

## **Tätigkeitsbericht**

Der Tätigkeitsbericht soll der Bankenkommission einen möglichst umfassenden Einblick in die Aktivitäten der einzelnen *Prüfgesellschaften* geben.

Der Bericht umfasst insbesondere Angaben zu folgenden Punkten:

### **1. Organisation**

- 1.1. Rechtliche und wirtschaftliche Struktur der Gruppe auf internationaler Ebene
- 1.2. Rechtliche und wirtschaftliche Struktur der Prüfgesellschaft in der Schweiz
- 1.3. Geschäftsstrategie
- 1.4. Aufbauorganisation im Bereich Bankenprüfung (Financial Services)
- 1.5. Trennung der Funktion zwischen Verwaltungsrat und Geschäftsleitung

### **2. Personal**

- 2.1. Verwaltungsrat
- 2.2. Geschäftsleitung
- 2.3. Leitende Prüfer
- 2.4. Zeichnungsberechtigte Mitarbeiter
- 2.5. Gesamtpersonal

### **3. Entlohnungs- und Bonussystem**

### **4. Ausbildungswesen**

- 4.1. Personal im Bereich Bankenprüfung (Financial Services)
- 4.2. Leitende Prüfer
- 4.3. Aus- und Weiterbildung übrige Mitarbeiter
- 4.4. Richtlinien zur Weiterbildung der Treuhand-Kammer

### **5. Unabhängigkeit**

- 5.1. Detaillierte Stellungnahme zu den sieben Grundsätzen der Unabhängigkeit gemäss den Richtlinien zur Unabhängigkeit der Treuhand-Kammer
- 5.2. Rotation der Mitarbeiter (Leitende Prüfer, Partner, Review Partner)
- 5.3. Kunden, deren verrechnetes Totalhonorar (Schweiz / International) mehr als 5 % des schweizerischen Gesamtumsatzes beträgt
- 5.4. Finanzielle Unabhängigkeit  
Zusammenfassende Erläuterungen zu den in der Beilage aufgeführten finanziellen Beziehungen der Prüfgesellschaft und ihrer Personalvorsorgestiftungen gegenüber Banken, Effekthändlern, Finanzgruppen, Finanzkonglomeraten und Anlagefonds, die der Aufsicht der Bankenkommission unterstehen
- 5.5. Personelle Beziehungen
- 5.6. Geschenke und Zuwendungen von Kunden

## **6. Honorarsituation**

- 6.1. Situation im Bereich Bankenprüfung (Financial Services)
- 6.2. Honorarstreitigkeiten mit Kunden aus dem Bereich Bankenprüfung (Financial Services)
- 6.3. Gesamtanteil der Honorare
- 6.4. Finanzielle Situation

## **7. Rechtsstreitigkeiten**

- 7.1. Globale Rechtsstreitigkeiten der Gesamtfirma (weltweit und in der Schweiz)
- 7.2. Einzelfälle im Bereich Bankenprüfung (Financial Services) in der Schweiz

## **8. Prüfungswesen**

- 8.1. Allgemeines Prüfungsvorgehen und Prüfmethodik
- 8.2. Allgemeine Risikobeurteilung
- 8.3. Planungsaktivitäten
- 8.4. Prüfungsplanung
- 8.5. Durchführung der Prüfung
- 8.6. Risikomanagement während der Prüfung
- 8.7. Qualitätskontrolle

## **9. Beratungstätigkeiten und übrige Dienstleistungen sowie prüfungsunterstützende Bereiche**

- 9.1. Beschreibung dieser Tätigkeiten
- 9.2. Wahrung der Unabhängigkeit

## **10. Anlagefonds**

- 10.1. Organisatorische Entwicklungen
- 10.2. Regulatorische Entwicklungen
- 10.3. Zusammenarbeit mit der SFA
- 10.4. Prüfmethodik bei Anlagefonds

## **11. Grossbankenüberwachung**

- 11.1. Organisatorische Entwicklungen
- 11.2. Regulatorische Entwicklungen
- 11.3. Abgeschlossene und pendente Projekte
- 11.4. Vor-Ort-Prüfungen / Zusammenarbeit mit der EBK
- 11.5. Berichterstattung

## **12. Allgemeines**

- 12.1. Kontakte zu Berufsverbänden
- 12.2. Kommende Herausforderungen / Ausblick

## Beilagen

### A. Organigramm

- Gruppe
- Struktur der Gesellschaften
- Bankenprüfung (Financial Services)

### B. Gesellschaftsgrundlagen

- Aktueller beglaubigter Auszug des Handelsregisters
- Statuten
- Organisations- und Geschäftsreglement
- Kompetenzordnung
- Weitere relevante Reglemente und Weisungen

### C. Liste der Leitenden Prüfer (Name und Vorname, Heimatort und Nationalität, Titel, Funktion, Ausbildung, Anerkennung als Prüfer für Banken und/oder Effekthändler und/oder Anlagefonds, Sprache, Sitzadresse, Telefon- und Faxnummer [inkl. Direktwahl und Handynummer], E-Mail-Adresse)

### D. Liste mit den Notfalladressen mit zusätzlichen Angaben (Privatadresse, private Telefon- und Faxnummer, private Handynummer, private E-Mail-Adresse)

### E. Liste der zu prüfenden Institute unterteilt in Banken, Effekthändler, Fondleitungen und Anlagefonds mit Angaben zu

- Name und Domizil des zu prüfenden Instituts
- zuständige Niederlassung der Prüfgesellschaft
- zuständiger Partner/Direktor, „concurring partner“ und Leitender Prüfer, inklusive Angabe, seit wann der Leitende Prüfer für das Mandat zuständig ist. Abschlussdatum des zu prüfenden Instituts
- Zeitraum der Prüfungen
- geplanter Termin für die Abgabe der Prüfberichte
- Risiko-Einschätzung (Rating)

F. Offenlegung finanzieller Beziehungen der Prüfgesellschaft und ihrer Personalvorsorgestiftungen gegenüber Banken, Effekthändlern, Finanzgruppen, Finanzkonglomeraten und Anlagefonds, die der Aufsicht der Bankenkommission unterstehen („überwachte Institute“). Die Angaben erfolgen sowohl bezüglich der Prüfgesellschaft als auch bezüglich der überwachten Institute auf Gruppenbasis. Somit werden der Prüfgesellschaft auch jene Gesellschaften zugerechnet, an denen sie mit mehr als der Hälfte der Stimmen direkt oder indirekt beteiligt ist oder auf andere Weise einen beherrschenden Einfluss ausübt. Diese Erhebung umfasst:

- Die Kreditlimiten (inkl. derjenigen für Garantien usw.) und deren Beanspruchung per Bilanzstichtag in der jeweiligen Berichtsperiode. Diese Angaben erfolgen für die Beziehungen der Prüfgesellschaft zu allen von der Bankenkommission überwachten Instituten.
- Allfällige Kreditverhältnisse, die mit von der Bankenkommission überwachten Prüfungskunden in der Berichtsperiode bestanden haben.
- Eine Zusammenstellung der Anlagen (Beteiligungspapiere, Anleihen, Anteile an Anlagefonds, Treuhandanlagen oder übrige Guthaben) bei den von der Bankenkommission überwachten Prüfungskunden per Bilanzstichtag in der jeweiligen Berichtsperiode.
- Eine Zusammenstellung der bei von der Bankenkommission überwachten Prüfungskunden deponierten Wertschriften und erteilten Vermögensverwaltungsaufträge.
- Transaktionen, die während der Berichtsperiode mit von der Bankenkommission überwachten Prüfungskunden nicht zu marktkonformen Bedingungen abgewickelt wurden.
- allfällige Rückversicherungsverträge der Personalvorsorgestiftungen mit Versicherungsgesellschaften, die einem von der Bankenkommission überwachten Finanzkonglomerat angehören und Prüfungskunde sind (inkl. Zugehörigkeit zu Sammelstiftungen).
- übrige finanzielle Beziehungen zu von der Bankenkommission überwachten Prüfungskunden. Darunter fallen zum Beispiel von der Prüfgesellschaft an Prüfungskunden vermittelte bedeutende Geschäftsbeziehungen Dritter.

G. Detaillierter Geschäftsbericht mit detaillierter Jahresrechnung (inkl. Anhang und Bericht der Revisionsstelle) für den Bereich Bankenprüfung (sofern speziell erstellt)

H. Detaillierter Geschäftsbericht mit detaillierter Jahresrechnung (inkl. Anhang und Bericht der Revisionsstelle) der Gruppe in der Schweiz

I. Unterzeichnete Unabhängigkeitserklärung der Partner und der Leitenden Prüfer