



Breidenbach

Wirtschaftsprüfung Steuerberatung



Transparenzbericht 2019

Breidenbach und Partner PartG mbB Wuppertal

(Stand: 30.04.2019)

Breidenbach und Partner PartG mbB
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Partnerschaftsregister: AG Essen PR 2988
UStidNr.: DE 294 190 990

Sitz der Gesellschaft:
D-42103 Wuppertal
Friedrich-Engels-Allee 32
E-Mail: info@breidenbach-wp.de
Internet: www.breidenbach-wp.de
Telefon +49 202 4 93 74-0
Telefax +49 202 4 93 74-100

Bankverbindung:
Deutsche Bank AG, Wuppertal
BIC (SWIFT): DEUTDEDWXXX
IBAN: DE69 3307 0090 0017 6362 00
Stadtsparkasse Wuppertal
BIC (SWIFT): WUPSDE33XXX
IBAN: DE66 3305 0000 0000 9703 50

Breidenbach und Partner PartG mbB ist ein assoziiertes Mitglied des RSM Netzwerks. Jedes assoziierte Mitglied des RSM Netzwerks ist eine unabhängige Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft, die als eigenständige unternehmerische Einheit operiert. Das RSM Netzwerk an sich stellt keine eigene juristische Person dar.

Gliederung

	<u>Seite</u>
A. EINLEITUNG	1
B. STRUKTUR DER GESELLSCHAFT	2
I. Rechtsform und Eigentumsverhältnisse	2
II. Leitungsstruktur	3
III. Vergütungsgrundlagen der Organmitglieder und leitenden Angestellten	4
IV. Finanzinformationen	5
V. Unternehmen von öffentlichem Interesse	5
C. NETZWERK/ / EMPFEHLUNGSVERBUND	6
I. RSM International	6
II. Netzwerk Breidenbach/BKP	8
III. BDO Deutschland Alliance	9
D. QUALITÄTSSICHERUNGSMASSNAHMEN	10
I. Internes Qualitätssicherungssystem	10
1. Überblick	10
2. Allgemeine Praxisorganisation	10
3. Auftragsabwicklung	14
4. Nachschau	16
II. Maßnahmen zur Wahrung und Überprüfung der Unabhängigkeit	16
III. Externe Qualitätskontrolle	17
E. ABSCHLIESSENDE ERKLÄRUNGEN	18

A. EINLEITUNG

Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften, die gesetzlich vorgeschriebene Abschlussprüfungen bei Unternehmen von öffentlichem Interesse im Sinne des § 319a HGB durchführen, sind gem. Art. 13 Abs. 1 der Verordnung (EU) Nr. 537/ 2014 (EU-APrVO) verpflichtet, jährlich einen Transparenzbericht auf ihrer Internetseite zu veröffentlichen.

Ziel eines Transparenzberichtes ist es, die Öffentlichkeit über die Gesellschafts-, Aufsichts- und Qualitätsstrukturen dieser Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften zu informieren.

Mit der Veröffentlichung dieses Transparenzberichtes auf unserer Internetseite informieren wir über die Struktur unserer Gesellschaft sowie die Mitgliedschaft unserer Gesellschaft in Netzwerken, sowie über unsere internen und externen Qualitätssicherungsmaßnahmen.

Im Berichtsjahr 2018 hat die Breidenbach und Partner PartG mbB Bestätigungsvermerke für eine börsenpflichtige Gesellschaft erteilt und ist daher verpflichtet, für 2018 einen Transparenzbericht vorzulegen.

Wir erstellen diesen Transparenzbericht, um allen, die auf unseren Bestätigungsvermerk vertrauen, einen Einblick in die Prinzipien und Qualitätssicherungsmaßnahmen zu geben, mit Hilfe derer wir das in uns gesetzte Vertrauen auch in Zukunft rechtfertigen wollen.

Der vorliegende Bericht entspricht dem Stand vom 30. April 2019. Die enthaltenen Finanzinformationen beziehen sich auf das letzte abgelaufene Geschäftsjahr (1.1. – 31.12.2018).

B. STRUKTUR DER GESELLSCHAFT

I. Rechtsform und Eigentumsverhältnisse

Die Breidenbach und Partner PartG mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft (nachfolgend: Breidenbach und Partner PartG) ist eine Partnerschaftsgesellschaft. Sie ist eingetragen im Partnerschaftsregister Essen unter PR 2988. Die Gesellschaft ist Mitglied der Wirtschaftsprüferkammer, der Steuerberaterkammer und des Instituts der Wirtschaftsprüfer.

Am Kapital der Breidenbach und Partner PartG sind beteiligt:

WP/StB	Dr. Markus Niemeyer
WP/StB	Winfried Straube
RA/StB	Dr. Peter Arnhold
vBP/StB	Axel Rimmel
RA/StB	Ralf Mertens
WP/StB	Björn Eisenberg
WP/StB	Armin Kroniger
WP/StB	Ute Börner
WP/StB	Christian Knöller
WP/StB	Nils-Christian Wendlandt
WP/StB	Christian Paglia
RA	Dr. Martin Hüttermann
WP/StB	Alexander Koch

Alle genannten Gesellschafter sind zur Geschäftsführung der Gesellschaft berechtigt und verpflichtet und aktiv in der Gesellschaft tätig.

Das voll erbrachte gesellschaftsvertraglich vereinbarte Kapital beträgt 901.442 €.

Die Stimmrechte und die Gewinnverteilung (s. III.) richten sich nach den Pflichteinlagen.

Kein Gesellschafter ist am Kapital mit mehr als 15 % beteiligt. Die Gesellschafter Dr. Markus Niemeyer, Dr. Peter Arnhold, Ralf Mertens und Axel Rimmel halten jeweils mehr als 10 % des Kapitals. Die Beteiligungen der übrigen Gesellschafter liegen jeweils unter 10

%. Neben dem Hauptsitz in Wuppertal unterhält die Breidenbach und Partner PartG eine Niederlassung in Dortmund.

Zur Breidenbach-Gruppe gehört zusätzlich die Dr. Bergmann, Kauffmann und Partner GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft (nachfolgend: Dr. Bergmann, Kauffmann und Partner GmbH & Co. KG) mit Sitz in Dortmund und Niederlassung in Wuppertal. Persönlich haftende Gesellschafterin der Dr. Bergmann, Kauffmann und Partner GmbH & Co. KG ist die BKP Audit Consult GmbH WPG/StBG mit Sitz in Dortmund und zusätzlich die BGP Audit Consult GmbH WPG/StBG mit Sitz in Wuppertal. Gesellschafter (Kommanditisten) der Dr. Bergmann, Kauffmann und Partner GmbH & Co. KG sind die vorstehend aufgeführten Partner der Breidenbach und Partner PartG. Die Beteiligungsquoten sind mit denen in der Partnerschaftsgesellschaft identisch. Die Komplementär-GmbH's sind nicht am Kapital der Dr. Bergmann, Kauffmann und Partner GmbH & Co. KG von 170.000 € beteiligt. Die Dr. Bergmann, Kauffmann und Partner GmbH & Co. KG ist schwerpunktmäßig in der Beratung und Prüfung kommunaler Unternehmen tätig. Sie ist eine Schwestergesellschaft der Breidenbach und Partner PartG. Beide Gesellschaften bilden ein Netzwerk im Sinne von § 319b HGB.

II. Leitungsstruktur

Alle Gesellschafter sind einzelvertretungsberechtigt.

Die Leitungsstruktur der Breidenbach und Partner PartG ist gekennzeichnet durch eine flache Hierarchie. Die operative Geschäftsführung wird durch den eingerichteten Geschäftsführungsausschuss ausgeübt. Mitglieder des Geschäftsführungsausschusses sind derzeit die Herren WP/StB Dr. Markus Niemeyer, RA/StB Dr. Peter Arnhold, vBP/StB Axel Rimmel, RA/StB Ralf Mertens und Frau WP/StB Ute Börner. Für eine Reihe von Geschäften, insbesondere strategische Unternehmensentscheidungen, größere Investitionen oder weitreichende Personalentscheidungen, ist die Zustimmung der Gesellschafterversammlung erforderlich.

Die Personalführung obliegt den einzelnen Partnern, denen als sogenannte Personalpartner bestimmte Mitarbeiter hinsichtlich der Personalführung zugeordnet sind.

Für den Bereich Qualitätssicherung und Unabhängigkeit zeichnen die Partner WP/StB Björn Eisenberg und WP/StB Nils-Christian Wendlandt verantwortlich. Der Bereich Aus- und Fortbildung wird von den Partnern WP/StB Dr. Markus Niemeyer und WP/StB Christian Paglia verantwortet.

III. Vergütungsgrundlagen der Organmitglieder und leitenden Angestellten

Die monetäre Vergütung setzt sich aus einer fixen und einer variablen Komponente zusammen.

Die Gesellschafter der Breidenbach und Partner PartG erhalten eine feste Tätigkeitsvergütung und sind darüber hinaus im Verhältnis ihrer Kapitaleinlagen am Gewinn der Gesellschaft beteiligt. Der variable Anteil der Vergütung wird auf Basis des Anteils am Jahresergebnis gewährt und ist nicht nach oben begrenzt.

Die leitenden Angestellten erhalten ein festes Gehalt und darüber hinaus eine individuelle leistungsbezogene Tantieme. Die leistungsbezogene Komponente ist nicht als feste stunden-, umsatz- oder akquisitionsabhängige Vergütung ausgestaltet, auch wenn diese Faktoren in die Bemessung der leistungsabhängigen Vergütung mit einfließen. Weitere Faktoren sind die Effizienz, das Mitwirken bei besonderen Projekten oder Aufgaben, das Erreichen von Fortbildungszielen und die Beachtung unserer Qualitätssicherungsrichtlinien. Die leistungsbezogene Komponente wird auf Basis der vorgenannten Faktoren von Fall zu Fall auf freiwilliger Basis jeweils individuell festgelegt. Der gewährte variable Anteil lag im Berichtsjahr zwischen 6 % und 15 % der Festvergütung.

IV. Finanzinformationen

Im Geschäftsjahr 2018 setzte sich der Gesamtumsatz der Breidenbach und Partner PartG wie folgt zusammen:

	T€
Einnahmen aus der Abschlussprüfung des Jahresabschlusses und konsolidierten Abschlusses von Unternehmen von öffentlichem Interesse und von Unternehmen einer Unternehmensgruppe, deren Muttergesellschaft ein Unternehmen von öffentlichem Interesse ist	415
Einnahmen aus der Abschlussprüfung des Jahresabschlusses und konsolidierten Abschlusses anderer Unternehmen	2.619
Einnahmen aus zulässigen Nichtprüfungsleistungen für Unternehmen, die vom Abschlussprüfer oder von der Prüfungsgesellschaft geprüft werden	1.801
Einnahmen aus Nichtprüfungsleistungen für andere Unternehmen	5.758
Gesamtumsatz	10.593

Die Breidenbach und Partner PartG ist auch über die den Partnern der Breidenbach und Partner PartG gehörende Dr. Bergmann, Kauffmann und Partner GmbH & Co. KG am Markt aktiv. Beide Gesellschaften erbringen ihre Dienstleistungen mit einem einheitlichen Personalstamm.

Die rechtliche Beratung wird über eine separate Rechtsanwalts GmbH erbracht.

V. Unternehmen von öffentlichem Interesse

Die Breidenbach und Partner PartG hat in 2018 bei folgendem kapitalmarktorientierten Unternehmen i. S. von § 319a Abs. 1 Satz 1 HGB eine gesetzlich vorgeschriebene Abschlussprüfung durchgeführt:

- GESCO AG (Einzel- und Konzernabschluss), Wuppertal.

C. NETZWERK / EMPFEHLUNGSVERBUND

I. RSM International

Bis zum 31.12.2018 waren wir assoziierter Partner von RSM International, einem Verbund von weltweit rd. 750 Standorten mit über 41.000 Mitarbeitern in über 100 Ländern (RSM-Netzwerk). RSM International ist ein weltweites Netzwerk von unabhängigen Wirtschaftsprüfungs-, Steuerberatungs- und Unternehmensberatungsgesellschaften.

Das innerdeutsche RSM Netzwerk wurde zum 1.8.2017 mit Etablierung der RSM GmbH mit Sitz in Düsseldorf als alleinige Mitgliedsgesellschaft des Netzwerkes RSM International aufgelöst.

Die Mitglieder des Netzwerkes RSM International in Europa sind nachfolgend gegliedert nach Ländern, aufgeführt. Die Mitgliedsfirmen im EU/EWR-Raum haben in 2018 mit der Prüfung von Jahres- und konsolidierten Abschlüssen einen Umsatz in Höhe von 331 Mio. US-\$ erzielt.

<u>Land</u>	<u>Name der Gesellschaft</u>
Austria	RSM Austria Wirtschaftsprüfung GmbH
Belgium	RSM Belgium
Belgium	RSM InterAudit cvba
Belgium	RSM reviseurs d'entreprises - bedrijfsrevisoren bvba
Bulgaria	RSM BG Ltd.
Croatia	RSM Croatia d.o.o.
Cyprus	RSM Cyprus Limited
Denmark	Beierholm, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Finland	RSM Finland Oy
France	C4 Conseil
France	Corevise
France	Expertise & Audit
France	Fidinter
France	RSM Beaujolais Val de Saône
France	RSM Est
France	RSM France
France	RSM Mediterranee
France	RSM Ouest
France	RSM Paris
France	RSM Pays de Savoie

France	RSM Rhône Alpes
France	SAS SOFIRA AUDIT
France	SYC
Germany	8P Partnerschaft mbB
Germany	8P Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	Breidenbach und Partner PartG mbB, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Steuerberatungsgesellschaft
Germany	RSM Altavis GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Germany	RSM GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Greece	RSM Greece Certified Auditors and Management Consultants SA
Hungary	RSM Audit Hungary Zrt.
Ireland	RSM Ireland
Ireland	RSM Ireland Business Advisory Limited
Italy	RSM Società di Revisione e Organizzazione Contabile S.p.A.
Luxembourg	RSM Audit Luxembourg, societe a responsabilite limitee
Malta	RSM Malta
Netherlands	RSM Nederland Audit N.V.
Netherlands	RSM Netherlands Accountants N.V.
Netherlands	RSM Netherlands Audit B.V.
Netherlands	RSM Netherlands Holding N.V.
Netherlands	RSM Rotterdam Accountants
Norway	RSM Norge AS
Norway	RSM Rogaland AS
Poland	RSM Poland Audyt S.A.
Poland	RSM Poland Fiscal Representation Sp. z o. o.
Poland	RSM Poland Sp. z o.o.
Poland	RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego S.A
Portugal	RSM & Associados, SROC, Lda.
Portugal	RSM Audiconsulte - Consultoria, Lda.
Romania	RSM Romania SRL
Sweden	RSM Göteborg KB
Sweden	RSM Stockholm AB
United Kingdom	RSM Northern Ireland (UK) Limited
United Kingdom	RSM UK Audit LLP

RSM International hat mit weltweit über 41.000 Mitarbeitern in 2018 einen Umsatz von 5,4 Mrd. US-\$ erwirtschaftet. RSM International wird von ihren rd. 750 Niederlassungen in 116 Ländern repräsentiert.

RSM International ist in der Rechtsform einer englischen Limited mit Sitz in London organisiert. Die Mitglieder des Netzwerkes sind in den einzelnen Ländern in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Corporate Finance und Sonderberatungen für kapitalmarktorientierte- und für Mittelstandsunternehmen tätig. Die jeweiligen Dienstleistungen werden ausschließlich von den einzelnen Mitgliedsfirmen im eigenen Namen und auf eigene Rechnung erbracht.

RSM International ist ein Mitglied des „Forum of Firms“. Das Ziel des „Forum of Firms“ ist die Förderung von einheitlichen und hochqualitativen Rechnungswesen- und Wirtschaftsprüfungspraktiken auf der ganzen Welt.

III. Netzwerk Breidenbach/BKP

Die Schwestergesellschaften Breidenbach und Partner PartG und Dr. Bergmann, Kaufmann und Partner GmbH & Co. KG bilden ebenfalls ein Netzwerk im Sinne von § 319b HGB. Beide Gesellschaften haben jeweils Standorte in Wuppertal und Dortmund. Das Netzwerk Breidenbach/BKP hat in 2018 Umsätze erzielt von 14,7 Mio€ (davon mit der Prüfung von Jahres- und konsolidierten Abschlüssen 5,1 Mio€).

III. BDO Deutschland Alliance

Breidenbach und Partner PartG mbB ist seit Jahresbeginn 2019 unabhängiges Mitglied der BDO Deutschland Alliance, einem nationalen und internationalen Empfehlungsverbund.

Der Empfehlungsverbund ist kein Netzwerk im Sinne des § 319b HGB.

Mit der BDO Deutschland Alliance haben wir Zugang zu den Leistungen von rd. 80.000 erfahrenen Fachleuten des internationalen BDO Netzwerks in über 160 Ländern an mehr als 1.500 Standorten und können mittels des Alliance-Verbunds unseren Mandanten weltweit Leistungen anbieten bzw. vermitteln und so die Expertise, Erfahrung, insbesondere aber das persönliche Engagement von Wirtschaftsprüfern und Steuerberatern nutzbar machen, welche sich in ihren jeweiligen Ländern bestens auskennen.

Der Empfehlungsverbund wurde durch eine bilaterale Vereinbarung mit der BDO begründet, einer Aktiengesellschaft deutschen Rechts. Die BDO ist ihrerseits Mitglied von BDO International Limited und gehört zum internationalen BDO Netzwerk voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen.

D. QUALITÄTSSICHERUNGSMASSNAHMEN

I. Internes Qualitätssicherungssystem

1. Überblick

Die Breidenbach und Partner PartG hat ein Qualitätssicherungssystem nach den Vorgaben der WPO und der Berufssatzung für WP/vBP unter Beachtung der Regeln gemäß IDW QS 1 eingerichtet. Das Qualitätssicherungssystem umfasst im Einzelnen Regelungen zur allgemeinen Praxisorganisation, Regelungen zur Auftragsabwicklung und Regelungen zur Überwachung der Angemessenheit und Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems. Die Regelungen sind in unserem Qualitätssicherungshandbuch (QSH), welches allen Mitarbeitern in elektronischer Form, auch im Außendienst, zur Verfügung steht, dokumentiert. Das QSH wird zeitnah an Veränderungen der gesetzlichen und berufsständischen Vorgaben sowie an die organisatorische Entwicklung unserer Gesellschaft angepasst.

Das installierte Qualitätssicherungssystem entspricht den gesetzlichen Anforderungen. Die Einhaltung der Vorgaben unseres internen Qualitätssicherungssystems haben wir kontrolliert.

2. Allgemeine Praxisorganisation

Die Regelungen zur allgemeinen Praxisorganisation haben insbesondere die Einhaltung der Berufsgrundsätze und Vorschriften zur Unabhängigkeit sowie die Mitarbeiterentwicklung incl. Aus- und Fortbildung zum Gegenstand.

Beachtung der allgemeinen Berufspflichten

Die Partner und die in unserer Praxis beschäftigten Mitarbeiter sind gehalten, die Berufspflichten (insbesondere die Vorschriften zur Unabhängigkeit, Unparteilichkeit und Vermeidung der Besorgnis der Befangenheit sowie der Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit und Eigenverantwortlichkeit) einzuhalten.

Alle Mitarbeiter werden bei Einstellung und in der Folge einmal jährlich über die Berufspflichten unterrichtet. Sie werden dabei und im Zusammenhang mit den jährlich eingeholten Unabhängigkeitserklärungen auf deren Einhaltung schriftlich verpflichtet. Die jährliche Unabhängigkeitserklärung wird auch von allen Partnern abgegeben. Darüber hinaus erfolgt bei der Annahme oder Fortführung eines Prüfungsauftrags eine auftragsbezogene Unabhän-

gigkeitsabfrage hinsichtlich der an der Auftragsabwicklung beteiligten Partner und Mitarbeiter.

Sofern unsere Mitarbeiter bzw. an der Auftragsabwicklung beteiligte externe Personen Unabhängigkeitsgefährdungen erkennen, sind sie verpflichtet, den verantwortlichen WP/vBP davon unverzüglich in Kenntnis zu setzen. Der für die Überwachung der Einhaltung der Berufspflichten zuständige Partner sowie der verantwortliche WP/vBP entscheiden gemeinsam darüber, welche auftragsbezogenen Maßnahmen im Falle einer bestehenden Unabhängigkeitsgefährdung zu ergreifen sind.

Die Prüfung der Unabhängigkeit schließt auch die Prüfung der Netzwerkunabhängigkeit ein. Danach erfolgt vor Auftragsannahme eine Unabhängigkeitsabfrage innerhalb des nationalen und ggf. internationalen Netzwerkes.

Bei Abschlussprüfungsmandanten im Sinne des § 319a HGB (Unternehmen von öffentlichem Interesse) stellen wir darüber hinaus die Einhaltung der Vorschriften zur internen und externen Rotation gemäß Artikel 17 der EU-APrVO sicher. Die Rotation der verantwortlichen Prüfungspartner und der auftragsbegleitenden Qualitätssicherer erfolgt bei Unternehmen von öffentlichem Interesse einschließlich deren bedeutsamer Tochtergesellschaften nach 7 Jahren. Für die darüber hinaus an der Abschlussprüfung beteiligten Wirtschaftsprüfer mit Leitungsfunktion ist eine Rotation nach 10 Jahren vorgesehen. Um die Kontinuität der Prüfungsqualität sicherzustellen, erfolgt die Rotation gestaffelt und betrifft einzelne Personen und nicht das gesamte Prüfungsteam. Nach Rotation ist eine erneute Teilnahme an der Prüfung frühestens nach 3 Jahren möglich. Die Einhaltung der Regelungen zur internen Rotation wird überwacht und gesondert dokumentiert.

Bei der Übernahme von Aufträgen sind sich unsere Mitarbeiter stets der Anforderungen berufswürdigen Verhaltens bewusst. Sie beachten deshalb die Regelungen unserer Praxis zur Qualitätssicherung, insbesondere auch diejenigen zur Auftragsannahme. Alle Partner und Mitarbeiter sind verpflichtet, die Vorgaben unseres Geldwäschegesetz-Handbuchs und des Datenschutz-Handbuchs zu beachten. Dies betrifft insbesondere die anzuwendenden Kundensorgfaltspflichten, die Erfüllung diesbezüglicher Meldepflichten, die Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten sowie die Einhaltung der sonstigen geldwäsche- und datenschutzrechtlichen Pflichten.

Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen

Vor der Annahme neuer Aufträge oder der Durchführung von Folgeaufträgen hat der verantwortliche WP/vBP die Einhaltung der Unabhängigkeitsregelungen zu überprüfen und die mit dem Auftrag verbundenen Risiken zu analysieren. Vor jeder Auftragsannahme und Fortführung muss der verantwortliche Wirtschaftsprüfer zudem prüfen, ob die Pflichten nach dem Geldwäschegesetz erfüllt wurden.

In Abhängigkeit von der Risikoeinschätzung liegt die Entscheidung über eine Mandats- oder Auftragsannahme bei dem jeweiligen verantwortlichen WP/vBP oder im Geschäftsführungsausschuss. Neue Mandate werden im Geschäftsführungsausschuss besprochen. Anschließend wird die beabsichtigte Auftragsannahme allen Partnern über das entsprechende Sitzungsprotokoll mitgeteilt. Jeder einzelne Partner kann der Auftragsannahme widersprechen.

Schriftliche Auftragsbestätigungen werden auf der Basis der im QSH hinterlegten und laufend aktualisierten Muster eingeholt.

Eine vorzeitige Beendigung von Aufträgen durch den Mandanten ist dem Geschäftsführungsausschuss mitzuteilen. Eine vorzeitige Auftragsbeendigung durch unsere Gesellschaft erfolgt erst nach Prüfung der Umstände im Geschäftsführungsausschuss. Die gesetzlichen Mitteilungspflichten (§ 318 Abs. 8 HGB) werden beachtet. Die Ursachen und die berufsrechtlichen Konsequenzen der vorzeitigen Beendigung von Aufträgen werden im Einzelnen vom Geschäftsführungsausschuss geprüft.

Mitarbeiterentwicklung

Die Gesamtverantwortung für die Mitarbeiterentwicklung, insbesondere die organisatorische Abwicklung für Aus- und Fortbildung, ist bei einem Mitglied des Geschäftsführungsausschusses sowie einem weiteren Partner konzentriert. Die Auswahl und die Umsetzung der einzelnen Maßnahmen obliegen dem jeweils mit der Personalführung beauftragten Partner.

Einstellungen werden ausschließlich auf der Grundlage schriftlicher Bewerbungsunterlagen und nach mindestens einem ausführlichen Vorstellungsgespräch, an dem in der Regel mindestens zwei Partner teilnehmen, vorgenommen. Wesentliche Beurteilungskriterien sind die fachliche Eignung und das Persönlichkeitsprofil.

Bei Einstellung unterschreiben die Mitarbeiter eine Verpflichtungserklärung zur Einhaltung der gesetzlichen und berufsständischen Vorschriften sowie der Regelungen des Qualitätssicherungssystems und eine berufsbliche Verschwiegenheitserklärung.

Unsere internen Richtlinien sehen eine Fortbildung von mindestens 40 Stunden/Jahr (wovon 20 Stunden auf Fortbildungsmaßnahmen entfallen müssen) für alle fachlichen Mitarbeiter vor. Die Erfüllung der Fortbildungspflicht wird durch halbjährliche Meldung der durchgeführten Fortbildung durch den jeweiligen Mitarbeiter und Kontrolle der entsprechenden Zeitaufschreibungen überwacht. Grundlage der Fortbildung wird künftig ein jährlich aktualisierter Gesamtplan „Mitarbeiterfortbildung“ sein, der die Schwerpunkte der Fortbildung für die einzelnen Mitarbeiter fixiert.

Für Berufsanfänger im Bereich Prüfungswesen ist in den ersten Berufsjahren eine Basisausbildung durch Absolvierung der berufsbegleitenden Seminare der IDW-Akademie vorgesehen.

Berufsanfängern im Steuerbereich werden steuer- und bilanzrechtliche Grundlagen sowie fallbezogenes Praxiswissen im Rahmen eines internen Arbeitskreises, der von einem Partner geleitet wird, vermittelt. Diese Fortbildungen finden je nach Bedarf halb- oder vierteljährlich statt.

Den fortgeschrittenen Mitarbeitern sowie den Berufsträgern steht die Teilnahme an Einzelseminaren in Deutschland offen. Daneben werden interne Schulungen zu Fragen der Wirtschaftsprüfung und des Steuerrechts durchgeführt.

Die regelmäßige Fortbildung aller Mitarbeiter im Bereich der Wirtschaftsprüfung wird aktuell über den Besuch der PRIMUS-Reihe „Aktuelles Prüfungswesen“ organisiert.

Wesentlicher Teil des Personalführungskonzepts sind die Mitarbeiterbeurteilungsgespräche durch den Personalpartner. Diese finden zum Ende der Probezeit und später jährlich, bei langjährigen Mitarbeitern in längeren Zeitabständen, statt. Gegenstand des Beurteilungsgesprächs sind neben der beruflichen und persönlichen Entwicklung auch die künftigen Tätigkeitsschwerpunkte sowie die entsprechenden Aus- und Fortbildungsmaßnahmen.

Den Mitarbeitern steht eine große Anzahl an Zeitschriften sowie eine umfassende Bibliothek zur Verfügung. Alle fachlichen Mitarbeiter haben in Abhängigkeit von ihrer Tätigkeit eine umfassende Fachliteratur in digitaler Form über Beck bzw. Haufe Steueroffice Premium verfügbar. Im Bereich Prüfungswesen erhält jeder Mitarbeiter regelmäßig die IDW-Fachnachrichten / IDW Life.

Die Mitarbeiter werden über aktuelle Entwicklungen und wichtige Praxishinweise durch laufende hausinterne Mitteilungen sowohl für den Wirtschaftsprüfungs- als auch den Steuerberatungsbereich informiert.

Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen

Beschwerden und Vorwürfen von Mitarbeitern, Mandanten und Dritten ist entsprechend den im QSH niedergelegten Grundsätzen nachzugehen, wenn sich aus ihnen Anhaltspunkte über Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften oder fachliche Regelungen (einschließlich der Regeln zur praxisinternen Qualitätssicherung) ergeben. Jeder Partner bzw. Mitarbeiter ist bei einer Beschwerde oder einem Vorwurf verpflichtet, diese Information unverzüglich an die Praxisleitung weiterzugeben. Mitarbeiter können unter Wahrung der Vertraulichkeit ihrer Identität entsprechende Hinweise geben.

3. Auftragsabwicklung

Grundlage der Auftragsabwicklung und -überwachung sind die im QSH niedergelegten Grundsätze. Prüfungstheoretische Grundlage ist dabei ein risikoorientierter Prüfungsansatz.

Organisation der Durchführung von Prüfungen

Bei der Auftragsannahme wird bereits neben einer Evaluierung eventueller Risiken geprüft, ob die für den Auftrag notwendigen Kenntnisse und die erforderlichen Kapazitäten vorhanden sind. Anschließend findet im Rahmen der Gesamtplanung der Aufträge eine zeitliche und personelle Planung des einzelnen Auftrages sowie seiner Abstimmung mit den vorhandenen übrigen Aufträgen statt. Vor Beginn der Prüfung werden die eingesetzten Mitarbeiter auf der Grundlage des Planungsmemorandums und der dortigen Risikoeinschätzung in die Prüfung und die Risikosituation des Auftrages eingewiesen. Die Planung sieht vor, dass im Interesse der Mandanten eine größtmögliche Kontinuität bei den eingesetzten Mitarbeitern gewahrt wird.

Für die Durchführung der Prüfung und deren Dokumentation stehen den Mitarbeitern neben dem im QSH enthaltenen Prüfungsleitfaden Mustervorlagen für die Berichtsabfassung sowie weitere interne Arbeitsanweisungen und -hilfen für einzelne Prüfungsgebiete zur Verfügung. Die in dem QSH und dem Prüfungsleitfaden enthaltenen Regelungen stellen sicher, dass die Auftragsabwicklung einheitlichen Arbeitsabläufen und Qualitätsgrundsätzen folgt.

Die einheitliche Anwendung der vorgegebenen Standards wird durch den Prüfungsleiter und den verantwortlichen WP/vBP im Zuge seiner Prüfungsbegleitung und seiner Durchsicht der Arbeitspapiere gewährleistet.

Vor Beendigung des Auftrags und Auslieferung des Prüfungsberichts werden die Arbeitsergebnisse durch den verantwortlichen WP/vBP einer eingehenden und abschließenden Prüfung unterzogen.

Auftragsbezogene Maßnahmen zur Qualitätssicherung

Die auftragsbezogene Qualitätssicherung setzt sich aus den Bestandteilen Konsultation, der Berichtskritik und der auftragsbegleitenden Qualitätssicherung zusammen.

Bei für das Prüfungsergebnis bedeutsamen Zweifelsfragen ist interner oder externer fachlicher Rat (Konsultation) entsprechend den im QSH festgelegten Grundsätzen einzuholen. Hier stehen neben Experten der Wirtschaftsprüferpraxis Mitarbeiter der Kompetenzzentren der Praxis, Berufsorganisationen (WPK, IDW) sowie externe Sachverständige zur Verfügung. Die Ergebnisse der Konsultationen und die daraus gezogenen Folgerungen sind zu dokumentieren.

Bei Abschlussprüfungen ist vor Auslieferung des Prüfungsberichts eine Berichtskritik durchzuführen. Bei der Berichtskritik wird anhand des Prüfungsberichts nachvollzogen, ob die für die Erstellung von Prüfungsberichten geltenden fachlichen Regeln eingehalten worden sind. Wenn die Darstellung im Bericht selbst für diese Überprüfung nicht ausreicht und Anlass zu Nachfragen gibt, sind auch die Arbeitspapiere heranzuziehen oder Auskünfte des Prüfungsteams einzuholen.

In Fällen von Prüfungsmandaten i. S. d. § 319a HGB (Unternehmen von öffentlichem Interesse) sowie bei besonders gelagerten Einzelfällen erfolgt parallel eine auftragsbegleitende Qualitätssicherung durch einen weiteren Wirtschaftsprüfer. Die auftragsbegleitende Qualitätssicherung umfasst alle Prüfungsphasen und ist daher zu geeigneten Zeitpunkten während der Auftragsabwicklung vorzunehmen.

4. Nachschau

Bezogen auf die Überwachung der Angemessenheit und Wirksamkeit der Regelungen für die Abschlussprüfung, die Fortbildung, die Anleitung und Kontrolle der fachlichen Mitarbeiter sowie für die Prüfungsakte wird jährlich eine interne Nachschau durchgeführt. Darüber hinaus erfolgt jährlich und bei gegebenem Anlass eine Nachschau der Abwicklung von Abschlussprüfungen, wobei alle verantwortlich tätigen WP/vBP in einem Turnus von 3 Jahren mit zumindest einem Prüfungsauftrag erfasst werden. Die Ergebnisse dieser Nachsichten werden mit den Beteiligten diskutiert und in einem Nachsichtenbericht zusammengefasst.

Die Weiterentwicklung der Qualitätsstandards bei der Durchführung von Abschlussprüfungen und betriebswirtschaftlichen Prüfungen obliegt dem Geschäftsführungsausschuss sowie den hiermit gesondert beauftragten Partnern.

II. Maßnahmen zur Wahrung und Überprüfung der Unabhängigkeit

Im Vorfeld der Auftragsannahme bzw. -fortführung wird geprüft, dass keine persönlichen, geschäftlichen oder finanziellen Beziehungen zu dem Auftraggeber bestehen, die Zweifel an unserer Unabhängigkeit begründen könnten. Die Prüfung beinhaltet auch die Sicherstellung, dass keine Abhängigkeit i. S. d. § 319a Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 HGB besteht. Wir tragen dafür Sorge, dass sich keine Bedenken gegen unsere Unabhängigkeit im Hinblick auf das Verbot der Selbstprüfung ergeben. Wir stellen sicher, dass die Vorschriften über die interne und externe Rotation (Artikel 17 der EU-APrVO) eingehalten werden.

Alle Partner und Mitarbeiter bestätigen jährlich schriftlich die Einhaltung der Unabhängigkeitsbestimmungen. Darüber hinaus erfolgt bei der Annahme oder Fortführung eines Prüfungsauftrags eine auftragsbezogene Unabhängigkeitsabfrage. Wir haben unsere Mitarbeiter darüber informiert, dass weder sie selbst noch ihnen nahestehende Personen Aktien der von uns geprüften kapitalmarktorientierten Unternehmen besitzen oder erwerben dürfen.

III. Externe Qualitätskontrolle

Die Breidenbach und Partner PartG ist als gesetzlicher Abschlussprüfer in das Berufsregister der Wirtschaftsprüferkammer eingetragen.

Für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften, die gesetzlich vorgeschriebene Abschlussprüfungen nach § 316 HGB durchführen, ist eine regelmäßige externe Qualitätskontrolle (Peer-Review) gesetzlich vorgeschrieben. WP-Praxen, die gesetzliche Abschlussprüfungen bei Unternehmen von öffentlichem Interesse (§ 319a HGB) durchführen, sind darüber hinaus nach § 62b WPO verpflichtet, sich einer Inspektion durch die Abschlussprüferaufsichtsstelle (APAS) zu unterziehen.

Im Dezember 2018 wurde durch die APAS eine weitere Inspektion nach §§ 66a Abs. 6 Satz 1 Nr. 1, 62b WPO angeordnet. Die Inspektion wurde mit Unterbrechungen in den Monaten Februar 2019 bis April 2019 durchgeführt. Die Inspektion ist derzeit noch nicht abgeschlossen. Die letzte Qualitätssicherungsprüfung gemäß Art. 26 der EU-APrVO wurde mit Inspektionsbericht vom 8.1.2018 abgeschlossen.

Mit Datum vom 14.12.2017 haben wir bereits zum fünften Mal eine wirksame Bescheinigung über die erfolgreiche Teilnahme an der Qualitätskontrolle nach § 57a WPO a.F. erhalten. Die Kommission für Qualitätskontrolle bei der Wirtschaftskammer hat beschlossen, dass die nächste Qualitätskontrolle unserer Praxis bis zum 14.12.2023 erfolgen muss.

Wir stellen uns den Anforderungen, die im Rahmen der Inspektion und des Peer-Review an die Qualität unserer Arbeit gestellt werden. Externe Qualitätskontrollen gewährleisten zusammen mit unseren internen Qualitätskontrollmaßnahmen eine hohe Qualität unserer Abschlussprüfungen.


E. ABSCHLIESSENDE ERKLÄRUNGEN

Die unterzeichnenden Partner erklären im Namen der Gesellschaft,

- dass das vorstehend beschriebene interne Qualitätssicherungssystem wirksam ist sowie regelmäßig überprüft und durch entsprechende Überwachungsmaßnahmen durchgesetzt wird,
- dass die oben beschriebenen Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit im vergangenen Jahr beachtet wurden und eine interne Überprüfung der Einhaltung der Unabhängigkeitsregelungen stattgefunden hat und
- dass wir die für unsere Gesellschaft tätigen Berufsangehörigen entsprechend den vorstehenden Ausführungen zur Erfüllung ihrer Fortbildungsverpflichtungen anhalten und deren Einhaltung überwachen.

Wuppertal, den 30. April 2019

Breidenbach und Partner PartG mbB
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft


(Dr. Niemeyer)
Mitglied GfA
Wirtschaftsprüfer


(Eisenberg)
Wirtschaftsprüfer