Agreement between

The Federal Minister of Finance in Austria and

the Public Company Accounting Oversight Board in the United States of America

on the Transfer of Certain Personal Data

The Austrian Federal Minister of Finance (BMF)

and

the Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB),

each a "Party", together the "Parties",

acting in good faith, will apply the safeguards specified in this data protection agreement ("Agreement") relating to the transfer of personal data,

recognizing the importance of the protection of personal data and of having robust regimes in place for the protection of personal data,

having regard to Article 46(3) of the Regulation (EU) 2016/679 of the European Parliament and of the Council of 27 April 2016 on the protection of natural persons with regard to the processing of personal data and on the free movement of such data, and repealing Directive 95/46/EC ("General Data Protection Regulation" or "GDPR"),

having regard to Regulation (EU) 537/2014 of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 on specific requirements regarding statutory audit of public-interest entities and repealing Commission Decision 2005/909/EC and Article 47 of Directive 2006/43/EC of the European Parliament and of the Council of 16 May 2006, amended by Directive 2014/56/EU of 16 April 2014,

having regard to the PCAOB's responsibilities and authority under the Sarbanes-Oxley Act of 2002, as amended (the "Sarbanes-Oxley Act"),

having regard to the relevant legal framework for the protection of personal data in the jurisdiction of the Parties and acknowledging the importance of regular dialogue between the Parties,

having regard to the need to process personal data to carry out the public mandate and the exercise of official authority vested in the Parties, and

having regard to the need to ensure efficient international cooperation between the Parties acting in accordance with their mandates as defined by applicable laws,

have reached the following understanding:

ARTICLE I- DEFINITIONS

For purposes of this Agreement:

(a) The **"Austrian Audit Oversight Authority" or "APAB"** means the Abschlussprüfer-Aufsichtsbehörde as implemented by the Federal Audit Oversight Act;

(b) The **"Austrian Audit Oversight Act"** means the Federal Act concerning the Oversight of statutory auditors and audit firms as amended by Federal Law Gazette I No. 20/2018;

(c) The **"Austrian Data Protection Authority"** means the Datenschutzbehörde (DSB) as implemented by section 18 of the Austrian Data Protection Act;

(d) The **"Austrian Data Protection Act"** means the Federal Act concerning the Protection of Personal Data (DSG) as amended by Federal Law Gazette I No. 14/2019;

(e) "Personal Data" means any information relating to an identified or identifiable natural person (**"Data Subject"**); an identifiable natural person is one who can be identified, directly or indirectly, in particular by reference to an identifier such as a name, location data, an identification number or to one or more factors specific to his/her physical, physiological, mental, economic, cultural or social identity;

(f) "Processing of Personal Data" (**"Processing"**) means any operation or set of operations which is performed on Personal Data or on sets of Personal Data, whether or not by automated means, such as collection, recording, organisation, structuring, storage, adaptation or alteration, retrieval, consultation, use, disclosure by transmission, dissemination or otherwise making available, alignment or combination, restriction of processing, erasure or destruction;

(g) "Sharing of Personal Data" means the sharing of Personal Data by a receiving Party with a third party in its country consistent with Article IV paragraphs 6 to 8 of the SOP;

(h) "Special categories of Personal Data/Sensitive Data" means data revealing racial or ethnic origin, political opinions, religious or philosophical beliefs or trade union membership and data concerning health or sex life and data relating to criminal convictions and offences or related security measures based on Articles 9(1) and 10 of the GDPR in relation to individuals;

(i) "SOP" or "Statement" means the Statement of Protocol between the PCAOB and the APAB to facilitate cooperation and the exchange of information

(j) "Personal Data Breach" means a breach of security leading to the accidental or unlawful destruction, loss, alteration, unauthorised disclosure of, or access to, Personal Data transmitted, stored or otherwise processed;

(k) "Profiling" means any form of automated processing of Personal Data consisting of the use of Personal Data to evaluate certain personal aspects relating to a natural person, in particular to analyse or predict aspects concerning that natural person's performance at work, economic situation, health, personal preferences, interests, reliability, behaviour, location or movements:

(l) "Data Subject Rights" in this Agreement refers to the following[1]:

- "Right not to be subject to automated decisions, including profiling" means a Data Subject's right not to be subject to legal decisions being made concerning him or her based solely on automated processing;

- "Right of Access" means a Data Subject's right to obtain from a Party confirmation as to whether or not Personal Data concerning him or her are being processed, and where that is the case, to access the Personal Data;

- "Right to Erasure" means a Data Subject's right to have his or her Personal Data erased by a Party where the Personal Data are no longer necessary for the purposes for which they were collected or processed, or where the data have been unlawfully collected or processed;

- "Right of Information" means a Data Subject's right to receive information on the processing of Personal Data relating to him or her in a concise, transparent, intelligible and easily accessible form;

- "Right to Object" means a Data Subject's right to object, on grounds relating to his or her particular situation, at any time to processing of Personal Data concerning him or her by a Party, except in cases where there are compelling legitimate grounds for the processing that override the grounds put forward by the Data Subject or for the establishment, exercise or defence of legal claims;

- "Right to Rectification" means a Data Subject's right to have the Data Subject's inaccurate personal data corrected or completed by a Party without undue delay;

- "Right to Restriction of Processing" means a Data Subject's right to restrict the processing of the Data Subject's Personal Data where the Personal Data are inaccurate, where the processing is unlawful, where a Party no longer needs the Personal Data for the purposes for which they were collected or where the Personal Data cannot be deleted.

ARTICLE II- PURPOSE AND SCOPE OF THE AGREEMENT

The purpose of this Agreement is to provide appropriate safeguards with respect to Personal Data transferred by the APAB to the PCAOB pursuant to Article 46(3)(b) of the GDPR and in the course of cooperation pursuant to the SOP. The Parties agree that the transfer of Personal Data by the APAB to the PCAOB shall be governed by the provisions of this Agreement and are committed to having in place the safeguards described in this Agreement for the Processing of Personal Data in the exercise of their respective regulatory mandates and responsibilities. This Agreement is intended to supplement the SOP between the Parties.

Each Party confirms that it has the authority to act consistently with the terms of this Agreement and that it has no reason to believe that existing applicable legal requirements prevent it from doing so.

This Agreement does not create any legally binding obligations, confer any legally binding rights, nor supersede domestic law. The Parties have implemented, within their respective jurisdictions, the safeguards set out in this Agreement in a manner consistent with applicable legal requirements. Parties

[1] These rights arise from the GDPR (See GDPR Chapter III).

provide safeguards to protect Personal Data through a combination of laws, regulations and their own internal policies and procedures.

ARTICLE III – DATA PROCESSING PRINCIPLES

1. Purpose limitation: Personal Data transferred by the APAB to the PCAOB may be processed by the PCAOB itself only to fulfill its audit regulatory functions in accordance with the Sarbanes-Oxley Act, i.e., for the purposes of auditor oversight, inspections and investigations of registered audit firms and their associated persons subject to the regulatory jurisdiction of the PCAOB and the APAB. The onward Sharing, including the purpose for such Sharing, of such data by the PCAOB, will be consistent with the Sarbanes-Oxley Act, and is governed by paragraph 7 below. The PCAOB will not process Personal Data it receives from the APAB for any purpose other than as set forth in this Agreement.

2. Data quality and proportionality: The Personal Data transferred by the APAB must be accurate and must be adequate, relevant and not excessive in relation to the purposes for which they are transferred and further processed. A Party will inform the other Party if it learns that previously transmitted or received information is inaccurate and/or must be updated. In such case, the Parties will make any appropriate corrections to their respective files, having regard to the purposes for which the Personal Data have been transferred, which may include supplementing, erasing, restricting the processing of, correcting or otherwise rectifying the Personal Data as appropriate.

The Parties acknowledge that the PCAOB primarily seeks the names, and information relating to the professional activities, of the individual persons who were responsible for or participated in the audit engagements selected for review during an inspection or an investigation, or who play a significant role in the firm's management and quality control. Such information would be used by the PCAOB in order to assess the degree of compliance of the registered accounting firm and its associated persons with the Sarbanes-Oxley Act, the securities laws relating to the preparation and issuances of audit reports, the rules of the PCAOB, the rules of the SEC and relevant professional standards in connection with its performance of audits, issuances of audit reports and related matters involving issuers (as defined in the Sarbanes-Oxley Act).

The Personal Data must be kept in a form which permits identification of Data Subjects for no longer than is necessary for the purposes for which the data were collected or for which they are further Processed, or for the time as required by applicable laws, rules and regulations. The Parties shall have in place appropriate record disposal procedures for all information received pursuant to this Agreement.

3. Transparency: Both Parties will provide general notice by publishing this Agreement on their websites. The APAB also will provide to Data Subjects information relating to the transfer and further Processing of Personal Data. The APAB will in principle provide general notice to Data Subjects about: (a) how and why it may Process and transfer Personal Data; (b) the type of entities to which such data may be transferred, (c) the rights available to Data Subjects under the applicable legal requirements, including how to exercise those rights; (d) information about any applicable delay or restrictions on the exercise of such rights, including restrictions that apply in the case of cross-border transfers of Personal Data; and (e) contact details for submitting a dispute or claim. This notice will be effected by publication of this information by the APAB on its website along with this Agreement. The PCAOB also will publish on its

website appropriate information relating to its processing of Personal Data, including information noted above, as described in this Agreement.

Individual notice will be provided to Data Subjects by the APAB in accordance with the notification requirements and applicable exemptions and restrictions in the GDPR (as set forth in Articles 14 and 23 of the GDPR). If after consideration of any applicable exemptions to individual notification and in the light of discussions with the PCAOB, the APAB concludes that it is required under the GDPR to inform a Data Subject of the transfer of his/her Personal Data to the PCAOB, the APAB will notify the PCAOB in advance of making such individual notification.

4. Security and confidentiality: The Parties acknowledge that in **Annex I** the PCAOB has provided information describing its technical and organizational security measures deemed adequate by the BMF to guard against accidental or unlawful destruction, loss, alteration, disclosure of, or access to, the Personal Data. The PCAOB agrees to notify the APAB of any change to the technical and organizational security measures that would adversely affect the protection level afforded for Personal Data by this Agreement and will update the information in **Annex I** in accordance with Article IV, paragraph 3 of the SOP if such changes are made. In the case that the PCAOB provides such notification to the APAB, the APBA would notify the BMF of such changes.

The PCAOB has provided to the APAB a description of its applicable laws and/or rules relating to confidentiality and the consequences for any unlawful disclosure of non-public or confidential information or suspected violations of these laws and/or rules.

In the case where a receiving Party becomes aware of a Personal Data Breach affecting Personal Data that has been transferred under this Agreement, it will without undue delay and, where feasible, not later than 24 hours after having become aware that it affects such Personal Data, notify the Personal Data Breach to the other Party. The notifying Party shall also as soon as possible use reasonable and appropriate means to remedy the Personal Data Breach and minimize the potential adverse effects.

5. Data Subject Rights: A Data Subject whose Personal Data has been transferred to the PCAOB can exercise his/her Data Subject Rights as defined in Article I (l) including by requesting that the APAB identify any Personal Data that has been transferred to the PCAOB and requesting that the APAB confirm with the PCAOB that his/her Personal Data is complete, accurate and, if applicable, up-to-date and the Processing is in accordance with the Personal Data Processing principles in this Agreement. A Data Subject may exercise his/her Data Subject Rights by making a request directly to the APAB:

Contact details for the APAB:

- by e-mail to behoerde@apab.gv.at;

- by post to:
Abschlussprüferaufsichtsbehörde
Brucknerstrasse 8/6 – 1040 Wien (Austria)

The PCAOB will address in a reasonable and timely manner any such request from the APAB concerning any Personal Data transferred by the APAB to the PCAOB. Either Party may take appropriate steps, such

as charging reasonable fees to cover administrative costs or declining to act on a Data Subject's request that is manifestly unfounded or excessive.

Should the Data Subject wish to contact the PCAOB, he/she may send an email to: personaldata@pcaobus.org.

Safeguards relating to Data Subject Rights are subject to a Party's legal obligation not to disclose confidential information pursuant to professional secrecy or other legal obligations. These safeguards may be restricted to prevent prejudice or harm to supervisory or enforcement functions of the Parties acting in the exercise of the official authority vested in them, such as for the monitoring or assessment of compliance with the Party's applicable laws or prevention or investigation of suspected offenses; for important objectives of general public interest, as recognized in the United States and in Austria or in the European Union, including in the spirit of reciprocity of international cooperation; or for the supervision of regulated individuals and entities. The restriction should be necessary and provided by law, and will continue only for as long as the reason for the restriction continues to exist.

The APAB will provide information to the Data Subject on the action taken on a request under Articles 15 to 22 of the GDPR without undue delay and in any event within one month of receipt of the request. That period may be extended by two further months where necessary, taking into account the complexity and number of requests. The APAB will inform the Data Subject of any such extension within one month of receipt of the request. If the APAB and/or the PCAOB does not take action on the request of the Data Subject, the APAB will inform the Data Subject without delay and at the latest within one month of receipt of the request of the reasons for not taking action and on the possibility of lodging a complaint with the Austrian Data Protection Authority and seeking a judicial remedy or before the complaint mechanism established within the PCAOB. Any dispute or claim brought by a Data Subject concerning the processing of his or her Personal Data pursuant to this Agreement may be made to the APAB, the PCAOB or both, as applicable and as set out in Section 8.

The PCAOB agrees that it will not take a legal decision concerning a Data Subject based solely on automated processing of Personal Data, including Profiling, without human involvement.

6. Special categories of Personal Data/Sensitive Data: Special categories of Personal Data/Sensitive Data, as defined in clause I(h), shall not be transferred by the APAB to the PCAOB.

7. Onward Sharing of Personal Data: The PCAOB will only Share Personal Data received from the APAB with those entities identified in Article IV paragraphs 6 and 8(a) of the SOP.[2] In the event that the PCAOB intends to Share any Personal Data with any third party identified in Article IV paragraph 8(a) of the SOP, other than the U.S. Securities and Exchange Commission, the PCAOB will request the prior written consent of the APAB and will only Share such Personal Data if the third party provides appropriate assurances that are consistent with the safeguards in this Agreement. When requesting such prior written consent, the PCAOB should indicate the type of personal data that it intends to Share and the reasons and purposes for which the PCAOB intends to Share Personal Data. If the APAB does not provide its written consent to such Sharing within a reasonable time, not to exceed ten days, the PCAOB will

[2] Entities with whom the PCAOB is permitted by U.S. law to onward Share confidential information are described in **Annex II.**

consult with the APAB and consider any objections it may have. If the PCAOB decides to Share the Personal Data without the APAB written consent, the PCAOB will notify the APAB of its intention to Share. The APAB may then decide whether to suspend the transfer of Personal Data and, to the extent that it decides to suspend such transfers, the APAB will inform accordingly the Austrian Data Protection Authority. Where the appropriate assurances referred to above cannot be provided by the third party, the Personal Data may be Shared with the third party in exceptional cases if sharing the Personal Data is for important reasons of public interest, as recognized in the United States and in Austria or in the European Union, including in the spirit of reciprocity of international cooperation, or if the sharing is necessary for the establishment, exercise or defense of legal claims.

Before Sharing Personal Data with the U.S. Securities and Exchange Commission, the PCAOB will obtain from the U.S. Securities and Exchange Commission appropriate assurances that are consistent with the safeguards in this Agreement. In addition, the PCAOB will periodically inform the APAB of the nature of Personal Data Shared and the reason it was Shared if the PCAOB has Shared any Personal Data subject to this Agreement with the U.S. Securities and Exchange Commission, if providing such information will not risk jeopardizing an ongoing investigation. Such restriction regarding information related to an ongoing investigation will continue only for as long as the reason for the restriction continues to exist.

A Data Subject may request from the APAB certain information related to his or her Personal Data that has been transferred by the APAB to the PCAOB in the course of cooperation pursuant to the SOP. It shall be the responsibility of the APAB to provide such information to the Data Subject in accordance with applicable legal requirements in the GDPR and the Austrian Data Protection Act. Without prejudice to the previous paragraph, upon receipt of a request from a Data Subject, the APAB may request from the PCAOB information related to the PCAOB's onward Sharing of such Personal Data in order for the APAB to comply with its disclosure obligations to the Data Subject under the GDPR and Austrian Data Protection Act. Upon receipt of such a request from the APAB, the PCAOB shall provide to the APAB any information that has been made available to the PCAOB concerning the processing of such Personal Data by a third party with whom the PCAOB has Shared such Personal Data.

8. Redress: Any dispute or claim brought by a Data Subject concerning the processing of his or her Personal Data pursuant to this Agreement may be made to the APAB, the PCAOB, or both, as may be applicable. Each Party will inform the other Party about any such dispute or claim, and will use its best efforts to amicably settle the dispute or claim in a timely fashion.

Any concerns or complaints regarding the Processing of Personal Data by the PCAOB may be reported directly to the PCAOB Center for Enforcement Tips, Referrals, Complaints and Other Information, specifically through the Tips & Referral Center, where information may be provided through an online form on the web site, or via electronic mail, letter or telephone, or, alternatively may be provided to the APAB by sending such information to behoerde@apab.gv.at. The PCAOB will inform the APAB of reports it receives from Data Subjects on the Processing of his/her Personal Data that was received by the PCAOB from the APAB and will consult with the APAB on a response to the matter.

If a Party or the Parties is/are not able to resolve a concern or complaint made by a Data Subject regarding the Processing of Personal Data by the PCAOB received through the Tips & Referral Center and the Data Subject's concern or complaint is not manifestly unfounded or excessive, a Data Subject, the

Party or Parties may use an appropriate dispute resolution mechanism conducted by an independent function within the PCAOB. The decision reached through this dispute resolution mechanism may be submitted to a second independent review, which would be conducted by a separate independent function. The dispute resolution mechanism and the process for the second review are described in **Annex III** to this Agreement. Under this Agreement, the Data Subject may exercise his or her rights for judicial or administrative remedy (including damages) according to Austrian data protection law. In situations where the APAB is of the view that the PCAOB has not acted consistent with the safeguards set out in this Agreement, the APAB may suspend the transfer of Personal Data under this Agreement until the issue is satisfactorily addressed and may inform the Data Subject thereof. Before suspending transfers, the APAB will discuss the issue with the PCAOB and the PCAOB will respond without undue delay.

9. Oversight: Each Party will conduct periodic reviews of its own policies and procedures that implement the safeguards over Personal Data described in the Agreement. Upon reasonable request from the other Party, a Party will review its policies and procedures to ascertain and confirm that the safeguards specified in this Agreement are being implemented effectively and send a summary of the review to the other Party.

Upon request by the APAB to conduct an independent review of the compliance with the safeguards in the Agreement, the PCAOB will notify the Office of Internal Oversight and Performance Assurance ("IOPA"), which is an independent office of the PCAOB, to perform a review to ascertain and confirm that the safeguards in this Agreement are being effectively implemented. IOPA will conduct the review according to the procedures and standards established and used by IOPA to perform its regular mandate, as further described in **Annex IV** to this Agreement. For purposes of its independent review, IOPA will be informed of any dispute or claim brought by a Data Subject concerning the processing of his or her Personal Data pursuant to section 8 of this Article, including PCAOB staff actions taken to implement decisions resulting from a dispute resolution mechanism. IOPA will provide a summary of the results of its review to the APAB once the PCAOB's governing Board approves the disclosure of the summary to the APAB.

Where the APAB has not received the IOPA's results of its review and is of the view that the PCAOB has not acted consistent with the safeguards specific to its obligations under this Agreement, the APAB may suspend the transfer of Personal Data to the PCAOB under this Agreement until the issue is satisfactorily addressed by the PCAOB. Before suspending transfers, the APAB will discuss the issue with the PCAOB and the PCAOB will respond without undue delay. In the event that the APAB suspends the transfer of Personal Data to the PCAOB, or resumes transfers after any such suspension, the APAB shall promptly inform the Austrian Data Protection Authority.

ARTICLE IV- ENTRY INTO EFFECT AND TERMINATION

This Agreement comes into force from the date of signature and shall remain in force only during the period the SOP is also in force. The Parties may consult and revise the terms of this Agreement under the same conditions as set forth in Article VI, paragraphs 2 of the SOP.

This Agreement may be terminated by either Party at any time. After termination of this Agreement, the Parties shall continue to maintain as confidential, consistent with Article IV of the SOP, any information provided under the SOP. After termination of this Agreement, any Personal Data previously transferred under this Agreement will continue to be handled by the PCAOB according to the safeguards set forth in this Agreement. The Parties acknowledge that, under section 105(b)(5) of the Sarbanes-Oxley Act, termination of this Agreement and the SOP would limit the PCAOB's ability to share confidential information with the APAB in connection with applying the relevant safeguards set forth in this Agreement.

The BMF will promptly notify the Austrian Data Protection Authority of any amendment or termination of this Agreement.

ARTICLE V- OTHER

This Agreement shall be drawn up in English and in German, both texts being equally authoritative.

Erica Y. Williams
Chair
Public Company Accounting Oversight Board

Date: 1 June, 2022

Mag. Alfred Lejsek
Deputy Director General
For the Austrian Federal Minister of Finance

Date: 20 June, 2022

Annexes to
the Agreement between the Federal Minister of Finance in Austria and
the Public Company Accounting Oversight Board in the United States of America
on the Transfer of Certain Personal Data

Annex I: PCAOB Description of Information Technology Systems/Controls [CONFIDENTIAL]

Annex II: List of Entities with whom the PCAOB is permitted to onward share confidential information

Annex III: Description of Applicable Dispute Resolution Processes (Redress)

Annex IV: Description of Oversight over PCAOB implementation of DPA safeguard

Annex II

List of Entities with whom the PCAOB is permitted to onward share confidential information

The third parties with whom the PCAOB may onward share personal data referenced in Article III, section 7 of the Data Protection Agreement are enumerated in Section 105(b)(5)(B) of the Sarbanes-Oxley Act of 2002, as amended, which states:

> (B) Availability to government agencies.— Without the loss of its status as confidential and privileged in the hands of the Board, all information referred to in subparagraph (A) [of Section 105(b)(5)] may—
>
> (i) be made available to the [Securities and Exchange Commission]; and
>
> (ii) in the discretion of the Board, when determined by the Board to be necessary to accomplish the purposes of this Act or to protect investors, be made available to—
>
> (I) the Attorney General of the United States;
>
> (II) the appropriate Federal functional regulator[3] (as defined in section 509 of the Gramm-Leach-Bliley Act (15 U.S.C. 6809)), other than the [Securities and Exchange Commission], and the Director of the Federal Housing Finance Agency, with respect to an audit report for an institution subject to the jurisdiction of such regulator;
>
> (III) State attorneys general in connection with any criminal investigation;
>
> (IV) any appropriate State regulatory authority[4]; and
>
> (V) a self regulatory organization, with respect to an audit report for a broker or dealer that is under the jurisdiction of such self regulatory organization,
>
> each of which shall maintain such information as confidential and privileged.

---

[3] The term 'Federal functional regulator' in (B)(ii)(II) above is defined in 15 U.S.C. § 6809 to include:

- the Board of Governors of the Federal Reserve System,
- the Office of the Comptroller of the Currency,
  the Board of Directors of the Federal Deposit Insurance Corporation,
- the Director of the Office of Thrift Supervision,
- the National Credit Union Administration Board, and
- the Securities and Exchange Commission.

Other than the SEC, these are the various regulators of financial institutions in the United States.

[4] The term 'State regulatory authorities' under PCAOB Rule 1001(a)(xi) means "the State agency or other authority responsible for the licensure or other regulation of the practice of accounting in the State or States having jurisdiction over a registered public accounting firm or associated persons thereof...." These would largely be the State Boards of Accountancy in the U.S.

Annex III

Description of Applicable Dispute Resolution Processes (Redress)

The PCAOB's redress mechanism referenced in the data protection agreement (DPA) allows a data subject to seek redress of unresolved claims or disputes about the PCAOB's processing of his or her personal data received under the DPA. The redress mechanism includes two levels of review. As described in the DPA, the first level of review will take place in front of an independent function within the PCAOB (the PCAOB Hearing Officer) and the second level of review will take place in front of an independent function contracted by the PCAOB (a hearing officer outsourced from an independent entity).

1. First Level of Redress – PCAOB Hearing Officer

The PCAOB Hearing Officer serves as the independent, impartial reviewer of fact in a formal administrative proceeding requiring an authoritative decision. The PCAOB Hearing Officer is an attorney who is employed by the PCAOB and subject to the PCAOB Ethics Code and the restrictions under Section 105(b)(5) of the Sarbanes-Oxley Act (Act), including with respect to handling of confidential and non-public information, but is independent of all PCAOB Divisions and Offices responsible for requesting and processing personal data in connection with the PCAOB's oversight activities. In exercising his or her duties, the PCAOB Hearing Officer has a responsibility to act with honor and integrity so that all rulings, decisions, conclusions and judgments therein are fair and impartial. These fundamental attributes of necessary and appropriate authority, independence, objectivity, impartiality, and fairness are applicable to the redress mechanism.

The following features of the PCAOB's Office of the Hearing Officer and PCAOB rules are designed to ensure the PCAOB Hearing Officer's independence:

- The PCAOB's Office of the Hearing Officer hires and maintains its own staff, and both the PCAOB Hearing Officer and staff are kept physically separate from other PCAOB staff. The PCAOB is obligated to provide appropriate funding and resources to the PCAOB's Office of the Hearing Officer.
- Board members and PCAOB staff are specifically prohibited from attempting to improperly influence the PCAOB Hearing Officer's decisions (in the litigation of a matter, staff may only provide evidence and arguments on notice and with opportunity for all parties to participate). Breaches of this requirement would subject staff to discipline under the PCAOB Ethics Code.
- A PCAOB Hearing Officer may not be terminated or removed from a case to influence the outcome of a proceeding, and termination of the PCAOB Hearing Officer requires approval of the U.S. Securities and Exchange Commission.
- All decisions about the PCAOB Hearing Officer's performance and compensation may not consider the outcome of proceedings.

The PCAOB Hearing Officer would independently review the merits of a formal complaint as to whether the PCAOB staff complied with the safeguards described in the DPA when processing the data subject's personal data and issue an authoritative decision within a reasonable time.

Under the first level of redress, a data subject would submit a formal complaint to the PCAOB Office of the Hearing Officer describing with specificity the data subject's claims or disputes about the PCAOB's processing of his or her personal data. The PCAOB staff involved in the processing of the data subject's personal data would file a response to the complaint, and the PCAOB counterpart to the DPA may submit a response to describe its involvement with respect to the processing and transfer of the personal data at issue. The data subject would receive a copy of all responses submitted to the PCAOB Hearing Officer, except that any information that is confidential under Section 105(b)(5) of the Act would have to be redacted. The PCAOB Hearing Officer would review the formal complaint and responses and make an authoritative decision on any disputed facts presented as to whether PCAOB staff complied with the safeguards described in the DPA when processing the personal data at issue.

The first level of redress would conclude when the PCAOB Hearing Officer issues a written decision regarding the data subject's complaint. If the PCAOB Hearing Officer concludes the PCAOB staff did not comply with the safeguards in the DPA that are the subject of the complaint, the PCAOB Hearing Officer will order the PCAOB staff to comply with the respective safeguards. The PCAOB Hearing Officer's decision in favor of the data subject is binding on the PCAOB staff, and the PCAOB or its staff may not seek further review of the PCAOB Hearing Officer's decision. All parties involved would receive the results of the administrative proceeding, and the data subject would receive a form of the formal decision prepared in compliance with the confidentiality restrictions under Section 105(b)(5) of the Act. When informed of the PCAOB Hearing Officer's decision, the data subject also will be provided with notice of the second level of redress described below and information about the process for commencing such second level of redress.

2. Second Level of Redress – Hearing Officer Outsourced from an Independent Entity

The second level of redress established by the PCAOB will afford a data subject an opportunity to seek a review of the formal decision issued by the PCAOB Hearing Officer. The PCAOB will utilize the services of an independent entity, with whom the PCAOB has contracted for similar services in the past,[5] to provide hearing officer services for the second level of redress. These hearing officers are experienced attorneys, who, while performing services for the PCAOB under the agreement, are subject to PCAOB rules – including the PCAOB Ethics Code and independence and impartiality measures under PCAOB adjudicatory rules. Pursuant to a contract, upon the PCAOB's request, the independent entity would provide one of its hearing officers to preside independently and impartially over any redress matter. A hearing officer retained to preside over the second level of redress would be designated as a "redress reviewer" and would execute an enforceable non-disclosure agreement with the PCAOB to confirm the retained hearing officer will adhere to the confidentiality restrictions under Section 105(b)(5) of the Act when reviewing confidential information received during the redress proceeding.

To obtain a second level of redress, the data subject must file a petition with the PCAOB's Office of the Secretary no later than 30 days after service of the PCAOB Hearing Officer's decision. The petition shall identify alleged errors or deficiencies in the PCAOB Hearing Officer's decision from the first level of redress. The PCAOB's Secretary will promptly (within 30 days) issue an order assigning the matter to the independent entity, which will designate a hearing officer to serve as the redress reviewer.

---

[5] Because the PCAOB has not, to date, employed more than one Hearing Officer, the PCAOB contracted with another regulatory body to obtain access to their hearing officers. When additional hearing officers were needed, their hearing officers have acted as independent consultants/contractors of the PCAOB and presided over certain disciplinary proceedings. The second level of redress would be conducted by one of these hearing officers, or under a similar arrangement.

The redress reviewer will receive supporting arguments and any additional supporting documentation from each party involved (including the data subject, PCAOB counterpart to the DPA, and PCAOB staff). As with the first level of redress, the data subject will receive a copy of all responses submitted to the redress reviewer, except that any information that is confidential under Section 105(b)(5) of the Act would be redacted.

Based on the parties' submissions and the underlying record, the redress reviewer shall consider whether the PCAOB's Hearing Officer's findings and conclusions were arbitrary and capricious, or otherwise not in accordance with the DPA. At the conclusion of the review and within a reasonable time, the redress reviewer shall issue a written decision addressing the data subject's challenges to the underlying decision. If the decision concludes that the PCAOB staff did not comply with the safeguards in the DPA, the redress reviewer will order the PCAOB staff to comply with the respective safeguards. The redress reviewer's decision shall serve as the final determination in the matter.

Annex IV

Oversight over PCAOB implementation of DPA safeguards

Under the DPA, independent oversight over the PCAOB's compliance with the safeguards provided in the DPA is provided by the PCAOB's Office of Internal Oversight and Performance Assurance ("IOPA" or the "Office").[6]

IOPA is an independent office within the PCAOB that is charged with "providing internal examination of the programs and operations of the PCAOB to help ensure the internal efficiency, integrity, and effectiveness of those programs and operations. The assurance provided by the Office is intended to promote the confidence of the public, the Securities and Exchange Commission, and Congress in the integrity of PCAOB programs and operations."[7]

To achieve its mission, among other actions, IOPA must identify risks to the efficiency, integrity, and effectiveness of PCAOB programs and operations, and, based on its risk assessment, conduct performance and quality assurance reviews, audits, and inquiries to detect and deter waste, fraud, abuse, and mismanagement in PCAOB programs and operations; and recommend constructive actions that, when implemented, reduce or eliminate identified risks, and promote compliance with applicable laws, regulations, and PCAOB rules and policies.

IOPA's activities include, among others:

- Providing ongoing quality assurance with regard to the design and operating effectiveness of PCAOB programs;
- Conducting inquiries relating to PCAOB programs and operations; and
- Receiving and reviewing allegations of wrongdoing lodged against PCAOB personnel as well as tips and complaints of potential waste, fraud, abuse, or mismanagement in PCAOB programs or operations.

In order to carry out its work, pursuant to the IOPA Charter, the Director and staff of IOPA must "be free, both in fact and appearance, from personal, external, and organizational impairments to independence." In order to promote such independence, unlike other PCAOB employees (who generally report to a single individual at the PCAOB), the Director reports directly to all five members of the PCAOB Board. Under the IOPA Charter, the "[e]valuation of the Director's performance and the setting of his/her compensation shall be based on the Director's management of the Office, effective execution of the Office's work, ... and shall not be based on the nature of the results from the Office's reviews, audits, and inquiries." In addition, IOPA's independence is promoted by the fact that the Director's term in office is limited to a single five-year term, and IOPA itself is subject to a regular external quality assurance review. IOPA also may report to the PCAOB's General Counsel, including the Ethics Officer, regarding its work, including the results of inquiries into tips, complaints, and/or allegations of professional or ethical misconduct. Finally, IOPA has guaranteed unrestricted access to all personnel and records, reports, audits, reviews, documents, papers, recommendations, or other materials of the PCAOB.

---

[6] DPA Sec. 9 states that, upon request from the PCAOB's counterpart to the DPA to conduct an independent review of the compliance with the safeguards in the DPA, the PCAOB will notify IOPA to perform a review to ascertain and confirm that the safeguards in the DPA are being effectively implemented.

[7] See IOPA Charter.

Should IOPA become aware of "particularly serious or flagrant problems, abuses, or deficiencies relating to the administration of PCAOB programs and operations and that warrant immediate ... Board attention," IOPA must immediately report such information to the PCAOB Board, and such information also must be reported to the SEC within seven calendar days.

In order to conduct its work, IOPA follows accepted standards and requirements. These include the mandatory guidance of the Institute of Internal Auditors, such as the (i) International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, (ii) Core Principles for the Professional Practice of Internal Auditing, (iii) Definition of Internal Auditing, and (iv) Code of Ethics.

With respect to the DPA, IOPA has the ability to conduct a review of the PCAOB's compliance with relevant data protection safeguards:

- On IOPA's own initiative, e.g. based on its assessment of risks to the PCAOB's programs and operations;
- In response to tips, complaints, and/or allegations of professional or ethical misconduct; or
- Upon request of the PCAOB Board (e.g. to comply with the requirement under the DPA that the PCAOB ask for a review by IOPA upon a request).

In order to conduct such a review, as noted above, IOPA has unrestricted access to all PCAOB documentation relating to the relevant PCAOB activities.

In conducting its review, IOPA will follow its standard auditing process, in accordance with the Institute of Internal Auditors' International Standards, consisting of the following phases.

Planning – Determine the audit objectives and appropriate audit criteria. (Audit criteria would be based on the safeguard provisions described in the data protection agreement.) Also, preliminarily assess risk to accomplishing management's objectives and identify controls in place to mitigate the risks. Determine appropriate audit scope relative to the processes and control procedures to be reviewed and tested. Design substantive compliance tests to be performed to assess the design and operating effectiveness of the stated data protection safeguards.

Execution – Following the documented audit program, perform the test work. Test work will generally consist of review of policies and procedures and information system process flow descriptions; interviews with process and control owners; walkthroughs/demonstrations of safeguards and related controls; auditor re-performance of certain safeguards/controls; auditor testing of safeguards/controls based on representative sample selections and review of supporting documentation evidencing control design and operation.

Quality Review – IOPA management will supervise on-going work, and review and approve work product generated by the staff. IOPA management will determine the propriety of any audit issues raised and the adequacy of supporting evidence.

Reporting – IOPA will draft a report disclosing the results of its review. Recommendations will be made to ameliorate the noted issues. The report will include PCAOB staff's written response, indicating concurrence with the noted audit observations, corrective actions taken or planned, and target dates for completion. Reports will be reviewed by the PCAOB Governing Board and will be provided to the PCAOB's counterpart to the DPA after the PCAOB's Governing Board approves the nonpublic disclosure of the report to that counterpart. Board approval addresses only the nonpublic disclosure of IOPA's

findings, as required by the PCAOB's Ethics Code, and does not include Board involvement in determining the content of IOPA's report, including the results of the review.

Follow-Up – At the appropriate time, IOPA will follow-up on PCAOB staff's corrective actions to verify that they have been satisfactorily completed.

Vereinbarung zwischen dem

Bundesminister für Finanzen in Österreich und

der Aufsichtsbehörde über Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (Public Company Accounting Oversight Board) in den Vereinigten Staaten von Amerika

über die Übermittlung von bestimmten personenbezogenen Daten

Der österreichische Bundesminister für Finanzen (BMF)

und

die Aufsichtsbehörde über Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (PCAOB),

jeweils einzeln als eine „Partei" und gemeinsam als die „Parteien" bezeichnet,

werden nach Treu und Glauben die in dieser Datenschutzvereinbarung („Vereinbarung") festgelegten Garantien in Bezug auf die Übermittlung personenbezogener Daten anwenden,

anerkennen die Bedeutung des Schutzes personenbezogener Daten und der Festlegung solider Regelwerke für den Schutz personenbezogener Daten,

und haben unter Bezugnahme auf Artikel 46 Absatz 3 der Verordnung (EU) 2016/679 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 27. April 2016 zum Schutz natürlicher Personen bei der Verarbeitung personenbezogener Daten, zum freien Datenverkehr und unter Aufhebung der Richtlinie 95/46/EG („Datenschutz-Grundverordnung" oder „DSGVO"),

unter Bezugnahme auf die Verordnung (EU) 537/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. April 2014 über spezifische Anforderungen an die Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse und unter Aufhebung des Beschlusses 2005/909/EG der Kommission sowie des Artikels 47 der Richtlinie 2006/43/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. Mai 2006, geändert durch die Richtlinie 2014/56/EU vom 16. April 2014,

unter Bezugnahme auf die Zuständigkeiten und Befugnisse der PCAOB gemäß dem Sarbanes-Oxley Act aus dem Jahr 2002 in der geltenden Fassung (der „Sarbanes-Oxley Act"),

unter Bezugnahme auf den einschlägigen Rechtsrahmen für den Schutz personenbezogener Daten im Hoheitsgebiet der Parteien und in Anerkennung der Bedeutung eines regelmäßigen Dialogs zwischen den Parteien,

unter Bezugnahme auf die Notwendigkeit, personenbezogene Daten zu verarbeiten, um den öffentlichen Auftrag und die Ausübung der den Parteien übertragenen hoheitlichen Befugnis zu erfüllen, und

unter Bezugnahme auf die Notwendigkeit, eine effiziente internationale Zusammenarbeit zwischen den Parteien zu gewährleisten, die im Einklang mit ihren in den anwendbaren Rechtssystemen festgelegten Mandaten handeln,

vereinbart wie folgt:

ARTIKEL I - BEGRIFFSBESTIMMUNGEN

Für die Zwecke dieser Vereinbarung gilt wie folgt:

(a) Die **„Österreichische Abschlussprüfer-Aufsichtsbehörde" oder „APAB"** ist die Abschlussprüfer-Aufsichtsbehörde so wie durch das Bundesgesetz über die Abschlussprüfer-Aufsicht umgesetzt;

(b) Das **„Österreichische Prüfungsaufsichtsgesetz"** ist das Bundesgesetz über die Aufsicht über Abschlussprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der Fassung des Bundesgesetzblattes BGBl. I Nr. 20/2018;

(c) Die **„Österreichische Datenschutzbehörde"** ist die Datenschutzbehörde (DSB), so wie durch § 18 des österreichischen Datenschutzgesetzes umgesetzt;

(d) Das **„Österreichische Datenschutzgesetz"** ist das Bundesgesetz über den Schutz personenbezogener Daten (DSG) in der Fassung des Bundesgesetzblattes BGBl. I Nr. 14/2019;

(e) „Personenbezogene Daten" sind alle Informationen über eine bestimmte oder bestimmbare natürliche Person („**betroffene Person**"); als bestimmbar wird eine natürliche Person angesehen, die direkt oder indirekt identifiziert werden kann, insbesondere durch Zuordnung zu einer Kennung wie einem Namen, zu Standortdaten, zu einer Kennnummer oder zu einem oder mehreren besonderen Merkmalen, die Ausdruck ihrer physischen, physiologischen, psychischen, wirtschaftlichen, kulturellen oder sozialen Identität sind;

(f) „Verarbeitung personenbezogener Daten" („**Verarbeitung**") ist jeder mit oder ohne Hilfe automatisierter Verfahren ausgeführte Vorgang oder jede Reihe von Vorgängen im Zusammenhang mit personenbezogenen Daten oder einer Reihe personenbezogener Daten wie das Erheben, das Erfassen, die Organisation, die Strukturierung, die Speicherung, die Anpassung oder Veränderung, das Auslesen, das Abfragen, die Benutzung, die Weitergabe durch Übermittlung, Verbreitung oder jede andere Form der Bereitstellung, die Kombination oder die Verknüpfung sowie die Einschränkung der Verarbeitung, das Löschen oder die Vernichtung;

(g) „Weitergabe personenbezogener Daten" steht für die Weitergabe personenbezogener Daten durch eine empfangende Partei an einen Dritten in ihrem Land im Einklang mit Artikel IV Absätze 6 bis 8 des SOP;

(h) „Besondere Kategorien personenbezogener Daten/sensible Daten" sind Daten, aus denen die rassische oder ethnische Herkunft, politische Meinungen, religiöse oder philosophische Überzeugungen oder die Mitgliedschaft in einer Gewerkschaft hervorgehen, sowie Daten über Gesundheit oder Sexualleben und Daten über strafrechtliche Verurteilungen und Straftaten oder damit zusammenhängende Sicherheitsmaßnahmen auf der Grundlage von Artikel 9 Absatz 1 und Artikel 10 der DSGVO in Bezug auf natürliche Personen;

(i) „SOP" oder „Erklärung" ist die Protokollerklärung zwischen der PCAOB und der APAB zur Erleichterung der Zusammenarbeit und des Informationsaustauschs;

(j) „Verletzung des Schutzes personenbezogener Daten“ bedeutet eine Verletzung der Sicherheit, die zur/zum versehentlichen oder unrechtmäßigen Zerstörung, Verlust, Änderung, zur unbefugten Weitergabe oder zum unbefugten Zugriff auf übermittelte, gespeicherte oder anderweitig verarbeitete personenbezogene Daten führt;

(k) „Profiling“ ist jede Form der automatisierten Verarbeitung personenbezogener Daten, die darin besteht, dass personenbezogene Daten verwendet werden, um bestimmte persönliche Aspekte, die sich auf eine natürliche Person beziehen, zu bewerten, insbesondere um Aspekte bezüglich Arbeitsleistung, wirtschaftlicher Lage, Gesundheit, persönlicher Vorlieben, Interessen, Zuverlässigkeit, Verhalten, Standort oder Ortswechsel dieser natürlichen Person zu analysieren oder vorherzusagen:

(l) „Rechte der betroffenen Person“ in dieser Vereinbarung beziehen sich auf die folgenden Rechte [1]:

- „Recht, keiner automatisierten Entscheidung unterworfen zu werden, einschließlich Profiling“ bedeutet das Recht einer betroffenen Person, nicht einer sie betreffenden rechtlichen Entscheidung unterworfen zu werden, die ausschließlich auf einer automatisierten Verarbeitung beruht;

- „Auskunftsrecht“ ist das Recht einer betroffenen Person, von einer Partei eine Bestätigung darüber zu erhalten, ob sie betreffende personenbezogene Daten verarbeitet werden oder nicht, und, wenn dies der Fall ist, Zugang zu den personenbezogenen Daten zu erhalten;

- „Recht auf Löschung“ ist das Recht einer betroffenen Person, ihre personenbezogenen Daten von einer Partei löschen zu lassen, wenn die personenbezogenen Daten für die Zwecke, für die sie erhoben oder verarbeitet wurden, nicht mehr erforderlich sind oder wenn die Daten unrechtmäßig erhoben oder verarbeitet wurden;

- „Recht auf Information“ bedeutet das Recht der betroffenen Person, in knapper, transparenter, verständlicher und leicht zugänglicher Form Informationen über die Verarbeitung der sie betreffenden personenbezogenen Daten zu erhalten;

- „Widerspruchsrecht“ ist das Recht der betroffenen Person, aus Gründen, die sich aus ihrer besonderen Situation ergeben, jederzeit gegen die Verarbeitung sie betreffender personenbezogener Daten durch eine Partei Widerspruch einzulegen, es sei denn, es liegen zwingende schutzwürdige Gründe für die Verarbeitung vor, die gegenüber den von der betroffenen Person geltend gemachten Gründen überwiegen, oder die Verarbeitung dient der Geltendmachung, Ausübung oder Verteidigung von Rechtsansprüchen;

- „Recht auf Berichtigung“ ist das Recht einer betroffenen Person, unrichtige personenbezogene Daten unverzüglich von einer Partei berichtigen oder ergänzen zu lassen;

- „Recht auf Einschränkung der Verarbeitung“ bedeutet das Recht einer betroffenen Person, die Verarbeitung ihrer personenbezogenen Daten einzuschränken, wenn die personenbezogenen Daten unrichtig sind, wenn die Verarbeitung unrechtmäßig ist, wenn eine Partei die personenbezogenen Daten nicht mehr für die Zwecke benötigt, für die sie erhoben wurden, oder wenn die personenbezogenen Daten nicht gelöscht werden können.

[1] Diese Rechte ergeben sich aus der Datenschutz-Grundverordnung (siehe Kapitel III der DSGVO).

ARTIKEL II- ZWECK UND UMFANG DER VEREINBARUNG

Der Zweck dieser Vereinbarung liegt darin, angemessene Garantien in Bezug auf personenbezogene Daten zu bieten, die von der APAB an die PCAOB gemäß Artikel 46 Absatz 3 Buchstabe b der DSGVO und im Rahmen der Zusammenarbeit gemäß der SOP übermittelt werden. Die Parteien vereinbaren, dass die Übermittlung personenbezogener Daten durch die APAB an die PCAOB den Bestimmungen dieser Vereinbarung unterliegt, und verpflichten sich, die in dieser Vereinbarung beschriebenen Garantien für die Verarbeitung personenbezogener Daten in Ausübung ihrer jeweiligen Regulierungsmandate und -zuständigkeiten zu ergreifen. Diese Vereinbarung dient dazu, die SOP zwischen den Parteien zu ergänzen.

Jede Partei bestätigt hiermit, dass sie befugt ist, im Einklang mit den Bestimmungen dieser Vereinbarung zu handeln, und dass sie keinen Grund zu der Annahme hat, dass bestehende geltende rechtliche Anforderungen sie daran hindern.

Durch diese Vereinbarung werden keinerlei rechtsverbindliche Verpflichtungen geschaffen, keinerlei rechtsverbindliche Rechte übertragen noch ersetzt sie innerstaatliches Recht. Die Parteien haben in ihrem jeweiligen Zuständigkeitsbereich die in dieser Vereinbarung festgelegten Garantien in einer Weise umgesetzt, die mit den geltenden rechtlichen Anforderungen vereinbar ist. Die Parteien tragen für den Schutz personenbezogener Daten durch eine Kombination aus Gesetzen, Vorschriften und mit Hilfe ihrer eigenen internen Strategien und Verfahren Sorge.

ARTIKEL III - GRUNDSÄTZE DER DATENVERARBEITUNG

1. Zweckbindung: Personenbezogene Daten, die von der APAB an die PCAOB übermittelt werden, dürfen von der PCAOB selbst nur verarbeitet werden, um ihre aufsichtsrechtlichen Aufgaben im Bereich der Abschlussprüfung gemäß dem Sarbanes-Oxley Act zu erfüllen, d. h. für die Zwecke der Aufsicht über die Abschlussprüfer sowie für Inspektionen und Untersuchungen bei registrierten Wirtschaftsprüfungsgesellschaften und den mit ihnen verbundenen Personen, die der aufsichtsrechtlichen Zuständigkeit der PCAOB und der APAB unterliegen. Die Weitergabe dieser Daten durch die PCAOB, einschließlich des Zwecks dieser Weitergabe, steht im Einklang mit dem Sarbanes-Oxley Act und wird in Absatz 7 unten geregelt. Die PCAOB wird personenbezogene Daten, die sie von der APAB erhält, nur für die in dieser Vereinbarung festgelegten Zwecke verarbeiten.

2. Datenqualität und Verhältnismäßigkeit: Die von der APAB übermittelten personenbezogenen Daten müssen richtig sein und müssen den Zwecken, für die sie übermittelt und weiterverarbeitet werden, entsprechen, dafür erheblich sein und dürfen nicht darüber hinausgehen. Eine Partei wird die jeweils andere Partei in Kenntnis setzen, wenn sie erfährt, dass zuvor übermittelte oder empfangene Informationen unrichtig sind und/oder aktualisiert werden müssen. In diesem Fall nehmen die Parteien unter Berücksichtigung der Zwecke, für die die personenbezogenen Daten übermittelt wurden, geeignete Korrekturen an ihren jeweiligen Dateien vor, wozu gegebenenfalls die Ergänzung, Löschung, Einschränkung der Verarbeitung, Berichtigung oder sonstige Korrektur der personenbezogenen Daten gehören kann.

Die Parteien erkennen an, dass die PCAOB in erster Linie die Namen und Informationen über die beruflichen Tätigkeiten der einzelnen Personen anfordert, die für die im Rahmen einer Inspektion oder

einer Untersuchung zur Überprüfung ausgewählten Prüfungsaufträge verantwortlich waren oder daran mitgewirkt haben oder die eine wesentliche Rolle im Management und in der Qualitätskontrolle der Gesellschaft spielen. Diese Informationen würden von der PCAOB verwendet werden, um zu beurteilen, inwieweit die registrierte Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und die mit ihr verbundenen Personen den Sarbanes-Oxley Act, die Wertpapiergesetze in Bezug auf die Erstellung und Herausgabe von Prüfungsberichten, die Vorschriften der PCAOB, die Vorschriften der SEC und die einschlägigen Berufsstandards im Zusammenhang mit der Durchführung von Prüfungen, der Herausgabe von Prüfungsberichten und damit zusammenhängenden Angelegenheiten in Bezug auf Emittenten (wie im Sarbanes-Oxley Act definiert) einhalten.

Die personenbezogenen Daten müssen in einer Form aufbewahrt werden, die die Identifizierung der betroffenen Personen ermöglicht, und zwar nur so lange, wie dies für die Zwecke, für die die Daten erhoben oder weiterverarbeitet werden, erforderlich ist, oder so lange, wie dies die anwendbaren Gesetze, Vorschriften und Regelungen vorschreiben. Die Parteien müssen über geeignete Verfahren zur Beseitigung von Aufzeichnungen für alle im Rahmen dieser Vereinbarung erhaltenen Informationen verfügen.

3. Transparenz: Beide Parteien werden diese Vereinbarung durch Veröffentlichung auf ihren Websites allgemein bekannt machen. Darüber hinaus wird die APAB den betroffenen Personen Informationen über die Übermittlung und Weiterverarbeitung personenbezogener Daten zur Verfügung stellen. Die APAB wird die betroffenen Personen grundsätzlich über Folgendes informieren: (a) wie und warum sie gegebenenfalls personenbezogene Daten verarbeitet und übermittelt; (b) an welche Stellen solche Daten übermittelt werden können; (c) welche Rechte den betroffenen Personen nach den geltenden Rechtsvorschriften zustehen, einschließlich der Frage, wie sie diese Rechte ausüben können; (d) Informationen über etwaige Verzögerungen oder Beschränkungen bei der Ausübung dieser Rechte, einschließlich Beschränkungen, die im Falle der grenzüberschreitenden Übermittlung personenbezogener Daten gelten; und (e) Kontaktdaten für die Einreichung von Streitfällen oder Forderungen. Diese Bekanntmachung erfolgt durch Veröffentlichung dieser Informationen durch die APAB auf ihrer Website zusammen mit dieser Vereinbarung. Die PCAOB wird ebenfalls auf ihrer Website geeignete Informationen über die Verarbeitung personenbezogener Daten veröffentlichen, einschließlich der oben genannten Informationen, so wie in dieser Vereinbarung beschrieben.

Die APAB wird die betroffenen Personen gemäß den Meldevorschriften und den geltenden Ausnahmen und Beschränkungen der DSGVO (wie in den Artikeln 14 und 23 der DSGVO dargelegt) individuell benachrichtigen. Wenn die APAB nach Prüfung etwaiger geltender Ausnahmen von der individuellen Benachrichtigung und im Lichte von Gesprächen mit der PCAOB zu dem Schluss kommt, dass sie nach der DSGVO verpflichtet ist, eine betroffene Person über die Übermittlung ihrer personenbezogenen Daten an die PCAOB zu informieren, wird die APAB die PCAOB im Vorfeld einer solchen individuellen Benachrichtigung darüber in Kenntnis setzen.

4. Sicherheit und Vertraulichkeit: Die Parteien anerkennen, dass die PCAOB in **Anlage I** Angaben zu ihren technischen und organisatorischen Sicherheitsmaßnahmen gemacht hat, die das BMF als angemessen erachtet, um die/den versehentliche(n) oder unrechtmäßige(n) Zerstörung, Verlust, Veränderung, Weitergabe oder Zugriff auf die personenbezogenen Daten zu verhindern. Die PCAOB verpflichtet sich, der APAB jede Änderung der technischen und organisatorischen Sicherheitsmaßnahmen mitzuteilen, die

sich nachteilig auf das durch diese Vereinbarung gewährte Schutzniveau für personenbezogene Daten auswirken würde, und die Informationen in **Anlage I** gemäß Artikel IV Absatz 3 des SOP zu aktualisieren, wenn solche Änderungen vorgenommen werden. Für den Fall, dass die PCAOB eine solche Mitteilung an die APAB macht, würde die APBA das BMF über diese Änderungen informieren.

Die PCAOB hat der APAB eine Beschreibung ihrer anwendbaren Gesetze und/oder Vorschriften zur Vertraulichkeit und zu den Konsequenzen einer unrechtmäßigen Offenlegung nicht öffentlicher oder vertraulicher Informationen oder vermuteter Verstöße gegen diese Gesetze und/oder Vorschriften zur Verfügung gestellt.

Für den Fall, dass eine empfangende Partei Kenntnis von einer Verletzung des Schutzes personenbezogener Daten erlangt, die sich auf personenbezogene Daten auswirkt, die im Rahmen dieser Vereinbarung übermittelt wurden, wird sie der jeweils anderen Partei die Verletzung des Schutzes personenbezogener Daten unverzüglich und, soweit möglich, spätestens 24 Stunden, nachdem sie Kenntnis davon erlangt hat, dass diese personenbezogenen Daten betroffen sind, mitteilen. Die meldende Partei wird zudem so bald wie möglich angemessene und geeignete Mittel einsetzen, um die Verletzung des Schutzes personenbezogener Daten zu beheben und die möglichen nachteiligen Auswirkungen zu minimieren.

5. Rechte der betroffenen Personen: Eine betroffene Person, deren personenbezogene Daten an die PCAOB übermittelt wurden, kann ihre Rechte als betroffene Person gemäß Artikel I (l) ausüben, indem sie u. a. verlangt, dass die APAB alle personenbezogenen Daten, die an die PCAOB übermittelt wurden, identifiziert, und verlangt, dass die APAB gegenüber der PCAOB bestätigt, dass ihre personenbezogenen Daten vollständig, richtig und gegebenenfalls aktuell sind und die Verarbeitung im Einklang mit den Grundsätzen der Verarbeitung personenbezogener Daten in dieser Vereinbarung erfolgt. Eine betroffene Person kann ihre Rechte ausüben, indem sie einen Antrag direkt an die APAB stellt:

Kontaktinformationen für die APAB:

- per E-Mail an behoerde@apab.gv.at;

- per Post an:
Abschlussprüferaufsichtsbehörde
Brucknerstraße 8/6 - 1040 Wien (Österreich)

Die PCAOB wird alle Anfragen der APAB bezüglich der von der APAB an die PCAOB übermittelten personenbezogenen Daten in angemessener und zeitnaher Weise beantworten. Jede Partei kann geeignete Maßnahmen ergreifen, wie die Erhebung angemessener Gebühren zur Deckung der Verwaltungskosten oder die Weigerung, dem Antrag einer betroffenen Person, der offensichtlich unbegründet oder überzogen ist, Folge zu leisten.

Wenn die betroffene Person mit der PCAOB Kontakt aufnehmen möchte, kann sie eine E-Mail an folgende Adresse senden: personaldata@pcaobus.org.

Garantien in Bezug auf die Rechte der betroffenen Personen unterliegen der gesetzlichen Verpflichtung einer Partei, vertrauliche Informationen aufgrund des Berufsgeheimnisses oder anderer rechtlicher Verpflichtungen nicht offenzulegen. Diese Garantien können eingeschränkt werden, um zu verhindern,

dass Aufsichts- oder Durchsetzungsfunktionen der Parteien, die in Ausübung der ihnen übertragenen hoheitlichen Befugnisse handeln, beeinträchtigt oder geschädigt werden, wie z. B. für die Überwachung oder Bewertung der Einhaltung der geltenden Rechtsvorschriften der Partei oder die Verhütung oder Untersuchung mutmaßlicher Straftaten; für wichtige Ziele von allgemeinem öffentlichem Interesse, so wie diese in den Vereinigten Staaten und in Österreich oder in der Europäischen Union anerkannt sind, einschließlich im Geiste der Gegenseitigkeit der internationalen Zusammenarbeit; oder für die Aufsicht über beaufsichtigte Personen und Unternehmen. Die Beschränkung sollte notwendig und gesetzlich vorgesehen sein und wird nur so lange aufrechterhalten, wie der Grund für die Beschränkung fortbesteht.

Die APAB wird die betroffene Person unverzüglich, in jedem Fall aber innerhalb eines Monats nach Eingang des Antrags, über die aufgrund eines Antrags nach den Artikeln 15 bis 22 der DSGVO getroffenen Maßnahmen informieren. Diese Frist kann erforderlichenfalls unter Berücksichtigung der Komplexität und der Zahl der Anträge um zwei weitere Monate verlängert werden. Die APAB wird die betroffene Person innerhalb eines Monats nach Eingang des Antrags über eine solche Verlängerung informieren. Wird die APAB und/oder die PKAOB auf den Antrag der betroffenen Person nicht tätig, so wird die APAB die betroffene Person unverzüglich, spätestens jedoch innerhalb eines Monats nach Eingang des Antrags, über die Gründe für das Nichttätigwerden und über die Möglichkeit, eine Beschwerde bei der österreichischen Datenschutzbehörde einzureichen und einen gerichtlichen Rechtsbehelf einzulegen oder das innerhalb der PKAOB eingerichtete Beschwerdeverfahren einzuleiten, informieren. Jede Streitigkeit oder Forderung einer betroffenen Person in Bezug auf die Verarbeitung ihrer personenbezogenen Daten gemäß dieser Vereinbarung kann - je nach Sachlage - bei der APAB, der PCAOB oder bei beiden geltend gemacht werden, so wie in Abschnitt 8 dargelegt.

Die PCAOB verpflichtet sich, keine rechtliche Entscheidung in Bezug auf eine betroffene Person zu treffen, die ausschließlich auf einer automatisierten Verarbeitung personenbezogener Daten, einschließlich Profiling, ohne menschliche Beteiligung beruht.

6. Besondere Kategorien personenbezogener Daten/Sensible Daten: Besondere Kategorien personenbezogener Daten/sensibler Daten, so wie in Klausel I Buchstabe h definiert, werden von der APAB nicht an die PCAOB übermittelt.

7. Weitergabe von personenbezogenen Daten: Die PCAOB wird die von der APAB erhaltenen personenbezogenen Daten nur an die in Artikel IV Absätze 6 und 8(a) der SOP genannten Stellen weitergeben.[2] Beabsichtigt die PCAOB, personenbezogene Daten an Dritte weiterzugeben, die in Artikel IV Absatz 8 Buchstabe a der SOP genannt werden und bei denen es sich nicht um die US-Wertpapier- und Börsenaufsichtsbehörde handelt, so wird die PCAOB die vorherige schriftliche Zustimmung der APAB einholen und solche personenbezogenen Daten nur weitergeben, wenn der Dritte angemessene Zusicherungen gibt, die mit den Garantien in dieser Vereinbarung in Einklang stehen. Wenn die PCAOB um eine solche vorherige schriftliche Zustimmung ersucht, sollte sie die Art der personenbezogenen Daten, die sie weitergeben möchte, sowie die Gründe und Zwecke, aus denen bzw. für welche die PCAOB die personenbezogenen Daten weitergeben will, angeben. Erteilt die APAB nicht innerhalb einer

[2] Einrichtungen, an welche die PCAOB nach amerikanischem Recht vertrauliche Informationen weitergeben darf, sind in **Anlage II** beschrieben.

angemessenen Frist, die zehn Tage nicht überschreiten darf, ihre schriftliche Zustimmung zu einer solchen Weitergabe, wird die PCAOB mit der APAB Gespräche führen und deren etwaige Einwände prüfen. Wenn die PCAOB beschließt, die personenbezogenen Daten ohne die schriftliche Zustimmung der APAB weiterzugeben, wird die PCAOB die APAB über ihre Absicht zur Weitergabe informieren. Die APAB kann dann entscheiden, ob sie die Übermittlung personenbezogener Daten aussetzen will, und wenn sie dies beschließt, wird sie die österreichische Datenschutzbehörde entsprechend informieren. Können die oben genannten angemessenen Zusicherungen von dem Dritten nicht gegeben werden, können die personenbezogenen Daten in Ausnahmefällen an den Dritten weitergegeben werden, wenn die Weitergabe der personenbezogenen Daten aus wichtigen Gründen des öffentlichen Interesses erfolgt, so wie diese in den Vereinigten Staaten und in Österreich oder in der Europäischen Union anerkannt sind, einschließlich im Geiste der Gegenseitigkeit der internationalen Zusammenarbeit, oder wenn die Weitergabe für die Begründung, Ausübung oder Verteidigung von Rechtsansprüchen erforderlich ist.

Bevor die PCAOB personenbezogene Daten an die US-Wertpapier- und Börsenaufsichtsbehörde weitergibt, wird sie von der US-Wertpapier- und Börsenaufsichtsbehörde angemessene Zusicherungen einholen, die mit den Garantien in dieser Vereinbarung in Einklang stehen. Darüber hinaus wird die PCAOB die APAB regelmäßig über die Art der weitergegebenen personenbezogenen Daten und den Grund für die Weitergabe informieren, wenn die PCAOB personenbezogene Daten, die Gegenstand dieser Vereinbarung sind, an die US-Wertpapier- und Börsenaufsichtsbehörde weitergegeben hat, sofern die Bekanntgabe dieser Information eine laufende Untersuchung nicht gefährden würde. Eine solche Einschränkung in Bezug auf Informationen, die mit einer laufenden Untersuchung zusammenhängen, gilt nur so lange, wie der Grund für die Einschränkung fortbesteht.

Eine betroffene Person kann von der APAB bestimmte Informationen über ihre personenbezogenen Daten anfordern, die von der APAB im Rahmen der Zusammenarbeit gemäß der SOP an die PCAOB übermittelt wurden. Es liegt in der Verantwortung der APAB, der betroffenen Person diese Informationen in Übereinstimmung mit den geltenden rechtlichen Anforderungen der DSGVO und des österreichischen Datenschutzgesetzes zur Verfügung zu stellen. Unbeschadet des vorstehenden Absatzes kann die APAB nach Erhalt eines Antrags einer betroffenen Person von der PCAOB Informationen über die Weitergabe dieser personenbezogenen Daten durch die PCAOB anfordern, damit die APAB ihren Informationspflichten gegenüber der betroffenen Person gemäß der DSGVO und dem österreichischen Datenschutzgesetz nachkommen kann. Nach Erhalt einer solchen Anfrage der APAB stellt die PCAOB der APAB alle Informationen zur Verfügung, die der PCAOB über die Verarbeitung dieser personenbezogenen Daten durch einen Dritten, an den die PCAOB diese personenbezogenen Daten weitergeleitet hat, zugänglich gemacht wurden.

8. Abhilfe: Streitigkeiten oder Ansprüche, die eine betroffene Person im Zusammenhang mit der Verarbeitung ihrer personenbezogenen Daten im Rahmen dieser Vereinbarung geltend macht, können - je nach Sachlage - bei der APAB, der PCAOB oder bei beiden geltend gemacht werden. Jede Partei wird die jeweils andere Partei über derartige Streitigkeiten oder Ansprüche informieren und sich nach besten Kräften um eine zeitnahe gütliche Beilegung der Streitigkeiten oder Ansprüche bemühen.

Bedenken oder Beschwerden bezüglich der Verarbeitung personenbezogener Daten durch das PCAOB können direkt an das PCAOB Center for Enforcement Tips, Referrals, Complaints and Other Information

gemeldet werden, insbesondere über das Tips & Referral Center, wo Informationen über ein Online-Formular auf der Website oder per E-Mail, Brief oder Telefon übermittelt werden können, oder alternativ an die APAB, indem diese Informationen an folgende Adresse geschickt werden behoerde@apab.gv.at. Die PCAOB wird die APAB über Berichte von betroffenen Personen über die Verarbeitung ihrer personenbezogenen Daten informieren, welche die PCAOB von der APAB erhalten hat, und wird sich mit der APAB über eine Reaktion auf die Angelegenheit beraten.

Wenn eine Partei oder die Parteien nicht in der Lage ist/sind, ein Anliegen oder eine Beschwerde einer betroffenen Person in Bezug auf die Verarbeitung personenbezogener Daten durch die PCAOB, die über das Tips & Referral Center eingegangen sind, zu lösen und das Anliegen oder die Beschwerde der betroffenen Person nicht offensichtlich unbegründet oder überzogen ist, können eine betroffene Person, die Partei oder die Parteien ein geeignetes Streitbeilegungsverfahren durchlaufen, das von einer unabhängigen Stelle innerhalb der PCAOB durchgeführt wird. Die im Rahmen dieses Streitbeilegungsverfahrens getroffene Entscheidung kann einer zweiten unabhängigen Überprüfung unterzogen werden, die von einer separaten unabhängigen Stelle durchgeführt würde. Das Streitbeilegungsverfahren und das Verfahren für die zweite Überprüfung sind in **Anlage III** dieser Vereinbarung beschrieben. Im Rahmen dieser Vereinbarung kann die betroffene Person ihre Rechte auf gerichtlichen oder behördlichen Rechtsbehelf (einschließlich Schadenersatz) gemäß dem österreichischen Datenschutzgesetz geltend machen. Ist die APAB der Ansicht, dass die PCAOB nicht im Einklang mit den in dieser Vereinbarung festgelegten Garantien gehandelt hat, kann sie die Übermittlung personenbezogener Daten im Rahmen dieser Vereinbarung so lange aussetzen, bis das Problem zufriedenstellend gelöst ist, und kann die betroffene Person darüber in Kenntnis setzen. Vor der Aussetzung von Übertragungen wird die APAB die Angelegenheit mit der PCAOB erörtern, und die PCAOB wird unverzüglich reagieren.

9. Beaufsichtigung: Jede Partei wird in regelmäßigen Abständen ihre eigenen Strategien und Verfahren zur Umsetzung der in dieser Vereinbarung beschriebenen Garantien für personenbezogene Daten überprüfen. Auf angemessenes Ersuchen der jeweils anderen Partei wird eine Partei ihre Strategien und Verfahren überprüfen, um festzustellen und zu bestätigen, dass die in dieser Vereinbarung festgelegten Garantien wirksam umgesetzt werden, und übermittelt der anderen Partei eine Zusammenfassung der Überprüfung.

Auf Ersuchen der APAB, eine unabhängige Überprüfung der Einhaltung der in der Vereinbarung enthaltenen Garantien durchzuführen, wird die PCAOB das Office of Internal Oversight and Performance Assurance („IOPA“), eine unabhängige Stelle der PCAOB, benachrichtigen, um eine Überprüfung durchzuführen und festzustellen und zu bestätigen, dass die Garantien in dieser Vereinbarung wirksam umgesetzt werden. Die IOPA wird die Überprüfung nach den Verfahren und Standards durchführen, die von der IOPA zur Erfüllung ihres regulären Mandats festgelegt und verwendet werden, so wie in **Anlage IV** dieser Vereinbarung näher beschrieben. Für die Zwecke ihrer unabhängigen Überprüfung wird die IOPA über alle Streitigkeiten oder Ansprüche informiert, die von einer betroffenen Person im Zusammenhang mit der Verarbeitung ihrer personenbezogenen Daten gemäß Abschnitt 8 dieses Artikels vorgebracht werden, einschließlich der Maßnahmen von PCAOB-Mitarbeitern zur Umsetzung von Entscheidungen, die sich aus einem Streitbeilegungsverfahren ergeben. Die IOPA wird der APAB eine

Zusammenfassung der Ergebnisse ihrer Überprüfung zur Verfügung stellen, sobald der Vorstand [Governing Board] der PCAOB die Offenlegung der Zusammenfassung an die APAB genehmigt hat.

Hat die APAB die Ergebnisse der Überprüfung durch die IOPA nicht erhalten und ist sie der Ansicht, dass die PCAOB nicht im Einklang mit den für ihre Verpflichtungen im Rahmen dieser Vereinbarung spezifischen Garantien gehandelt hat, kann die APAB die Übermittlung personenbezogener Daten an die PCAOB im Rahmen dieser Vereinbarung so lange aussetzen, bis die PCAOB das Problem zufriedenstellend gelöst hat. Vor der Aussetzung von Übertragungen wird die APAB die Angelegenheit mit der PCAOB erörtern, und die PCAOB wird unverzüglich reagieren. Setzt die APAB die Übermittlung personenbezogener Daten an die PCAOB aus oder nimmt sie die Übermittlung nach einer solchen Aussetzung wieder auf, so wird sie die österreichische Datenschutzbehörde darüber unverzüglich in Kenntnis setzen.

ARTIKEL IV - INKRAFTTRETEN UND BEENDIGUNG

Diese Vereinbarung tritt mit dem Datum ihrer Unterzeichnung in Kraft und bleibt nur so lange aufrecht, wie auch die SOP in Kraft ist. Die Parteien können unter denselben Bedingungen, die in Artikel VI Absatz 2 der SOP festgelegt sind, Konsultationen durchführen und die Bestimmungen dieser Vereinbarung ändern.

Diese Vereinbarung kann von jeder der Parteien jederzeit gekündigt werden. Nach Beendigung dieser Vereinbarung werden die Parteien im Einklang mit Artikel IV der SOP alle im Rahmen der SOP bereitgestellten Informationen weiterhin vertraulich behandeln. Nach Beendigung dieser Vereinbarung werden alle personenbezogenen Daten, die zuvor im Rahmen dieser Vereinbarung übermittelt wurden, von der PCAOB weiterhin gemäß den in dieser Vereinbarung festgelegten Garantien behandelt. Die Parteien anerkennen, dass die Beendigung dieser Vereinbarung und der SOP gemäß Abschnitt 105(b)(5) des Sarbanes-Oxley-Act die Fähigkeit der PCAOB einschränken würde, vertrauliche Informationen mit der APAB im Zusammenhang mit der Anwendung der in dieser Vereinbarung festgelegten einschlägigen Garantien auszutauschen.

Das BMF wird der österreichischen Datenschutzbehörde jede Änderung oder Beendigung dieser Vereinbarung unverzüglich mitteilen.

ARTIKEL V - SONSTIGES

Diese Vereinbarung wird in deutscher und englischer Sprache abgefasst, wobei beide Texte gleichermaßen verbindlich sind.

_____	_____
Erica Y. Williams Vorsitz Public Company Accounting Oversight Board	Mag. Alfred Lejsek Stellvertretender Generaldirektor Für den österreichischen Bundesminister für Finanzen
Datum: ____ Juni 2022	Datum: ____ Juni 2022

Anlagen zur
Vereinbarung zwischen dem Bundesminister für Finanzen in Österreich und dem Public Company Accounting Oversight Board (Aufsichtsbehörde über Wirtschaftsprüfungsgesellschaften) in den Vereinigten Staaten von Amerika über die Übermittlung von bestimmten personenbezogenen Daten

Anlage I: PCAOB Beschreibung der Informationstechnologie-Systeme/Kontrollen [VERTRAULICH]

Anlage II: Liste der Stellen, an welche die PCAOB vertrauliche Informationen weitergeben darf

Anlage III: Beschreibung der anwendbaren Streitbeilegungsverfahren (Rechtsbehelfe)

Anlage IV: Beschreibung der Aufsicht über die Umsetzung der DPA-Garantien durch die PCAOB

Anlage II

Liste der Stellen, an welche die PCAOB vertrauliche Informationen weitergeben darf

Die Dritten, an welche die PCAOB personenbezogene Daten weitergeben darf, auf die in Artikel III, Abschnitt 7 der Datenschutzvereinbarung Bezug genommen wird, sind in Abschnitt 105(b)(5)(B) des Sarbanes-Oxley Act aus dem Jahr 2002 in seiner geltenden Fassung aufgeführt, wo es heißt:

> (B) Verfügbarkeit für Regierungsbehörden: Ohne ihren Status als vertrauliche und geschützte Informationen in den Händen des Vorstands zu verlieren, können alle in Unterabsatz (A) [von Abschnitt 105(b)(5)] genannten Informationen
>
> (i) der [Wertpapier- und Börsenaufsichtsbehörde] zur Verfügung gestellt werden; und
>
> (ii) nach dem Ermessen des Vorstands, wenn dieser feststellt, dass dies zur Erreichung der Ziele dieses Gesetzes oder zum Schutz der Anleger erforderlich ist, wie folgt zur Verfügung gestellt werden -
>
> (I) dem Generalstaatsanwalt der Vereinigten Staaten;
>
> (II) der zuständigen Bundesaufsichtsbehörde[3] (wie in Abschnitt 509 des Gramm-Leach-Bliley Act (15 U.S.C. 6809) definiert), mit Ausnahme der [Wertpapier- und Börsenaufsichtsbehörde], und dem Direktor der Federal Housing Finance Agency, in Bezug auf einen Prüfungsbericht für ein Institut, das der Zuständigkeit einer solchen Aufsichtsbehörde unterliegt;
>
> (III) den Generalstaatsanwälten der Bundesstaaten im Zusammenhang mit strafrechtlichen Ermittlungen;
>
> (IV) jeder zuständigen staatlichen Regulierungsbehörde[4]; und
>
> (V) einer Selbstregulierungsorganisation in Bezug auf einen Prüfungsbericht für einen Makler oder Händler, der der Zuständigkeit einer solchen Selbstregulierungsorganisation unterliegt,

---

[3] der Begriff der „zuständigen Bundesaufsichtsbehörde" (Federal Functional Regulator) in (B)(ii)(II) oben ist in 15 U.S.C. § 6809 so definiert, dass er Folgendes umfasst:

- den Board of Governors des Federal Reserve System,
- das Office of the Comptroller of the Currency,
  den Board of Directors der Federal Deposit Insurance Corporation,
- der Director of the Office of Thrift Supervision,
- den National Credit Union Administration Board, und
- die Wertpapier- und Börsenaufsichtsbehörde (Securities and Exchange Commission).

Neben der Wertpapier- und Börsenaufsichtsbehörde sind dies die verschiedenen Regulierungsbehörden für Finanzinstitute in den Vereinigten Staaten.

[4] Der Begriff „staatliche Regulierungsbehörden" im Sinne von PCAOB-Regel 1001(a)(xi) steht für „die staatliche Agentur oder sonstige Behörde, die für die Zulassung oder andere Regulierung der Ausübung der Wirtschaftsprüfung in dem Staat oder den Staaten verantwortlich ist, die für eine registrierte Wirtschaftsprüfungsgesellschaft oder mit ihr verbundene Personen zuständig sind…." In den USA sind dies vor allem die State Boards of Accountancy.

wobei alle der Genannten diese Informationen jeweils als vertraulich und geschützt behandeln müssen.

Anlage III

Beschreibung der anwendbaren Streitbeilegungsverfahren (Rechtsbehelfe)

Der in der Datenschutzvereinbarung (DPA) erwähnte Rechtsbehelfsmechanismus der PCAOB ermöglicht es einer betroffenen Person, bei ungelösten Ansprüchen oder Streitigkeiten über die Verarbeitung ihrer von der PCAOB im Rahmen der DPA erhaltenen personenbezogenen Daten Rechtsmittel einzulegen. Der Rechtsbehelfsmechanismus umfasst zwei Ebenen der Überprüfung. Wie in der DPA beschrieben, wird die erste Überprüfungsstufe vor einer unabhängigen Stelle innerhalb der PCAOB (dem PCAOB-Anhörungsbeauftragten/PCAOB Hearing Officer) und die zweite Überprüfungsstufe vor einer von der PCAOB beauftragten unabhängigen Stelle (einem von einer unabhängigen Einrichtung ausgelagerten Anhörungsbeauftragten) stattfinden.

1. Erste Stufe des Rechtsbehelfs - PCAOB-Anhörungsbeauftragter

Der PCAOB-Anhörungsbeauftragte dient als unabhängiger, unparteiischer Prüfer von Tatsachen in einem formellen Verwaltungsverfahren, das eine verbindliche Entscheidung erfordert. Der PCAOB-Anhörungsbeauftragte ist ein Rechtsanwalt, der bei der PCAOB angestellt ist und dem PCAOB-Ethikkodex sowie den Beschränkungen gemäß Abschnitt 105(b)(5) des Sarbanes-Oxley Act (Gesetz) unterliegt, auch in Bezug auf den Umgang mit vertraulichen und nicht öffentlichen Informationen, aber unabhängig von allen Abteilungen und Büros der PCAOB ist, die für die Anforderung und Verarbeitung personenbezogener Daten im Zusammenhang mit den Aufsichtstätigkeiten der PCAOB zuständig sind. Bei der Ausübung seiner Aufgaben ist der PCAOB-Anhörungsbeauftragte verpflichtet, ehrenhaft und integer zu handeln, damit alle Entscheidungen, Beschlüsse, Schlussfolgerungen und Urteile fair und unparteiisch sind. Diese grundlegenden Eigenschaften der notwendigen und angemessenen Autorität, Unabhängigkeit, Objektivität, Unparteilichkeit und Fairness gelten für den Rechtsbehelfsmechanismus.

Die folgenden Merkmale des PCAOB-Büros des Anhörungsbeauftragten und der PCAOB-Vorschriften sollen die Unabhängigkeit des PCAOB-Anhörungsbeauftragten gewährleisten:

- Das Büro des Anhörungsbeauftragten der PCAOB stellt sein eigenes Personal ein und unterhält es, und sowohl der Anhörungsbeauftragte als auch das Personal sind räumlich von den anderen PCAOB-Mitarbeitern getrennt. Die PCAOB ist verpflichtet, dem Büro des Anhörungsbeauftragten der PCAOB angemessene Mittel und Ressourcen zur Verfügung zu stellen.
- Den Mitgliedern des Vorstands (Board) und den Mitarbeitern der PCAOB ist es ausdrücklich untersagt, zu versuchen, die Entscheidungen des Anhörungsbeauftragten des PCAOB in unzulässiger Weise zu beeinflussen (bei Rechtsstreitigkeiten dürfen die Mitarbeiter nur nach vorheriger Ankündigung und mit der Möglichkeit der Beteiligung aller Parteien Beweise und Argumente vorlegen). Verstöße gegen diese Anforderung würden dazu führen, dass die Mitarbeiter gemäß dem PCAOB-Ethikkodex disziplinarisch zur Verantwortung gezogen wird.
- Ein PCAOB-Anhörungsbeauftragter darf nicht gekündigt oder von einem Fall abgezogen werden, um den Ausgang eines Verfahrens zu beeinflussen, und die Kündigung des PCAOB-Anhörungsbeauftragten bedarf der Zustimmung der US-Wertpapier- und Börsenaufsichtsbehörde.
- Entscheidungen über die Leistung und Vergütung des PCAOB-Anhörungsbeauftragten dürfen den Ausgang des Verfahrens nicht berücksichtigen.

Der Anhörungsbeauftragte der PCAOB würde unabhängig dem Grunde nach eine formale Beschwerde betreffend die Frage, ob Mitarbeiter der PCAOB bei der Verarbeitung der personenbezogenen Daten der betroffenen Person die in der DPA beschriebenen Garantien eingehalten haben, prüfen, und innerhalb einer angemessenen Frist eine verbindliche Entscheidung fällen.

Im Rahmen der ersten Stufe des Rechtsbehelfs würde eine betroffene Person eine formelle Beschwerde beim Büro des Anhörungsbeauftragten der PCAOB einreichen, in der die Ansprüche oder Streitigkeiten der betroffenen Person über die Verarbeitung ihrer personenbezogenen Daten durch die PCAOB genau beschrieben werden. Die Mitarbeiter der PCAOB, die an der Verarbeitung der personenbezogenen Daten der betroffenen Person beteiligt sind, würden eine Antwort auf die Beschwerde einreichen, und das Pendant der PCAOB in der DPA kann eine Antwort einreichen, in der es ihre Beteiligung an der Verarbeitung und Übermittlung der fraglichen personenbezogenen Daten beschreibt. Die betroffene Person würde eine Kopie aller Antworten erhalten, die dem Anhörungsbeauftragten der PCAOB vorgelegt wurden, mit der Ausnahme, dass alle Informationen, die gemäß Abschnitt 105(b)(5) des Gesetzes vertraulich sind, unkenntlich gemacht werden müssten. Der Anhörungsbeauftragte des PCAOB würde die formelle Beschwerde und die Antworten prüfen und eine verbindliche Entscheidung über alle strittigen Fakten treffen, die vorgetragen wurden, um festzustellen, ob die Mitarbeiter der PCAOB bei der Verarbeitung der fraglichen personenbezogenen Daten die in der DPA beschriebenen Garantien beachtet haben.

Die erste Stufe des Rechtsbehelfs wäre abgeschlossen, wenn der PCAOB-Anhörungsbeauftragte eine schriftliche Entscheidung über die Beschwerde der betroffenen Person erlässt. Kommt der PCAOB-Anhörungsbeauftragte zu dem Schluss, dass die Mitarbeiter der PCAOB die Garantien der DPA, die Gegenstand der Beschwerde sind, nicht eingehalten haben, wird er anordnen, dass die Mitarbeiter der PCAOB die entsprechenden Garantien einhalten müssen. Die Entscheidung des PCAOB-Anhörungsbeauftragten zugunsten der betroffenen Person ist für die Mitarbeiter der PCAOB bindend, und die PCAOB oder ihre Mitarbeiter können keine weitere Überprüfung der Entscheidung des PCAOB-Anhörungsbeauftragten beantragen. Alle Beteiligten würden die Ergebnisse des Verwaltungsverfahrens erhalten, und die betroffene Person würde ein Formblatt der formellen Entscheidung erhalten, das unter Einhaltung der Vertraulichkeitsbeschränkungen gemäß Abschnitt 105(b)(5) des Gesetzes erstellt wurde. Bei der Unterrichtung über die Entscheidung des Anhörungsbeauftragten der PCAOB wird die betroffene Person auch über die nachstehend beschriebene zweite Stufe des Rechtsbehelfs sowie über das Verfahren zur Einleitung dieser zweiten Stufe des Rechtsbehelfs informiert.

2. Zweite Ebene des Rechtsbehelfs - Auslagerung des Anhörungsbeauftragten von einer unabhängigen Einrichtung

Die zweite von der PCAOB eingerichtete Rechtsbehelfstufe bietet der betroffenen Person die Möglichkeit, eine Überprüfung der vom Anhörungsbeauftragten der PCAOB erlassenen formellen Entscheidung zu beantragen. Die PCAOB wird die Dienste einer unabhängigen Einrichtung in Anspruch nehmen, welche die PCAOB bereits in der Vergangenheit für ähnliche Dienste beauftragt hat, [5], um die

[5] Da die PCAOB bisher nicht mehr als einen Anhörungsbeauftragten beschäftigt hat, hat sie einen Vertrag mit einer anderen Aufsichtsbehörde geschlossen, um Zugang zu deren Anhörungsbeauftragten zu erhalten. Wenn zusätzliche Anhörungsbeauftragte benötigt wurden, haben ihre Anhörungsbeauftragten als unabhängige Berater/Auftragnehmer der PCAOB fungiert und den Vorsitz in bestimmten Disziplinarverfahren übernommen. Die zweite Stufe des Rechtsbehelfs würde von einem dieser Anhörungsbeauftragten oder im Rahmen einer ähnlichen Regelung durchgeführt.

Dienste eines Anhörungsbeauftragten für die zweite Stufe des Rechtsbehelfs bereitzustellen. Bei diesen Anhörungsbeauftragten handelt es sich um erfahrene Anwälte, die bei der Erbringung von Dienstleistungen für die PCAOB im Rahmen der Vereinbarung den PCAOB-Vorschriften unterliegen - einschließlich des PCAOB-Ethikkodex und der Maßnahmen zur Unabhängigkeit und Unparteilichkeit gemäß den PCAOB-Rechtsprechungsvorschriften. Gemäß einem Vertrag würde die unabhängige Einrichtung auf Ersuchen der PCAOB einen ihrer Anhörungsbeauftragten zur Verfügung stellen, der unabhängig und unparteiisch den Vorsitz in einer Rechtsbehelfsache führt. Ein Anhörungsbeauftragter, der mit der Leitung der zweiten Stufe des Rechtsbehelfsverfahrens beauftragt wird, würde als „Rechtsbehelfsüberprüfer" bezeichnet und würde eine durchsetzbare Geheimhaltungsvereinbarung mit der PCAOB abschließen, um zu bestätigen, dass der beauftragte Anhörungsbeauftragte die Vertraulichkeitsbeschränkungen gemäß Abschnitt 105(b)(5) des Gesetzes einhält, wenn er vertrauliche Informationen überprüft, die er während des Rechtsbehelfsverfahrens erhält.

Für die zweite Stufe des Rechtsbehelfs muss die betroffene Person spätestens 30 Tage nach Zustellung der Entscheidung des Anhörungsbeauftragten der PCAOB einen Antrag beim Sekretariat der PCAOB einreichen. Im Antrag sind vermeintliche Fehler oder Mängel in der Entscheidung des Anhörungsbeauftragten der PCAOB aus der ersten Stufe des Rechtsbehelfs anzugeben. Der Sekretär der PCAOB wird unverzüglich (innerhalb von 30 Tagen) eine Verfügung erlassen, mit der die Angelegenheit an die unabhängige Stelle weitergeleitet wird, die einen Anhörungsbeauftragten benennt, der als Rechtsbehelfsüberprüfer fungiert.

Der Rechtsbehelfsüberprüfer erhält von jedem Beteiligten (einschließlich der betroffenen Person, dem PCAOB-Pendant zur DPA und den PCAOB-Mitarbeitern) unterstützende Argumente und zusätzliche Unterlagen. Wie bei der ersten Stufe des Rechtsbehelfs erhält die betroffene Person eine Kopie aller Antworten, die dem Rechtsbehelfsüberprüfer vorgelegt werden, mit der Ausnahme, dass alle Informationen, die gemäß Abschnitt 105(b)(5) des Gesetzes vertraulich sind, unkenntlich gemacht werden.

Auf der Grundlage des Vorbringens der Parteien und der zugrundeliegenden Unterlagen prüft der Rechtsbehelfsüberprüfer, ob die Feststellungen und Schlussfolgerungen des Anhörungsbeauftragten der PCAOB willkürlich und unberechenbar waren oder anderweitig nicht im Einklang mit der DPA stehen. Nach Abschluss der Überprüfung und innerhalb einer angemessenen Frist erlässt der Rechtsbehelfsüberprüfer eine schriftliche Entscheidung, in der er auf die Einwände der betroffenen Person gegen die zugrunde liegende Entscheidung eingeht. Besagt die Entscheidung in ihrer Schlussfolgerung, dass die Mitarbeiter der PCAOB die Garantien der DPA nicht eingehalten haben, weist der Rechtsbehelfsüberprüfer die Mitarbeiter der PCAOB an, die entsprechenden Garantien einzuhalten. Die Entscheidung des Rechtsbehelfsüberprüfers gilt als endgültige Entscheidung in dieser Angelegenheit.

Anlage IV

Aufsicht über die PCAOB-Umsetzung der DPA-Garantien

Im Rahmen der DPA wird die Einhaltung der in der DPA vorgesehenen Garantien durch die PCAOB vom Office of Internal Oversight and Performance Assurance („IOPA" oder das „Büro") der PCAOB unabhängig überwacht.[6]

Die IOPA ist ein unabhängiges Büro innerhalb der PCAOB, das die Aufgabe hat, „die Programme und Abläufe der PCAOB intern zu prüfen, um dabei zu helfen, die interne Effizienz, Integrität und Effektivität dieser Programme und Abläufe zu gewährleisten. Die Zusicherung seitens des Büros soll das Vertrauen der Öffentlichkeit, der Wertpapier- und Börsenaufsichtsbehörde und des Kongresses in die Integrität der Programme und Abläufe der PCAOB fördern."[7]

Um ihren Auftrag zu erfüllen, muss die IOPA unter anderem Risiken in Zusammenhang mit der Effizienz, Integrität und Effektivität der PCAOB-Programme und PCAOB-Abläufe identifizieren und auf der Grundlage ihrer Risikobewertung Leistungs- und Qualitätssicherungsprüfungen, Audits und Untersuchungen durchführen, um Verschwendung, Betrug, Missbrauch und Misswirtschaft in den PCAOB-Programmen und PCAOB-Abläufen aufzudecken und zu verhindern, und konstruktive Maßnahmen empfehlen, die, wenn sie umgesetzt werden, die identifizierten Risiken verringern oder beseitigen und die Einhaltung der geltenden Gesetze und Vorschriften sowie der Regeln und Richtlinien der PCAOB fördern.

Zu den Aktivitäten der IOPA gehören unter anderem:

- Laufende Qualitätssicherung im Hinblick auf die Gestaltung und die operative Wirksamkeit der PCAOB-Programme;
- Durchführung von Untersuchungen in Bezug auf die Programme und Abläufe der PCAOB; und
- Entgegennahme und Prüfung von Anschuldigungen gegen Mitarbeiter der PCAOB sowie von Hinweisen und Beschwerden über potenzielle Verschwendung, Betrug, Missbrauch oder Misswirtschaft in Programmen oder Abläufen der PCAOB.

Um ihre Arbeit ausführen zu können, müssen der Direktor und die Mitarbeiter der IOPA laut IOPA-Satzung „sowohl tatsächlich als auch dem Anschein nach frei von persönlichen, externen und organisatorischen Beeinträchtigungen ihrer Unabhängigkeit sein." Um diese Unabhängigkeit zu fördern, untersteht der Direktor im Gegensatz zu anderen PCAOB-Mitarbeitern (die in der Regel nur einer einzigen Person innerhalb der PCAOB unterstellt sind) direkt allen fünf Mitgliedern des PCAOB-Vorstands. Die IOPA-Satzung sieht vor, dass die „Bewertung der Leistung des Direktors und die Festsetzung seiner Vergütung auf seiner Leitung des Büros und der wirksamen Durchführung der Arbeiten des Büros beruhen ... und nicht auf der Art der Ergebnisse der Überprüfungen, Audits und Untersuchungen des Büros." Darüber hinaus wird die Unabhängigkeit der IOPA dadurch gefördert, dass die Amtszeit des Direktors auf eine einmalige Amtszeit von fünf Jahren begrenzt ist und die IOPA selbst regelmäßig einer externen Qualitätskontrolle unterzogen wird. Die IOPA kann auch dem General Counsel der PCAOB,

[6] Abschnitt 9 der DPA besagt, dass die PCAOB auf Ersuchen des PCAOB-Pendants der DPA, eine unabhängige Überprüfung der Einhaltung der Garantien der DPA vorzunehmen, die IOPA benachrichtigen wird, um eine Überprüfung durchzuführen, um festzustellen und zu bestätigen, dass die Garantien der DPA wirksam umgesetzt werden.

[7] Siehe IOPA-Satzung.

einschließlich des Ethik-Beauftragten, über ihre Arbeit Bericht erstatten, einschließlich der Ergebnisse von Untersuchungen von Hinweisen, Beschwerden und/oder Anschuldigungen von beruflichem oder ethischem Fehlverhalten. Schließlich hat die IOPA uneingeschränkten Zugang zu allen Mitarbeitern und Aufzeichnungen, Berichten, Audits, Überprüfungen, Dokumenten, Unterlagen, Empfehlungen oder anderen Materialien der PCAOB garantiert.

Sollten der IOPA Kenntnis von „besonders schwerwiegenden oder eklatanten Problemen, Missbräuchen oder Mängeln im Zusammenhang mit der Verwaltung der PCAOB-Programme und -Abläufe erlangen, die eine ... sofortige Aufmerksamkeit des Vorstands erforderlich machen", muss die IOPA diese Informationen unverzüglich an den PCAOB-Vorstand melden, und diese Informationen müssen auch innerhalb von sieben Kalendertagen an die Wertpapier- und Börsenaufsichtsbehörde gemeldet werden.

Die IOPA richtet sich bei ihrer Arbeit nach anerkannten Standards und Anforderungen. Dazu gehören die verbindlichen Leitlinien des Institute of Internal Auditors, wie z. B. (i) die Internationalen Normen für die berufliche Praxis der Innenrevision, (ii) die Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Innenrevision, (iii) die Definition der Innenrevision und (iv) der Ethik-Kodex.

In Bezug auf die DPA hat die IOPA die Möglichkeit, zu überprüfen, ob die PCAOB die einschlägigen Datenschutzgarantien einhält:

- auf eigene Initiative der IOPA, z. B. auf der Grundlage ihrer Einschätzung der Risiken für die Programme und Abläufe der PCAOB;
- als Reaktion auf Hinweise, Beschwerden und/oder Anschuldigungen bezüglich beruflichem oder ethischem Fehlverhalten; oder
- auf Ersuchen des PCAOB-Vorstands (z. B. um die Anforderung der DPA zu erfüllen, dass die PCAOB auf Ersuchen eine Überprüfung durch die IOPA beantragt).

Um eine solche Überprüfung durchführen zu können, hat die IOPA, wie oben erwähnt, uneingeschränkten Zugang zu allen PCAOB-Unterlagen, die sich auf die betreffenden PCAOB-Aktivitäten beziehen.

Bei der Durchführung ihrer Überprüfung wird die IOPA in Übereinstimmung mit den internationalen Standards des Institute of Internal Auditors ihren Standardprüfungsprozess anwenden, der aus den folgenden Phasen besteht.

Planung - Festlegung der Prüfungsziele und geeigneter Prüfungskriterien. (Die Prüfkriterien würden sich auf die in der DPA beschriebenen Garantiebestimmungen stützen.) Außerdem werden die Risiken für die Verwirklichung der Ziele des Managements vorab bewertet und die vorhandenen Kontrollen zur Risikominderung ermittelt. Festlegung des geeigneten Prüfungsumfangs in Bezug auf die zu prüfenden und zu testenden Prozesse und Kontrollverfahren. Gestaltung von grundlegenden Konformitätstests, die zur Bewertung der Gestaltung und der operativen Wirksamkeit der angegebenen Datenschutzgarantien durchzuführen sind.

Durchführung - Durchführen der Prüfarbeiten gemäß dem dokumentierten Prüfprogramm. Die Prüfarbeiten bestehen im Allgemeinen aus einer Überprüfung der Richtlinien und Verfahren sowie der Prozessablaufbeschreibungen des Informationssystems, Befragungen der Prozess- und Kontrollverantwortlichen, Begehungen/Demonstrationen der Garantien und der damit verbundenen Kontrollen, der erneuten Durchführung bestimmter Garantien/Kontrollen durch den Prüfer, dem Testen

von Garantien/Kontrollen durch den Prüfer auf der Grundlage repräsentativer Stichproben und der Überprüfung der Belegdokumentation zum Nachweis der Gestaltung und des Ablaufs der Kontrollen.

Qualitätsprüfung - Die IOPA-Leitung wird die laufenden Arbeiten überwachen und die von den Mitarbeitern erstellten Arbeitsergebnisse überprüfen und genehmigen. Die IOPA-Leitung entscheidet über die Angemessenheit der aufgeworfenen Prüfungsfragen und über die Angemessenheit der Nachweise.

Berichterstattung - Die IOPA wird einen Bericht verfassen, der die Ergebnisse ihrer Überprüfung offenlegt. Es werden Empfehlungen ausgesprochen, um die festgestellten Probleme zu beheben. Der Bericht enthält die schriftliche Antwort der PCAOB-Mitarbeiter, in der die Zustimmung zu den festgestellten Prüfungsbemerkungen, die ergriffenen oder geplanten Abhilfemaßnahmen und das Zieldatum für die Fertigstellung angegeben sind. Die Berichte werden vom Vorstand [Governing Board] der PCAOB geprüft und dem PCAOB-Pendant der DPA zur Verfügung gestellt, nachdem der Vorstand der PCAOB die nicht öffentliche Weitergabe des Berichts an dieses Pendant genehmigt hat. Die Genehmigung des Vorstands [Board] bezieht sich nur auf die nicht-öffentliche Offenlegung der Ergebnisse der IOPA, wie im Ethik-Kodex der PCAOB vorgeschrieben, und beinhaltet nicht die Beteiligung des Vorstands an der Festlegung des Inhalts des IOPA-Berichts, einschließlich der Ergebnisse der Prüfung.

Weiterverfolgung - Zu gegebener Zeit wird die IOPA die von den PCAOB-Mitarbeitern durchgeführten Korrekturmaßnahmen weiterverfolgen, um zu überprüfen, ob sie zufriedenstellend abgeschlossen wurden.