

Rundschreiben 1/2009

über den umfassenden Revisionsbericht an den Verwaltungsrat (RS 1/2009)

vom 19. Juni 2009 (Stand am 15. Dezember 2025)

Inhaltsverzeichnis

I.	Ausgangslage	Rz 1–4
II.	Inhalt des umfassenden Revisionsberichts an den Verwaltungsrat	Rz 5–9
III.	Form der Berichterstattung	Rz 9 ^{bis} –12
IV.	Zeitpunkt der Berichterstattung	Rz 13
IV ^{bis} .	Übergangsbestimmung zur Änderung vom 13. Dezember 2024	Rz 13 ^{bis}
V.	Inkrafttreten	Rz 14

I. Ausgangslage

- 1 Die Revisionsstelle erstattet dem Verwaltungsrat einen umfassenden schriftlichen Bericht mit Feststellungen über die Rechnungslegung, das interne Kontrollsystem sowie die Durchführung und das Ergebnis der Rechnungsrevision (Art. 728b Abs. 1 OR¹).
- 2 Die Berichterstattung an den Verwaltungsrat von Unternehmen, die ordentlich geprüft werden, richtet sich nach den erwähnten gesetzlichen Vorgaben und nach dem anwendbaren Berufsrecht (insbesondere ISA-CH 260, „Kommunikation mit den für die Überwachung Verantwortlichen“²). Die Eidg. Revisionsaufsichtsbehörde (RAB) ist ermächtigt, eigene Prüfungsstandards zu erlassen oder bestehende Standards zu ergänzen oder abzuändern, falls keine Standards bestehen oder diese unzureichend sind (Art. 16a Abs. 2 RAG³). Dieses Rundschreiben konkretisiert insbesondere ISA-CH 260.
- 3 Für die Form und den Inhalt des umfassenden Revisionsberichts an den Verwaltungsrat von Gesellschaften des öffentlichen Interesses sind zusätzlich zu den Bestimmungen von ISA-CH 260 die Anforderungen dieses Rundschreibens zu befolgen.
- 4 Von der Eidg. Finanzmarktaufsicht (FINMA) vorgeschriebene spezialgesetzliche Prüfberichte für Banken, Versicherungen und Wertpapierhäuser sowie Prüfberichte nach KAG⁴ gelten als umfassende Revisionsberichte im Sinne dieses Rundschreibens. Weitere spezialgesetzliche Vorschriften bleiben vorbehalten.

II. Inhalt des umfassenden Revisionsberichts an den Verwaltungsrat

- 5 Die Revisionsstelle hat im umfassenden Revisionsbericht an den Verwaltungsrat Angaben zu folgenden Punkten zu machen:
- 6 Durchführung der Revision
 - a. Unabhängigkeit der Revisionsstelle, insbesondere mit Erläuterungen zu:
 1. Dienstleistungen, die parallel zu gesetzlich vorgeschriebenen Revisionsdienstleistungen erbracht wurden;
 2. übrigen Sachverhalten, welche die Unabhängigkeit gefährden können;
 - b. Zeitpunkt der Prüfungsarbeiten, gegebenenfalls unter Hinweis auf Verzögerungen;
 - c. Angewendete Prüfungsstandards;

¹ Obligationenrecht vom 30. März 1911 (OR; SR 220).

² Schweizer Standards zur Abschlussprüfung von EXPERTsuisse (SA-CH).

³ Bundesgesetz vom 16. Dezember 2005 über die Zulassung und Beaufsichtigung der Revisorinnen und Revisoren (RAG; SR 221.302).

⁴ Bundesgesetz vom 23. Juni 2006 über die kollektiven Kapitalanlagen (KAG; SR 951.31).

- d. Für Bereiche mit höher beurteilten Risiken oder bedeutsamen Risiken (ISA⁵ / ISA-CH⁶ 315):
 - 1. Gründe für die Risikobeurteilung;
 - 2. Übersicht über die wichtigen Funktionsprüfungen und aussagebezogenen Prüfungshandlungen (Prüfungsansatz);
 - 3. Begründung, falls das Risiko doloser Handlungen bei wesentlichen Umsatzarten widerlegt wurde;
 - 4. Bei Konzernrechnungsprüfungen:
 - a. Prozentuale Abdeckung (Prüfungsumfang) der Positionen in der Bilanz oder Erfolgsrechnung, wobei zur Berechnung der prozentualen Abdeckung die Werte nach Konzerneliminationen zu berücksichtigen sind;
 - b. Einbindung der Revisionsstelle in die Tätigkeiten der Teilbereichsprüfer sowie deren Beaufsichtigung und Durchsicht der Prüfungsdokumentation;
 - c. sämtliche an die für die Konzernüberwachung Verantwortlichen zu kommunizierende Sachverhalte (ISA / ISA-CH 600.57.b bis 600.57.d);
- e. *Aufgehoben*
- f. Darstellung jährlich rotierender Prüfungsschwerpunkte;
- g. Zusammenarbeit mit der internen Revision des geprüften Unternehmens sowie den Sachverständigen des Abschlussprüfers (ISA / ISA-CH 620);
- h. *Aufgehoben*
- i. Art und Anzahl von Kontakten mit dem Prüfungsausschuss des Verwaltungsrats („Audit Committee“);
- j. Erläuterungen zur Festlegung der Wesentlichkeit und der Toleranzwesentlichkeit bei der Prüfungsplanung sowie zu allfälligen Anpassungen derselben im Verlauf der Prüfung;
- k. Art und Umfang von nicht administrativen Prüfungsarbeiten, die von ausländischen Dienstleistungszentren (Shared Service Centers) erbracht wurden, wobei der Umfang in Zeiteinheiten anzugeben ist und die Angaben unabhängig davon zu machen sind, ob die Arbeiten übertragen, delegiert oder zugewiesen wurden oder ob die Mitarbeitenden des Dienstleistungszentrums dem Prüfungsteam angehören;

7 Ergebnis der Revision

- a. Angaben zu Abweichungen vom Standardwortlaut des Revisionsberichts an die Generalversammlung (Art. 728b Abs. 2 OR);

⁵ International Standard on Auditing (ISA) des international Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

⁶ Schweizer Standard zur Abschlussprüfung (ISA-CH) des Expertenverbands für Wirtschaftsprüfung, Steuern und Treuhand «EXPERTsuisse»; entspricht unter Vorbehalt von Schweizer Anpassungen dem jeweiligen ISA.

- b. Übersicht über korrigierte und nicht korrigierte Fehler in der Jahres- bzw. Konzernrechnung, welche einzeln oder zusammengefasst wesentlich sind;
- c. festgestellte Verstöße gegen das Gesetz, die Statuten oder das Organisationsreglement (vgl. Art. 728c Abs. 1 OR);
- d. Hinweise auf Schwierigkeiten bei der Prüfung mit der Geschäftsleitung (z.B. mangelnde Verfügbarkeit der relevanten Ansprechpartner oder Schwierigkeiten bei der Beschaffung der nötigen Prüfungsnachweise);
- e. Erläuterungen zu den einzelnen Feststellungen der RAB im letzten Überprüfungsbericht zur Revisionsstelle mit Blick auf deren Prüfungsarbeiten zum geprüften Unternehmen;

8 Feststellungen zur Rechnungslegung

- a. Anwendung von Rechnungslegungsstandards für die Konzernrechnung;
- b. spezielle Rechnungslegungsfragen im Rahmen der Jahresrechnung (erstmalige Anwendung neuer Standards, Änderung und finanzielle Auswirkungen von Rechnungslegungsgrundsätzen, Wahlmöglichkeiten, Ermessensspielräume und Schätzungen);
- c. wesentliche Unsicherheiten betreffend die Fähigkeit zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit;
- d. wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag;
- e. aussergewöhnliche oder wesentliche Transaktionen mit nahe stehenden Personen;
- f. Ausserbilanzgeschäfte und Anwendung von Zweckgesellschaften;

9 Feststellungen zum internen Kontrollsystem (IKS): Zusammenfassung der Prüfungsergebnisse, insbesondere mit Erläuterungen zum Ausbau- und Dokumentationsgrad des IKS.

III. Form der Berichterstattung

- 9^{bis} Der umfassende Revisionsbericht ist an sämtliche Mitglieder des Verwaltungsrats des geprüften Unternehmens zuzustellen.
- 10 Die Berichterstattung muss so umfassend und detailliert sein, dass sich der Verwaltungsrat ein genaues Bild über die Durchführung und die Ergebnisse der Prüfung machen kann. Die Revisionsstelle ist bezüglich Dokumentenformat sowie Reihenfolge und Gliederung der Berichterstattung (s. zum Inhalt des Berichts vorne Ziff. II) frei. Die Berichterstattung erfolgt in einer der Landessprachen oder in Englisch.
- 11 Zur Vermeidung von Wiederholungen darf innerhalb des umfassenden Revisionsberichts auf bereits gemachte Aussagen oder auf andere Dokumente verwiesen werden (z.B. auf den Management Letter für die Geschäftsleitung oder auf Elemente der geprüften Jahres- oder Konzernrechnung). Wird auf ein anderes Dokument verwiesen, so muss dieses dem umfassenden Bericht als Anhang beigelegt werden. Wenn das referenzierte Dokument dem Verwaltungsrat bereits von der Revisionsstelle übermittelt wurde, ist dies im Anhang entsprechend zu vermerken. Der Verweis auf Unterlagen, die vom geprüften Unternehmen erstellt wurden, ist nur zulässig, falls diese durch die Revisionsstelle geprüft wurden.
- 12 Der umfassende Revisionsbericht zur Prüfung der Jahresrechnung und jener zur Prüfung der Konzernrechnung darf in kombinierter Form erstellt werden. Das Dokument muss bei einer kombinierten Berichterstattung so strukturiert werden, dass klar wird, auf welchen Prüfgegenstand bzw. welchen Prüfvorgang sich die einzelnen Aussagen beziehen.

IV. Zeitpunkt der Berichterstattung

- 13 Der umfassende Revisionsbericht muss auf jenen Zeitpunkt datiert sein, in dem die Prüfungsarbeiten abgeschlossen worden sind. Sofern der umfassende Bericht ausnahmsweise aus zeitlichen Gründen erst später erstellt wird, ist festzuhalten, dass sich die Informationen auf den Zeitpunkt beziehen, in dem die Prüfungsarbeiten beendet wurden. Die Rückdatierung des Berichts ist nicht zulässig.

IV^{bis}. Übergangsbestimmung zur Änderung vom 13. Dezember 2024

- 13^{bis} *Aufgehoben*

V. Inkrafttreten

- 14 Dieses Rundschreiben tritt am 1. Juli 2009 in Kraft und gilt für die Prüfung von Jahres- und Konzernrechnungen der Geschäftsjahre, die am 1. Januar 2009 oder danach begannen.⁷

⁷ Dieses Rundschreiben wurde wie folgt geändert:

- Änderung vom 21. Dezember 2015 (in Kraft für die Prüfung von Jahres- und Konzernrechnungen der Geschäftsjahre, die am 1. Januar 2015 oder danach begannen)
- Änderung vom 12. Oktober 2021 (in Kraft per 15. Oktober 2021)
- Änderung vom 13. Dezember 2022 (in Kraft am 15. Dezember 2022)
- Änderung vom 13. Dezember 2024 (in Kraft am 15. Dezember 2024)
- Änderung vom 19. September 2025 (in Kraft am 15. Dezember 2025)