



Empfehlungen der EFK – stumpfes Messer oder scharfes Schwert?

Brigitte Christ

Stv. Direktorin, Eidgenössische Finanzkontrolle

23. März 2023, Bern

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



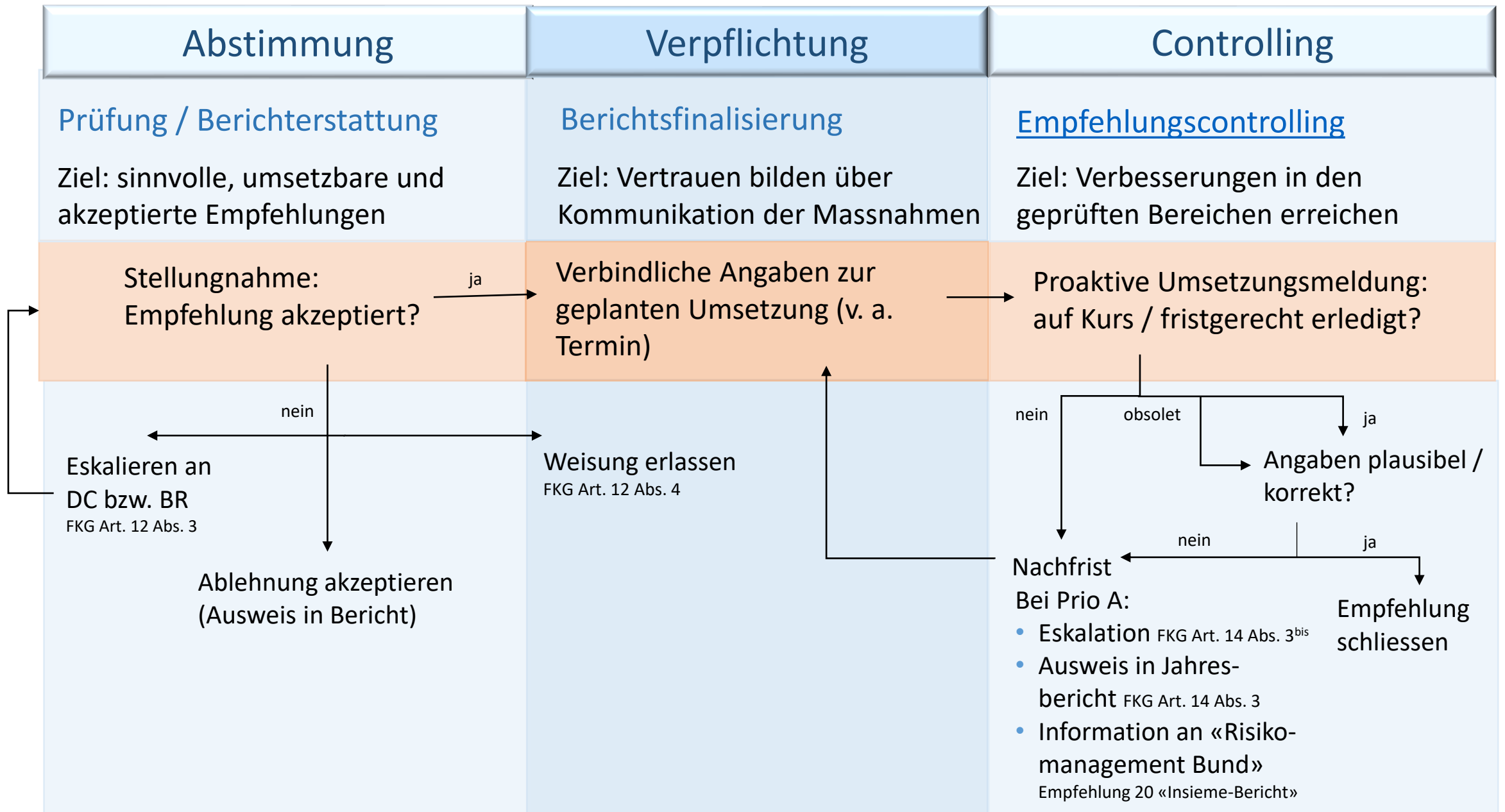
Gesetzliche Regelungen und Lebenszyklus einer Empfehlung

Finanzkontrollgesetz Art. 5

¹ Die Eidgenössische Finanzkontrolle übt die Finanzaufsicht nach den Kriterien der Ordnungsmässigkeit, der Rechtmässigkeit und der Wirtschaftlichkeit aus.

² Sie führt Wirtschaftlichkeitsprüfungen durch, in denen sie abklärt, ob:

- a. die Mittel sparsam eingesetzt werden;
- b. Kosten und Nutzen in einem günstigen Verhältnis stehen;
- c. finanzielle Aufwendungen die erwartete Wirkung haben.



= Aktionen seitens Geprüfter

- Art. 12³⁰ Prüfungsbefunde und Beanstandungen

³ Weist die geprüfte Verwaltungseinheit eine die Wirtschaftlichkeit berührende Beanstandung der Eidgenössischen Finanzkontrolle zurück, so unterbreitet diese ihre Anträge dem vorgesetzten Departement. Der Entscheid des Departements kann von der Verwaltungseinheit und von der Eidgenössischen Finanzkontrolle beim Bundesrat angefochten werden.³²

⁵ Die geprüfte Verwaltungseinheit kann den Entscheid der Eidgenössischen Finanzkontrolle beim Bundesrat anfechten.³³

- Art. 12²⁹ Constat de la révision et contestations

³ Si l'unité contrôlée rejette une contestation se rapportant à la rentabilité, le Contrôle fédéral des finances soumet ses propositions au département auquel l'unité est rattachée. L'unité administrative ou le Contrôle fédéral des finances peuvent soumettre la décision du département au Conseil fédéral.³¹

⁵ L'unité contrôlée peut soumettre la décision du Contrôle fédéral des finances au Conseil fédéral.³²

- Art. 14⁴⁰ Berichterstattung und Umsetzung

^{2bis} Die geprüften Stellen teilen der Eidgenössischen Finanzkontrolle jährlich sowie unmittelbar nach Ablauf der Umsetzungsfristen mit, wie weit die Empfehlungen umgesetzt sind, die die Eidgenössische Finanzkontrolle der höchsten Wichtigkeitsstufe zugeordnet hat.⁴⁵

³ Die Eidgenössische Finanzkontrolle unterbreitet der Finanzdelegation und dem Bundesrat jährlich einen Bericht, in dem sie über den Umfang und die Schwerpunkte ihrer Revisionstätigkeit, über wichtige Feststellungen und Beurteilungen sowie über Umsetzungspendenzen und die Gründe dafür informiert.⁴⁶ Der Bericht wird veröffentlicht.

^{3bis} Stellt die Eidgenössische Finanzkontrolle fest, dass Empfehlungen der höchsten Wichtigkeitsstufe nicht innert Frist umgesetzt werden, so unterrichtet sie den Departementsvorsteher oder die Departementsvorsteherin oder, wenn die Empfehlungen an das Departement gerichtet sind, den Bundesrat. Die Meldung erfolgt bereits vor Ablauf der Frist, wenn absehbar ist, dass die Empfehlungen nicht fristgerecht umgesetzt werden können. Im Folgenden ist der betroffene Departementsvorsteher oder die betroffene Departementsvorsteherin zuständig für die Mitteilungen an die Eidgenössische Finanzkontrolle zum Stand der Umsetzung.⁴⁷

–  **Art. 14³⁹ Rapports et mise en œuvre**

^{2bis} Chaque année et à l'échéance des délais impartis, les services contrôlés communiquent au Contrôle fédéral des finances l'avancement de la mise en œuvre des recommandations pendantes auxquelles ce dernier a attribué le niveau d'importance le plus élevé.⁴⁴

³ Le Contrôle fédéral des finances soumet chaque année un rapport à la Délégation des finances et au Conseil fédéral, par lequel il les informe de l'étendue et des priorités de son activité de révision, leur communique ses constatations et ses avis les plus importants et leur signale les points en suspens suite à des révisions et les motifs d'éventuels retards.⁴⁵ Ce rapport est publié.

^{3bis} Si le Contrôle fédéral des finances constate que des recommandations pendantes du niveau d'importance le plus élevé n'ont pas été mises en œuvre dans les délais impartis, il en instruit le chef du département ou, lorsque les recommandations sont adressées au département, le Conseil fédéral. La notification se fait déjà avant l'échéance du délai imparti, lorsqu'il est prévisible que les recommandations ne pourront être mises en œuvre dans les délais impartis. Le chef du département concerné a par la suite la responsabilité d'informer le Contrôle fédéral des finances de l'avancement de la mise en œuvre des recommandations.⁴⁶

Was sind «gute» Empfehlungen?



Rote Linie nicht unterschreiten

Für die Achse W:

Berücksichtigen Sie alle Kosten, auch diejenigen der anderen Ämter. Berücksichtigen Sie keine hypothetischen indirekten Kosten, wie z. B. die Deckung von Schäden gegenüber Drittpersonen bei unzureichender Überwachung.

Berücksichtigen Sie in jedem Fall den Nutzen, auch denjenigen der anderen Ämter.

Berücksichtigen Sie den indirekten finanziellen Nutzen nicht, der bspw. durch eine bessere Prävention entsteht.

Ergebnisse auf einen Blick

- Per 30.1.2023 gibt es 579 (Vorjahr VJ 481) Empfehlungen, die in der Umsetzung bzw. in Bearbeitung sind bei den Geprüften.
- In 2/3 Berichte wurden 4 oder weniger Empfehlungen abgegeben hat. Dieser Wert ist stabil; das Ziel der EFK wird unverändert erfüllt, weniger, dafür aber nur Empfehlungen mit gutem Wertbeitrag abzugeben. In TM+ muss der Geprüfte bestätigen, ob er eine Empfehlung akzeptiert. Im Jahr 2022 wurden 20 (VJ 18) Empfehlungen formell abgelehnt, d. h. rund 5 % der Empfehlungen.
- Ca. jede vierte (VJ jede dritte) Empfehlung wird nicht innerhalb des zugesagten Zieldatums umgesetzt.
- Aus Sicht EFK sind derzeit 56 Prio A Empfehlungen in der Umsetzung bzw. in Bearbeitung. Im Jahresbericht 2022 werden 18 überfällige Prio A Empfehlungen erwähnt.

	Per 30.1.2023		
Priorität	In Arbeit ²	Follow-up ³	Total
1 - hoch	376	172	548
2 - mittel	198	64	262
3 - tief	5	1	6
Total	579	237	816

Empfehlungen mit Nachdruck bleiben Empfehlungen

- Hartnäckig ja, stur nein – Machbarkeit respektieren
- Kein Verzicht auf Empfehlungen, weil «sie eh niemand will»

Immer wieder spannend, vor allem bei Evaluationen

- Adressat einer Empfehlung
- Interaktion mit Gesetzgeber
- Empfehlungen reichen nicht bis ins Parlament, aber die Informationen
- Rolle der Öffentlichkeit

Will man etwas bewegen, muss man «dran bleiben»

- Follow-up und Controlling als Erfolgsfaktor

Merci für Ihre
Aufmerksamkeit!



Fragen ? Anregungen ? Kritik ?



 www.efk.admin.ch