BERICHT DER GESCHÄFTSPRÜFUNGSKOMMISSION AN DEN GEMEINDERAT

zur
Jahresrechnung per 31. Dezember 2019

Schaan, im Juni 2020

Walter Wachter
Thomas Greber
Markus Beck

An den Gemeinderat Schaan

Bericht der Geschäftsprüfungskommission für das Geschäftsjahr 2019 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 2019 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, 24. Juni 2020

Geschäftsprüfungskommission der Gemeinde Schaan

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.

Der Bericht über die Durchführung der Zwischenrevision durch Grant Thornton wurde der GPK im November 2019 übermittelt. Die GPK hat den Bericht geprüft und mit Vertretern von Grant Thornton besprochen.

Da sämtliche Mitglieder der GPK neu gewählt wurden, hat sich die GPK vor dem Vorliegen des Abschlussberichts von Grant Thornton zunächst selbst ein Bild über die Buchhaltung der Gemeinde verschafft. Abschlussbericht und Anhang zur Jahresrechnung wurde der GPK erst Mitte Juni 2020 zur Verfügung gestellt. Einzelne Positionen wurden einer Stichprobenprüfung unterzogen und mit Vertretern von Grant Thornton und dem Gemeindekassier besprochen.

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) Verwaltungsbereich Sicherheit

Vor dem Hintergrund der Corona-Krise hat sich die GPK entschieden, den Bereich Sicherheit der Gemeindeverwaltung vertieft anzuschauen. Dazu wurde im April 2020 ein Gespräch mit dem Sicherheitsbeauftragten Alex Steiger geführt.

Durch den Gemeindevorsteher Daniel Hilti und den Gemeindesekretär Uwe Richter wurden Massnahmen bei der Gemeindeverwaltung im Zusammenhang mit Corona beschlossen.

Empfehlung GPK

Die **GPK empfiehlt**, Lehren für zukünftige Pandemien oder ähnliche Krisen zu ziehen und entsprechende Pläne (Vorkehrungen, Material usw.) zu erstellen. Zudem empfehlen wir die Prüfung allfälliger organisatorischer Anpassungen auf Gemeindeebene (z.B. Aufbau Zivilschutz).

b) Projekt Umbau Steinegerta

Die GPK hat entschieden, in den nächsten Jahren das Projekt „Umbau Steinegerta" zu begleiten.

Marion Risch-Stauffacher, Leiterin Hochbau in der Gemeindeverwaltung, hat der GPK im Vorfeld diverse Unterlagen zum Projekt zur Verfügung gestellt. Am 30. April 2020 fand eine Besichtigung auf Steinegerta statt, an der Marion Risch-Stauffacher und die verantwortliche Architektin Denise Ospelt Strehlau über das Projekt und den Baufortschritt informierten. Die Umbauarbeiten haben im März 2020 begonnen und sind aktuell im Soll.

Der nächste Austausch ist im Herbst 2020 geplant, damit sich die GPK u.a. einen Überblick über den Abschluss der Arbeiten rund um das Verwalterhaus (Phase 1) machen und die Einhaltung der Budgetvorgaben prüfen kann.

c) Ad-Hoc Prüfung: Vermögensverwaltung / Controlling

Im Zusammenhang mit dem Coronavirus kam es im ersten Quartal 2020 an den internationalen Finanzmärkten zu starken Verunsicherungen und Kursrückgängen. Die GPK hat aus diesem aktuellen Anlass beschlossen, eine vertiefte Prüfung der Portfolioentwicklung, der Vermögensverwaltung und dem Controlling vorzunehmen.

Portfolioentwicklung

Um sich eine aktuelle Übersicht zur Portfolioentwicklung der Gemeinde Schaan zu verschaffen, wurden im April 2020 vom Gemeindekassier diverse Unterlagen angefordert. Aus diesen Unterlagen war ersichtlich, dass es im ersten Quartal zu folgenden Veränderungen kam:

Bewertung per 31.12.19	Wertveränderung	Bewertung per 31.3.20	Performance
CHF 34'747'756.91	- CHF 3'720'277.11	CHF 31'027'479.80	- 10.71 %

Das Gesamtvermögen der Gemeinde Schaan in den Finanzanlagen hat im ersten Quartal 2020 durch die Kursrückgänge um rund CHF 3.7 Mio. abgenommen, was einer negativen Performance von knapp 11 % entspricht. In der Zwischenzeit hat sich das Portfolio wieder etwas erholt.

Controlling

Gemäss Vereinbarung zwischen LMM Family Office Trust reg. und der Gemeinde Schaan vom 2. Dezember 2010 gehört auch die „laufende Überwachung der Entwicklung der Vermögensanlagen" zu den Aufgaben von LMM. Dazu führt LMM in der erwähnten Vereinbarung folgendes aus: „Ziel dieser Überwachung ist es, aussergewöhnliche Entwicklungen rechtzeitig festzustellen und dem Auftraggeber mitzuteilen, damit allfällige Korrekturmassnahmen eingeleitet werden können."

LMM Family Office Trust reg. räumte ein, dass neben der üblichen monatlichen Kurzübersicht und den quartalsweisen Reportings trotz den aussergewöhnlichen Entwicklungen keine schriftlichen Mitteilungen erfolgten. Sie verwiesen darauf, dass sie den Gemeindekassier telefonisch über die aktuelle Lage informiert haben. Die Telefongespräche wurden nicht protokolliert.

Damit ist LMM aus Sicht der GPK den vertraglichen Verpflichtungen zur Mitteilung bei aussergewöhnlichen Entwicklungen nicht ausreichend nachgekommen.

Kontrollprozess Verwaltung

Nach Rücksprache mit dem Gemeindekassier werden die schriftlichen Monatsreportings jeweils an den Gemeindevorsteher Daniel Hilti weitergeleitet, welcher auch Vorsitzender der Finanzkommission ist.
Die Finanzkommission tauscht sich quartalsweise aus, zudem findet ein jährliches Treffen der Finanzkommission mit den Vermögensverwaltern statt.

Einen darüber hinaus gehenden Prüfungs- und Eskalationsprozess für den Fall von starken Verlusten in kurzen Zeitspannen auf den Portfolios der Gemeinde Schaan wurde nicht definiert.

Empfehlung GPK

Die GPK erachtet die mit den Finanzanlagen verbundenen Risiken auf Basis der vereinbarten Anlagestrategien als vertretbar. Aus Sicht der GPK sind auch bei kurzfristigen Rückgängen umgehenden Korrekturmassnahmen nicht immer angebracht. Es sind jedoch Massnahmen zu definieren, mit denen eine zeitnahe Information und eine Einbindung weiterer Stellen (Eskalation) für weitere Fälle von starken Rückgängen sichergestellt werden.

1. Die **GPK empfiehlt**, mit LMM Family Office Trust reg. zu vereinbaren, dass bei starken Rückgängen (z.B. 5% innert einem Monat und 10% innert zwei Monaten) in den Finanzanlagen eine schriftliche Information an die Gemeinde abzusetzen ist. Diese sollte jedenfalls eine Empfehlung seitens LMM enthalten.

2. Die **GPK empfiehlt** zudem innerhalb der Gemeindeverwaltung zu definieren, welche weiteren Stellen bei solchen Meldungen umgehend oder innert nützlicher Frist einbezogen werden müssen. Der Gemeinderat sollte als Ganzes oder zumindest über die Finanzkommission über die Vorkommnisse informiert und in den Entscheid über allfällige Korrektur- oder Absicherungsmassnahmen involviert werden.

Wir danken an dieser Stelle dem Gemeindevorsteher, dem Gemeindekassier 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, 24. Juni 2020

Geschäftsprüfungskommission der Gemeinde Schaan

Walter Wachter Thomas Greber Markus Beck