ÜBERLEGUNGEN ZUR STÄRKUNG DER CORPORATE GOVERNANCE UND ZUR ZUSAMMENARBEIT DES PRÜFUNGSAUSSCHUSSES UND DES ABSCHLUSSPRÜFERS



Univ.-Prof. Dr. Anne d'Arcy

2. Online-Konferenz
Besondere Herausforderungen für den

Prüfungsausschuss
von Unternehmen von öffentlichem Interesse (PIEs)

Abschlussprüferaufsichtsbehörde

EQUIS

AMBA

WIEN, 30. NOVEMBER 2023

Agenda



- Vorstellung ICG
- Motivation
- Regulatorische Herausforderungen für Prüfungsausschüsse (PA)
 - EU
 - Blick zum Nachbarn
- Aufgaben des PA und Rolle des Abschlussprüfers
- Conclusio





Das Institut für Corporate Governance - ICG





Prof. Dr. Anne d'Arcy



Department of Strategy and Innovation WU Wien

http://www.wu.ac.at/icg

- Arbeitskreises Externe und Interne Überwachung der Unternehmen der Schmalenbachgesellschaft (Leiterin)
- Österreischischer Arbeitskreis Corporate Governance
- Wissenschaftlicher Beirat des Deutschen Instituts für Interne Revision
- 8 Jahre Erfahrung in der Finanzindustrie (Rechnungswesen und Börsenzulassung)
- Bis 2020 Aufsichtsrätin/Mitglied PA eines S-DAX Unternehmens





Motivation



Wie antwortet eine Organisation auf dynamische und komplexe Risiken?

- "Bessere" Governance?
- Koordination/ Integration der verschiedenen Assurance-Partner?
- Was bedeutet dies für die Verantwortung und Arbeit der Kontrollorgane?
- Wie kann der Abschlussprüfer unterstützen?



© European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA): 2024 Risk in Focus, p. 5





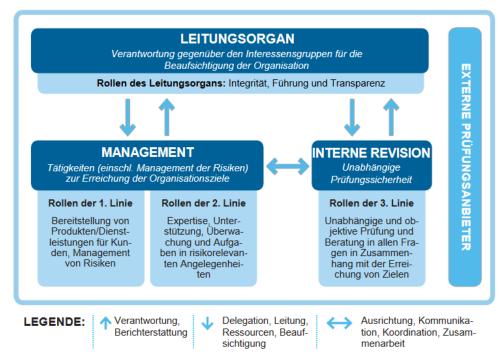


Motivation



- Wie ausgereift sind die einzelnen Governance-Systeme/Assurance Partner und das Gesamtsystem?
- Bietet das "neue" Three Lines Model" hierzu Antworten?
- Wie können hier PA und der Abschlussprüfer zusammenarbeiten?

Das IIA Drei- Linien-Modell



© Institute of Internal Auditing (IIA): DAS DREI-LINIEN-MODELL DES IIA Eine Aktualisierung der Three Lines of Defense 2020







EU: CSR Reporting



Juni 2023

Erstes Set von ESRS. die von der FU abgenommen werden

Juni 2024

Zweites Set von ESRS (inkl sektorspezifische ESRS) werden von der EU verabschiedet

Jänner 2028

Börsennotierte KMU^{1,3} (außer Kleinstunternehmen²), kleine und nicht-komplexe Kreditinstitute4 sowie firmeneigene Versicherungsunternehmen sollten rechtzeitig beginnen, die Daten zu sammeln, um sie im Jahr 2029 für das Jahr 2028 berichten zu können

Juni 2022

Vorläufige politische Einigung zwischen Europäischem Rat und EU-Parlament über den Vorschlag der CSRD

Jänner 2024

Meldepflichtige Unternehmen, die bereits der NFRD unterliegen, sollten rechtzeitig beginnen, die Daten zu sammeln, um sie im Jahr 2025 für das Jahr 2024 berichten zu können

Jänner 2025

Große Unternehmen, die noch nicht der NFRD unterliegen, sollten rechtzeitig beginnen, die Daten zu sammeln, um sie im Jahr 2026 für das Jahr 2025 berichten zu können

Jänner 2028

Nicht-EU-Unternehmen^{3, 5} sollten spätestens 2028 beginnen, die Daten zu sammeln, um sie 2029 für das Jahr 2028 berichten zu : können









EU: Corporate Sustainable Due Diligence Directive (CSDDD)



Umfassende Sorgfaltspflichten für Umwelt und Menschenrechte

- Tatsächliche und potenzielle negative Auswirkungen müssen ermittelt, berichtet und abgestellt bzw. minimiert werden.
- Gilt auch für Tochterunternehmen und entlang der gesamten Wertschöpfungskette.
- Die Geschäftsleitungen werden verpflichtet, diese Aspekte in der Geschäftsstrategie zu berücksichtigen.

Nationale Aufsichtsbehörden in einem europäischen Netzwerk

- Die Mitgliedsstaaten richten Aufsichtsbehörden ein, welche für die Verhängung von Geldbußen und zum Erlass von Befolgungsanordnungen zuständig sind.
- Zuständige nationale Behörden sollen EU-weit vernetzt werden, sodass ein koordiniertes Vorgehen gewährleistet wird.

Kopplung an das Pariser Klimaabkommen

 Große Unternehmen der Gruppe 1 (siehe S. 3) müssen einen Plan festlegen, um sicherzustellen, dass ihre Geschäftsstrategie mit der Begrenzung der Erderwärmung auf 1,5 °C gemäß dem Übereinkommen von Paris vereinbar ist.

Zivilrechtliche Haftung

- Geschädigte Akteur*innen sollen Anspruch auf eine Entschädigung durch das verantwortliche Unternehmen bekommen.
- Die Mitgliedsstaaten müssen sicherstellen, dass diese Entschädigung gewährleistet wird.

Quelle: https://ec.europa.eu/commission/presscorner/detail/de/fs_22_1147







Blick zum Nachbarn: Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG)





 Was?: Unternehmen haben sich ... zu bemühen, dass es im eigenen Geschäftsbereich und in der Lieferkette zu keinen Verletzungen von Menschenrechten und im Gesetz genannten Umweltpflichten kommt.

Wer?

- Seit 01.01.2023: > 3000 Arbeitnehmer im Inland....
- ab 01.01.2024: > 1000 Arbeitnehmer



Wie?

- Risikomanagement: Unternehmen müssen ein angemessenes Risikomanagement einführen bzw. ihr bestehendes anpassen.
- Und? Fallbeispiel STRABAG
 - Wellmeyer: ... "...Aber die Auswirkungen, die ein Verstoß gegen das Lieferkettengesetz haben kann, sind weitgehend. ... Ein paar kleine Projekte in Afrika können die STRABAG AG in Köln mit Milliardenumsatz in Deutschland disqualifizieren..."







Blick zum Nachbarn: Das FISG





- Reaktion auf den Betrugsskandal bei Wirecard
- 1. Juli 2021 in Kraft getreten
- Nun explizit gesetzliche gefordert im neuen Absatz 3 des § 91 AktG: "Der Vorstand einer börsennotierten Gesellschaft hat darüber hinaus ein im Hinblick auf den Umfang der Geschäftstätigkeit und die Risikolage des Unternehmens angemessenes und wirksames internes Kontrollsystem und Risikomanagementsystem einzurichten."
- Unmittelbares Auskunftsrecht des Prüfungsausschusses bei den Leitern IKS, RMS und Interne Revision (§107 AktG neu)
- DCGK A.5: "Im Lagebericht sollen die wesentlichen Merkmale des gesamten internen Kontrollsystems und des Risikomanagementsystems beschrieben werden und soll zur Angemessenheit und Wirksamkeit dieser Systeme Stellung genommen werden."





Aufgaben des PA



- Nach der CSRD größerer Kreis von Unternehmen ab 2024 verpflichtet, einen Nachhaltigkeitsbericht in den Lagebericht aufzunehmen.
- Wirksames IKS trägt maßgeblich dazu bei, diese Anforderung zu erfüllen.
- Der PA hat zu überwachen:
 - Prozess der Nachhaltigkeitsberichterstattung
 - Wirksamkeit des IKS und des RMS.
- Was kann helfen?
 - COSO Guidance (2023) ICSR mit Hinweisen.
 - Nationale Prüfungshinweise: z.B. IDW Verlautbarung zur Ausgestaltung und Prüfung des IKS zur Aufstellung einer Nachhaltigkeitsberichterstattung gemäß IDW PS 982



ACHIEVING EFFECTIVE INTERNAL CONTROL OVER SUSTAINABILITY REPORTING (ICSR):

Building Trust and Confidence through the COSO Internal Control—Integrated Framework

© COSO 2023









Aufgaben des PA: Rollen bei einer besseren CG



"Gute Nachricht": keine Änderung des Systems zur Einrichtung von Corporate Governance Systemen

- VO / GF ist für die Einrichtung der Corporate Governance Systeme zuständig (Organisationsermessen)
- AR/PA prüft Angemessenheit und Wirksamkeit der eingerichteten Systeme Überwachung des Rechnungslegungsprozesses, der Wirksamkeit des IKS, RMS und Internen Revisionssystems sowie der Compliance
- Abschlussprüfer können dabei unterstützen aktuell keine Prüfungspflicht (lediglich ggf. Risikofrüherkennungssystem)

Aber: Einige Eigenschaften ändern sich:



Courtesy <u>Douglas Hileman Consulting</u>, <u>LLC</u>

© COSO 2023







COSO: Audit Committe Activities (S. 39)





- Revising charters to include oversight of external reporting of sustainability information.
- Revising charters to include oversight of disclosures regarding the effectiveness of the organization's system of ICSR.
- Conducting educational sessions on recent developments regarding sustainable business.
- Overseeing the internal audit function and review of sustainable business information.
- Developing processes to operationalize oversight of external reporting:
- Evaluating the effectiveness of the reporting process as designed.
- Reviewing external ESG reports before issuance.
- Determining the extent to which ESG information is subject to independent assurance or verification.
- Determining the appropriate outside firm to perform independent assurance or verification.



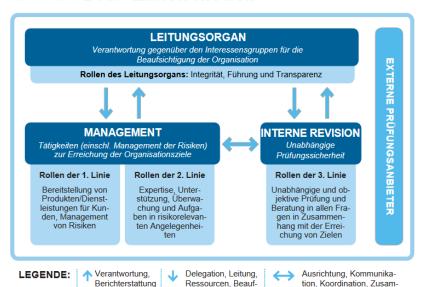


Aufgaben des PA und Rolle des AP



- Plädoyer für eine vertiefte Befassung des PA mit der Wirksamkeit der internen Governance über alle Assurance-Partner
- Erweiterung des Blickwinkels von IKS und RMS hinsichtlich der Rechnungslegungsprozesses zu allen Arten von Risiken und Chancen
- Gilt auch für die Unterstützung durch Wirtschafts-/ Abschlussprüfer
 - Kompetenzaufbau auf beiden Seiten
 - Lernende Organisationen
 - Zuhilfenahme von Ergebnissen interner Assurance-Partner, insbesondere Interne Revision, Risikomanagement, Compliance

Das IIA Drei- Linien-Modell



sichtigung

© IIA 2020





menarbeit

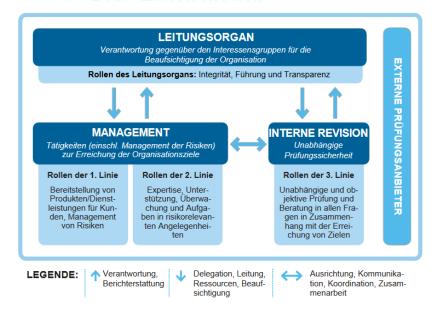


Aufgaben des PA



- Angemessenheit und Wirksamkeit der Systeme
 - setzen ein möglichst integriertes Gesamtsystem voraus (ist nicht überall vorhanden)
 - erfordert unternehmensindividuelle, risikobasierte Umsetzung
 - erfordert einen adäquaten "Tone from the Top"
 - Weiterentwicklung der Systeme im Zeitablauf fördern – Dynamisierung
 - ist bei Finanzinstituten angesichts der geforderten klaren Trennung der drei Linien eine Herausforderung

Das IIA Drei- Linien-Modell



© IIA 2020







Conclusio?



- Aufgaben des PA wichtiger denn je.
- Insbesondere hinsichtlich ESG und ESG-Reporting sind viele Prozesse mit denen der finanziellen Berichterstattung ähnlich, aber es gibt wichtige Unterschiede
- Austausch PA/AP wird sich intensivieren
- Aufgaben können nur erfüllt werden, wenn alle Assurance-Partner zusammenarbeiten
- Ein Lernprozess ist bei allen Beteiligten zu antizipieren



D'ARCY · © 2023

Hilfreiche Quellen



COSO 2023: ACHIEVING EFFECTIVE INTERNAL CONTROL OVER SUSTAINABILITY REPORTING (ICSR) https://www.coso.org/ files/ugd/719ba0 0b33989b84454d1682399ab5c71e49cb.pdf

IIA 2020: Das Drei Linien-Modell des IIA https://www.diir.de/fileadmin/fachwissen/downloads/Three-Lines-Model-Updated-German.PDF

Arbeitskreis Externe und Interne Überwachung der Unternehmung (AKEIÜ):

- Thesen zur weiteren Integration der Nachhaltigkeit in die Governance-Praxis börsennotierter Unternehmen vor dem Hintergrund der Änderung des DCGK. In: Der Betrieb, 76. Jg. 2023, S. 1617-1623.
- Thesen zur Auswahl und Nutzung von Audit Quality Indicators aus der Sicht von Prüfungsausschüssen.
 In: Betriebs-Berater, 76. Jg. 2021, S. 2219 2225.
- Leitlinien zur Dynamisierung von Corporate-Governance-Systemen auf der Basis des neuen Three-Lines-Modells. In: Der Betrieb, 74. Jg. 2021, S. 1757-1764.

d'Arcy, A., & Eulerich, M. (2023). Drivers for the maturity of integrated governance in organizations—An empirical investigation. International Journal of Auditing, 1–15. https://doi.org/10.1111/jjau.12338





österreichische MA·FINANZMARKTAUFSICHT

AKTUELLE ENTWICKLUNGEN IN DEN BEREICHEN GOVERNANCE UND FIT & PROPER BEI VERSICHERUNGEN UND KREDITINSTITUTEN

DR. DANIELA JAROS, LLM, STELLVERTRETENDE ABTEILUNGSLEITERIN, BANKENAUFSICHT FMA MAG. ELISABETH SCHADLER-LIEBL, LLM, TEAMLEITERIN, VERSICHERUNGSAUFSICHT FMA





AKTUELLES AUS DER VERSICHERUNGSAUFSICHT

SCHWERPUNKT INTERESSENKONFLIKTE IZM FIT & PROPER 2023



SCHWERPUNKTTHEMA

- Interessenkonflikte
- Fokus auf organschaftlichen Mandaten (AR und Vorstand) und Schlüsselfunktionen

ABLAUF DES SCHWERPUNKTES

- Branchenweite Umfrage und Einzelinterviews
- Auswertung und Kommunikation der Ergebnisse (Praxisdialog VAG-Compliance)

BEZUG ZUM EINZELNEN AUFSICHTSRATSMITGLIED

- Als AR-Mitglied normunterworfen/Umsetzung im Aufsichtsrat
- Governance-Thema der korrekten Umsetzung im Unternehmen
- Bei Vorstandsbestellungen Konkrete Prüfpflicht

Regelung für AR?

Kontakt Compliance-Funktion

Vorgaben und Einzelprüfung

INTERESSENKONFLIKTE RECHTSGRUNDLAGE



Aus § 120 VAG iVm Art 258 Abs 5 L2-VO folgt insbesondere

- Abwesenheit von (dauerhaften) Interessenkonflikten
- Prüfung potentieller Interessenkonflikte bei Neubestellung und auch fortlaufend
- Bewertung der Ergebnisse der Überprüfung ("Interessenkonfliktanalyse")
- Regelungen zum Umgang mit (potentiellen) Interessenkonflikten festlegen ("Interessenkonfliktpolicy" bzw Teil eines Regelungskonzepts zur Bewältigung von Interessenkonflikten)
- 1. Erkennen, 2. Auflösen, 3. Mitigieren und 4. Nichtübernahme der Funktion (ultima ratio)

Wurde ein nicht nur vorübergehender potentieller Konflikt erkannt und ist dieser weder auflösbar noch mitigierbar, darf die Funktion nicht übernommen werden bzw muss sie zurückgelegt werden.

SCHWERPUNKT - ERGEBNISSE UND ERWARTUNGSHALTUNG



- Bei mehr als zwei Orten der Regelung: Transparenz/Wirksamkeit der Regelung möglicherweise beeinträchtigt daher taugliche Verweise zweckdienlich
- Anwendungsbereich: Grundsätzlich gesamtes Unternehmen inkl. Aufsichtrat; Geschäftsordnung des AR kann geeigneter Regelungsort sein
- Bei mehreren zuständigen Umsetzungsstellen im Unternehmen: Klare Zuweisung und angemessene Trennung von Zuständigkeiten. VAG-Compliance-Funktion hat zumindest Oversight zu haben.
- Bei Doppel- und Mehrfachfunktionen: Diese sind immer Anlass zu prüfen, ob in der konkreten Situation ein Interessenkonflikt besteht

Als Governance-Thematik auch relevant für den AR

IMPLEMENTIERUNG VON FIT-& PROPER-ANFORDERUNGEN AN DEN AUFSICHTSRAT 2022



SCHWERPUNKTTHEMA

- Individuelle und kollektive Eignungsanforderungen für den Aufsichtsrat
- Fokus auf Vorsitzenden, Finanzexperten und Vorsitzenden des Prüfungsausschusses
- Regelungsort, Verwendung einer Matrix, Dokumentation

ABLAUF DES SCHWERPUNKTES

- Umfrage bei 10 ausgewählten Versicherungsunternehmen
- Auswertung und Kommunikation der Ergebnisse (Praxisdialog VAG-Compliance)

BEZUG ZUM EINZELNEN AUFSICHTSRATSMITGLIED

- Als AR-Mitglied normunterworfen
- Kontrolle der korrekten Umsetzung im AR als Gremium
- Bei Nachnominierungen Vorschlagsrecht des AR

FACHLICHE ANFORDERUNGEN - RECHTSGRUNDLAGE



Aus Art 258 Abs 1 lit c und d L2-VO, §§ 120 Abs. 1 iVm 123 Abs. 1 und 2 VAG, § 87 Abs. 2 und 2a AktG folgt insbesondere

- **fachliche und persönliche Qualifikation** der Mitglieder des Aufsichtsrats
- ausreichende Berufsqualifikationen, Kenntnisse und Erfahrungen
- Vorsitzende des Aufsichtsrats/Prüfausschusses/Finanzexperte: Kenntnisse hinsichtlich des Betriebs und der Rechnungslegung eines (R)VUs/Finanzexperte
- fachlich ausgewogene Zusammensetzung des Aufsichtsrats entsprechend der Struktur und des Geschäftsfelds der Gesellschaft
- Matrix vgl. FMA-Rundschreiben zur Eignungsprüfung von Geschäftsleitern, Aufsichtsratsmitgliedern und Inhabern von Schlüsselfunktionen (Fit & Proper Rundschreiben der Banken)

SCHWERPUNKT - ERWARTUNGSHALTUNG



- Festlegung von konkreten individuellen **Eignungskriterien** zur Übernahme eines Aufsichtsratsmandats
- Festlegung spezifischer Eignungskriterien für den Vorsitzenden des Aufsichtsrats/ Prüfausschusses und Finanzexperten
- Regelmäßige kritische Auseinandersetzung der unternehmensspezifischen kollektiven Eignungsanforderungen des Gremiums Aufsichtsrat
- Regelmäßiger Abgleich der fachlichen Anforderungen mit dem vorhandenen Fachwissen im Aufsichtsrat –
 Matrix

Angemessene Dokumentation des Auswahlprozesses



AKTUELLES AUS DER BANKENAUFSICHT

REGULATORISCHE NEUERUNGEN



Fit & Proper Rundschreiben (März 2023):

- Anwendbar für Kreditinstitute, (gemischte) Finanzholdinggesellschaften und (neu!) Wertpapierfirmen
- Mehr Transparenz bei Fit & Proper Tests allgemein (neues Kapitel)
- Verankerung von Fit & Proper Tests bei bestehenden Organen
- Schriftliche Kommunikation von Interessenkonflikten an die Aufsicht
- Überarbeitete Stoffabgrenzungen für die fachliche Eignung
- Unabhängige Mitglieder im Vergütungsausschuss
- Verantwortung der Leitungsorgane bei Verdacht auf Geldwäscherei und Terrorismusfinanzierung und Auslegung des § 70 Abs. 4b BWG

FIT & PROPER TESTS



- Neues eigenes Kapitel im FMA Fit & Proper Rundschreiben
- Geschäftsleiter:innen und Aufsichtsratsvorsitzende werden bei erstmaliger Anzeige jedenfalls geprüft
 - Ausnahme: Erfüllung der gesetzlichen Vermutung bei GL; bei KI unter 1 Mrd BS im Sektorverband
- Aufsichtsratsmitglieder, Leiter:innen interner Kontrollfunktionen und andere Schlüsselfunktionsinhaber:innen werden ad hoc bzw anlassbezogen geprüft
- Überprüfung während laufender Funktionsperiode ist möglich (Fit & Proper Tests mit bestehenden Organen)
- Schriftliche Einladung in der Regel mind. 6 Wochen vor geplantem Termin
- Informelles Gespräch geht voraus, danach Wissenstest
- Fragen werden individuell zusammengestellt
- Wiederholungsantritt möglich (Einladung mindestens 2 Wochen vor geplantem Termin)

VERMEIDUNG VON INTERESSENKONFLIKTEN



Vermeiden tatsächlicher und potenzieller Konflikte zwischen den Interessen des Instituts und den privaten Interessen der Mitglieder des Leitungsorgans

- Mitarbeiter(innen) und ihre Familienangehörigen
- Gegenwart und Vergangenheit (KI legt Zeitraum fest)
- Erheblichkeitsbewertung, Mitigierungsmaßnahmen
- Bagatellschwelle

Arten von Interessenkonflikten

- wirtschaftlich (zB Anteile, Beteiligungen)
- persönliche und berufliche Beziehungen mit Eigentümern qualifizierter Beteiligungen
- sonstige Beschäftigungen und frühere Beschäftigungen in der jüngsten Vergangenheit
- persönliche oder berufliche Beziehungen mit einschlägigen externen Interessenträgern
- politischer Einfluss oder politische Beziehungen

Spezifizierungen im FMA Fit & Proper Rundschreiben (schriftliche Mitteilung an FMA)

 alle tatsächlichen und potenziellen Interessenkonflikte sind innerhalb des Organs zu kommunizieren, zu dokumentieren und ordnungsgemäß zu behandeln (eine Diskussion sowie Entscheidung hinsichtlich der geeigneten Maßnahmen muss erfolgen) sowie der FMA, inklusive (Milderungs-)Maßnahmen, schriftlich zur Kenntnis zu bringen.

FORMAL UNABHÄNGIGE MITGLIEDER IN AUSSCHÜSSEN



Erforderliche Anzahl formal unabhängiger AR nach § 28a (5b) BWG	"Andere Systemrelevante KI" (OSIs)	Bedeutende KI iSd § 5 (4) BWG (BS > 5 Mrd)	Verbleibende Kl	100% AT Töchter, nicht bedeutend und nicht bösennotiert
Aufsichtsrat gesamt	Mindestens 2	Mindestens 2	Mindestens 1	0
Nominierungsausschuss	0	0	0	0
Risikoausschuss	Mehrheit (jedenfalls Vorsitzende:r)	Mindestens 2 (jedenfalls Vorsitzende:r)	0	0
Vergütungsausschuss	Mindestens 2 (jedenfalls Vorsitzende:r & Vergütungsexpert:in)	Mindestens 2 (jedenfalls Vorsitzende:r & Vergütungsexpert:in)	0	0
Prüfungsausschuss: ACHTUNG eigene Unabhängigkeitsdefinition in § 63a (4) BWG	Mehrheit (jedenfalls Vorsitzende:r)	Mehrheit (jedenfalls Vorsitzende:r)	Ab BS > 1 Mrd: Mehrheit (jedenfalls Vorsitzende:r)	0

REGULATORISCHE NEUERUNGEN



DORA (Digital Operational Resilience Act), Verordnung (EU) Nr. 2554/2022

- Art. 4 (5): "Die Mitglieder des Leitungsorgans des Finanzunternehmens halten ausreichende Kenntnisse und Fähigkeiten aktiv auf dem neuesten Stand — unter anderem indem sie regelmäßig spezielle Schulungen absolvieren — entsprechend den zu managenden IKT-Risiken, um die IKT-Risiken und deren Auswirkungen auf die Geschäftstätigkeit des Finanzunternehmens verstehen und bewerten können."
 - → Anwendbar ab 01.01.2025
 - → Gilt für Geschäftsleiter:innen und Aufsichtsratsmitglieder
 - → Überprüfung durch die Aufsicht im Rahmen der Anforderung an die kollektive Eignung
 - → Definition der erforderlichen Kenntnisse und Fähigkeiten



DER PRÜFUNGSAUSSCHUSS UND DER ABSCHLUSSPRÜFER – ERKENNTNISSE UND HINWEISE AUS DER AUFSICHTSTÄTIGKEIT

StB/WP Mag. (FH) Michael Komarek, Vorstand APAB

AKTIVITÄTEN DER APAB IN ZUSAMMENHANG MIT PRÜFUNGSAUSSCHÜSSEN



- Die APAB hat gem. Art. 27 der AP-VO die Aufgabe die Tätigkeit der Prüfungsausschüsse zu analysieren und alle 3 Jahre einen Marktbericht an die Europäische Kommission zu übermitteln.
- Daher führt die APAB so wie die anderen europäischen Behörden alle 3 Jahre eine Befragung der Prüfungsausschüsse durch Ergebnisse werden veröffentlicht (2019 und 2022)
- APAB überprüft regelmäßig die Auswahlverfahren für Abschlussprüfer von PIE, die keine KI und VU sind (2020 und 2023)
- Im Zuge der Inspektionen wird die Genehmigung der Nichtprüfungsleistungen durch Prüfungsausschüsse überprüft

ÜBERWACHUNG DER UNABHÄNGIGKEIT DES ABSCHLUSSPRÜFERS



ÜBERWACHUNG VOR BEAUFTRAGUNG

- Schreiben des Abschlussprüfers gem. § 270 Abs. 1a UGB vor Erstattung des Wahlverschlags durch den Aufsichtsrat
- Hier stellt APAB in den Inspektionen und Qualitätssicherungsprüfungen immer wieder Probleme fest
 - Wichtig: Kommunikation an Abschlussprüfer, dass er in den Wahlvorschlag aufgenommen werden soll

FEE CAP

Gesamthonorare für Nichtprüfungsleistungen müssen < als 70% der durchschnittlichen Abschlussprüfungshonorare der letzten 3 Jahre sein → Keine Netzwerkbetrachtung

- Verschiedene Nichtprüfungsleistungen bleiben außer Betracht
- Vorsicht: Berechnung ist nicht unkompliziert
 - Wichtig: Bei Kapitalmarkttransaktionen ist häufig Comfort Letter des Abschlussprüfers notwendig → verursacht häufig Überschreitungen des Fee Cap Ausnahmegenehmigung der APAB ist möglich (§ 271a Abs 7 UGB)
- In der Befragung der Prüfungsausschüsse gaben 34% an, dass sie eine strengere Fee-Cap Regel als die gesetzliche 70%-Grenze implementiert haben

ÜBERWACHUNG DER UNABHÄNGIGKEIT DES ABSCHLUSSPRÜFERS



GENEHMIGUNG VON NICHTPRÜFUNGSLEISTUNGEN (NPL)

- Prüfungsausschuss hat NPL durch Abschlussprüfer (ohne Berücksichtigung des Netzwerks) zu genehmigen
- Weiter Umfang des Begriffs der NPL
- Bei der Befragung der Prüfungsausschüsse 2023 gaben 65% an, dass nicht alle Angebote durch Prüfungsausschuss geprüft wurden überwiegend aufgrund von Vorabgenehmigungen
 - Wichtig: eingeschränkte Vorabgenehmigungen sind zulässig, allerdings nur nach angemessener Beurteilung der Gefährdung der Unabhängigkeit
- Bei der Befragung der Prüfungsausschüsse wurde die Frage wie der Prüfungsausschuss die Angebote prüfte von 70% nicht beantwortet
- Nur 1 Prüfungsausschuss (von 86) gab an, im Jahr der Befragung an, die Genehmigung von NPL verweigert zu haben
- Erfolgt ein Monitoring der tatsächlich erbrachten NPL durch den Prüfungsausschuss?

LAUFENDE ÜBERWACHUNG DER UNABHÄNGIGKEIT

Umfangreicher Katalog an gesetzlich verbotenen NPL, die weder durch den Abschlussprüfer noch durch ein Mitglied seines Netzwerks erbracht werden dürfen → Verletzung führt zu Ausgeschlossenheit des Prüfers

Wichtig: Überwachung durch Abschlussprüfer UND Prüfungsausschuss, allerdings gibt es keine Genehmigungspflicht für NPL durch Gesellschaften im Netzwerk des Abschlussprüfers

ABSCHLUSSPRÜFUNG ALS UNTERSTÜTZUNG FÜR ANDERE AUFGABEN DES PRÜFUNGSAUSSCHUSSES



KOMMUNIKATION MIT DEM ABSCHLUSSPRÜFER

- Prüfungsausschuss hat den Abschlussprüfer zumindest bei Sitzung, die sich Vorbereitung der Feststellung des Abschlusses befasst, beizuziehen
- Üblich sind zumindest 2 Treffen (nur 11% trafen It. Befragung den Abschlussprüfer nur einmal)
 - Best Practice: direktes Gespräch des Prüfungsausschusses mit Abschlussprüfer ohne Management (It. Befragung von 42% durchgeführt)

PRÜFUNGSAUSSCHUSS HAT ABSCHLUSS UND LAGEBERICHT ZU PRÜFEN

- besonders nützlich könnten für den Prüfungsausschuss folgende Informationen aus Abschlussprüfung sein:
 - In PIE-Bestätigungsvermerken sind besonders wichtige Prüfungssachverhalte (Key Audit Matters) anzugeben –
 daraus ist die Einschätzung der bedeutsamsten beurteilten Risiken wesentlicher falscher Darstellungen ersichtlich
 - Im Zusätzlichen Bericht an den Prüfungsausschuss nach Art. 11 AP-VO (Artikel 11 Bericht) sind Einschätzungen zu bedeutsamen Bewertungssachverhalten abzugeben
 - Wichtig: Modifikationen und Ergänzungen des Bestätigungsvermerks sind selten und wenn sie vorkommen muss man sie sehr ernst zu nehmen

ABSCHLUSSPRÜFUNG ALS UNTERSTÜTZUNG FÜR ANDERE AUFGABEN DES PRÜFUNGSAUSSCHUSSES



PRÜFUNGSAUSSCHUSS HAT DIE WIRKSAMKEIT DES RECHNUNGSLEGUNGSPROZESSES UND DES INTERNEN KONTROLLSYSTEMS ZU ÜBERWACHEN

- Abschlussprüfer gibt kein Urteil über Wirksamkeit des internen Kontrollsystems ab, aber hat jedenfalls ein Verständnis der Kontrollen zu gewinnen
- Verlässt er sich in der Prüfung auf Kontrollen, hat er deren Funktionsfähigkeit zu überprüfen Ausmaß in dem Kontrollen überprüft wurden ist im Artikel 11 Bericht ersichtlich → im Abschnitt Methodik bei der Durchführung der Prüfung
- Abschlussprüfer hat bei wesentlichen Schwächen des IKS des Rechnungslegungsprozesses Redepflicht auszuüben
 - Wichtig: Redepflicht kommt relativ selten vor; auch hinterfragen ob IKS-Schwächen festgestellt wurden, die nicht wesentlich waren aber deren Behebung trotzdem ratsam wäre



DER PRÜFUNGSAUSSCHUSS HAT DIE ABSCHLUSSPRÜFUNG ZU ÜBERWACHEN

- Beurteilung der Prüfungsqualität ist für den Prüfungsausschuss schwierig:
 - wenig Einblick in die konkrete Pr

 üfungst

 ätigkeit
 - Mängel in der Abschlussprüfung werden der Öffentlichkeit nur bekannt wenn beim geprüften Unternehmen
 Schwierigkeiten auftreten
- Mögliche Vorgehensweise:
 - Gewinnen eigener Eindrücke (z.B. direkte Kommunikation mit dem Abschlussprüfer und Rückfrage beim Management zu Einhaltung Zeitplan, wahrgenommene Kompetenz des Prüfungsteams, Qualität der Berichte, etc.)
 - Nutzung von Erkenntnissen aus Inspektionen
 - Audit Quality Indicators



ERKENNTNISSE AUS INSPEKTIONEN

- Gesetz sieht vor, dass Überwachung der Abschlussprüfung durch Prüfungsausschuss unter Einbeziehung von Erkenntnissen aus den Arbeitsprogrammen und Jahresberichten der APAB zu erfolgen hat
- Inspektionen der APAB
 - APAB führt Inspektionen bei PIE-Abschlussprüfern (zumindest alle 3 Jahre) durch
- Überprüft werden:
 - die allgemeinen Maßnahmen des Qualitätssicherungssystems
 - eine Stichprobe von PIE-Prüfungsaufträgen
- Ergebnis der Inspektionen:
 - Inspektionsbericht (nicht öffentlich)
 - Bescheid mit denen dem Prüfungsbetrieb Maßnahmen gemäß § 49 APAG zur Verbesserung der Qualitätssicherungsmaßnahmen auferlegt werden (nicht öffentlich)



- Im APAB-Jahresbericht werden die in diesem Jahr festgestellten Mängel detailliert dargestellt allerdings: es ist nicht ersichtlich welche Prüfungen bzw. welchen Prüfer diese Mängel betrafen → dies ist gesetzlich nicht möglich
- Empfehlung an Mitglieder des AR/PA: beim Abschlussprüfer nachfragen ob die Prüfung des eigene Unternehmens in die Inspektion einbezogen wurde; wenn ja → was war das Ergebnis
- Prüfungsaufträge werden beurteilt in 2022 folgende Ergebnisse:

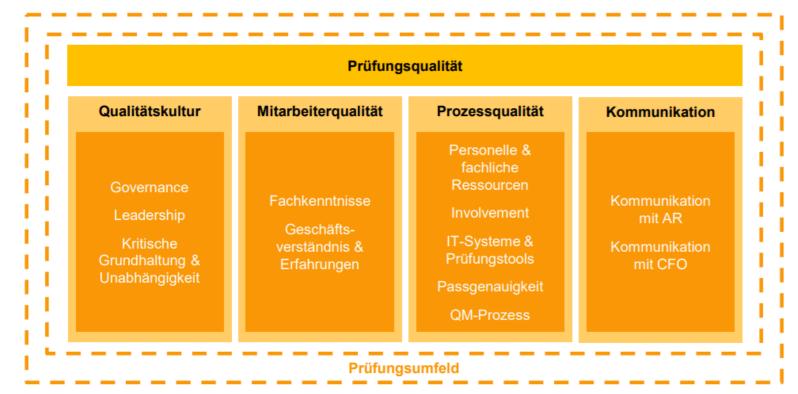


■ Prüfungsaufträge werden nur stichprobenartig mit wechselnden Schwerpunkten überprüft



AUDIT QUALITY INDICATORS (AQI)

- Viele der großen Netzwerke verwenden zur Steuerung der internen Qualitätsmanagement-Prozesse AQI
- AQI dienen dabei der Messung des Zielerreichungsgrads von Qualitätszielen
- AQI können Aufschluss über Qualitätsfaktoren geben haben aber nur eingeschränkte Aussagekraft für Einzelauftrag
- Qualitätsfaktoren für Abschlussprüfungen sind beispielsweise:





NUTZUNG VON AQI

- Prüfungsausschuss könnte Abschlussprüfer fragen ob das Netzwerk AQI nutzt → wenn ja: wie ist der Prüfungsauftrag anhand dieser AQI zu beurteilen
- Prüfungsausschuss könnte gemeinsam mit Abschlussprüfer AQI definieren und überwachen
- APAB sammelt seit Mitte 2023 AQI für PIE-Prüfer
- Derzeit gesammelte AQI:
 - Mitarbeiterfluktuation nach Dienstgraden
 - Verhältnis von Wirtschaftsprüfern zu sonstigen fachlichen Mitarbeitern im Prüfungsbetrieb
 - Verhältnis von Mitarbeitern in Qualitätssicherungsfunktionen zu fachlichen Mitarbeitern gesamt
 - Durchschnittliche Fortbildungsstunden nach Dienstgraden
 - Anteil der mangelhaften Prüfungsaufträge in der internen Nachschau und in externen Qualitätssicherungsprüfungen
 - Anteile des auftragsverantwortlichen Prüfers und des auftragsbegleitenden Qualitätssicherungsprüfers an Gesamtstunden eines Auftrags
 - Anteil der Stunden von Spezialisten (Steuern, IT, Bewertung) an den Gesamtstunden

DURCHFÜHRUNG VON AUSWAHLVERFAHREN



AUSWAHLVERFAHREN

- Bestellung des bisherigen Abschlussprüfers → kein Auswahlverfahren notwendig
- Ansonsten für PIE → Auswahlverfahren gem. Art 16 Abs. 3 EU-AP-VO 537/2014 (außer für KMU)

GRUNDREGELN ZUR DURCHFÜHRUNG VON AUSWAHLVERFAHREN:

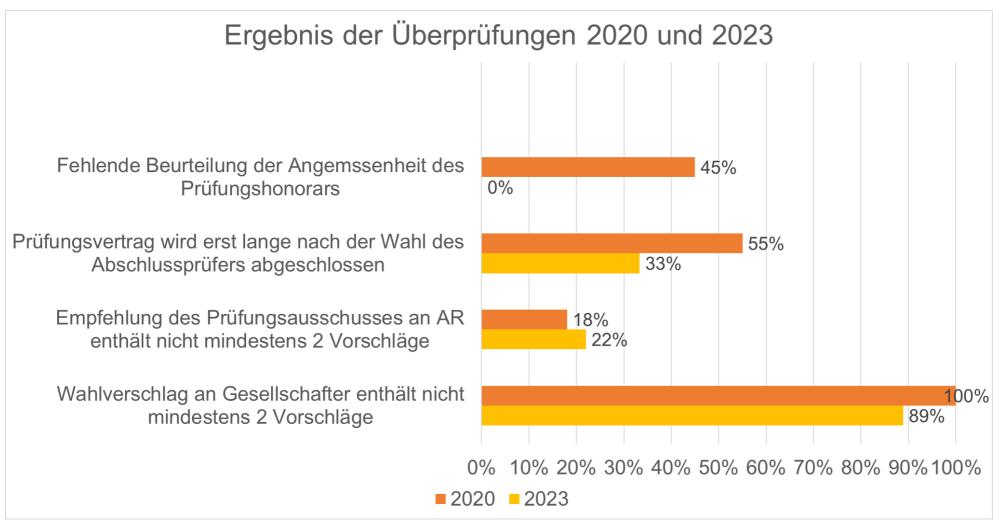
- Erstellung von transparenten und diskriminierungsfreien Ausschreibungsunterlagen Auswahlkriterien müssen ersichtlich sein
- beliebige Prüfungsgesellschaften können zur Angebotslegung eingeladen werden
- Beurteilung der Angebote anhand der in Ausschreibungsunterlagen festgelegten Kriterien

Aufsichtsbehörden können die Durchführung der Auswahlverfahren überprüfen

■ APAB überprüfte 2020 und 2023 Auswahlverfahren

ERKENNTNISSE AUS DER AUFSICHTSTÄTIGKEIT DER APAB





Auch zu beobachten: Personen, die nicht Mitglied des Prüfungsausschusses sind, stimmen bei der Entscheidung mit

→ Auswahl sollte vom Prüfungsausschuss vorgenommen werden, allerdings Beiziehung von Mitgliedern des

Managements als Experten denkbar