

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



# Prüfung der Umsetzung der Ergebnisse aus Preisprüfungen

armasuisse

Bestelladresse	Eidgenössische Finanzkontrolle (EFK)
Adresse de commande	Monbijoustrasse 45
Indirizzo di ordinazione	3003 Bern
Ordering address	Schweiz
Bestellnummer	540.21528
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	twitter: @EFK_CDF_SFAO
Additional information	+ 41 58 463 11 11
Abdruck	Gestattet (mit Quellenvermerk)
Reproduction	Autorisée (merci de mentionner la source)
Riproduzione	Autorizzata (indicare la fonte)
Reprint	Authorized (please mention source)

Mit Nennung der männlichen Funktionsbezeichnung ist in diesem Bericht, sofern nicht anders gekennzeichnet, immer auch die weibliche Form gemeint.

# Inhaltsverzeichnis

<b>Das Wesentliche in Kürze</b> .....	<b>4</b>
<b>L'essentiel en bref</b> .....	<b>5</b>
<b>L'essenziale in breve</b> .....	<b>6</b>
<b>Key facts</b> .....	<b>7</b>
<b>1 Auftrag und Vorgehen</b> .....	<b>9</b>
1.1 Ausgangslage .....	9
1.2 Prüfungsziel und -fragen.....	9
1.3 Prüfungsumfang und -grundsätze .....	9
1.4 Unterlagen und Auskunftserteilung .....	10
1.5 Schlussbesprechung .....	10
<b>2 Rückerstattung zeitnah umsetzen</b> .....	<b>11</b>
<b>Anhang 1: Rechtsgrundlagen</b> .....	<b>12</b>
<b>Anhang 2: Abkürzungen</b> .....	<b>13</b>

# Prüfung der Umsetzung der Ergebnisse aus Preisprüfungen armasuisse

## Das Wesentliche in Kürze

---

armasuisse beschafft jährlich ein grosses Volumen an Rüstungsgütern, von dem sie rund 2 Milliarden Franken in Auftrag gibt. Bei Aufträgen von mehr als 1 Million Franken besteht aufgrund des in den Verträgen vereinbarten Einsichtsrechts die Möglichkeit, eine Preisprüfung durchzuführen.

Die Interne Revision des Eidgenössischen Departements für Verteidigung, Bevölkerungsschutz und Sport (IR VBS) und die Eidgenössische Finanzkontrolle (EFK) führen regelmässig Preisprüfungen durch. Einige Prüfungen führen zu Preiskorrekturen, die armasuisse mittels Gutschriften oder Kaufpreisreduktionen einfordert.

Die EFK prüfte anhand einer Stichprobe, ob armasuisse die festgestellten Preiskorrekturen der IR VBS und der EFK der letzten Jahre (2010–2019) umgesetzt und korrekt verbucht hat.

### **Die Ergebnisse der Prüfung sind positiv...**

Die EFK stellt fest, dass armasuisse die allgemeinen Preiskorrekturen korrekt umsetzt und Vertragsanpassungen oder Gutschriften zeitnah einfordert.

### **... der Ablauf bei Sonderfällen kann jedoch verbessert werden**

Eine Ausnahme ist die Rückerstattung eines Mehrwertsteuer-Spezialfalls mit einem ausländischen Lieferanten aus dem Jahr 2015, die aufgrund unterschiedlicher Auffassungen der beteiligten Parteien nicht eingefordert wurde.

Um solche Fälle in Zukunft zu vermeiden, sind die Voraussetzungen der betroffenen Länder bezüglich Mehrwertsteuer zeitnah zu prüfen und umzusetzen. Die Ergebnisse der Rückforderung sind so zu dokumentieren, dass ein Nachvollzug später möglich ist.

# Audit de la mise en œuvre des résultats des audits de prix armasuisse

## L'essentiel en bref

---

Chaque année, armasuisse achète un important volume de biens d'armement pour quelque 2 milliards de francs de commandes. Pour toute commande dont le montant est supérieur à 1 million de francs, il est possible d'effectuer une vérification du prix en vertu du droit de regard convenu dans les contrats.

La révision interne du Département fédéral de la défense, de la protection de la population et des sports (RI DDPS) et le Contrôle fédéral des finances (CDF) procèdent régulièrement à des audits de prix. Certains audits donnent lieu à des corrections de prix qu'armasuisse réclame au moyen de notes de crédit ou de réductions du prix d'achat.

Sur la base d'un échantillon, le CDF a vérifié si armasuisse a appliqué et correctement comptabilisé les corrections de prix constatées par la RI DDPS et le CDF au cours des dernières années (2010–2019).

### **Les résultats de l'audit sont positifs...**

Le CDF constate qu'armasuisse applique correctement les corrections générales de prix et exige en temps utile des adaptations de contrats ou des notes de crédit.

### **... le traitement des cas spéciaux peut toutefois être amélioré**

Une exception est le remboursement de la TVA dans un cas particulier avec un fournisseur étranger en 2015 qui n'a pas été réclamé en raison de divergences d'opinions entre les parties prenantes.

Afin d'éviter pareils cas à l'avenir, il convient de vérifier et d'appliquer en temps utile les conditions en matière de TVA des pays concernés. La suite donnée à la demande de remboursement doit être consignée de manière à permettre un suivi ultérieur.

**Texte original en allemand**

# Verifica dell'attuazione dei risultati derivanti dalle verifiche del prezzo armasuisse

## L'essenziale in breve

---

armasuisse acquista ogni anno un grande quantitativo di materiali d'armamento per un importo di circa 2 miliardi di franchi. Per le commesse superiori a un milione di franchi è possibile effettuare una verifica del prezzo in base al diritto d'esame convenuto nei contratti.

La Revisione interna del Dipartimento federale della difesa, della protezione della popolazione e dello sport (RI DDPS) e il Controllo federale delle finanze (CDF) verificano regolarmente il prezzo. Ciò comporta a volte correzioni dello stesso, a seguito delle quali armasuisse chiede che gli venga emessa una nota di credito o concessa una riduzione del prezzo di acquisto.

Il CDF ha eseguito una verifica a campione dell'attuazione e della corretta contabilizzazione da parte di armasuisse delle correzioni del prezzo accertate dalla RI DDPS e dal CDF negli ultimi anni (2010–2019).

### **I risultati della verifica sono positivi...**

Il CDF constata che armasuisse attua correttamente le correzioni generali del prezzo e richiede tempestivamente l'adeguamento dei contratti o l'emissione delle note di credito.

### **... anche se il disbrigo dei casi speciali può essere migliorato**

Fa eccezione un caso speciale del 2015 concernente un fornitore estero, in cui non è stato chiesto il rimborso dell'IVA a causa di posizioni divergenti delle parti coinvolte.

Al fine di evitare casi simili in futuro, occorre verificare e applicare tempestivamente le condizioni in materia di IVA dei Paesi interessati. L'esito della richiesta di rimborso deve essere documentato in modo tale da potere ricostruire i dettagli.

**Testo originale in tedesco**

# Audit of the implementation of the findings from price audits armasuisse

## Key facts

---

armasuisse procures a large volume of armaments every year, ordering about CHF 2 billion in total. For orders of more than CHF 1 million, it is possible to conduct a price audit based on the right of inspection agreed in the contracts.

The Internal Audit Office of the Federal Department of Defence, Civil Protection and Sport (DDPS) and the Swiss Federal Audit Office (SFAO) regularly conduct price audits. Some audits lead to price corrections, which armasuisse claims by means of credit notes and reductions in the purchase price.

Based on a random sample, the SFAO examined whether armasuisse had implemented and correctly accounted for the price corrections identified by the DDPS Internal Audit Office and the SFAO in recent years (2010 to 2019).

### **The findings of the audit are positive...**

The SFAO found that armasuisse correctly implemented the general price corrections and promptly requested contract adjustments or credits.

### **... however, the process for special cases could be improved**

One exception was the case of a special VAT refund concerning a foreign supplier from 2015, which was not claimed due to differing opinions between the parties involved.

In order to avoid such cases in the future, the VAT-related requirements of the countries should be reviewed and implemented in a timely manner. The results of recovery claims must be documented in such a way that it is possible to review them at a later date.

**Original text in German**

## Generelle Stellungnahme armasuisse

Das Bundesamt für Rüstung, armasuisse dank der EFK für die durchgeführte Prüfung. Das positive Resultat zeigt, dass die Preiskorrekturen der geprüften Rückforderungen korrekt erfolgten und verbucht wurden. Dies bestärkt armasuisse darin, dass die angewendeten Prozesse korrekt sind.

# 1 Auftrag und Vorgehen

## 1.1 Ausgangslage

armasuisse beschafft jährlich ein grosses Volumen an Rüstungsgütern, von dem sie rund 2 Milliarden Franken in Auftrag gibt. Bei Aufträgen von mehr als 1 Million Franken besteht grundsätzlich aufgrund des in den Verträgen vereinbarten Einsichtsrechts die Möglichkeit, eine Preisprüfung durchzuführen.

Im Rahmen einer Preisprüfung wird überprüft, ob die Auftragnehmerin bei fehlendem Wettbewerb Kosten, Risiken und/oder Gewinnmargen einkalkuliert, die sie bei gleichen oder ähnlichen Leistungen unter Wettbewerbsbedingungen nicht realisieren könnte. Es geht aber nicht darum, der Auftragnehmerin einen angemessenen bzw. branchenüblichen Gewinn streitig zu machen.

Grundlage für die Preisprüfung sind das finanzielle und betriebliche Rechnungswesen sowie die darauf basierende Kalkulation der Auftragnehmerin. Die Kalkulation weist die Selbstkosten in der branchenüblichen Gliederung, Risikozuschläge sowie den Gewinn aus. Eine speziell für die Preisprüfung aufgearbeitete Kalkulation ist nicht zu erstellen.

Die Interne Revision VBS (IR VBS) und die Eidgenössische Finanzkontrolle (EFK) führen regelmässig Preisprüfungen durch. Bei einigen resultiert eine Preiskorrektur, die armasuisse mittels Gutschriften, Kaufpreisreduktionen oder Verrechnungen einfordert.

## 1.2 Prüfungsziel und -fragen

Ziel ist die Beurteilung der Umsetzung der Ergebnisse aus vergangenen Preisprüfungen. Die EFK prüfte anhand einer Stichprobe, ob und wie armasuisse in ihrer Rolle als Bestellerin die Ergebnisse der Preisprüfungen der letzten Jahre der IR des VBS und der EFK umsetzte. Die Prüfung beleuchtet folgende Fragen:

- Wurden die Ergebnisse aus früheren Preisprüfungen mit dem Auftragsnehmenden umgesetzt?
- Wurden die vereinbarten Preiskorrekturen aus früheren Preisprüfungen korrekt verbucht?

## 1.3 Prüfungsumfang und -grundsätze

Die Prüfung wurde von Peter Kaderli (Revisionsleiter) und Marco Roschi vom 29. November bis 16. Dezember 2021 durchgeführt. Sie erfolgte unter der Federführung von Daniel Zoss. Der vorliegende Bericht berücksichtigt nicht die weitere Entwicklung nach der Prüfungsdurchführung.

Beurteilt wurden acht Prüfungen im Zeitraum 2010 bis 2019, davon zwei der IR VBS und sechs der EFK.

## 1.4 Unterlagen und Auskunftserteilung

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

## 1.5 Schlussbesprechung

Die Schlussbesprechung fand am 29. April 2022 statt. Teilgenommen haben seitens armasuisse der Leiter Unternehmensentwicklung und Controlling und seitens EFK der Federführende und der Revisionsleiter.

Die EFK dankt für die gewährte Unterstützung.

EIDGENÖSSISCHE FINANZKONTROLLE

## 2 Rückerstattung zeitnah umsetzen

Ausgehend von periodischen und eigenständigen Risikoanalysen führen die IR VBS und die EFK regelmässig Preisprüfungen bei Lieferanten der armasuisse durch. Dabei stimmen sich die beiden Preisprüfungsstellen jeweils ab. Die Prüfungen enden mit oder ohne Preiskorrektur.

Bei einer Preiskorrektur erhält der Rüstungschef von der Departementsvorsteherin die Anforderung, die Korrektur bis zu einem vorgegebenen Zeitpunkt auszuhandeln und die Umsetzung zu bestätigen. Die IR VBS prüft periodisch die Umsetzung der Preiskorrekturen anhand der Informationen von armasuisse. Führt die EFK Preisprüfungen durch, nimmt sie bei Preiskorrekturen die Empfehlung in ein eigenes Controlling auf und prüft die Umsetzung eigenständig.

armasuisse kann die Preiskorrekturen in verschiedener Form einfordern:

- Gutschriften im Sinne einer Rückzahlung
- Reduktion der Vertragssummen mittels Vertragsnachträgen

### Herausforderung Mehrwertsteuer

Bei einer der untersuchten Preisprüfungen aus dem Jahr 2015 bestand nebst einer Kaufpreisreduktion die Thematik der Vorsteuer eines Schweizer Unterlieferanten, der Leistungen an den deutschen Vertragspartner der armasuisse erbrachte.

In den damaligen Prüfungsergebnissen der EFK wurde festgehalten, dass der Lieferant einen entsprechenden Nachweis erbringen müsse, dass die abgewickelte Abrechnung der Mehrwertsteuer korrekt erfolgte. Ohne den Nachweis würde zusätzlich eine Kaufpreisreduktion von EUR 88 587 fällig.

Die nachfolgenden Verhandlungen der armasuisse mit dem Lieferanten und dem Unterlieferanten führten wesentlich später zu anderen Erkenntnissen über die Einschätzung der Mehrwertsteuerpflicht, weshalb die Rückforderung nicht umgesetzt wurde.

### Beurteilung

Die EFK stellte mit einer Ausnahme fest, dass die Preiskorrekturen der geprüften Rückforderungen korrekt erfolgen und verbucht wurden.

Der beschriebene Sachverhalt über die Rückforderung der Mehrwertsteuer zeigt, wie eine zeitnahe Bearbeitung und Dokumentierung für eine erfolgreiche Umsetzung entscheidend ist. Ein nachträgliches Nachvollziehen wird ohne diese Grundlagen kaum mehr realistisch sein und führt dazu, dass eine potenzielle Rückforderung aus formellen oder materiellen Gründen nicht mehr möglich ist, sofern sie überhaupt berechtigt ist.

# Anhang 1: Rechtsgrundlagen

---

## **Rechtstexte**

---

Verordnung über das öffentliche Beschaffungswesen (VöB) vom 11. Dezember 1995,  
172.056.11

---

## **Richtlinien**

---

Richtlinie des EFD vom 28. Dezember 2009 über die Vereinbarung des Einsichtsrechts  
bei Beschaffung des Bundes

---

## Anhang 2: Abkürzungen

EFK	Eidgenössische Finanzkontrolle
IR	Interne Revision
VBS	Eidgenössisches Departement für Verteidigung, Bevölkerungsschutz und Sport

### **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).