



Bundesplatz 14
6002 Luzern

32.07.08

Telefon 041 228 65 23
Telefax 041 228 65 25
info@zbsa.ch
www.zbsa.ch

Bericht zur Geschäftsprüfung 2006 der Interparlamentarischen Geschäftsprüfungskommission (GPK) an die Parlamente der Konkordatskantone der Zentralschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht (ZBSA)

Mitglieder der Interparlamentarischen Geschäftsprüfungskommission (IGPK):

Obwalden:	Kantonsrat Klaus Wallimann, Präsident Kantonsrat Ruedi Hinter
Luzern:	Grossrat Bernhard Achermann (ab September 2007) Grossrätin Irene Muff (ab September 2007)
Uri:	Landrätin Christine Rufener Santschi Landrat Toni Bunschi
Schwyz:	Kantonsrat Franz Bissig Kantonsrat Beat Hegner
Nidwalden:	Landrat Rafael Schneuwly Landrat Markus Würsch
Zug:	Kantonsrätin Silvia Künzli Kantonsrat Max Uebelhart

Inhaltsverzeichnis

1. Grundlagen
2. Berichterstattung
3. Antrag an die Parlamente der Konkordatskantone

1. Grundlagen

Der IGPK stehen zur Prüftätigkeit insbesondere folgende Unterlagen zur Verfügung:

- Konkordat über die Zentralschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht vom 19. April 2004
- Geschäftsordnung des Konkordatsrates vom 13. Juni 2005
- Geschäftsreglement der Geschäftsstelle ZBSA vom 16. September 2005
- Geschäftsordnung der IGPK ZBSA vom 1. Februar 2007
- Geschäftsbericht und Jahresrechnung 2006 der ZBSA
- Bericht zur Revision der Jahresrechnung 2006 der Finanzkontrolle Zug

2. Berichterstattung

Die Prüftätigkeit der IGPK wurde in fünf Themenbereiche eingeteilt. Wir informieren Sie über die wichtigsten Feststellungen und Beurteilungen nach diesen Schwerpunkten.

Konkordatsrat

Der Konkordatsrat hält in seinem Bericht vom 13. Juni 2007 fest, dass er an seiner Sitzung vom 11. Juni 2007 im Sinne von Art. 6 lit. c des Konkordates den Revisionsbericht der Finanzkontrolle des Kantons Zug zur Kenntnis genommen und den Geschäftsbericht 2006 sowie die Jahresrechnung 2006 der ZBSA genehmigt hat. Gleichzeitig hat der Konkordatsrat festgestellt, dass die ZBSA ihren Leistungsauftrag im abgelaufenen Geschäftsjahr erfüllt hat und der Globalkredit eingehalten wurde.

Der Konkordatsrat bzw. die Geschäftsstelle hat die IGPK mit einem ausführlichen Geschäftsbericht über die Tätigkeit der ZBSA informiert. Die IGPK hat das Einsichtsrecht in die Protokolle, Vereinbarungen und Rechnungen der ZBSA erhalten.

Es kann festgestellt werden, dass der Konkordatsrat die ihm gemäss Art. 6 des Konkordats übertragenen Aufgaben erfüllt hat.

Budget

Die Steuerungsgruppe bzw. der Konkordatsrat hat am 13. Juni 2005 das Budget 2006 genehmigt. Das Budget 2006 rechnete mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 24'000.00.

An der Sitzung vom 30. Oktober 2006 hat der Konkordatsrat das Budget 2007 genehmigt.

Rechnung

Die jährlichen Aufsichtsgebühren betrugen Fr. 1'184'839.00. Das Erstellen von Verfügungen für die Änderung von Urkunden, für die Prüfung von Reglementen, für aufsichtsrechtliche Massnahmen etc. brachten Gebühreneinnahmen von Fr. 423'644.00 ein. Im Herbst 2006 hat die ZBSA ein Seminar für Stiftungsräte und Kontrollstellen durchgeführt. Daraus resultierten Erträge von Fr. 96'697.00. Diese Einnahmen reichten aus, um die entstandenen Selbstkosten zu decken. Der Sonderbeitrag des Standortkantons Luzern betrug Fr. 49'250.00. Die gesamten Einnahmen beliefen sich somit auf Fr. 1'754'430.00.

Der Personalaufwand betrug Fr. 1'246'569.55. Der sonstige Betriebsaufwand belief sich auf Fr. 303'703.05. Darin eingeschlossen ist der Prämienaufwand für die Haftpflichtversicherung im Betrag von rund Fr. 90'000.00. Dieser Aufwand war im Zeitpunkt der Budgetierung nicht abschätzbar und führt deshalb bei den Sachversicherungen zu einer wesentlichen Budgetüberschreitung. Unter dem Finanzaufwand wird die Verzinsung des Dotationskapitals auf der Basis der Jahresdurchschnittsrendite der 10-jährigen Bundesanleihe ausgewiesen.

Die Abschreibungen wurden linear vom Anschaffungswert gebucht und betrugen für Mobilien/Einrichtungen 10 % und für das restliche Anlagevermögen 20 %.

Die Jahresrechnung schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 82'544.85 (Budget: Aufwandüberschuss Fr. 24'000.00). Er wird auf die neue Rechnung vorgetragen, damit mittelfristig das Dotationskapital an die Kantone zurückbezahlt werden kann. Somit sind die Vorgaben des Budgets 2006 und des Finanzplanes 2006 – 2010 eingehalten.

Als gewählte Revisionsstelle hat die Finanzkontrolle des Kantons Zug die Buchführung und die Jahresrechnung der ZBSA für das am 31. Dezember 2006 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. Die Revisionsstelle empfiehlt, die vorliegende Jahresrechnung 2006 der ZBSA zu genehmigen.

Geschäftsleitung

Die unter Artikel 9 des Konkordats vorgegebenen Aufgaben für die Geschäftsleitung sind alle erfüllt worden. Insbesondere darf festgestellt werden, dass die Aufgabenerfüllung im Rahmen des vierjährigen Leistungsauftrages (bis 2009) erfolgt ist.

Organisation

Gemäss Artikel 4 des Konkordats sind die Organe der Zentralschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht:

- a. Konkordatsrat,
- b. Geschäftsleitung,
- c. Interparlamentarische Geschäftsprüfungskommission,
- d. Revisionsstelle.

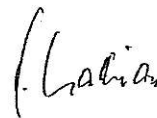
Die Organisation hat sich soweit bestens bewährt. Auf allen Stufen liegen die entsprechenden Ausführungsbestimmungen, Geschäftsordnungen und -reglemente vor.

3. Antrag an die Parlamente der Konkordatskantone

Die IGPK ZBSA beantragt den Parlamenten der Konkordatskantone, den vorliegenden Bericht zur Geschäftsprüfung 2006 der ZBSA zur Kenntnis zu nehmen.

Alpnach Dorf, 29. August 2007

Im Namen der IGPK ZBSA



Der Präsident
Kantonsrat Klaus Wallimann

Anhang:

- Bilanz per 31. Dezember 2006 (Anhang I)
- Erfolgsrechnung vom 1. Juli 2005 bis 31. Dezember 2006 (Anhang II)
- Bestätigungsbericht der Finanzkontrolle Zug

1. BILANZ per 31. Dezember 2006

AKTIVEN

CHF

Umlaufvermögen

Liquide Mittel	
Forderungen	
Aktive Rechnungsabgrenzung	
Total Umlaufvermögen	

499'518.15
185'106.85
0.00
684'625.00

Anlagevermögen

Büromobiliar	
Büromaschinen u. Informatik	
Aktivierter Aufwand	
Total Anlagevermögen	

18'000.00
234'000.00
161'800.00
413'800.00

Total Aktiven

1'098'425.00

PASSIVEN

Fremdkapital

Kurzfristiges Fremdkapital	
Passive Rechnungsabgrenzung	
Total Fremdkapital	

6'880.15
9'000.00
15'880.15

Eigenkapital

Dotationskapital	
Bilanzgewinn	
Stand zu Beginn der Periode	
Jahresgewinn	
Total Eigenkapital	

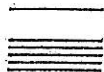
1'000'000.00
82'544.85
0.00
82'544.85
1'082'544.85

Total Passiven

1'098'425.00

2. ERFOLGSRECHNUNG vom 01. Juli 2005 bis 30. Dezember 2006

	Ist	Budget
	CHF	CHF
Produktionsertrag		
Jährliche Aufsichtsgebühren	1'184'839.00	1'168'000.00
Verfügungen	423'644.00	280'000.00
Dienstleistungen	96'697.00	100'000.00
Sonderbeitrag Standortkanton	49'250.00	49'000.00
Total Produktionsertrag	1'754'430.00	1'597'000.00
Personalaufwand		
Lohnaufwand	-983'197.80	-985'000.00
Sozialversicherungsaufwand	-245'422.75	-216'000.00
Übriger Personalaufwand	-17'949.00	-33'000.00
Total Personalaufwand	-1'246'569.55	-1'234'000.00
Sonstiger Betriebsaufwand		
Raummiete	-69'745.55	-67'000.00
Nebenkosten (Heizung, Reinigung)	-11'792.90	-10'000.00
Unterhalt, Reparaturen und Ersatz	-50.00	-8'000.00
Sachversicherungen	-90'219.60	-2'000.00
Entsorgungsaufwand	-26.00	-3'000.00
Verwaltungsaufwand	-46'253.90	-67'000.00
Informatikaufwand	-54'953.95	-62'000.00
Dienstleistungsaufwand/Seminare	-30'661.15	-35'000.00
Total sonstiger Betriebsaufwand	-303'703.05	-254'000.00
Finanzerfolg		
Finanzaufwand	-21'286.10	-24'000.00
Total Finanzerfolg	-21'286.10	-24'000.00
Abschreibungen		
Abschreibungen Mobiliar/Einrichtungen	-2'268.35	-2'000.00
Abschreibungen Büromaschinen/Informatik	-57'759.65	-64'000.00
Abschreibungen Gründungs-/Organisationsaufwand	-40'298.45	-43'000.00
Total Abschreibungen	-100'326.45	-109'000.00
Jahresergebnis (Gewinn + / Verlust -)		
Total Jahresergebnis	82'544.85	-24'000.00



Zentralschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht (ZBSA)

Bericht zur Revision der Jahresrechnung 2006 (1. Juli 2005 bis 31. Dezember 2006)

Als Revisionsstelle haben wir die Buchführung und die Jahresrechnung der Zentralschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht (ZBSA) für das am 31. Dezember 2006 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung sind die Geschäftsleitung und der Konkordatsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen und zu beurteilen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Befähigung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Prüfung erfolgte nach den Grundsätzen des Berufsstands, wonach eine Prüfung so zu planen und durchzuführen ist, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung mit angemessener Sicherheit erkannt werden. Wir prüften die Jahresrechnung mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben.

Ferner beurteilten wir die Anwendung der massgebenden Rechnungslegungsgrundsätze, die wesentlichen Bewertungsentscheide sowie die Darstellung der Jahresrechnung als Ganzes. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine ausreichende Grundlage für unser Urteil bildet.

Gemäss unserer Beurteilung entsprechen die Buchführung und die Jahresrechnung den Rechtsgrundlagen.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung der ZBSA mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 82'544.85 zu genehmigen.

Zug, 20. April 2007

Finanzkontrolle

Martin Billeter

Walter Nietlispach