

BERICHT ÜBER TATSÄCHLICHE FESTSTELLUNGEN

an den Verwaltungsrat der
PKF Consulting AG, Zürich

Auftragsgemäss haben wir die mit Ihnen vereinbarten, unten aufgeführten Prüfungshandlungen bezüglich der internen Qualitätssicherung bei der Lohnverarbeitung umfassend die Periode vom 01.01.2022 – 31.12.2022 vorgenommen.

Unseren Auftrag führten wir nach dem Schweizer Prüfungsstandard 920 "Vereinbarte Prüfungshandlungen" aus. Wir erlangten angemessene Prüfungsnachweise auf der Basis von Stichproben. Unsere Prüfungshandlungen dienten einzig dem Zweck, Ihnen eine Beurteilung des implementierten internen Qualitätssicherungssystems im Bereich Lohnverarbeitung, zu ermöglichen, und lassen sich wie folgt zusammenfassen:

- Wir erhielten die vollständige Dokumentation über die interne Qualitätssicherung und prüften die Umsetzung im Bereich der Lohnverarbeitung.
- Wir erhielten ein Organigramm der PKF Consulting AG, Zürich, und prüften deren Aktualität sowie deren Umsetzung im Betrieb.
- Wir erhielten die internen Unterschriftenregelungen, Kompetenzprofile sowie Stellenbeschreibungen und prüften die Übereinstimmung mit den von den Mitarbeitenden ausgeführten Arbeiten.
- Wir haben die Zugriffsberechtigungen der jeweiligen Teams auf die Kundenordner geprüft.
- Wir haben den Prozessbeschrieb im Bereich Lohnverarbeitung mit den vorgenommenen Arbeitsschritten verglichen.
- Wir haben die Kontrollen im Bereich Lohnverarbeitung auf Basis von Stichproben für die Zeit von Januar 2022 bis Dezember 2022 auf ihre operative Effektivität geprüft.
- Wir haben die Aktualität der "Lohn Checkliste" und "Mutationen" sowie deren Umsetzung im täglichen Arbeitsprozess geprüft.
- Wir haben die jährliche Checkliste "Jahresendverarbeitung" und "Lohnausweis" sowie deren Umsetzung geprüft.
- Wir haben die Aktualität der Übersichten "Mitarbeiter Eintritt" und "Mitarbeiter Austritt" geprüft.
- Wir haben die Aktualität der Anleitungen zu einzelnen technischen Arbeitsprozessen geprüft.
- Wir haben die Aktualität des Ablagesystems geprüft.

Unsere Feststellungen sind folgende:

- Das bei der PKF Consulting AG, Zürich, implementierte interne Qualitätssystem wurde vollständig umgesetzt.
- Das Organigramm entspricht den tatsächlichen Gegebenheiten.
- Die Unterschriftenregelungen, Kompetenzprofile und Stellenbeschreibungen sind aktuell und entsprechen den internen Richtlinien und den von den einzelnen Mitarbeitenden ausgeführten Arbeiten.
- Die vorgenommenen Arbeitsschritte bei der Lohnverarbeitung entsprechen dem Prozessbeschrieb.
- Die Kontrollen im Bereich Lohnverarbeitung wurden für die Zeit von Januar 2022 bis Dezember 2022 vorgenommen und dokumentiert.
- Die Aktualität der Checklisten ist gegeben und wurde entsprechend implementiert.
- Die Aktualität der Mitarbeiter Eintritte und -austritte, die diversen Anleitungen sowie die Mandatsübersicht sind gegeben.
- Die digitalen Kundenordner sind aktuell sowie logisch und übersichtlich geordnet.

Da die oben aufgeführten Prüfungshandlungen weder eine Prüfung noch eine Review in Übereinstimmung mit den Schweizer Prüfungsstandards (PS) darstellen, geben wir keine Zusicherung ab.

Unser Bericht dient einzig dem oben dargelegten Zweck und Ihrer Information. Er darf zu keinem anderen Zweck verwendet und keiner anderen Partei abgegeben werden. Er bezieht sich nur auf die oben bezeichneten Positionen und nicht auf irgendeinen Abschluss der PKF Consulting AG, Zürich, als Ganzes.

W&P AG
Treuhand Steuern Wirtschaftsprüfung

Chur, 3. Januar 2023



Andreas Riedi
dipl. Wirtschaftsprüfer
zugelassener Revisionsexperte
leitender Revisor



Diego Krättli
dipl. Treuhandexperte
zugelassener Revisionsexperte