezifische Richtlinie (Integritäts-Richtlinien)<sup>9</sup> und Verfahrensordnung (Verfahrensordnung bei Verdacht auf Fehlverhalten in der Forschung an der ETH Zürich)<sup>10</sup> gibt. Die Vertrauensstelle besteht zum Prüfzeitpunkt aus drei emeritierten Professorinnen und Professoren der ETH Zürich.

Gemäss Aussage der ETH Zürich werden die Vertrauensstelle und das entsprechende Verfahren neu aufgesetzt. Das neue Verfahren wird voraussichtlich im zweiten oder dritten Quartal 2024 in Kraft gesetzt. Nach der Revision der Verfahrensordnung wird die Hauptverantwortung im neuen Verfahren der ETH Zürich von einer ständigen Kommission getragen, die zur Hälfte mit externen Mitgliedern besetzt sein wird (Integritätskommission). Die neue Verfahrensordnung der ETH Zürich soll sich sehr eng an den Vorgaben des Kodex der Akademien der Wissenschaften Schweiz orientieren.

### **Beurteilung**

Mit der Ausgestaltung der bestehenden Anlauf- und Ombudsstellen ist die Unabhängigkeit ausreichend gewährleistet. Es liegen keine Hinweise vor, dass die notwendigen Fachkenntnisse nicht vorhanden sind.

Die Empfehlung 19507.002 ist umgesetzt.

### **Weitere Erkenntnisse**

Die EFK hat bei der Berichterstattung zur ursprünglichen Prüfung im Jahr 2019 darauf hingewiesen, dass eine Vereinfachung des Systems beim Meldewesen geprüft werden könnte.

Das Meldewesen bei der ETH Zürich ist weiterhin sehr vielfältig. Obwohl Übersichten und Links auf diverse Websites bestehen, ist es nicht einfach, den Überblick über alle möglichen Anlaufstellen zu erhalten.

Gemäss Aussage der ETH Zürich wird in der überarbeiteten Version des «Reglements betreffend Meldungen von Angehörigen der ETH Zürich über unangemessenes Verhalten» in einer ersten informellen Phase ein vertraulicher Single Point of Contact (First Level Response) und ein nicht-vertraulicher Single Point of Contact (Klärungsstelle) vorgesehen. Dies sollte eine Vereinfachung bringen.

---

<sup>9</sup> RSETHZ 414.

<sup>10</sup> RSETHZ 415.

## 3 Résultats de l'audit de suivi auprès de l'EPFL

### 3.1 La transparence a été améliorée mais doit encore être renforcée

*Recommandation 19507.003*

*Le Contrôle fédéral des finances (CDF) recommande à l'EPFL d'apporter plus de transparence dans le processus d'allocation des ressources financières, notamment par la documentation des critères et des processus conduisant à leur répartition. Les montants alloués par le budget ordinaire et par les financements complémentaires de l'école devraient être présentés de manière transparente en définissant des règles applicables à l'ensemble de l'école.*

#### **Budgets ordinaires**

En réponse à cette recommandation, la direction de l'EPFL a demandé à l'ensemble des facultés et collèges de communiquer l'allocation des budgets ordinaires sous forme d'enveloppe A<sup>11</sup> et B<sup>12</sup> de chaque laboratoire à l'ensemble de leurs professeur(e)s. La forme et le niveau de détail de cette communication ont été laissés à la libre appréciation des doyens et directeurs. Une procédure de reporting à la Direction de l'EPFL a également été établie. Les facultés et collèges doivent transmettre une copie de la communication faite aux professeur(e)s au Chef d'État-Major de la Vice-présidence académique (VPA). Toutefois, ce dernier s'assure uniquement que l'allocation des budgets ordinaires a bien été communiquée aux professeur(e)s. L'intégralité des montants communiqués n'est pas vérifiée.

L'audit de suivi a démontré que les exigences de transparence n'ont été que partiellement respectées dans le cadre du processus budgétaire 2022. Seuls deux facultés (sur un total de cinq) et un collège (sur un total de deux) ont communiqué le détail de l'allocation du budget ordinaire avec leurs professeur(e)s. Durant le processus budgétaire 2023, cette obligation a toutefois été remplie par toutes les entités au sein de l'EPFL.

Le niveau de détail des informations communiquées varie d'une entité à l'autre. En particulier les critères ou règles appliqués pour la répartition du budget ordinaire ne sont pas communiqués de manière systématique. En outre, pour certaines entités il existe des différences entre le montant total des enveloppes reçues et les montants communiqués aux professeur(e)s. Ces différences sont dues au fait que les budgets centraux tels que les salaires des professeurs, les charges salariales ainsi que les frais de fonctionnement des services centraux ne sont pas toujours communiqués.

---

<sup>11</sup> Enveloppe salariale (A) : cette enveloppe couvre les coûts salariaux pour le personnel régulier sous contrat de durée indéterminée ou déterminée.

<sup>12</sup> Enveloppes de fonctionnement (B) : cette enveloppe couvre les charges d'exploitation, les frais de voyages, le remplacement ou l'acquisition de nouveaux biens d'investissement < 50 000 francs, l'achat de matériel informatique, les salaires des personnels temporaires, etc.

## Financements complémentaires

S'agissant des financements complémentaires, en particulier le fonds EPFL pour les équipements scientifiques et les réserves constituées sur les fonds de tiers, les processus y relatifs n'ont pas connu d'adaptions depuis l'audit du CDF en 2019 (n° d'audit 19507).

Les demandes d'acquisition d'équipements scientifiques d'une valeur supérieure à 50 000 francs faites par les professeur(e)s sont évaluées une fois par an par des membres de la direction. Les listes des demandes acceptées et rejetées sont ensuite transmises aux facultés. Cette information n'est ensuite pas partagée avec l'ensemble des professeur(e)s.

Quant aux réserves accumulées provenant des fonds de tiers les règles générales d'utilisation de ces dernières à l'approche de la retraite des professeur(e)s n'ont pas été formalisées, contrairement à ce qui a été prévu par l'EPFL dans sa prise de position dans le cadre du rapport 19507.

### Appréciation

La transparence dans l'allocation des moyens financiers a été améliorée au sein de l'EPFL. Les facultés et collèges doivent désormais communiquer la répartition des budgets ordinaires entre chaque laboratoire à leurs professeur(e)s et transmettre une copie de cette communication à la direction de l'EPFL.

Toutefois, le fait que ces exigences de transparence n'ont été que partiellement mises en œuvre dans le cadre du budget 2022 démontre que le processus doit encore être renforcé en particulier en termes de documentation et de surveillance. Le dispositif de surveillance devrait notamment inclure la vérification de l'intégralité des montants communiqués. En outre, toutes les entités devraient à l'avenir inclure explicitement l'ensemble du budget ordinaire de la faculté ou du collège ainsi que les règles appliquées pour la répartition dans leur communication.

De plus, lors de l'audit de suivi, seule l'allocation initiale des budgets ordinaires au niveau de chaque laboratoire était communiquée aux professeur(e)s. Les financements complémentaires et les éventuelles moyens supplémentaires alloués en cours d'année ne sont toujours pas communiqués de manière transparente.

La recommandation 19507.003 n'est que partiellement mise en œuvre. Elle reste ouverte dans le système de suivi des recommandations du CDF.

### Autre thématique

Le processus de lancement d'alerte de l'EPFL a connu diverses améliorations depuis 2019. Un nouveau Réseau Support et Confiance a été mis en place afin de coordonner les actions des différentes instances internes offrant du soutien et des conseils. En outre, la fonction de Respect Compliance Officer a été créée pour renforcer l'instance interne traitant des plaintes formelles. L'Ombudsperson de l'EPFL et l'Ombudsperson scientifique sont toujours des personnes extérieures et indépendantes de l'EPFL. Le guide de compliance ainsi que les directives en la matière ont été mises à jour afin de tenir compte de ces adaptations.

# Anhang 1: Rechtsgrundlagen

---

## **Rechtstexte**

---

Bundesgesetz über die Eidgenössische Finanzkontrolle (Finanzkontrollgesetz, FKG) vom 28. Juni 1967, SR 614.0

---

Bundesgesetz über die Eidgenössischen Technischen Hochschulen (ETH-Gesetz) vom 4. Oktober 1991, SR 414.110

---

## Anhang 2: Abkürzungen

CDF	Contrôle fédéral des finances
EFK	Eidgenössische Finanzkontrolle
EPFL	Ecole polytechnique fédérale de Lausanne
ETH	Eidgenössische Technische Hochschule
FC	Finanzen & Controlling
HR	Human Resources
SEP	Scientific Equipment Program
VP	Vize-Präsident/in

### **Priorisierung der Empfehlungen**

Die Eidg. Finanzkontrolle priorisiert die Empfehlungen nach den zugrunde liegenden Risiken (1 = hoch, 2 = mittel, 3 = klein). Als Risiken gelten beispielsweise unwirtschaftliche Vorhaben, Verstösse gegen die Recht- oder Ordnungsmässigkeit, Haftungsfälle oder Reputationsschäden. Dabei werden die Auswirkungen und die Eintrittswahrscheinlichkeit beurteilt. Diese Bewertung bezieht sich auf den konkreten Prüfgegenstand (relativ) und nicht auf die Relevanz für die Bundesverwaltung insgesamt (absolut).