

Quality and Risk Management

Ernst & Young verfügt über ein wirksames System der Qualitätskontrolle. Zahlreiche Grundsätze, Instrumente und Verfahren unterstützen unsere Mitarbeitenden bei der Erbringung hochwertiger Dienstleistungen und stellen sicher, dass Gesetze, Berufsstandards und Richtlinien eingehalten werden.

Für diese Unterstützung sorgt unser Bereich Quality and Risk Management. Er verfügt über eine unabhängige, mit erfahrenen Fachleuten besetzte Anlaufstelle, an die sich unsere Mitarbeitenden bei konkreten technischen Fragen, bei regulatorischen Aspekten sowie bei Fragen zur Unabhängigkeit wenden können.

Qualitätsrahmen

Vier Kriterien kennzeichnen unseren Qualitätsrahmen: Kultur, Mitarbeitende, Prozesse/Methoden und Messgrößen für die Leistungsbeurteilung. Die Ziele sind:

- ▶ Förderung einer Kultur der Zusammenarbeit und der kompromisslosen Integrität
- ▶ Rekrutierung integrierter, qualifizierter Mitarbeitender und Stärkung ihres Qualitätsstrebens durch Kommunikation, Schulung und gezielte Anreize
- ▶ Kontinuierliche Überprüfung und Verbesserung aller Prozesse, die sich auf die Qualität der zu erbringenden Leistungen auswirken
- ▶ Anwendung einheitlicher Messgrößen, um Qualitätsstreben zu belohnen und ungenügenden Einsatz zu korrigieren.

Unsere Kultur

Eine zentrale Aufgabe des Führungsteams von Ernst & Young ist es, die Qualitätswerte vorzugeben und auch selbst zu leben. Wir kommunizieren unseren Mitarbeitenden, dass sie der Ausgangspunkt für Qualität und professionelle Verantwortung sind und die Umsetzung der Vorgaben zu ihren wichtigsten Aufgaben gehören. Ergänzend dazu sind Ethik und integriertes Verhalten fester Bestandteil der Schulungsprogramme und der internen Kommunikation.

Das Qualitätsbewusstsein unserer Mitarbeitenden wird durch unsere Werte und unseren Verhaltenskodex bestimmt. An diesem festen Fundament an Standards und Regeln orientieren sich unser Handeln und unser Geschäftsverhalten.

Annahme von Kunden und Weiterführung von Mandaten

Wir nehmen nur dann neue Aufträge oder Mandate an, wenn wir über die nötigen Ressourcen verfügen, um hochwertige Leistungen erbringen zu können, und wenn wir der richtige Anbieter für die gewünschten Leistungen sind.

Mit unserem Prozess betreffend Weiterführung von Mandaten überprüfen wir den Umfang unserer Service-Dienstleistungen. Gleichzeitig beurteilen wir, ob unsere Kunden unser Engagement für Qualität und Transparenz teilen. Eine für die Annahme und Weiterführung von Aufträgen entwickelte Software garantiert, dass unsere Grundsätze und Anforderungen einheitlich angewendet werden.

Prüfqualität

Um bei Abschlussprüfungen höchste Standards einzuhalten, setzen wir die Global Audit Methodology (GAM) von Ernst & Young ein, die den internationalen und lokalen Prüfungsstandards entspricht. Die verwendeten Standards und Methoden einschliesslich der GAM sowie deren Umsetzung werden ständig beurteilt, hinterfragt und überarbeitet, um sie aktuell zu halten und eine wirksame Prüfung sicherzustellen. Wo erforderlich, wird die GAM ergänzt, um den Schweizer Gegebenheiten Rechnung zu tragen.

Um die Prüfer bei der konsequenten Anwendung der GAM und der Erstellung zweckmässiger Prüfunterlagen zu unterstützen, haben wir im Herbst 2007 die elektronische Prüfungssoftware GAMx eingeführt. Dieses neue Instrument integriert Methodik, Anleitung und Wissen und wird die Koordination von internationalen Mandaten und die Konsistenz der Prüfungsdokumentation verbessern.

Qualitätskontrollen

Im Rahmen des globalen Quality-Review-Programms (QR) von Ernst & Young untersuchen wir jedes Jahr eine Stichprobe von Kundenmandaten. Dabei werden unsere Partner und Direktoren mindestens einmal alle drei Jahre durch erfahrene Mitarbeitende befragt und beurteilt, die nicht unmittelbar an den überprüften Mandaten beteiligt waren.

Unabhängigkeit

Wir überprüfen unsere Unabhängigkeit mehrstufig: Nicht-Prüfungsdienstleistungen für unsere Audit-Kunden, unsere Geschäftsbeziehungen zu Audit-Kunden sowie unsere finanziellen Beziehungen als Prüfungsgesellschaft beziehungsweise diejenigen unserer Mitarbeitenden. Zudem berücksichtigen wir die nationalen und internationalen Unabhängigkeitsvorschriften bei der Beurteilung unserer Unabhängigkeit und bei weiteren Themen wie Rotation und Pre-Approval durch das Audit Committee.