

An den Gemeinderat Schaan

Bericht der Geschäftsprüfungskommission für das Geschäftsjahr 2021 der Gemeinde Schaan

Sehr geehrter Herr Gemeindevorsteher
Sehr geehrte Damen Gemeinderätinnen
Sehr geehrte Herren Gemeinderäte

Als Geschäftsprüfungskommission und basierend auf den Ergebnissen der Prüfung durch die externe Revisionsstelle haben wir im Rahmen der gesetzlichen Bestimmungen die Buchführung, die Gemeinderechnung und die Geschäftsführung für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Gemeinderechnung und die Geschäftsführung ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen und zu beurteilen.

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen hinsichtlich Befähigung und Unabhängigkeit erfüllen.


Die Prüfung der Gemeinderechnung wurde mittels Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben vorgenommen. Ferner beurteilen wir die Anwendung der massgebenden Rechnungslegungsgrundsätze, die wesentlichen Bewertungsentscheide sowie die Darstellung der Gemeinderechnung als Ganzes. Bei der Prüfung der Geschäftsführung beurteilen wir, ob die Voraussetzungen für eine gesetzeskonforme Amtsführung gegeben sind.


Gemäss unserer Beurteilung entsprechen die Buchführung, die Gemeinderechnung und die Geschäftsführung den gesetzlichen Bestimmungen.


Wir empfehlen die vorliegende Gemeinderechnung zu genehmigen und beantragen, den verantwortlichen Gemeindeorganen Entlastung zu erteilen.

Schaan, 15. Juni 2022

Geschäftsprüfungskommission der Gemeinde Schaan


Walter Wächter


Thomas Greber


Markus Beck

BERICHT DER GESCHÄFTSPRÜFUNGSKOMMISSION
AN DEN GEMEINDERAT

zur
Jahresrechnung per 31. Dezember 2021

Schaan, im Juni 2022

Walter Wachter
Thomas Greber
Markus Beck

Der Geschäftsprüfungskommission (GPK) obliegt nach Art. 57 Abs. 1 Gemeindegesetz die laufende Kontrolle der Verwaltung und des Rechnungswesens der Gemeinde. Mit diesem Bericht kommen wir der Verpflichtung zur Berichterstattung über die durch die GPK erfolgten Prüfhandlungen nach.

1. Kontrolle Rechnungswesen der Gemeinde – Grant Thornton AG, Schaan

Zur Kontrolle des Rechnungswesens (Rechnungsabschluss und finanzielle Gebarung) bedient sich die GPK der Revisionsgesellschaft Grant Thornton AG, Schaan.

In der Zeit vom 8. bis 10. November 2021 wurde durch Grant Thornton die Zwischenrevision der Gemeinde Schaan durchgeführt. Der entsprechende Bericht (Management Letter vom 25. November 2021) über die Durchführung der Zwischenrevision wurde der GPK übermittelt und durch die GPK geprüft. Am 9. Februar 2022 wurden auf Basis des Management-Letters die Prüfhandlungen mit Vertretern von Grant-Thornton besprochen.

Der Bericht ist positiv ausgefallen und die Fragen konnten zu unserer Zufriedenheit beantwortet werden.

Prüfungsunterlagen von Grant Thornton, Abschlussbericht und Anhang zur Jahresrechnung wurden der GPK Ende Mai bis Anfang Juni 2022 zur Verfügung gestellt. Einzelne Positionen wurden einer Stichprobenprüfung unterzogen und mit Vertretern von Grant Thornton und dem Gemeindegassier besprochen.

Erwähnenswert ist aus Sicht der GPK, dass der Gemeindeanteil an der Ertragssteuer im 2021 um CHF 5'118'538.75 gekürzt wurde und dieser Betrag damit nicht vom Land an die Gemeinde Schaan ausgeschüttet wurde. Dies möchten wir hiermit dem Gemeinderat zur Kenntnis bringen und empfehlen, dies auch in Anbetracht der Diskussionen zum Steuerausgleich transparent publik zu machen.

2. Kontrolle Verwaltung

Die Kontrolle der Verwaltung nimmt die GPK mittels jährlicher Überprüfung eines Bereiches in der Verwaltung, dem Begleiten eines grossen Projektes und weiteren Ad-Hoc-Prüfungen wahr.

a) Abteilung Liegenschaften

Am 10. Mai 2022 hat uns Mani Konrad einen Einblick in seinen Arbeitsbereich und seine Tätigkeiten im Bereich Liegenschaften gegeben. Die GPK konnte sich einen guten Überblick über die Aufgaben, Prozesse und Verantwortlichkeiten verschaffen und bedankt sich für den offenen Austausch.

b) Projekt Umbau Steinegerta

Die GPK hat entschieden, das Projekt „Umbau Steinegerta“ zu begleiten.

Am 22. Februar 2022 haben uns Marion Risch, Leiterin Hochbau der Gemeinde Schaan, und die verantwortliche Architektin Denise Ospelt-Strehlau vor Ort über den Baufortschritt informiert. Zudem wurde uns anhand eines Kostenreportings per Ende 2021 die Einhaltung der finanziellen und terminlichen Ziele dargelegt. Die Baufortschritte sind positiv, das Projekt liegt bezüglich Budgetvorgaben und Zeitplan im Soll.

Die durch den Gemeinderat im September 2021 genehmigten Kosten im Zusammenhang mit dem Projekt zur Umsetzung der Umgebungsarbeiten Steinegerta werden von der GPK begrüsst, da dies für das Projekt als Ganzes sehr wertvoll ist und die Liegenschaft damit zusätzlich aufgewertet wird.

c) Ad-Hoc Prüfung: IT / „Cyber Security“

Bereits im letzten Jahr wurde seitens GPK auf das Risiko durch den zunehmenden Einsatz neuer Technologien und IT-Systemen („Cyber-Security“) hingewiesen.

Nach Rücksprache mit Uwe Richter, IT-Verantwortlicher der Gemeinde Schaan, ist eine Schulung (easylearn) erst für 2022 geplant. Die von der GPK ausgesprochene Empfehlung konnte im 2021 daher noch nicht erledigt werden und wird nochmal erneuert.

Empfehlung GPK

Die **GPK empfiehlt**, für die Mitarbeiter der Verwaltung eine dezidierte Schulung im Bereich „Cyber-Security“ anzubieten, um das Bewusstsein für aktuelle Bedrohungen und Gefahren in diesem Bereich zu stärken und die Risiken für die Verwaltung dadurch zu reduzieren.

Hierbei sei auch auf die Feststellung von Grant Thornton aus dem Management-Letter vom 25. November 2021 verwiesen, bei dem Grant Thornton auch auf diesen Bereich und auf folgende notwendigen Tätigkeiten hinweist:

- Aktualisierung der Informatikstrategie von 2006
- Sensibilisierungen der Mitarbeiter bezüglich Informations- und IT-Sicherheit
- Regelmässiger Passwortwechsel

d) Ad-Hoc Prüfung: Vermögensverwaltung / Controlling

Die Gemeinde Schaan verfügt über hohe Finanzvermögen, die teilweise als Wertschriften im Rahmen von Vermögensverwaltungsmandaten angelegt sind. Im 2021 wurden weitere Gelder angelegt. Die Prüfung der aktuellen Berichte der LLM Investment Controlling AG führten zu keinen Auffälligkeiten.

Der Gemeindegassier hat im letzten Jahr gemeinsam mit der Finanzkommission einen Prozess aufgesetzt, der bei negativer Wertschriftenentwicklung als Notfallplan greifen soll. Damit wurde eine Empfehlung der GPK umgesetzt.

Wir danken an dieser Stelle dem Gemeindevorsteher, dem Gemeindegassier und den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern der Gemeindeverwaltung für die stets kooperative und vertrauensvolle Zusammenarbeit. Der GPK wurde stets Akteneinsicht gewährt und Auskunft erteilt. Dadurch konnte die GPK ihre Aufgaben vollumfänglich und zufriedenstellend wahrnehmen.

Schaan, 15. Juni 2022

Geschäftsprüfungskommission der Gemeinde Schaan



Walter Wachter

Thomas Greber

Markus Beck