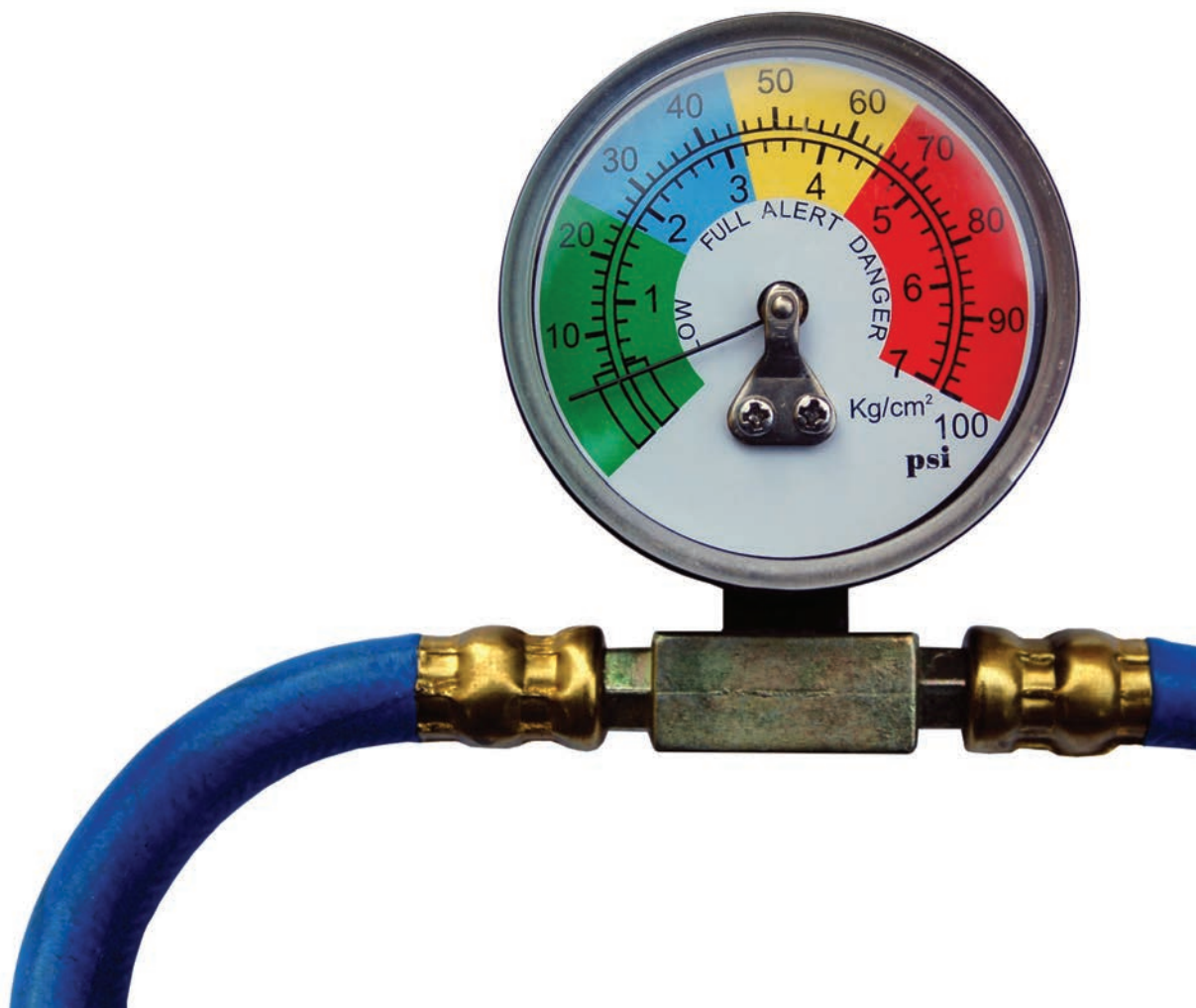


ISAE 3402 und SSAE 16
(Ablösung von SAS 70)
Stärkung von Vertrauen
durch Darstellung
effektiver Kontrollen



ISAE 3402 und SSAE 16 - Definitionen

Übersicht zu Prüfberichten über Kontrollsysteme von Dienstleistungsunternehmen

Prüfberichte über Kontrollsysteme von Dienstleistungsunternehmen sind Berichte über die interne Kontrollstruktur von Organisationen, die Dienstleistungen im Bereich der Abwicklung von Geschäftsprozessen erbringen. Die Zielsetzung eines Prüfberichtes über Kontrollsysteme von Dienstleistungsunternehmen besteht darin, den Kunden eines Dienstleistungsunternehmens und ihren Abschlussprüfern Informationen über interne Richtlinien, Verfahren und Kontrollen, die von Bedeutung für das interne Kontrollsystem und den Jahresabschluss des Kunden sind, zur Verfügung zu stellen. Die Kunden verwenden den Bericht, um ein Verständnis über die Angemessenheit und Wirksamkeit der durch den Dienstleister eingerichteten Kontrollen zu gewinnen.

Die Abschlussprüfer der Kunden verwenden den Bericht, um ein Verständnis über die durch das Dienstleistungsunternehmen implementierten internen Kontrollen zu erlangen, soweit diese Abläufe für das interne Kontrollsystem und - damit verbunden - für die Rechnungslegung des Kunden von Bedeutung sind. Auf diese Weise wird der Umfang bei dem Dienstleistungsunternehmen reduziert.

Prüfberichte über Kontrollsysteme von Dienstleistungsunternehmen haben seit der Verlautbarung des Statements on Auditing Standards N° 70, Service Organisations (SAS 70) im Jahr 1992 zunehmend an Bedeutung gewonnen.

Ablösung des SAS 70

Das International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) hat einen neuen internationalen Standard für die Berichterstattung über die bei einem Dienstleistungsunternehmen implementierten Kontrollen herausgegeben. Gleichzeitig hat das American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) den bestehenden Standard SAS 70 modifiziert.

Die neuen Standards gelten für Prüfberichte, die am 15. Juni 2011 oder zu einem späteren Zeitpunkt endende Perioden abdecken. Die Änderungen des SAS 70 stellen die ersten wesentlichen Modifizierungen dieses Standards seit seiner Einführung vor fast zwei Jahrzehnten dar. Während sich die von IAASB und AICPA herausgegebenen Standards nicht wesentlich voneinander unterscheiden, beinhalten sie einige

Änderungen im Vergleich zu SAS 70, die einige Dienstleistungsunternehmen vor Herausforderungen stellen könnten.

Ein Grund für die Änderungen ist die Tatsache, dass vor der Entwicklung des International Standard on Assurance Engagements 3402 (ISAE 3402) kein weltweiter Standard für die Erstellung von Prüfberichten über Kontrollsysteme von Dienstleistungsunternehmen existierte. Obwohl der U.S.-Standard SAS 70 auch außerhalb der USA angewandt wurde, sah das IAASB die Notwendigkeit, einen international anerkannten Standard zu entwickeln. Im Rahmen des Angleichungsprozesses von U.S.-Standards an die Standards des IAASB folgte das AICPA diesem Beispiel und gab als Ersatz des SAS 70 ein neues Statement on Standards for Attestation Engagements No. 16 (SSAE 16) heraus, das die Bestimmungen des ISAE 3402 widerspiegelt.

Die neuen Standards des IAASB und des AICPA zielen nicht darauf ab, die Art und Weise, in der Prüfberichte über Kontrollsysteme eines Dienstleistungsunternehmens erstellt werden, von Grund auf zu ändern. Vielmehr sollen sie den Anforderungen des gegenwärtigen Marktumfeldes sowie dem Gesamtkonzept aktueller Prüfungsstandards entsprechen.

Historischer Überblick über die Prüfungsanforderungen für Dienstleistungsunternehmen:

- 1992 - Entwicklung des SAS 70 durch das AICPA.
- 2002 - Die Verabschiedung des Sarbanes-Oxley Act of 2002 führt zu einer verstärkten Anwendung des SAS 70.
- 2008/2009 - Das IAASB beginnt mit der Entwicklung eines internationalen Standards für Dienstleistungsunternehmen. Die AICPA SAS 70 Task Force beginnt mit der Überarbeitung des SAS 70.
- 2010 - Herausgabe eines weltweiten Standards durch das IAASB (ISAE 3402) sowie eines neuen U.S. Standards durch das AICPA, (SSAE No. 16) zur Ablösung von SAS 70.
- 2011 - Für ab dem 15. Juni 2011 endende Berichtsperioden sind Prüfer eines Dienstleistungsunternehmens zur Berücksichtigung von SSAE 16 oder ISAE 3402 verpflichtet.

Beurteilung des Ausstellungsgrades Ihres internen Kontrollsystems

Abhängig vom Ausstellungsgrad des internen Kontrollsystems eines Dienstleistungsunternehmens kommen zwei Formen von ISAE 3402/ SSAE 16-Berichten in Betracht, je nach Ergebnis einer unabhängigen Beurteilung:

Ein Typ 1-Bericht deckt die zu einem bestimmten Zeitpunkt implementierten Kontrollen ab und ist nur von eingeschränktem Nutzen, da er nicht die Wirksamkeit der eingerichteten Kontrollen prüft. Typischerweise werden Typ 1-Berichte nur im ersten Jahr der Untersuchung erstellt, da die erforderliche Dokumentation zum Nachweis der Wirksamkeit der Kontrollen eventuell noch nicht besteht.

Demgegenüber deckt ein Typ 2-Bericht die Ausgestaltung des Kontrollsystems und die Prüfung der tatsächlichen Anwendung bzw. der Wirksamkeit für eine Zeitperiode (grundsätzlich zwischen sechs und 12 Monaten) ab. Diese Berichtsform kann durch Kunden des Dienstleistungsunternehmens und deren Abschlussprüfer zur Gewinnung von Kontrollsicherheit im Rahmen einer Abschlussprüfung verwendet werden, da ein Typ 2-Bericht Prüfungshandlungen zur Beurteilung der Wirksamkeit von Kontrollen und die entsprechenden Prüfungsergebnisse enthält.

Ein Typ 2-Bericht ist häufig vorzuziehen, da er eine Prüfung und Beurteilung der Wirksamkeit der Kontrollen über einen Zeitraum enthält und am häufigsten angefragt bzw. dessen Verfügbarkeit durch die Kunden des Dienstleistungsunternehmens vorausgesetzt wird.



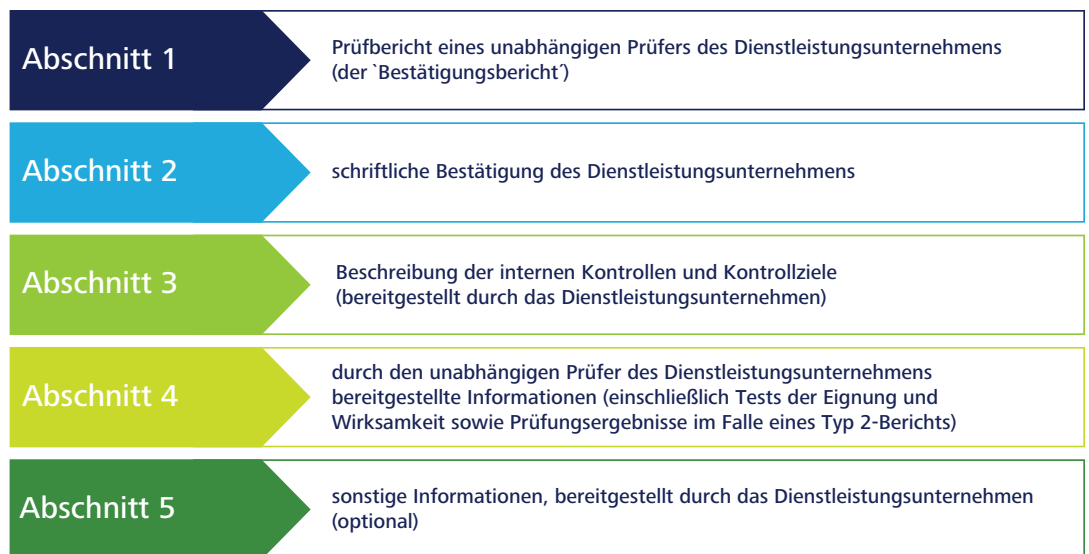
Typ 1 ISAE 3402- oder SSAE 16-Bericht Berichte über die Ausgestaltung des Kontrollsystems

- Berichterstattung über die eingerichteten Kontrollen (bezogen auf einen Zeitpunkt)
- Betrachtung des Bestehens und der Ausgestaltung der Kontrollen - keine Untersuchung ihrer Wirksamkeit
- Verwendung nur zu Informationszwecken
- Keine Verwendung durch andere Prüfer zur Erhöhung der Prüfungssicherheit
- Grundsätzlich durchgeführt im ersten Jahr, in dem das Dienstleistungsunternehmen eine Untersuchung nach ISAE 3402/SSAE 16 durchführen lässt

Typ 2 ISAE 3402- oder SSAE 16-Bericht Berichte über die Ausgestaltung des Kontrollsystems und deren Wirksamkeitsprüfung

- Berichterstattung über die Ausgestaltung des Kontrollsystems und die Prüfung der Wirksamkeit (für einen Zeitraum zwischen sechs und 12 Monaten)
- Unterscheidungskriterium: beinhaltet Prüfung der Wirksamkeit
- Stärkerer Schwerpunkt auf Prüfungsnachweisen
- Erfordert höheren internen und externen Arbeitsaufwand
- Möglichkeit der Verwendung durch andere Prüfer als Grundlage für die Reduktion ihrer Prüfungshandlungen beim Dienstleistungsunternehmen

Struktur des ISAE 3402-/SSAE 16-Berichts



Grundlegende Anmerkungen zu ISAE 3402/SSAE 16

Gemäß den Standards ISAE 3402 und SSAE 16 hat die Unternehmensleitung des Dienstleistungsunternehmens eine schriftliche Erklärung über die Angemessenheit der Darstellung und Gestaltung von Kontrollen (bei Typ 1-Berichten) und die Eignung sowie zusätzlich die Eignung und Wirksamkeit der Kontrollen (bei Typ 2-Berichten) einzureichen. Diese schriftliche Erklärung ist zusätzlich zur Vollständigkeitserklärung abzugeben.

Gemäß diesen Standards sind Prüfungsaufträge 'aussagebasiert' durchzuführen: Die Unternehmensleitung ist verpflichtet, eine schriftliche Erklärung abzugeben, unbeschadet der Berichterstattung des Prüfers hierüber (d.h. über die angemessene Darstellung, Gestaltung und [in einem Typ 2-Bericht] die Wirksamkeit der Kontrollen).

Um eine schriftliche Aussage treffen zu können, muss die Unternehmensleitung über eine hinreichend sichere Grundlage für ihre Erklärung verfügen; dies kann die Entwicklung eigener Evaluierungsverfahren erfordern, sofern entsprechende Prozesse nicht ohnehin bereits bestehen. ISAE 3402 und SSAE 16 enthalten diesbezüglich präzise Anforderungen, die die Unternehmensleitung zur Abgabe einer Aussage einhalten muss.

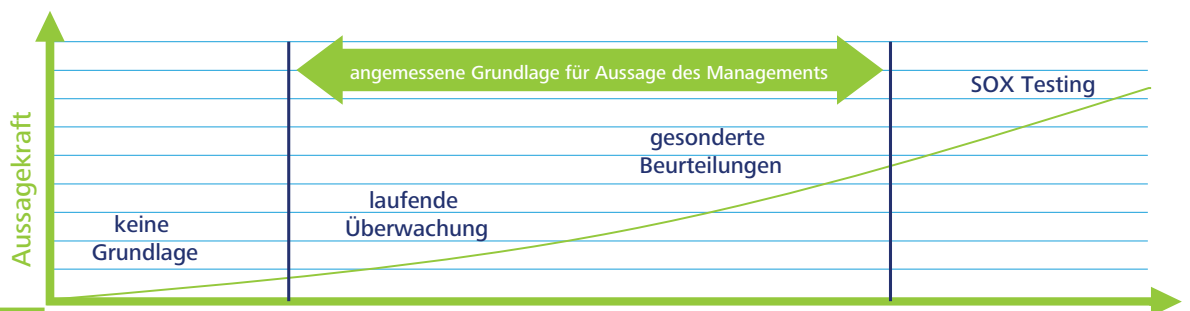
Die Verpflichtungen der Unternehmensleitung beinhalten beispielsweise:

- Die Auswahl geeigneter Kriterien für die Erstellung der Beschreibung, für die Bewertung der Eignung der Gestaltung der Kontrollen (Typ 1-Bericht) oder für die Bewertung der Eignung der Gestaltung und der Wirksamkeit der eingerichteten Kontrollen (Typ 2-Bericht)
- Identifizierung der Risiken, die die Erreichung der in der Beschreibung angeführten Kontrollziele gefährden könnten

Somit darf sich die Unternehmensleitung bei der Abgabe seiner Erklärung nicht ausschließlich auf die Prüfungshandlungen des Prüfers, der den Prüfbericht über das Kontrollsystem erstellt, verlassen. Sofern sich das Dienstleistungsunternehmen selbst auf Kontrollen verlässt, die durch einen Subdienstleister durchgeführt werden, und die Unternehmensleitung sich entscheidet, diese gemäß der „inclusive method“ zu behandeln (d.h. die Beschreibung des Kontrollsystems des Dienstleistungsunternehmens beinhaltet auch die Beschreibung der auf Ebene des Subdienstleisters

durchgeführten Kontrollen), muss die Unternehmensleitung auch die Eignung bzw. Wirksamkeit des Kontrollsystems des Subdienstleisters beurteilen, je nachdem, ob ein Typ 1- oder Typ 2-Bericht erstellt werden soll. Um diese Beurteilung zu treffen und die eigene abzugebende Aussage zu fundieren, benötigt die Unternehmensleitung des Dienstleistungsunternehmens eine schriftliche Aussage der Unternehmensleitung des Subdienstleisters. Falls die Unternehmensleitung eines Dienstleistungsunternehmens keine Aussage tätigt, darf der Prüfer des Dienstleistungsunternehmens den Auftrag nicht annehmen.

Schriftliche Aussage des Managements: Beispiele für Aktivitäten



Beispiele für Prüfungshandlungen	Dienstleistungsprüfer führt Prüfungshandlungen durch und erstellt einen Bericht	<ul style="list-style-type: none"> Management Reporting und andere Überwachungsaktivitäten Risikobeurteilung des Managements 	<ul style="list-style-type: none"> Prüfungshandlungen der Internen Revision Aufsichtsrechtliche Prüfungen Unabhängige Risikobeurteilung 	Beurteilung der Wirksamkeit der Kontrollen durch das Management oder unabhängige Beurteilung
Dokumentation	Keine	<ul style="list-style-type: none"> Dokumentation zur Überwachungstätigkeit des Managements Dokumentation zur Risikobeurteilung des Managements 	<ul style="list-style-type: none"> Berichterstattung der Internen Revision Aufsichtsrechtliches Berichts-/Meldewesen Ergebnisse der unabhängigen Risikobeurteilung 	Nachweise zur Beurteilung der Wirksamkeit der Kontrollen

* Eine Kombination aus laufender Überwachung und gesonderten Beurteilungen hilft i.d.R. dabei, die Aufrechterhaltung der Wirksamkeit interner Kontrollen im Zeitablauf sicherzustellen.

Welcher Standard ist anzuwenden?

In vielen Fällen richtet sich die Anwendbarkeit nach geografischen Kriterien: SSAE 16 wird der für Dienstleistungsunternehmen mit Sitz und Tätigkeit in den USA anzuwendende Standard sein, während alle anderen Unternehmen dem ISAE 3402 folgen werden.

Allerdings haben viele Dienstleistungsunternehmen aufgrund der fortschreitenden Globalisierung der Geschäftstätigkeiten Aktivitäten und/oder Kunden innerhalb und außerhalb der USA. In diesen Fällen

ist die Entscheidung, welchem Standard zu folgen ist, nicht immer eindeutig. Diese Entscheidung erfolgt durch die Unternehmen oftmals in Abstimmung mit ihrem Prüfer. Aufgrund der Bemühungen des AICPA, den SSAE-Standard an den internationalen Standard ISAE 3402 anzugleichen, sind die beiden Standards im Wesentlichen ähnlich. Daher kann sich ein Dienstleistungsunternehmen entscheiden, sich nach beiden Standards - sowohl nach ISAE 3402 als auch nach SSAE 16 - prüfen zu lassen.

Grundlegende Unterschiede zwischen ISAE 3402 und SSAE 16

	U.S. Standard: SSAE 16	Internationaler Standard: ISAE 3402
Verwendung des Berichtes	Der Bericht enthält den ausdrücklichen Hinweis, dass er ausschließlich durch die beabsichtigen Nutzer verwendet werden darf	Der Bericht muss den Hinweis enthalten, dass er nur durch die Kunden des Dienstleistungsunternehmens sowie deren Prüfer verwendet werden darf, wobei weitere Voraussetzungen für die Verwendung genannt werden können
Vorsätzliche Handlungen	Der Prüfer des Dienstleistungsunternehmens berücksichtigt die Auswirkungen vorsätzlicher Handlungen auf den Bericht	Keine Aussagen zu dieser Anforderung
Ereignisse nach dem Ende der Berichtsperiode	Der Prüfer des Dienstleistungsunternehmens berücksichtigt Ereignisse nach dem Ende der Berichtsperiode	Keine Verpflichtung des Prüfers zur Berücksichtigung von Ereignissen nach dem Ende der Berichtsperiode
Berichterstattung	Befähigt den Prüfer zu der Schlussfolgerung, dass eine Beanstandung, die im Rahmen von stichprobenweisen Kontrolltests getroffen wurde, nicht repräsentativ ist für die Grundgesamtheit, aus der die Stichprobe gezogen wurde.	Befähigt den Prüfer zu der Schlussfolgerung dass eine Beanstandung, die im Rahmen von Schlussfolgerung Kontrolltests getroffen wurde, nicht repräsentativ ist für die Grundgesamtheit, aus der die Stichprobe gezogen wurde.

ISAE 3402/SSAE 16 - Ihre Outsourcing-Lösung

Outsourcing ist ein wachsender Trend und Unternehmen hängen in immer stärkerem Ausmaß von den Dienstleistungen externer Dritter ab. Unternehmen, die sich vor zehn Jahren nur eines oder zweier externer Dienstleister bedient haben, sind heute oftmals von einer Vielzahl von externen Dienstleistern für die Erbringung unterschiedlicher Dienstleistungen abhängig, z.B.:

- Informationstechnologie
- Rechnungslegung / Buchführung
- Kundenbetreuung
- Personalmanagement
- Zahlungsabwicklung
- Depotgeschäft
- Fondsverwaltung
- Transferagentengeschäft

Folglich suchen auslagernde Unternehmen nach einer Möglichkeit, ihren Kunden eine unabhängige Beurteilung ihres internen Kontrollumfeldes zur Verfügung zu stellen. Als Nachfolgestandards zu SAS 70 werden ISAE 3402 bzw. SSAE 16 die am häufigsten verwendeten Standards zur Darstellung von Beurteilungen eines unabhängigen Dritten an die Nutzer von Auslagerungsleistungen sein.

Die Erstellung eines Prüfberichtes nach ISAE 3402/SSAE 16 - zusammen mit einer Beurteilung der internen Kontrollen - kann hilfreich sein bei:

- Der Identifizierung der für die Geschäftstätigkeit Ihres Unternehmens wichtigsten ablaufbasierten Beziehungen
- Dem Aufzeigen bestehender Prozess- und Kontrollschwächen in der internen und auslagerungsbezogenen Organisation, die zu einer Erhöhung von Risiken führen können
- Der Verbesserung bestehender Kontrollaktivitäten anhand eines umfassenden Rahmenkonzeptes für interne Kontrollen, welches auch die Erfüllung der Anforderungen des Sarbanes-Oxley Act zu rechnungslegungsbezogenen Kontrollen sicherstellen und zur Verbesserung des internen Risikomanagements und der Beziehungen zwischen den Geschäftspartnern beitragen soll

Durch unsere Dienstleistungen zu ISAE 3402/SSAE 16 können wir Ihrer Organisation einen Mehrwert liefern, indem sie zu einer Verbesserung des Risikomanagements in Bezug auf ausgelagerte Dienstleistungen sowie einer Verbesserung der ausgelagerten Leistungen selbst führen.

Unsere Dienstleistungen beinhalten:

- Bestimmung des benötigten Umfangs der Untersuchungen nach ISAE 3402/SSAE 16
- Durchführung von ISAE 3402/SSAE 16 - Untersuchungen für auslagernde Unternehmen und Dienstleister
- Ausweitung des Umfangs des ISAE 3402/SSAE 16-Reportings auf Grundlage der getroffenen Beurteilungen

ISAE 3402 und SSAE 16 das Mysterium nehmen



Vorteile einer Untersuchung nach ISAE 3402/SSAE 16

One-Stop Shopping

Die Beauftragung eines unabhängigen Prüfers zur Durchführung der Untersuchungen erlaubt es dem Unternehmen, nur eine einzige Prüfung des internen Kontrollsystems durchführen lassen zu müssen. Nach Fertigstellung wird der Bericht den Kunden des Dienstleistungsunternehmens zur Verfügung gestellt, so dass dessen Prüfer auf das Prüfungsurteil und die Feststellungen vertrauen können und infolgedessen den Umfang zusätzlicher substantieller Prüfungshandlungen (Einzelfallprüfungen) einschränken oder darauf verzichten können. Die Beauftragung eines unabhängigen Prüfers kann vorteilhaft sein wegen:

- Ressourcenschonung durch Vermeidung zusätzlicher Störung von Abläufen durch Dritte
- Kosteneinsparungen bei Ihren Kunden, da diese keine Prüfer zu Ihrem Unternehmen senden müssen

Ein "Must Have"

Aufgrund der zunehmenden Bedeutung des Operational Risk Management verlangen immer mehr Kunden von Dienstleistungsunternehmen einen Prüfbericht über das Kontrollsystem des Dienstleistungsunternehmens, um Sicherheit über die Prozesskontrollen zu gewähren.

Die Vorteile sind:

- Förderung der Reputation Ihres Unternehmens
- Unterstützung Ihrer Kunden und deren Prüfer bei der Erfüllung ihrer Prüfungspflichten
- Nachweis der Ausgestaltung und Implementierung eines Kontrollsystems auf der Grundlage eines anerkannten Kontroll-Rahmenkonzepts (z.B. COSO)
- Unabhängige Bescheinigung des Kontrollumfeldes nach einem international anerkannten Standard

Risk Management Tool

ISAE 3402/SSAE 16-Berichte geben der Unternehmensleitung eine höhere Sicherheit bezüglich des organisatorischen Umfeldes und eine Basis für das Vertrauen auf Kontrollen, die Ihr Risiko (und das Ihrer Kunden) mindern; der Schwerpunkt liegt hierbei auf Kontrollen im Bereich der Rechnungslegung.

Schulungs-Tool

Die Unternehmensleitung kann in Form der ISAE 3402/SSAE 16-Berichte den Mitarbeitern Informationen über die Organisation und die Geschäftsprozesse bereitstellen, ein besseres Verständnis der übergeordneten Geschäftsziele und die Bedeutung einer ordnungsgemäßen Kontrolldurchführung im gesamten Unternehmen, durch die Schaffung eines ordnungsgemäßen Kontrollumfeldes, vermitteln.

Beurteilungs-Tool

ISAE 3402/SSAE 16-Berichte stellen der Unternehmensleitung eine unabhängige Beurteilung der Angemessenheit der Kontrollverfahren zur Verfügung und geben eine, 'angemessene Sicherheit' hinsichtlich der Wirksamkeit derjenigen Prozesskontrollen des Dienstleistungsunternehmens, die die internen rechnungslegungsbezogenen Kontrollen des Kunden des Dienstleistungsunternehmens beeinflussen.

Sie zeigen die positiven Auswirkungen eines ordnungsgemäßen Kontrollumfeldes für die Unternehmensleitung auf und liefern einen Beitrag zur Minderung des Risikos von unerwünschten Überraschungen:

- Identifizierung und Dokumentation Ihrer Kontrollziele
- Analyse der Wirksamkeit Ihrer Kontrollaktivitäten
- Unterstützung bei der Identifizierung von Prozess- und IT-Schwächen
- Identifizierung von Verbesserungspotentialen innerhalb der geprüften operativen Bereiche
- Feststellung der konsistenten Durchführung Ihrer Kontrollen innerhalb der Organisation
- Standardisierung der Prozesse über verschiedene Dienstleistungen
- Beurteilung der Überwachung durch die Unternehmensleitung

Kontrollberichte jetzt mehr als je zuvor...

Deloitte ISAE 3402/SSAE 16 macht den Unterschied

Unsere Vorreiterstellung im Bereich ISAE 3402/SSAE 16

Unser globaler Enterprise Risk Services Bereich

Unser globale Enterprise Risk Services (ERS)-Sparte hat mehr als 11.000 Mitarbeiter in über 60 Ländern, die unserem breitgefächerten Kundenkreis Dienstleistungen in den Bereichen ISAE3402/SSAE 16, Kontrollprüfungen, Interne Revision und Risk Consulting Services erbringen.

Unser Netzwerk von ISAE 3402/SSAE 16-Experten

Deloitte erbringt seine Dienstleistungen im Bereich ISAE 3402/SSAE 16 in einem Netzwerk von ERS-Fachmitarbeitern, das sich aus engagierten in Luxemburg basierten Mitarbeitern zusammensetzt ohne auf Mitarbeiter aus anderen Niederlassungen zurückzugreifen.

Unsere global integrierten Dienstleistungen im Bereich ISAE 3402/SSAE 16

Unsere ISAE 3402/SSAE 16-Methodologie, Schulungsressourcen, Fachdatenbanken und internen Qualitätsreviews sind sowohl global als auch regional integriert und koordiniert, um Konsistenz und höchste Qualität bei der Erbringung unserer Dienstleistungen im Bereich ISAE 3402/SSAE 16 zu gewährleisten.

Unsere Erfahrung in der Durchführung von Kontrollprüfungen bei Dienstleistungsunternehmen

Wir sind überzeugt davon, dass unsere Erfahrung in der Durchführung von Kontrollprüfungen bei Dienstleistungsunternehmen für viele der weltweit führenden Unternehmen unsere Fähigkeit, Ihnen hochwertige Dienstleistungen im Bereich ISAE 3402/SSAE 16 zu erbringen, unter Beweis stellt.

Unser spezifischer Ansatz zu ISAE 3402/SSAE 16

Mit der Wahl von Deloitte als Dienstleister im Bereich ISAE 3402/SSAE 16 haben Sie sich für das einzige Unternehmen entschieden, das in der Lage ist, das gesamte Spektrum an Dienstleistungen anzubieten, das erforderlich ist, um solch eine multidisziplinäre Herausforderung zu meistern. Das Ergebnis ist ein Bericht, der aus einer echten 360°-Perspektive erstellt wurde und somit sämtliche Aspekte Ihrer Geschäftsprozesse umfasst, sowie ein unabhängiges Prüfungsurteil beinhaltet. Wir können herausragende Leistungen im Bereich ISAE 3402/SSAE 16 erbringen, weil wir Ihr Geschäft in seiner ganzen Breite und Tiefe betrachten. Abhängig vom jeweiligen Umsetzungsstand unseres Mandanten bieten wir folgende individuell zugeschnittenen Dienstleistungen an:

- Unterstützung bei der Vorbereitung einer Untersuchung nach ISAE 3402/SSAE 16 („readiness assistance“)

- Erstellung eines Typ 1-Berichtes nach ISAE 3402/SSAE 16
- Erstellung eines Typ 2-Berichtes nach ISAE 3402/SSAE 16
- Überführung des nach lokalen Vorgaben erstellten Kontrollberichtes in einen Typ 2-Bericht nach ISAE 3402/SSAE 16

Unser partnerschaftlicher Ansatz

Deloitte verfügt über die notwendige organisatorische Tiefe und Breite, um Sie über die führenden Praktiken der jeweiligen Branche und in Bezug auf ISAE 3402/SSAE 16 zu informieren. Wir arbeiten mit unseren Mandanten zusammen, um während des gesamten Auftragsverhältnisses proaktiv Hinweise und Empfehlungen zu geben, die einen Mehrwert generieren und einen reibungslosen, konsistenten Ablauf sicherzustellen. Im Folgenden haben wir einige Kernpunkte herausgestellt, die unserer Meinung nach Deloitte's einzigartige Fähigkeit begründen, überragende Dienstleistungen im Bereich ISAE 3402/SSAE 16 zu erbringen:

• Hinweise zur Verbesserung des ISAE 3402/SSAE 16-Berichtes

Es ist unser Ziel, unsere Mandanten kontinuierlich über die Qualität des ISAE 3402/SSAE 16-Berichtes im Vergleich zu anderen Berichten der jeweiligen Branche zu informieren. Durch die Vermeidung von Unklarheiten im Bericht soll dessen Lesern und Prüfern ein klares Bild über das Kontrollumfeld vermittelt und so ein Mehrwert geliefert werden.

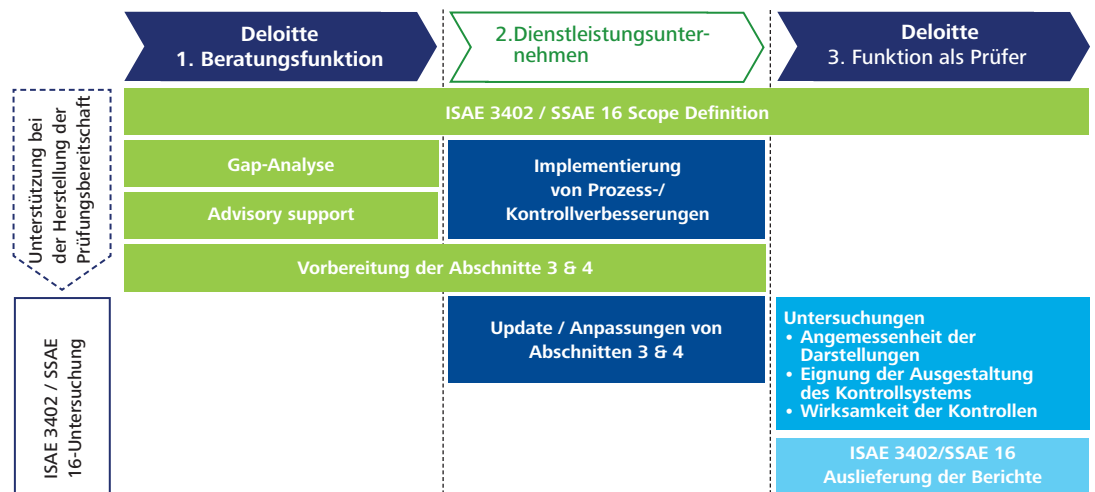
• Verbesserung von Kontrollen und Prozessen

Bei der Durchführung unserer Aufträge nach ISAE 3402/SSAE suchen wir proaktiv nach Möglichkeiten, auf der Grundlage unserer umfassenden Erfahrung im Bereich der Prüfung von Kontrollsystemen bei Dienstleistungsunternehmen und unseren Kenntnissen der aktuellen Branchenentwicklungen, unseren Mandanten Empfehlungen und Hinweise zur Verbesserung der Kontrollen oder Prozesse zu unterbreiten.

• Einsatz von Branchenexperten

Unser Auftragsteam wird durch einen Pool anerkannter Branchenexperten bei der Erbringung der Dienstleistungen unterstützt. Wir sind davon überzeugt dass die Verfügbarkeit von Branchenexperten ein grundlegender Differenzierungsfaktor ist; welcher eine umfassende und geschäftsorientierte Sicht auf Ihre Geschäftstätigkeit ermöglicht. Dies erlaubt es uns, den Schwerpunkt auf jene Bereiche zu legen, die für Sie und Ihre Kunden ausschlaggebend sind und ermöglicht uns, Sie proaktiv über Best Practices und Möglichkeiten zur Prozessverbesserung zu beraten, zusätzlich zu den nach den Prüfungsstandards zur Durchführung einer ISAE 3402/SSAE 16-Untersuchung vorgeschriebenen Prüfungshandlungen.

Der Deloitte ISAE 3402- & SSAE 16-Ansatz
ISAE 3402 & SSAE 16-Projektorganisation



• **Proaktiver Ansatz bei Entwicklungen zu ISAE 3402/SSAE 16**

Wir beraten unsere Mandanten proaktiv bei sich ergebenden Entwicklungen in Bezug auf die Anwendung von ISAE 3402/SSAE 16, sowohl durch praktische Empfehlungen als auch innovative Ideen, um unsere Mandanten an die Spitze der jeweils aktuellen ISAE 3402/SSAE 16-Reporting-Entwicklungen zu stellen.

• **Proaktiver, aufgeschlossener und zeitgerechter Service**

Wir stellen unseren Mandanten unsere Expertise unter Beachtung unserer Service-Philosophie, die eine offene, ehrliche und regelmäßige Kommunikation mit dem Management betont, bereit. Im Einklang mit unseren Service-Grundsätzen verpflichten wir uns zur offenen Kommunikation, um die reibungslose Erbringung unserer Dienstleistungen im Zusammenhang mit ISAE 3402/SSAE 16 - ohne Überraschungen und unter Beachtung der vereinbarten Termine - zu gewährleisten. Wir arbeiten Hand in Hand mit unseren Mandanten, um die vereinbarten Termine einzuhalten und aufkommende Fragestellungen zeitgerecht zu lösen.

• **ISAE 3402/SSAE 16 Streamlining**

Wie oben beschrieben, haben wir einen einheitlichen und firmenweiten Ansatz zur Durchführung unserer Dienstleistungen zu ISAE 3402/SSAE 16, um einen reibungslosen Prozess, höchste Qualität und Konsistenz für unsere an verschiedenen Standorten tätigen Kunden zu gewährleisten. Unser firmenweiter Ansatz beinhaltet die Verwendung eines eigenen, spezifischen Tools, das global und in konsistenter Weise angewandt wird, sowie zentralisierte Schulungsressourcen, fachbezogene Wissensdatenbanken und interne Qualitätsreviews, die sowohl global als auch regional integriert und koordiniert werden. Dementsprechend werden alle Berichte unter Beachtung einheitlicher Leitlinien erstellt; alle ISAE 3402/SSAE 16-Berichte werden in konsistenter Weise und mit höchster Qualität erstellt.

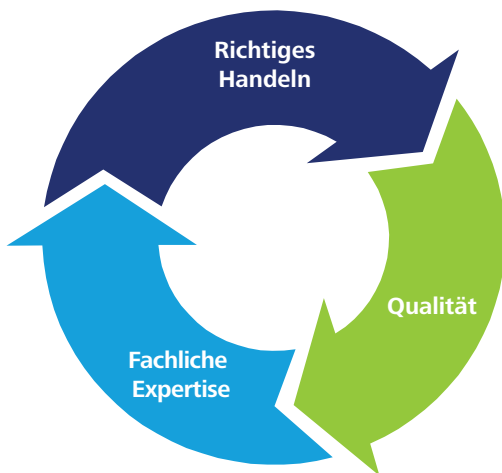


Weshalb Deloitte?

Mitarbeiterkompetenz

Wir wissen, dass unsere Reputation in Bezug auf Kundenzufriedenheit und Integrität ausschließlich davon abhängt, dass wir die Qualität und Erfahrung unserer Mitarbeiter als einer der obersten Prioritäten definieren. Aufgrund dieses Bekenntnisses ist unsere Reputation als ein Unternehmen mit einem klaren Fokus auf die Entwicklung seiner Mitarbeiter bei Experten verschiedener Branchen anerkannt.

Die Grundlagen unserer/ ausgezeichneten Reputation



Branchenexpertise

Die nach Branchen gegliederte interne Organisation von Deloitte ermöglicht es unseren Fachmitarbeitern, auf die spezialisierten und branchenspezifischen Kenntnisse der jeweiligen Gruppe zugreifen zu können.

Daraus folgt, dass - unabhängig davon, in welcher spezifischen Branche ein Dienstleistungsunternehmen tätig ist - wir über die jeweils erforderliche Expertise zur Erstellung eines an die Erfordernisse der jeweiligen Branche angepassten ISAE 3402/SSAE 16-Berichtes verfügen. Der Deloitte ISAE 3402/SSAE 16-Bericht wird auf der Grundlage fundierter branchen-spezifischer Kenntnisse erstellt.

- Höchstes Maß an Integrität
- Unsere Verpflichtung zu Objektivität und Unabhängigkeit
- Anerkennung und Beachtung unserer Verantwortung gegenüber den Aktionären

- 360°-Perspektive
- Beachtung ethischer Grundsätze
- Effektive Systeme zur Überwachung der Unabhängigkeitsanforderungen
- Expertise in Bezug auf Kontrollsysteme und Corporate Governance

- Permanente fachliche Fortbildung aller Fachmitarbeiter
- Beratungsorientierter Service-Ansatz
- Jährliche intensive fallbezogene Programme für Partner und Manager

Deloitte ISAE 3402 und SSAE 16: die Standards durch die Kontrollen gemessen werden

Ihre Ansprechpartner in Luxemburg

Governance, Risk & Compliance experts



Laurent Berliner
Partner - Governance, Risk & Compliance
EMEA Financial Services Industry
Enterprise Risk Services Leader
+352 451 452 328 - berliner@deloitte.lu



Michael Blaise
Director - Governance, Risk & Compliance
+352 451 452 562
mblaise@deloitte.lu



Jérôme Sosnowski
Director - Governance, Risk & Compliance
+352 451 454 353
jsosnowski@deloitte.lu



Sophie Binninger
Senior Manager - Governance, Risk & Compliance
+352 451 453 463
sbinninger@deloitte.lu

PSF



Stéphane Césari
Partner - PSF Leader
+352 451 452 487
scsari@deloitte.lu

Banking & Securities



Martin Flaunet
Partner - Banking & Securities Leader
+352 451 452 334
mflaunet@deloitte.lu

Deloitte Luxembourg

560, rue de Neudorf
L-2220 Luxembourg
Grand Duchy of Luxembourg

Tel: +352 451 451

Fax: +352 451 452 401

www.deloitte.lu

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 200,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2014. For information, contact Deloitte Touche Tohmatsu Limited.
Designed and produced by MarCom at Deloitte Luxembourg.

German Business Community



Ruth Bültmann
Partner - German Business Community Leader
+352 451 452 115
rbueltmann@deloitte.lu



Guy Reiser
Director - Audit
+352 451 452 510
greiser@deloitte.lu

Advisory & Consulting



Joël Vanoverschelde
Partner - Advisory & Consulting Leader
+352 451 452 850
jvanoverschelde@deloitte.lu

Audit



Sophie Mitchell
Partner - Audit Leader
+352 451 452 481
somitchell@deloitte.lu

Tax



Raymond Krawczykowski
Partner - Tax Leader
+352 451 452 500
rkrawczykowski@deloitte.lu

Accounting



Jean-Philippe Foury
Partner - Accounting Services Leader
+352 451 452 418
jpfoury@deloitte.lu

