

Schürbachstrasse 10a  
CH – 8134 Adliswil  
Telefon+41 43 377 07 88  
www.audit-and-risk.com

An den Inhaber der Einzelfirma  
Flyer-überall.ch, Christoph Keel  
Gartenstrasse 6  
6102 Malters

Adliswil, 14. Februar 2020

## Beschrieb des Prüfmandats

Sehr geehrter Herr Keel

Gerne legen wir Ihnen, Ihren Spendern und Spendenempfängerorganisationen dar, wie wir dieses Prüfmandat verstehen:

### Ziele und Grundsätze der betriebswirtschaftlichen Prüfung gemäss PS950

Die betriebswirtschaftliche Prüfung zur Erlangung hinreichender Sicherheit erfolgt mit dem Ziel, eine Schlussfolgerung über die folgenden Sachverhaltsinformationen und Kriterien abzugeben:

- Die im Spendenformular zugesagte und getätigte **Spende ist**,
- abzüglich der jeweiligen Zahlungsmittelgebühren (z.B. Kreditkartenspesen von max. 2,9 %)
- **vollständig**, d.h. **ohne Abzug** einer sonst üblichen Fundraising-Kommission,
- innerhalb von **maximal 30 Tagen**
- an die begünstigte Spendenempfängerorganisation **überwiesen** und
- von dieser **effektiv erhalten worden**.

Für die Sachverhaltsinformationen werden folgende Daten / Informationen verwendet:

- Daten der **Applikation Kool**, welche
  - die im Spendenformular getätigten Einträge sammelt und auswertbar zur Verfügung stellt
  - die summarischen und periodischen betraglichen Erhaltsbestätigungen der Spendenempfängerorganisationen beinhaltet
- Zahlungsflussdaten von Postfinance, namentlich aus
  - der Postfinance Checkout Lösung (Payment Service Providing)
  - dem Postfinance Konto 15-392274-3, welches mit der Postfinance Checkout Lösung verbunden ist.

- Perioden: Initialperiode:  
Getätigte Spenden in der **Periode 1. Dezember 2019 bis 30. Juni 2020**  
Danach jährliche Prüfperioden:  
1. Juli 2020 bis 30. Juni 2021  
1. Juli 2021 bis 30. Juni 2022, usw.
- Kriterien: **Vollständiger Geldfluss** der getätigten Spende, abzüglich der Zahlungsgebühren der jeweiligen Zahlungsmittel (Kreditkarten Master und Visa, Twint, Postfinance Card, Postfinance E-Finance)  
**Geldfluss innerhalb von maximal 30 Tagen** zwischen Spender und Spendenempfängerorganisation

Wir werden diese Prüfung nach dem **Schweizer Prüfungsstandard 950** (PS 950 Andere Betriebswirtschaftliche Prüfungen, die weder Prüfungen noch Reviews von vergangenheitsorientierten Finanzinformationen darstellen) vornehmen.

Nach diesem Standard haben wir die beruflichen Verhaltensanforderungen einzuhalten und unsere Prüfungshandlungen so zu planen und durchzuführen, dass hinreichende Sicherheit darüber erlangt wird, dass

- die im Spendenformular zugesagte und getätigte **Spende**,
- abzüglich der jeweiligen Zahlungsmittelgebühren (z.B. Kreditkartenspesen von max. 2,9%)
- **vollständig**, d.h. **ohne Abzug** einer sonst üblichen Fundraising-Kommission,
- innerhalb von **maximal 30 Tagen**
- an die **korrekte begünstigte** Spendenempfängerorganisation **überwiesen** und
- von diesen **effektiv erhalten worden ist**.

Unter Berücksichtigung von Risiko- und Wesentlichkeitsüberlegungen werden wir Prüfungshandlungen durchführen, um ausreichende geeignete Prüfungsnachweise zu erlangen. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des unabhängigen Prüfers.

Im Wesentlichen werden wir folgende Arbeiten durchführen:

- Betragliche Prüfabstimmungen zwischen den getätigten Spenden gemäss Spendenformular-Applikation resp. Datenbank „Kool“ und den Zahlungseingängen im Postfinance Konto 15-392274-3
- Betragliche Prüfabstimmungen zwischen den Zahlungs-Eingängen und Zahlungsausgängen beim Postfinance Konto 15-392274-3 für die jeweils begünstigten Organisationen
- Betragliche Prüfabstimmungen zwischen den Bestätigungen der Spendenempfangsorganisationen und den relevanten Zahlungs-Ausgängen im Postfinance Konto 15-392274-3
- Evaluation von plausiblen Ursachen für allfällige betraglichen Abstimmtdifferenzen bei obigen Prüfhandlungen anhand der Daten der Postfinance Checkout Lösung; Differenzen können im Zusammenhang mit Timing, Annullierungen sowie Rücksendungen von Zahlungen an den Kreditkarteninhaber begründet werden als auch durch Rechnungsstellung der Postfinance (Gebühren).

Wir sind der Auffassung, dass die von uns damit erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sein werden, um als Grundlage für unsere Schlussfolgerung zu dienen.

Die Bereitstellung von Sachverhaltsunterlagen durch die obersten Führungsverantwortlichen, erfolgt durch direkte Lese-Zugriffsrechte für Angelica Bienz, Audit & Risk GmbH. auf die Applikationen Kool, Postfinance Checkout sowie auf das Postfinance Konto, und damit auf sämtliche Daten im Zusammenhang mit dem Zahlungsfluss. Durch diese Vorgehensweise wird eine bestmögliche Unabhängigkeit und Unverfälschtheit der Prüfungsgrundlagen für Audit & Risk GmbH sichergestellt.

### **Verantwortung der Geschäftsleitung**

Die Geschäftsleitung ist für den Zugriff von Audit & Risk GmbH auf die Sachverhaltsinformationen verantwortlich. Sie ist überdies verantwortlich, für die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung angemessener digitaler Prozessen und digitaler Kontrollen mit Bezug auf einen einwandfreien Datenfluss und eine einwandfreie Datenaufzeichnung, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen als Folge von Verstößen und Irrtümern sind.

Als Teil der Prüfung werden wir beim Geschäftsführungsverantwortlichen eine schriftliche Bestätigung hinsichtlich der Vollständigkeit der bei der Prüfung von Audit & Risk GmbH verwendeten Sachverhaltsinformationen und der diesbezüglich erteilten Auskünfte einholen.

### **Verantwortung des Prüfers**

Unsere Verantwortung ist es, eine betriebswirtschaftliche Prüfung durchzuführen und auf der Grundlage unserer Prüfung eine Schlussfolgerung über die Sachverhaltsinformationen in Übereinstimmung mit den Kriterien abzugeben.

### **Berichterstattung**

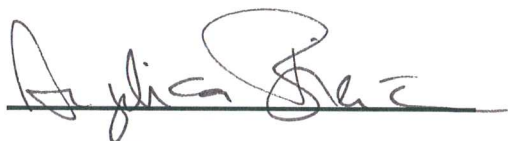
Die Berichterstattung erfolgt zu Handen der Geschäftsführung, der Spender und der Spendenempfängerorganisationen und wird zu diesem Zweck auf der Website „www.givebyclick.ch“ publiziert.

### **Berufsgrundsätze**

Die Prüfdienstleistungen erbringen wir nach den „die Standes- und Berufsregeln der Treuhandkammer, die Richtlinien zur Unabhängigkeit und die Richtlinien zur Weiterbildung“.

Freundliche Grüsse

Audit & Risk GmbH

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Angelica Bienz', written over a horizontal line.

Angelica Bienz