

Nach dem FISG: Was ist noch zu tun? Der Aufsichtsrat in der Diskussion

07. Juli 2021

Moderation & Gäste



Dr. Frank Hülsberg

FEA Vorstand für
Facharbeit und Mitglied
des Vorstands der Warth &
Klein Grant Thornton AG



Daniela Mattheus

Präsidentin der FEA, Mitglied
verschiedener Aufsichtsräte



Ulrich Harnacke

Mitglied verschiedener
Aufsichtsräte, u.a. Prüfungs-
ausschussvorsitzender



Dr. Christoph Regierer

Vorsitzender des IDW-
Vorstands und Sprecher des
Management Boards, Mazars
Deutschland



Dr. Florian Toncar

MdB und Obmann im 3.
Untersuchungsausschuss
der 19. Wahlperiode des
Deutschen Bundestages
(Wirecard)

- ❖ Jüngste Vorkommnisse bieten **Anlass zu weiterer Regulierung der Bilanzkontrolle und Abschlussprüfung**
- ❖ **Wiederherstellung und dauerhafte Stärkung des Vertrauens in den deutschen Finanzmarkt**
- ❖ **Umsetzung der vordringlichen Maßnahmen**

Interne Corporate Governance

Aufsichtsräte in PIEs

- Prüfungsausschuss
- Zwei Finanzexperten
- Auskunftsrecht 2. Ebene

Börsennot. Unternehmen Einrichtung eines IKS & RMS

- **Überwachung der Qualität der Abschlussprüfung**
- **Executive Session mit Prüfer**

Abschlussprüfer

Rotationsfristen in PIEs

Unzulässige
Beratungsleistungen

Abschlussprüferhaftung

Gerichtliche Ersetzung

Externe Corporate Governance

**Abschaffung des
2-stufigen Enforcement-
Verfahrens mit weitgrei-
fenden Eingriffsrechten
der BaFin**

❖ Diverse weitere Reformvorschläge im Laufe des Gesetzgebungsverfahrens, z.B.

Interne Corporate Governance

- **Unabhängigkeit / Qualifikation des FE**
- **Begrenzung der Mandatszahlen und -zeiten**
- **Erweiterte Auskunftsrechte des Aufsichtsrats**
-

Abschlussprüfer

- **Kürzere externe Rotationsfrist**
- **Dritthaftungstatbestand**
- **Joint Audits**
- **EzU & CMS als Prüfungsgegenstand**
- **Redepflicht in der HV**
- **Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten**

Externe Corporate Governance

- **Prüfung der EzU im Enforcement-Verfahren**
- **Erweiterte Offenlegungspflichten für APAS/ WPK über Aufsichtsergebnisse**
- **Explizite Prüfungspflicht der Going Concern-Prämisse**
-

Diverse weitere grundlegende Reformvorschläge zur Modernisierung der Aufsichtsratsarbeit (Eckpunktepapier zum Recht des Aufsichtsrats) sowie zur Verbesserung des Governance-Beitrags des Abschlussprüfers

Wie sieht die Zukunft der Aufsichtsratsarbeit aus?

VUCA-Welt

Sustainable Finance

New Generation
& Ethics



- **Steigender Bedarf nach Assurance im Aufsichtsrat**
- **Verhinderung von Fraud & anderer Unregelmäßigkeiten – Fokus Prüfungsausschuss?**
- **Auswirkungen von Mega-Trends (Digitalisierung, Nachhaltigkeit, New Work)**
- **Die „Purpose-Frage“ im Aufsichtsrat**
- **Neues Profil des Aufsichtsrats als Gremium und des einzelnen Mitglieds?**
- **.....**

Sustainable Corporate Governance !

Moderation & Gäste



Dr. Frank Hülsberg

FEA Vorstand für
Facharbeit und Mitglied
des Vorstands der Warth &
Klein Grant Thornton AG



Daniela Mattheus

Präsidentin der FEA, Mitglied
verschiedener Aufsichtsräte



Ulrich Harnacke

Mitglied verschiedener
Aufsichtsräte, u.a. Prüfungsausschussvorsitzender



Dr. Christoph Regierer

Vorsitzender des IDW-
Vorstands und Sprecher des
Management Boards, Mazars
Deutschland



Dr. Florian Toncar

MdB und Obmann im 3.
Untersuchungsausschuss
der 19. Wahlperiode des
Deutschen Bundestages
(Wirecard)