

## **Ordnung über die berufliche Vorsorge**

Vom 23. Januar 2012 (Stand am 1. Januar 2015)

Der Verwaltungsrat der BSABB (BVG- und Stiftungsaufsicht beider Basel), gestützt auf § 6 lit. j und k des BVG- und Stiftungsaufsichtsvertrags vom 8./14. Juni 2011<sup>1</sup> i.V.m. Art. 97 Abs. 2 des Bundesgesetzes über die berufliche Alters-, Hinterlassenen- und Invalidenvorsorge (BVG) vom 25. Juni 1982<sup>2</sup>, beschliesst:

### I. Geltungsbereich

**§ 1.** Die Ordnung regelt die Aufsicht über Vorsorgeeinrichtungen sowie über Einrichtungen, die nach ihrem Zweck der beruflichen Vorsorge dienen (im Folgenden: beaufsichtigte Einrichtungen) und die von Bundesrechts wegen (Art. 61 Abs. 1 BVG, Art. 89a Abs. 6 ZGB<sup>3</sup>) der kantonalen Aufsicht unterliegen. Zuständig für die Aufsichtsführung ist die BSABB, BVG- und Stiftungsaufsicht beider Basel.

<sup>2</sup> Für die übrigen Stiftungen gilt die Ordnung über die Stiftungsaufsicht vom 23. Januar 2012.

### II. Aufsicht

#### *Übernahme der Aufsicht*

**§ 2.** Bei Neugründungen erfolgt die Übernahme der Aufsicht mit Verfügung der BSABB vor der Eintragung der neugegründeten beaufsichtigten Einrichtung im zuständigen Handelsregister und soweit die notwendigen Unterlagen gemäss der Verordnung über die Aufsicht in der beruflichen Vorsorge (BVV1)<sup>4</sup> vorhanden sind.

<sup>2</sup> Bei Sitzverlegungen aus anderen Kantonen erfolgt die Übernahme der Aufsicht nach Rechtskraft der Verfügung betreffend die Genehmigung der Sitzverlegung durch die die Aufsicht übergebende Behörde und soweit die notwendigen Unterlagen gemäss der Verordnung über die Aufsicht in der beruflichen Vorsorge (BVV1) vorhanden sind. Das oberste Organ der beaufsichtigten Einrichtung reicht dem zuständigen Handelsregister das Statut zur Eintragung ein.

#### *Aufgaben der BSABB*

**§ 3.** Die BSABB wacht darüber, dass die beaufsichtigten Einrichtungen die gesetzlichen Vorschriften einhalten. Sie erfüllt die ihr durch das Bundesrecht übertragenen Aufgaben (BVG und dessen Ausführungsbestimmungen sowie ZGB). Sie nimmt Einsicht in die jährliche Berichterstattung der Vorsorgeeinrichtung, die Berichte der Revisionsstelle und die Berichte der Expertin oder des Experten für berufliche Vorsorge. Sie prüft insbesondere

- die Organisation der Vorsorgeeinrichtung (Art. 51 BVG und Art. 89a Abs. 6 ZGB)
- die zweckgemässe Vermögensverwendung (Art. 84 Abs. 2 ZGB)
- die Anlage des Vorsorgevermögens (Art. 71 BVG und dessen Ausführungsbestimmungen)
- die Übereinstimmung von Reglementen und anderen Erlassen der Vorsorgeeinrichtung mit der Urkunde und dem Gesetz.

<sup>2</sup> Die BSABB führt auch die Register über die berufliche Vorsorge, sowie die übrigen vom Bundesrecht vorgesehenen Verzeichnisse.

---

<sup>1</sup> SG BS 833.100; SGS BL 211.2.

<sup>2</sup> SR 831.40.

<sup>3</sup> SR 210

<sup>4</sup> SR 831.435.1

<sup>3</sup> Die BSABB genehmigt Urkundenänderungen bei beaufsichtigten Einrichtungen. Bei den Vorsorgegenossenschaften und den Vorsorgeeinrichtungen des öffentlichen Rechts prüft sie Statutenänderungen auf deren Rechtskonformität hin.

<sup>4</sup> Beschlüsse über die Liquidation oder Fusion sowie von damit zusammenhängenden Vermögensübertragungen und –aufteilungen von beaufsichtigten Einrichtungen bedürfen vor deren Vollzug der Genehmigung durch die BSABB.

<sup>5</sup> Die BSABB hebt beaufsichtigte Einrichtungen auf Antrag oder von Amtes wegen auf, wenn diese ihren Zweck nachweislich nicht mehr erfüllen können.

#### *Aufsichtsmittel*

**§ 4.** Zur Durchführung der Aufsicht ergreift die BSABB alle erforderlichen Massnahmen gemäss Art. 62a BVG sowie der Ausführungsverordnungen zum BVG.

<sup>2</sup> Die Kosten für aufsichtsrechtliche Massnahmen gehen zulasten der betroffenen beaufsichtigten Einrichtung. Die Kosten für die Abberufung einer Revisionsstelle oder einer Expertin oder eines Experten gehen zulasten der Revisionsstelle oder der Expertin oder des Experten, die oder der die Massnahme verursacht.

#### *Zusammenarbeit mit der kantonalen Steuerverwaltung*

**§ 5.** Im Rahmen der Prüfung von Urkunden und Reglementen kann die BSABB die zuständige Steuerverwaltung zur Stellungnahme einladen.

<sup>2</sup> Die BSABB zeigt der zuständigen Steuerverwaltung die Errichtung oder Änderung einer beaufsichtigten Einrichtung an und überweist ihr eine Kopie der Urkunde.

<sup>3</sup> Stösst die BSABB im Rahmen ihrer Aufsichtstätigkeit auf Probleme in steuerlicher Hinsicht (z.B. Gefährdung der Steuerbefreiung der beaufsichtigten Einrichtung), so ersucht sie die zuständige Steuerverwaltung um eine Stellungnahme.

<sup>4</sup> Vorbehalten bleiben weitere Auskunftspflicht- und Informationspflichten nach den massgebenden Steuergesetzen.

### III. Aufgaben des obersten Organs

#### *Rechnungsablage*

**§ 6.** Das oberste Organ der beaufsichtigten Einrichtung reicht der BSABB jährlich innert längstens sechs Monaten nach Abschluss des Rechnungsjahres die Berichterstattung ein. Allfällige Fristerstreckungsgesuche sind rechtzeitig, schriftlich und mit einer kurzen Begründung versehen einzureichen.

<sup>2</sup> Die Berichterstattung umfasst folgende Unterlagen:

- a. die vom obersten Organ genehmigte, rechtsgültig unterzeichnete Jahresrechnung bestehend aus Bilanz und die Betriebsrechnung mit den Vorjahreszahlen und Anhang
- b. das Protokoll betreffend die Genehmigung der Jahresrechnung
- c. den Bericht der Revisionsstelle
- d. den periodischen Bericht der versicherungstechnischen Expertin oder des versicherungstechnischen Experten
- e. allfällige weitere von der BSABB einverlangte Unterlagen.

<sup>3</sup> Es gelten für die Rechnungslegung die besonderen Vorschriften des BVG und seiner Ausführungserlasse.

<sup>4</sup> Die Berichterstattungsunterlagen sind im Original und rechtsgültig unterzeichnet einzureichen.

#### *Urkundenänderungen*

**§ 7.** Die Urkundenänderung ist der BSABB mit einem entsprechenden Gesuch zur Genehmigung einzureichen.

<sup>2</sup> Das Gesuch umfasst

- a. die geltende Urkunde
- b. die Begründung der Änderung
- c. den Beschluss des obersten Organs der beaufsichtigten Einrichtung betreffend die Änderung
- d. gegebenenfalls die beurkundete Änderung der Urkunde.

<sup>3</sup> Die Unterlagen gemäss Abs. 2 lit. a-c sind der BSABB umgehend einzureichen. Die beurkundete Änderung gemäss Abs. 2 lit. d ist direkt dem zuständigen Handelsregister des Kantons Basel-Stadt bzw. Basel-Landschaft einzureichen. Die BSABB teilt dem Handelsregister die Genehmigung der Urkundenänderung mit.

<sup>4</sup> Die Unterlagen können im Entwurf zur Vorprüfung bei der BSABB eingereicht werden.

#### *Mitteilungspflichten*

**§ 8.** Vom obersten Organ der beaufsichtigten Einrichtung erlassene Reglemente und deren allfällige Änderungen sind der BSABB umgehend zur Kenntnis zu bringen. Die Unterlagen sind der BSABB in Papierform zuzustellen. Vorbehältlich anderer Abmachung mit der BSABB löst die Einreichung von Unterlagen in elektronischer Form Gebühren zu Lasten der beaufsichtigten Einrichtung aus.

<sup>2</sup> Änderungen der Organe von beaufsichtigten Einrichtungen und ihrer Zusammensetzung sind, soweit sie im Handelsregister einzutragen sind, dem zuständigen Handelsregister zur Eintragung zu melden. Diese Änderungen sind unabhängig von der Eintragungspflicht im Handelsregister umgehend der BSABB mitzuteilen.

<sup>3</sup> Die Organe von beaufsichtigten Einrichtungen benachrichtigen die BSABB unverzüglich über diejenigen Vorgänge, welche ein Einschreiten erfordern oder auf das Vermögen oder die weitere Tätigkeit der Einrichtung wesentlichen Einfluss haben können.

<sup>4</sup> Die Informationspflichten der Revisionsstellen und der Expertinnen oder der Experten für berufliche Vorsorge richten sich nach den Bestimmungen der Verordnung über die berufliche Vorsorge (BVV2).<sup>5</sup>

#### IV. Gebühren

**§ 9.** Die BSABB erhebt für ihre Tätigkeit Gebühren gemäss Anhang.

<sup>2</sup> Die Höhe der durch die BSABB den Vorsorgeeinrichtungen für die Oberaufsichtskommission in Rechnung zu stellenden Oberaufsichtsabgabe richtet sich nach Art. 7 Abs. 1 der Verordnung über die Aufsicht in der beruflichen Vorsorge (BVV1).

---

<sup>5</sup> SR 831.441.1

## V. Schlussbestimmung

Diese Ordnung ist zu publizieren; sie wird am 1. Januar 2012 wirksam. Sie ist dem Eidg. Departement des Innern gestützt auf Art. 97 Abs. 3 BVG zur Kenntnis zu bringen.

IM NAMEN DES VERWALTUNGSRATS  
Der Präsident: Prof. Dr. iur. F. Uhlmann

## Anhang

1.

<sup>1</sup> Die jährliche Grundgebühr für die Ausübung der Aufsicht richtet sich nach dem jeweils ausgewiesenen Bruttovermögen (Bilanzsumme, bei Vorsorgeeinrichtungen mit Vollversicherungsverträgen werden die Rückkaufswerte zur Bilanzsumme hinzugerechnet):

	<b>Bilanzsumme in CHF</b>	<b>Gebühr in CHF</b>
bis	100'000	540
	100'001 - 500'000	1'100
	500'001 - 1'000'000	1'500
	1'000'001 - 5'000'000	1'900
	5'000'001 - 10'000'000	2'350
	10'000'001 - 20'000'000	3'400
	20'000'001 - 50'000'000	4'000
	50'000'001 - 100'000'000	4'700
	100'000'001 - 250'000'000	5'700
	250'000'001 - 500'000'000	6'800
	500'000'001 - 750'000'000	8'400
	750'000'001 - 1'000'000'000	10'000
	1'000'000'001 - 2'500'000'000	15'000
	2'500'000'001 - 5'000'000'000	21'000
	5'000'000'001 - 10'000'000'000	27'000
ab	10'000'000'001	35'000

<sup>2</sup> Die BSABB erhebt für die nachfolgend umschriebenen Handlungen entsprechend dem jeweiligen Aufwand berechnete Gebühren. Dabei gilt der folgende Gebührenrahmen:

	<b>Handlung</b>	<b>Gebühr in CHF</b>
a.	Übernahme der Aufsicht (inkl. Vorprüfung und Genehmigung der Urkunde)	500 - 2'500
b.	Vorprüfung, Prüfung und Genehmigung von notariell beurkundeten Urkunden und -änderungen	500 - 3'000
c.	Vorprüfung, Prüfung und Genehmigungen von Urkunden-änderungen ohne vorgängige notarielle Beurkundung	1'000 - 4'500

d.	Definitive Registrierung, Änderungen oder Streichung im Register für berufliche Vorsorge (inkl. Genehmigung des Schlussberichts)	500 - 3'000
e.	Sitzverlegungen / Aufsichtsentlassungen	500 - 2'500
f.	Liquidationen	500 - 1'500
g.	Fusionen / Aufteilungen	1'000 - 20'000
h.	Aufhebungen mit oder ohne vorgängige Liquidation	1'000 - 20'000
i.	Genehmigung von Verteilplänen oder Übertragungsverträgen	1'000 - 15'000
j.	Leistungs- bzw. Vorsorgereglemente	600 - 5'000
k.	Andere Reglemente	300 - 5'000
l.	Teilliquidationsreglemente (Genehmigung)	500 - 2'500
m.	Anordnung von Massnahmen nach Art. 62 und 62a Abs. 2 BVG	500 - 10'000
n.	Bearbeitung von Aufsichtsbeschwerden oder von Beschwerden im Rahmen von Teilliquidationen (Art. 53d Abs. 6 BVG)	500 - 10'000
o.	Beratung oder Begutachtung von Angelegenheiten der beruflichen Vorsorge	500 - 10'000
p.	Weitere Verfügungen oder aufsichtsrechtliche Aufwendungen	250 - 5'000
q.	Zweite und jede weitere Fristerstreckung	50
r.	Mahnungen von Berichterstattungsunterlagen (inkl. Vollständigkeitsmahnungen) und anderen Dokumenten: pro <b>Mahnung</b>	50
s.	Kopiaturen von elektronisch eingereichten Prüfunterlagen (z.B. pdf-Format) Grundgebühr zusätzlich je Seite	100 2
t.	Registerauszug pro Einrichtung	50

<sup>3</sup> Zur Zahlung der vorgeschriebenen Gebühr ist verpflichtet, wer die Amtshandlung veranlasst. Wer eine Amtshandlung veranlasst, kann zudem zur Leistung eines Kostenvorschusses angehalten werden. Bei Aufsichtsbeschwerden und bei Beschwerden nach Art. 53d Abs. 6 BVG werden die Gebühren der unterliegenden Partei auferlegt. Davon ausgenommen sind Verfahren nach Art. 86a Abs. 8 BVG.

<sup>4</sup> Gibt eine beaufsichtigte Einrichtung Anlass zu ausserordentlicher Kontrolle oder zu ausserordentlichen Abklärungen, so können die in Abs. 2 genannten Gebühren, bei Gebührenrahmen die obere Gebühr, maximal verdoppelt werden.

<sup>5</sup> Die Gebühr wird bei Rechnungsstellung fällig und sie ist innert 30 Tagen zu bezahlen