



# **Surveillance de la Confédération du mandat de gestion de la banque de données centrale des animaux (identitas AG)**

Office fédéral de l'agriculture

## Zusammenfassung

---

Die Eidg. Finanzkontrolle (EFK) hat beim Bundesamt für Landwirtschaft (BLW) beurteilt, wie die Aufsicht über die Firma identitas AG, welche im Auftrag des Bundes tätig ist und an der der Bund mehrheitlich beteiligt ist, ausgeübt wird. Dabei ist auch auf einzelne Punkte hingewiesen worden, die in einem bevorstehenden neuen Leistungsauftrag für die Periode 2014-2018 berücksichtigt werden sollten. identitas AG betreibt im Auftrag des Bundes eine Datenbank für die Tiergattungen Rinder, Schafe, Ziegen, Schweine und Equiden. Zusätzlich erbringt identitas AG einige Dienstleistungen für das BLW. Zwischen dem BLW und identitas AG besteht ein Leistungsvertrag, der bisher jeweils für 4 Jahre abgeschlossen worden ist. Die EFK hat ebenfalls die Rolle des BLW, welche als Vertreterin des Hauptaktionärs Bund bei dieser Gesellschaft wahrzunehmen ist, in die Beurteilungen miteinbezogen. Zusammenfassend sind folgende Punkte zu erwähnen:

- Die Beurteilung der finanziellen Lage von identitas AG zeigt, dass die Gesellschaft ihre eigenen Mittel in den letzten Jahren laufend vergrössern konnte. So macht das ausgewiesene Eigenkapital Ende 2012 rund 2,4 Mio. Franken aus. Hinzu kommen aber noch stille Reserven von 3,9 Mio. Franken. Dem BLW wird daher empfohlen, im neuen Leistungsauftrag die Höhe des Grundbeitrages sowie die Tarifierung der einzelnen Leistungskomponenten auf ihre Angemessenheit hin zu überprüfen.
- Im Bereich der Entsorgungsbeiträge für tierische Nebenprodukte übernimmt identitas AG die Administration und Verteilung der Bundesmittel im Umfang von jährlich rund 48 Mio. Franken. Im neuen Leistungsvertrag sollte festgehalten werden, welche Kontrollen identitas AG vorzunehmen hat. Zudem sollte das BLW den Vorauszahlungen am Jahresende hinsichtlich Jährlichkeitsprinzip ein besonderes Augenmerk widmen.
- Das BLW sollte darauf hinwirken, dass identitas AG die Betriebsbuchhaltung dahingehend ausrichtet, dass die Ergebnisse aus öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Aktivitäten eindeutig unterschieden werden können. Die EFK empfiehlt, dass das BLW die mit der Auftragsvergabe an identitas AG verbundenen Kontrollaufgaben als Prozess aufzeichnet. Darin sollten auch die Risiken klar hervorgehen.

Zudem ist festzuhalten, dass Aufgrund eines vom BLW in Auftrag gegebenen Rechtsgutachtens die identitas AG als Teil der dezentralen Bundesverwaltung zu betrachten ist. Diese Qualifikation hat aber nicht automatisch zur Folge, dass Aufträge des BLW an sie nicht dem Bundessubmissionsrecht unterliegen würden. Es ist daher heute ungewiss, ob identitas AG bei einer Ausschreibung des „Betriebes der Tierverkehrsdatenbank“ den Zuschlag erhalten wird.

Der Bund ist an identitas AG mit 51 Prozent beteiligt. Bis zum April 2013 hatte der Bund zwei Vertreter im Verwaltungsrat (je ein Vertreter des BVET und des BLW). Der Vertreter des BLW hat im April 2013 demissioniert. Der Bundesrat wünscht wegen der Unabhängigkeitsfrage eine generelle Klärung, inwieweit Vertreter des Bundes bei Beteiligungen in den Verwaltungsräten Einsitz nehmen sollen. Ob weiterhin Bundesvertreter in Verwaltungsräte delegiert werden sollen, ist daher heute noch offen und hängt bei identitas AG nicht zuletzt auch noch von einer weiteren Vergabe des Dienstleistungsvertrages ab.

## Table des matières

<b>1</b>	<b>Mission et déroulement de l'audit</b>	<b>4</b>
1.1	Contexte	4
1.2	Objectifs et questions d'audit	4
1.3	Étendue de l'audit et principes	4
1.4	Documentation et entretiens	5
<b>2</b>	<b>Historique</b>	<b>5</b>
<b>3</b>	<b>identitas AG kann seine Eigenmittel jährlich erhöhen</b>	<b>6</b>
<b>4</b>	<b>Futur mandat de prestations est à négocier</b>	<b>7</b>
<b>5</b>	<b>La surveillance financière de l'OFAG est à renforcer</b>	<b>8</b>
<b>6</b>	<b>La représentation de la Confédération au CA d'identitas AG est à redéfinir</b>	<b>10</b>
<b>7</b>	<b>Empfehlungen aus früheren Revisionen noch nicht alle umgesetzt</b>	<b>11</b>
<b>8</b>	<b>Entretien final</b>	<b>11</b>
<b>Annexe 1:</b>	<b>Historique lié à identitas AG</b>	<b>12</b>
<b>Annexe 2:</b>	<b>Bases légales</b>	<b>13</b>
<b>Annexe 3:</b>	<b>Abréviations et priorité des recommandations du CDF</b>	<b>14</b>

## **1 Mission et déroulement de l'audit**

### **1.1 Contexte**

En application des articles 6 et 8 de la Loi fédérale sur le Contrôle fédéral des finances (LCF) du 28 juin 1967, le CDF a examiné le concept de contrôle mis en place par l'Office fédéral de l'agriculture (OFAG) afin de vérifier les tâches liées à l'enregistrement des animaux par l'entreprise identitas AG. Cette dernière, dont la Confédération (par le biais de l'OFAG) détient 51 % du capital action, est chargée de la gestion de la banque de données sur le trafic des animaux détenus en Suisse (bovins, ovins, caprins, porcins et équidés). Les examens ont porté sur les tâches de surveillance, la stratégie et les améliorations envisagées par l'OFAG pour optimiser la gestion de cette banque de données.

### **1.2 Objectifs et questions d'audit**

- Est-ce que la surveillance d'identitas AG par l'OFAG est adéquate ?
- Est-ce que les informations obtenues sont suffisantes, l'OFAG n'a pas besoin de données supplémentaires ?
- Est-ce que les propositions d'améliorations faites par l'Inspection des finances de l'OFAG en 2005 et en 2009 ont été suivies ?
- Quels sont les objectifs du Conseil fédéral en matière de surveillance de sa filiale identitas AG, séparation de fonction entre mandant et membre du Conseil d'administration ?
- Quelles sont les principales améliorations à apporter à la surveillance exercée jusqu'ici sur le mandat de prestations et sur la gestion de la filiale de la Confédération ?

### **1.3 Étendue de l'audit et principes**

Les vérifications ont été exécutées par Gabriela Carrapa, Alexandre Bläuer et Marc Mettraux. Elles ont principalement portées sur les subventions allouées par l'OFAG en faveur d'identitas AG.

Les contrôles se sont déroulés auprès des deux instances concernées (OFAG et identitas AG). Ils ont eu pour but, dans un premier temps, de prendre connaissance des bases légales, du mode de paiement et du système de surveillance mis en place. Aucun contrôle comptable n'a été réalisé auprès de l'OFAG et d'identitas AG. Ces vérifications ont été jusqu'à présent réalisées par l'Inspectorat des finances de l'OFAG et la fiduciaire chargée du contrôle statutaire des comptes de la société identitas AG (contrôle ordinaire).

Les conclusions du rapport reposent sur l'examen de documents justifiant l'activité d'identitas AG (Bilan, compte d'exploitation, rapports de l'Inspectorat des finances de l'OFAG), de dossiers financiers, des documents présentés par l'OFAG et des interviews réalisés.

#### 1.4 Documentation et entretiens

Les documents que nous avons demandés ont été mis à notre disposition sans aucune réserve. De même, les différents interlocuteurs intervenus durant l'audit ont répondu avec une grande attention à nos demandes de renseignements. Les personnes suivantes ont été particulièrement sollicitées :

Office fédéral de l'agriculture

- J. Chavaz, Directeur suppléant, Unité de direction Affaires internationales
- N. Neuenschwander, chef du secteur produits animaux et élevage
- Y. Schleppe, responsable du mandat de prestation confié à identitas AG
- R. Enggist, chef de l'inspectorat des finances

identitas AG

- M. Brunner, Vice-directeur, responsable de l'infrastructure et des services

## 2 Historique

identitas AG, entreprise appelée jusqu'en 2005 Banque de données sur le trafic des animaux SA, a été fondée en 1999 suite à la crise de l'encéphalopathie spongiforme bovine (ESB) ou maladie de la vache folle. La création de cette SA fut nécessaire, car la pression des consommateurs était importante et ne permettait pas de développer rapidement une organisation de statut public. A cette époque, les politiques budgétaires étaient assez rigides. identitas AG a été alors mandatée par la Confédération pour exploiter la banque de données sur le trafic des animaux (BDTA), conformément à la loi sur les épizooties. En 2002, la Confédération a acquis la majorité des actions de l'entreprise soit 51 % du capital action qui s'élève au total à 310'000 francs, dont 160'000 francs détenu par la Confédération. L'OFAG est propriétaire des banques de données gérées par identitas AG sous son mandat. De plus, deux membres de l'Administration fédérale (1 représentant de OVF et 1 membre de l'OFAG) figuraient dès 2002 dans la composition du Conseil d'administration, mais le représentant de l'OFAG a donné sa démission en mars 2013. Son remplacement est à l'étude avec le concours de l'Administration fédérale des finances. Cette dernière souhaite, pour des raisons de bonne gouvernance, que l'OFAG n'occupe plus ce siège. Il déléguerait sa représentation à un tiers indépendant. Cette évolution résulte du débat en cours suite au rapport du Conseil fédéral du 10 avril 2013<sup>1</sup>.

La Confédération exerce son pouvoir d'actionnaire majoritaire essentiellement au travers du contrat de prestations passé avec identitas AG (période contractuelle 2011-2013). Il est prévu de reconduire cette convention à la fin 2013 pour une nouvelle période de 5 ans (2014-2018). Environ 80% des mandats (chiffre d'affaires) sont en lien avec la Confédération, les 20% restants étant liés à des activités avec des tiers privés (organisations spécialisées dans l'élevage et la gestion de labels).

---

<sup>1</sup> *identitas AG : Kurzbericht 2012 und vertiefter Bericht 2011 und 2012 des Bundesrates über die Erreichung der strategischen Ziele*

### 3 identitas AG kann seine Eigenmittel jährlich erhöhen

Die Beziehung zwischen Bund und identitas AG ist in einem Leistungsvertrag geregelt, in welchem die Details der Zusammenarbeit und der Abgeltung der von identitas AG zu erbringenden vielseitigen Dienstleistungen beschrieben wird.

In der Staatsrechnung des Bundes sind folgende Aufwendungen für die Abgeltung der von identitas AG erbrachten Leistungen enthalten: Im 2012 waren es 9,7 Millionen Franken und im 2011 rund 11,1 Millionen Franken. identitas AG erhält eine pauschale Abgeltung von rund 6,1 Mio. Franken jährlich, qualitätsabhängige und umsatzabhängige Abgeltungen sowie Abgeltungen für weitere Dienstleistungen. Da identitas AG im Auftrag des Bundes wiederum Gebühren bei den Tierhaltern, Equideneigentümern und Datenbezügern zu erheben hat, lieferte identitas AG dem Bund im 2012 rund 9 Millionen Franken und im 2011 rund 10,3 Millionen Franken ab. Diese Beträge werden in der Staatsrechnung brutto dargestellt. Aus Sicht des Bundes waren seine Aufwendungen für identitas AG somit wirtschaftlich betrachtet durch Zahlungen der Tierhalter gedeckt.

Weiter erhält identitas AG vom Bund Beiträge an die Kosten für die Entsorgung tierischer Nebenprodukte. Im 2012 waren dies 47,5 Millionen Franken und im 2011 rund 48,1 Millionen Franken. Da identitas AG diese Beträge an die eigentlichen Subventionsempfänger (z. B. Schlachtbetriebe) weiterzuleiten hat, werden diese Beträge in der Rechnung von identitas AG lediglich treuhänderisch verbucht.

identitas AG verfügt Ende 2012 über ein Eigenkapital von 2,4 Millionen Franken. Die Entwicklung des Eigenkapitals der letzten 5 Jahre ist in nachstehender Tabelle ersichtlich:

Tabelle 1: Entwicklung des ausgewiesenen Eigenkapitals der letzten 5 Jahre (in Franken) <sup>2</sup>

Jahresrechnung	2008	2009	2010	2011	2012
Eigenkapital	1 978 751	2 045 676	2 193 755	2 277 666	2 357 760

Zusätzlich sind im Abschluss per 31.12.2012, gemäss Angaben der statutarischen Revisionsstelle, stille Reserven im Umfang von 3,9 Millionen Franken vorhanden, welche sich vorab aus der Wertberichtigung von Debitoren, der Bildung transitorischer Passiven und Rückstellungen ergeben. Die Eigenmittel betragen somit 6,3 Millionen Franken. Die Entwicklung des Eigenkapitals und der stillen Reserven zeigt, dass identitas AG jährlich Gewinne erzielt. Da 80 Prozent der Einnahmen aus Aufträgen des Bundes stammen, sollte die Angemessenheit künftiger Zahlungen für von identitas AG erbrachten Dienstleistungen durch das BLW näher beurteilt werden.

Um die Gewinne in Grenzen zu halten, hat das BLW bereits im noch aktuellen Dienstleistungsvertrag unter der Ziffer 7.4 „Beteiligung an den Betriebsoptimierungen“ eine Regelung, welche die Gewinnerzielung der identitas mit den Aufträgen des Bundes reduzieren sollte, aufgenommen. Diese soll dafür sorgen, dass das BLW an den erarbeiteten Betriebsoptimierungen in Form einer Rückerstattung beteiligt wird. Da jedoch nur ein kleiner Teil rückerstattet wird, nämlich 50 Prozent der Differenz zwischen Produktkosten und 90 Prozent des Umsatzes, wobei die Produktkosten

<sup>2</sup> Zahlen aus den Jahresrechnungen von identitas AG

zudem als Plankostensätze mit Ist-Leistungen berechnet werden, verbleibt zur Zeit immer noch der grösste Teil des Gewinns bei der identitas AG. Im neuen Leistungsauftrag 2014-2018 mit identitas AG hat das BLW nun die Möglichkeit, weitere Massnahmen einzubauen, um die Gewinnmöglichkeiten von identitas AG besser zu regeln.

Festzustellen ist zudem, dass in der Bilanz von identitas AG per Ende 2012 rund 5,5 Millionen liquide Mittel, Wertschriften im Umfang von 2,5 Mio. Franken und offene Forderungen von rund 10 Millionen Franken ausgewiesen werden. Ein Teil dieser Mittelbestände dürfte darauf zurückzuführen sein, dass das BLW die Vorauszahlungen der Entsorgungsbeiträge per Ende Jahr noch ausrichtet, identitas AG diese Beträge aber den Tierhaltern und Schlachtbetrieben noch nicht vergütet hat. Das BLW sollte daher den Abgrenzungen inskünftig ein besonderes Augenmerk widmen.

*Recommandation 1 (priorité 2)*

*Die finanzielle Lage von identitas AG sollte vom BLW im Hinblick auf den neuen Leistungsauftrag 2014-2018 genau analysiert werden. In Anbetracht der jährlichen Erhöhung der eigenen Mittel sind insbesondere die Höhe des Grundbeitrages sowie die Tarifierung der einzelnen Leistungskomponenten betreffend ihrer Angemessenheit zu beurteilen.*

*Recommandation 2 (priorité 2)*

*Die Vorauszahlungen der Entsorgungsbeiträge sollten im Hinblick auf das Jährlichkeitsprinzip den Bedarf der bis Ende Jahr tatsächlich aufgelaufenen Beträge nicht übersteigen.*

#### **4 Futur mandat de prestations est à négocier**

De son côté, le Conseil fédéral a publié, le 10 avril 2013, un rapport sur la réalisation des objectifs stratégiques d'identitas AG pour la période 2011 et 2012<sup>3</sup>. Ce rapport donne un état des lieux intermédiaire de l'atteinte des objectifs stratégiques afin de pouvoir en discuter avant de reconduire le mandat de prestation 2011-2013 pour quatre nouvelles années. Les objectifs suivants ont été analysés :

Stratégique

- Elévation de la BDTA dans le réseau du portail internet Agate : objectif partiellement<sup>4</sup> atteint
- Elargissement du champ d'activité et acquisition de nouveaux mandats, notamment des pouvoirs publics : objectif partiellement atteint

Financier

- Maintien de l'équilibre financier pendant le projet TVKplus : objectif atteint

---

<sup>3</sup> *identitas AG : Kurzbericht 2012 und vertiefter Bericht 2011 und 2012 des Bundesrates über die Erreichung der strategischen Ziele*

<sup>4</sup> *Selon l'évaluation de la performance*

#### Politique du personnel et de prévoyance

- Politique du personnel moderne et conditions d'engagement attrayantes : objectif atteint

Les résultats du rapport démontrent que la relation avec identitas AG ne présente pas de problèmes majeurs et que les objectifs fixés au niveau du Conseil fédéral ont été pour la plupart atteints.

Das BLW beauftragte am 23. Januar 2013 die beiden Rechtsanwälte Wolfgang Straub, Deutsch Wyss & Partner, und Fridolin Walther, Walther Leuch Howald, die Vergabe von Leistungsaufträgen an die identitas AG daraufhin zu prüfen, ob es sich dabei um öffentliche Beschaffungsgeschäfte handelt, welche unter das Bundessubmissionsrecht fallen. Das Rechtsgutachten vom 18. Juli 2013 hält Folgendes fest:

- Bei der identitas AG handelt es sich trotz der Beteiligung des Bundes um eine rein privatrechtlich organisierte Aktiengesellschaft, welche nach den heute geltenden Corporate Governance-Grundsätzen Teil der dezentralen Bundesverwaltung ist.
- Sowohl der Betrieb der Tierverkehrsdatenbank als auch des Agate Helpdesks fallen unter das Bundessubmissionsrecht. Somit ist, wenn die massgebenden Schwellenwerte erreicht werden, eine freihändige Vergabe nicht zulässig.
- Gewisse Nebenleistungen im Dienstleistungsvertrag zum Betrieb der Tierverkehrsdatenbank unterstehen nicht dem Übereinkommen über das öffentliche Beschaffungswesen (GPA). Für diese ist im Einzelfall zu prüfen, ob die Schwellenwerte für ein Einladungsverfahren gemäss Art. 36 Abs. 2 lit. c VöB erreicht werden.
- Die Teilnahme der identitas AG an WTO-Ausschreibungen des Bundes in anderen Bereichen ist generell zulässig, wenn allfällige wettbewerbsrelevante Wissensvorsprünge zu anderen Wettbewerbsteilnehmern ausgeglichen werden.

Basierend auf diesem Gutachten muss das BLW die Vergabe des Dienstleistungsvertrages für den Betrieb der TVD für die nachfolgenden Jahre überdenken. Da zum heutigen Zeitpunkt noch nicht feststeht, wer ab 2014 die TVD betreiben wird, bezieht sich die EFK im vorliegenden Bericht für ihre Empfehlungen weiterhin auf die identitas AG. Die Empfehlungen finden jedoch sinngemäss Anwendung auf eine allfällige neue Betreiberin.

## **5 La surveillance financière de l'OFAG est à renforcer**

Les tâches, les rôles et les responsabilités sont définis dans les bases légales, en particulier la loi et l'ordonnance sur les épizooties, l'ordonnance relative à la banque de données sur le trafic des animaux (BDTA) et l'ordonnance relative aux émoluments liés au trafic des animaux (OE-mol-TA).

Das rechtliche Verhältnis zwischen dem Bund und der identitas AG ist in einer Leistungsvereinbarung, die für die Jahre 2011 bis 2013 Gültigkeit hat, formell geregelt. Beim BLW sind aber die Prozesse betreffend Entschädigung für die Leistungserfüllung sowie die Kontrolle der Entsorgungsbeiträge im IKS nicht abgebildet. Dementsprechend finden sich für diese Abläufe auch keine Risiken und Kontrollen in der Risiko-Kontroll-Matrix. Die Überwachungsaufgaben des BLW über identitas AG sollten daher als Prozess aufgezeichnet werden. Darin sollten auch die Risiken, welche mit dieser Aufgabe verbunden sind, klar hervorgehen.



La révision des comptes d'identitas AG est assurée par une entreprise d'audit privée. Pour les exercices 2011 et 2012, un contrôle ordinaire a été réalisé. L'OFAG, par le biais de son Directeur suppléant, a obtenu le rapport détaillé adressé au Conseil d'administration. A l'avenir, le secteur «Produits animaux et élevage» devrait analyser ces rapports d'audit pour notamment compléter son analyse de risques et sa stratégie de contrôle. De plus une séance commune entre le FISP, éventuellement l'auditeur externe et le responsable du mandat de prestations traitant de l'échange d'expériences en matière de risques permettrait d'optimiser la planification pluriannuelle des contrôles.

La surveillance financière est quant à elle assurée par le secteur «Produits animaux et élevage» et par l'Inspectorat de finances de l'OFAG (FISP). Ils ont, conformément au point 3.4 de la convention, accès à toutes les informations nécessaires pour remplir leurs tâches de contrôle, tout en étant soumis au secret de fonction.

Ces dernières années, le FISP a effectué deux audits de surveillance financière en 2005 et en 2009 suivi d'un follow-up en 2010. Ce dernier n'a pas fait l'objet d'un rapport, mais d'une lettre à identitas AG. Comme le CDF avait planifié un audit en 2013, il n'a pas jugé nécessaire d'en effectuer un cette année-là. L'objectif d'audit du FISP est avant tout de vérifier le respect des termes fixés dans la convention, ainsi que porter un regard sur la tenue de comptes.

Le contrôle de l'activité d'identitas AG et notamment le respect de la convention, sont attribués au secteur «Produits animaux et élevage», en particulier au responsable de la banque de données sur le trafic des animaux (à temps partiel 90%) et à sa suppléante (à temps partiel 70%). Un meeting de coordination est organisé chaque mois entre identitas AG, l'OVF et l'OFAG. Le responsable de la BDTA dirige la séance. Les thèmes suivants sont abordés : marché/communication, finances, IT-exploitation, help desk, infos de l'OFAG et de l'OVF, «Change Control Board», suspens, ainsi que des thèmes ad hoc en lien avec des projets en cours. L'entretien avec le responsable de la BDTA a montré que ces séances servaient de base pour vérifier l'application de la convention. Il est aussi consulté dans le cadre de tout nouveau contrat qu'identitas AG aimerait conclure avec un tiers, conformément au chiffre 3.2.7.1 de la convention actuelle (l'autorisation de l'OFAG est nécessaire).

Im Kapitel 4.2 der geltenden Vereinbarung werden die Entsorgungsbeiträge erwähnt, welche identitas AG treuhänderisch und zur Weiterleitung an die Letztempfänger erhält. In der Vereinbarung wird aber nicht festgehalten, welche Kontrollen identitas AG vorzunehmen hat, damit das BLW von einer korrekten finanziellen Abwicklung gemäss den in der Verordnung über die Ausrichtung von Beiträgen an die Kosten der Entsorgung von tierischen Nebenprodukten festgehaltenen Bestimmungen ausgehen kann (SR 916.407).

Le chapitre 5.3.1 de la convention traite de la tenue de la comptabilité et prévoit que cette dernière distingue clairement les charges et les produits en lien avec cette convention de prestations avec les privés. Le non respect de cette exigence, bien que relevé à plusieurs reprises par le FISP dans ses rapports, nécessiterait de prendre des mesures. A ce jour, ce point est toujours en suspens malgré les efforts fournis par identitas AG pour réaliser l'objectif souhaité (voir chapitre 7 de ce rapport).

Sur la base d'un reporting des activités d'identitas AG, formalisé dans un fichier de contrôle, la personne responsable du contrôle de la BDTA devrait vérifier et documenter l'atteinte des objectifs selon les indicateurs fixés préalablement. A ce jour, aucun outil de controlling n'a encore été développé. Pour ce qui concerne l'aspect financier, un tableau Excel a été développé, regroupant pour chaque mois, les dépenses et les produits. Les chiffres présentés proviennent de la comptabilité d'identitas AG. Le centre de compétence de l'OFAG chargé de la gestion du mandat de prestations d'identitas AG reporte mensuellement, selon les extraits de comptes issus du logiciel comptable SAP/R3, les données nécessaires pour apprécier la réalisation des prestations contractuelles d'identitas AG.

*Recommandation 3 (priorité 2)*

*Die Überwachungsaufgaben des BLW über identitas AG sollten als Prozess aufgezeichnet werden. Darin sollten auch die Risiken, welche mit dieser Aufgabe verbunden sind, sowie die Beurteilung der Erreichung der vertraglich vereinbarten Ziele klar hervorgehen.*

*Recommandation 4 (priorité 2)*

*Im Leistungsvertrag 2014-2018 sollten die zu erreichenden Ziele, die Indikatoren und die Auswirkungen bei einer nur teilweisen oder bei einer Nicht-Erreichung festgehalten werden. Zudem sollte erwähnt werden, welche Kontrollen identitas AG im Bereich der Entsorgungsbeiträge für tierische Nebenprodukte vorzunehmen hat.*

## **6 La représentation de la Confédération au CA d'identitas AG est à redéfinir**

La Confédération détient 51 % du capital action d'identitas qui s'élève au total à 310'000 CHF. Le solde est réparti entre différents acteurs de la filière (producteurs, transformateurs etc.). Jusqu'au début de l'année 2013, la Confédération a occupé deux sièges au sein du Conseil d'administration d'identitas. Cette disposition n'est pas singulière. Cependant, le Conseil fédéral dans son arrêté du 10 avril 2013 souhaite que la situation soit clarifiée ceci afin de renforcer l'indépendance de l'État par rapport à cette organisation. La séparation des pouvoirs souhaitée par l'Administration fédérale des finances est compréhensible. Un partenariat avec la majorité du capital action en mains de la Confédération demande une solution globale quant à la participation de l'État dans cette entreprise. En effet, il est difficilement concevable que l'actionnaire majoritaire, la Confédération par le biais de l'OFAG, n'occupe pas un siège au Conseil d'administration d'identitas AG. Cette situation demande une approche intégrée (détention du capital action et participation au Conseil d'administration d'identitas AG) de la part des acteurs concernés par ces données. La Confédération doit considérer sa participation de manière globale dans le capital action, tout en occupant un siège au conseil d'administration. Ce point de vue doit être également analysé selon les conclusions de l'avis de droit concernant le futur mandat de prestations.

## **7      **Empfehlungen aus früheren Revisionen noch nicht alle umgesetzt****

Die EFK hat im Rahmen dieser Prüfung auch beurteilt, ob die vom FISP BLW anlässlich der in Ziffer 5 erwähnten Prüfungen aus den Jahren 2005 und 2009 gemachten Empfehlungen umgesetzt worden sind. Es kann festgehalten werden, dass in mehreren Bereichen seither Verbesserungen vorgenommen worden sind. So liegt z. B. für die Wertschriften zwischenzeitlich ein Anlagereglement vor. Auch die Kostentransparenz wurde erhöht, da die identitas AG seit dem Abschluss 2009 die in der Betriebsbuchhaltung nicht nachvollziehbaren Kosten und Erträge aus den öffentlich-rechtlichen Aktivitäten in einem separaten Abschlussordner nachweist. Noch immer genügen diese Angaben jedoch nicht den Anforderungen, da z. B. die Kosten nicht als Ist-Kosten sondern basierend auf Plankostensätzen ausgewiesen werden. Ausserdem ist die monatliche Abstimmung zwischen dem BLW und der identitas AG noch nicht optimiert worden. So enthält z. B. das Bankkonto der identitas AG immer noch Gelder aus sowohl öffentlich-rechtlichen als auch aus privatrechtlichen Aktivitäten, so dass die Abstimmung der Geldflüsse nur mittels aufwendiger Aufstellungen vorgenommen werden kann.

*Recommandation 5 (priorité 2)*

*Die Betriebsbuchhaltung der identitas AG soll dahingehend ausgerichtet werden, dass die Ergebnisse aus öffentlich-rechtlichen von privatrechtlichen Aktivitäten eindeutig unterschieden werden können.*

## **8      **Entretien final****

Les résultats de la révision ont été discutés le 21 octobre 2013 avec :

- Bernard Lehmann, Directeur OFAG
- Niklaus Neuenschwander, Chef du Secteur Produits animaux et élevage
- Yves Schleppe, responsable de la banque de données pour les animaux de rente à l'OFAG
- Rolf Enggist, chef de l'inspectorat des finances
- Hans-Rudolf Wagner, responsable de centre de compétences 2 au CDF
- Gabriela Carrapa, experte en audit au CDF
- Alexandre Bläuer, expert en audit au CDF.

Le CDF remercie l'attitude coopérative de l'OFAG. Il lui demande également de transmettre ses remerciements à identitas AG pour l'excellente collaboration et les réponses données à nos questions.

CONTROLE FEDERAL DES FINANCES

Hans-Rudolf Wagner  
Responsable de centre de compétences 2

Alexandre Bläuer  
Expert en audit

## **Annexe 1: Historique lié à identitas AG**

### **26 juin 1998**

Révision de la loi, Loi sur les épizooties, nouveaux articles 15a et 15b (banque de données centrale et frais liés à la banque de données) (RS 916.40)

### **18 août 1999**

Ordonnance relative à la banque de données sur le trafic des animaux (BDTA) (RS 916.404.1)

### **16 décembre 1999**

Suite à un marché public, mandat de prestations entre le BVET et l'entreprise  
« Tierverkehrsdatenbank AG »

### **28 mars 2001**

Ordonnance relative aux émoluments liés au trafic des animaux (OEmol-TA)

### **2002**

Assainissement de la BDTA suite à plusieurs problèmes liés aux fonctionnalités, helpdesk, gestion de projet

### **Mars 2002**

Arrêt du projet de BD et lancement d'un nouveau projet avec transfert de responsabilité et conduite du BVET à l'OFAG

### **Juillet 2002**

Augmentation du capital actions de Tierverkehrsdatenbank AG et prise de majorité par la Confédération (51.8% des actions), ainsi que nomination de 2 membres de l'Administration fédérale dans le CA de Tierverkehrsdatenbank AG

### **2005**

Changement de nom de Tierverkehrsdatenbank AG en identitas AG

### **Janvier 2011**

Refonte complète du système de la BDTA et intégration au portail [www.agate.ch](http://www.agate.ch)

### **26 octobre 2011**

révision de l'Ordonnance relative à la banque de données sur le trafic des animaux (Ordonnance sur la BDTA) (RS 916.404.1)

### **Février 2012**

Migration de la BDTA des bovins sur le même système que la BDTA des équidés et des porcs

### **Avril 2012**

Rattachement de la BD Anicalc au portail [www.agate.ch](http://www.agate.ch)

### **30 novembre 2012**

2ème révision de l'Ordonnance relative à la banque de données sur le trafic des animaux et de l'Ordonnance relative aux émoluments liés au trafic des animaux (OEmol-TA) (RS 916.404.1)

### **Mars 2013**

Démission au CA et comité du CA d'identitas AG du Directeur suppléant de l'OFAG. La Confédération est toutefois représentée au CA par une personne issue de l'Office vétérinaire fédéral (OVF).

**Annexe 2: Bases légales**

Loi sur le Contrôle des finances (LCF, RS 614.0)

Loi sur les finances (LFC, RS 611.0)

Ordonnance sur les finances de la Confédération (OFC, RS 611.01)

Loi sur les aides financières et les indemnités (LSu, RS 616.0)

Loi sur les épizooties (LFE, RS 916.40)

Ordonnance sur les épizooties (OFE, RS 916.401)

Ordonnance relative à la banque de données sur le trafic des animaux (BDTA, RS 916.404.1)

Ordonnance relative aux émoluments liés au trafic des animaux (OEmol-TA, RS 916.404.2)

Ordonnance concernant l'allocation de contributions pour payer les frais d'élimination des sous-produits animaux (RS 916.407)

Ordonnance sur l'informatique dans l'administration fédérale (OIAF, RS 172.010.58)

### **Annexe 3: Abréviations et priorité des recommandations du CDF**

#### **Abréviations:**

BDTA Banque de données sur le trafic des animaux

CDF Contrôle fédéral des finances

OFAG Office fédéral de l'agriculture

OVF Office vétérinaire fédéral

BLW Bundesamt für Landwirtschaft

BVET Bundesamt für Veterinärwesen

EFK Eidg. Finanzkontrolle

TVD Tierverkehrsdatenbank

#### **Priorité des recommandations du CDF:**

Du point de vue du mandat d'audit, le CDF juge l'importance des recommandations et des remarques selon 3 priorités (1 = élevée, 2 = moyenne, 3 = faible). Tant le facteur risque [par exemple, le volume des conséquences financières, resp. l'importance des constatations; la probabilité de survenance d'un dommage; la fréquence de cette lacune (cas isolé, plusieurs cas similaires, généralité) et la répétition; etc.] que le facteur de l'urgence de la mise en œuvre (court, moyen et long terme) sont pris en compte.