

Qualitätskontrolle

Durchgeführte Qualitätskontrollen

	bis 2004	2005	2006	bis 9/2007	Gesamt
Uneingeschränkt	745	2.536	533	258	4.072
Eingeschränkt	32	105	37	11	185
Versagt	4	3	1	2	10
Gesamt	781	2.644	571	271	4.267

Stand: 30.09.2007

Erreichungsgrad im Berufsstand

	WP/vBP gesamt	In Praxen mit TB oder AusnG	Erreichungsgrad in %
WP	13.344	9.765	73,2
vBP	3.990	1.036	26,0
Ges.	17.334	10.801	62,3

Stand: 30.09.2007

Aufsicht durch die APAK

- Bildung eines Ausschusses „Qualitätskontrolle“
- Vorlage aller QK-Berichte, Auswertungen, sonstiger Unterlagen
- Regelmäßige Teilnahme der APAK an Sitzungen der
 - Abteilungen (23 Sitzungen Januar – September 2007)
 - KfQK (6 Sitzungen Januar – September 2007)
- Berichterstattung der KfQK
 - 2006: In 3 Sitzungen
 - 2007: In 2 Sitzungen

Ergebnisse - Auswertung von QK-Berichten

	bis 2004	2005	2006	bis 9/2007	Gesamt
Widerruf der Teilnahmebescheinigung	8	1	1	2	12
Sonderprüfungen	40	15	30	14	99
Auflagen (ohne Kombi- nation mit Sonderprüfung)	31	32	75	42	180
Abgeschlossene QK ohne Maßnahmen	273	697	1.936	371	3.277
Gesamt	352	745	2.042	429	3.568

Maßnahmen der KfQK

- Widerruf der Teilnahmebescheinigung wegen
 - Mängeln im Qualitätssicherungssystem oder
 - Durchführung einer Qualitätskontrolle
- Sonderprüfung
 - Feststellung, ob Mängel im QS-System behoben
 - nicht ordnungsgemäß durchgeführte QK
- Auflagen
 - Beseitigung von Mängeln in der Angemessenheit und/oder Wirksamkeit des QS-Systems
 - Auftragsabwicklung (IKS-Prüfung; Dokumentation von Prüfungsprogrammen und -anweisungen)

Ausnahmegenehmigungen

- Begründung der Anträge
 - wirtschaftliche Härte
 - Existenzgründung
 - erstmalige Bestellung zum Abschlussprüfer bzw. Ausscheiden aus dem Beruf

- Betroffene Entscheidungen

	2005	2006	2007
Ausnahmegenehmigung erteilt	167	389	373
Antrag abgelehnt	22	33	34

- Praxen mit Ausnahmegenehmigung: 476

Stand: 30. September 2007

Prüferauswahlverfahren

- Bis zu drei Vorschläge für PfQK vor Durchführung der QK
- Mitteilung der Ablehnungsabsicht innerhalb von vier Wochen
- Ablehnungsgründe:
 - Besorgnis der Befangenheit, fehlende Unabhängigkeit/ Unparteilichkeit
 - Konkrete Anhaltspunkte, dass die ordnungsgemäße Durchführung der QK, einschließlich der Berichterstattung, nicht gewährleistet ist

Spezielle Fortbildungsveranstaltungen für PfQK

- Hinweis der KfQK zur Anerkennung im sog. „Kriterienkatalog“
- Anerkennung auf Antrag des Veranstalters (§ 20 Abs. 2 SaQK)

Hinweise der Kommission für Qualitätskontrolle

- Hinweis der KfQK zu Erfüllungsberichten i.S.v. § 57e Abs. 2 S. 1 WPO (Stand: 30. Januar/ 31. August 2007)
- Berichterstattung über eine Qualitätskontrolle (Stand: 31. August 2007)
- Ausnahmegenehmigungen (Stand: 8. Mai 2007)
- Anerkennung von Fortbildungsveranstaltungen für PfQK (Stand: März 2007)
- Qualitätskontrolle bei Sozietäten (Stand: 10. Mai 2005)
- Qualitätskontrolle bei PartG (Stand: 6. Juli 2005)

Auflagenerfüllungsbericht

- Rechtsgrundlage: § 57e Abs. 2 S. 1, 2. Hlbs. WPO
- Nur für Auflagen, die nach Inkrafttreten 7. WPO-Novelle erlassen werden
- Erfüllungsbericht ist unverzüglich nach Erfüllung der Auflage vorzulegen

Inhalt des Auflagenerfüllungsberichts

- Verweis auf gesetzliche Pflicht zur Berichterstattung
- Bezugnahme zur erteilten Auflage
- Darlegung der Auflagenumsetzung
- Selbsterklärung

Neuregelungen der 7. WPO-Novelle

- Turnusverlängerung auf sechs Jahre für Praxen, die keine Unternehmen i.S.v. § 319a Abs.1 S. 1 HGB prüfen (§ 57a Abs. 6 Satz 8 WPO / § 136 Abs. 1 WPO)
- Erfüllungsbericht nach Erteilung von Auflagen (§ 57e Abs. 2 Satz 1 WPO)
- Maßnahmemöglichkeiten der KfQK außerhalb von Qualitätskontrollen § 57e Abs. 6 WPO

Empfehlungen der APAK 2006

- Verobjektivierte Auswahl des PfQKs
- Fehlende Überprüfbarkeit der Feststellungen des PfQKs durch die öff. Aufsicht
- Möglichkeit der Einflussnahme der Praxis auf den PfQK durch Honorarvereinbarung
- Fokussierung der Qualitätskontrolle auf System, nicht Einzelfall
- Fehlen disziplinarischer Sanktionen