



Bundesplatz 14  
6002 Luzern

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

---

**Bericht zur Geschäftsprüfung 2023 der Interparlamentarischen Geschäftsprüfungskommission (IGPK) an die Parlamente der Konkordatskantone der Zentralschweizer BVG- und Stiftungsaufsicht (ZBSA)**

---

Mitglieder der Interparlamentarischen Geschäftsprüfungskommission (IGPK):

<b>Obwalden:</b>	Kantonsrat Hubert Schumacher, Präsident Kantonsrat Peter Krummenacher
<b>Luzern:</b>	Kantonsrätin Bernadette Rüttimann Kantonsrat Georg Dubach
<b>Uri:</b>	Landrat Alois Arnold Landrat Andreas Gisler
<b>Schwyz:</b>	Kantonsrat Roland Müller Kantonsrat Lorenz Ilg
<b>Nidwalden:</b>	Kantonsrat Toni Niederberger Kantonsrat Mario Röthlisberger
<b>Zug:</b>	Kantonsrat Gregor Bruhin vakant

---

**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 2023 der ZBSA
- Bericht zur Revision der Jahresrechnung 2023 der Finanzkontrolle Zug

**2. Berichterstattung**

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

#### Konkordatsrat

Der Konkordatsrat hält in seinem Bericht vom 24. Mai 2024 fest, dass er an seiner Sitzung vom 24. Mai 2024 im Sinne von Art. 6 lit. c des Konkordates den Revisionsbericht der Finanzkontrolle des Kantons Zug zur Kenntnis genommen und den Geschäftsbericht 2023 sowie die Jahresrechnung 2023 der ZBSA genehmigt hat. Gleichzeitig hat der Konkordatsrat festgestellt, dass die ZBSA ihren Leistungsauftrag im abgelaufenen Jahr erfüllt hat und der Globalkredit eingehalten wurde. Der Konkordatsrat hat den Leistungsauftrag und den Globalkredit für die Periode von 2022 - 2025 am 3. Mai 2021 verabschiedet.

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 Rechnung erhalten.

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

#### Budget

Der Konkordatsrat hat an seiner Sitzung vom 20. November 2023 das Budget 2024 verabschiedet. Der IGPK wurde das Protokoll zugestellt. Es kann festgestellt werden, dass das Budget im Rahmen der von den Kantonen zu Verfügung gestellten Globalkredite und somit in der laufenden Mehrjahresplanung liegt.

#### Rechnung

Die jährlichen Aufsichtsgebühren betragen Fr. 1'578'334. Die Gebühreneinnahmen für Verfügungen brachten Fr. 431'698 ein. Das alljährliche BVG-Seminar vom 29. und 30. November 2023 wurde im Berichtsjahr wieder als Präsenzveranstaltung mit Livestream durchgeführt. Die Teilnahme via Webinar fand auch dieses Jahr grosses Interesse. Die Teilnahmegebühren brachten einen Erlös von CHF 86'917. Der Sonderbeitrag des Standortkantons Luzern betrug Fr. 68'260.

Der Personalaufwand von CHF 1'723'556 lag rund 1% über dem Vorjahreswert. Die leichte Zunahme steht in Verbindung mit der gewährten Lohnerhöhung von durchschnittlich 2%.

Der sonstige Betriebsaufwand von CHF 342'190 verzeichnete eine Zunahme von CHF 43'168 (+14%) im Vergleich zum Vorjahr. Die Beiträge und Kosten im Zusammenhang mit der Konferenz der kantonalen BVG und Stiftungsaufsichtsbehörden von CHF 9'834 wurden neu als Verwaltungsaufwand ausgewiesen (Vorjahr = übriger Personalaufwand). Die effektive Erhöhung des übrigen Betriebsaufwands ist hauptsächlich begründet durch die Anschaffung eines Klimagerätes, externe Kosten für die Organisation der Umfrage der ZBSA sowie durch die Kostenzunahme für die Informatik und Software-Applikationen.

Der positive Finanzerfolg von CHF 6'904 beinhaltet Kontoführungsgebühren sowie den Zinsertrag berechnet auf den Kontoguthaben.

Schliesslich musste für hängige Beschwerden, die gegen Verfügungen der ZBSA ergriffen wurden, zusätzlich CHF 8'000 für mögliche Kostenübernahmen zurückgestellt werden.

Die Jahresrechnung 2023 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 49'401 ab. Die jährliche Einlage in den Reservefonds von CHF 100'000 wurde unverändert beibehalten.

Als gewählte Revisionsstelle hat die Finanzkontrolle des Kantons Zug die Buchführung und die Jahresrechnung der ZBSA für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. Die Revisionsstelle empfiehlt, die vorliegende Jahresrechnung 2023 der ZBSA zu geneh-

migen. Der Bericht der Revisionsstelle enthält keine aussergewöhnlichen Bemerkungen oder Anmerkungen.

#### 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 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.

In Bezug auf den Leistungsauftrag der ZBSA ist zusammenfassend festzuhalten, dass weder Beschwerden gegen Verfügungen der ZBSA wegen formeller Mängel gerichtlich gutgeheissen worden sind noch Verantwortlichkeitsklagen oder Aufsichtsbeschwerden gegen die ZBSA hängig sind.

### **3. Antrag an die Parlamente der Konkordatskantone**

Die IGPK ZBSA beantragt den Parlamenten der Konkordatskantone, den vorliegenden Bericht zur Geschäftsprüfung 2023 der ZBSA zur Kenntnis zu nehmen.

Sarnen, 21. Juni 2024

Im Namen der IGPK ZBSA



Hubert Schumacher

#### Anhang:

Geschäftsbericht 2023