

## BANK JULIUS BÄR

Z E U G N I S

Herr Rudolf Elmer, geboren am 1. November 1955 von Zürich und Elm, war vom 1. September 1987 bis 31. August 1994 als Revisor in unserer Bank angestellt. Per 1. Januar 1988 wurde er zum Handlungsbevollmächtigten und per 1. Januar 1990 zum Prokuristen befördert.

Zu den Hauptaufgaben von Herrn Elmer gehörte die Durchführung von Revisionen (Planung, Durchführung, Dokumentation und Berichterstattung) für die Bank Julius Bär sowie die Bär Holding AG, vor allem im Bereich Anlagefonds. Ebenso gehörte die Ursachenanalyse der festgestellten Mängel, das Ausarbeiten von Verbesserungsvorschlägen und die Besprechung der Mängel mit den zuständigen Sachbearbeitern zu seinen Aufgaben. Herr Elmer führte ferner Spezialaufträge durch und beriet die entsprechenden Fachabteilungen bei revisionsrelevanten Fragen und organisatorischen Problemen. Im Oktober 1990 erhielt Herr Elmer von der Treuhand-Kammer das Diplom als Bücherexperte.

Wir lernten Herrn Elmer als sehr motivierten und einsatzfreudigen Mitarbeiter mit fundierten Fachkenntnissen und guter Eigenorganisation kennen. Wir waren mit seinen Leistungen sehr zufrieden. Sein ausgeprägter Teamgeist wurde von seinen Vorgesetzten und Mitarbeitern jederzeit gerne geschätzt.

Wir bedauern seinen Wegzug nach Grand Cayman, wo er im Rahmen der Bär-Gruppe neue Aufgaben übernehmen wird. Wir wünschen ihm dazu viel Erfolg und Befriedigung sowie für die Zukunft alles Gute.

Bank Julius Bär &amp; Co AG

*M. Raemy*  
M. Raemy

*A. Giger*  
A. Giger

Zürich, 31. August 1994

*Elmer left  
Julius Bär & Co. AG,  
Zürich 31 Aug  
1994*

## BÄR HOLDING AG

Herrn  
Rudolf Elmer  
im Hause

Zürich, 15. Februar 1994  
KH/GRB

Sehr geehrter Herr Elmer

Wir freuen uns, Ihnen unsere Vereinbarung über Ihren zukünftigen Einsatz als Chief Accountant bei der Julius Baer Bank and Trust Company Ltd., Grand Cayman, überreichen zu dürfen. Dazu gelten die folgenden Abmachungen:

1. Vertragsbeginn und -dauer

Sie werden Ihre Tätigkeit in Grand Cayman am 1. September 1994 aufnehmen. Es ist vorgesehen, dass Sie diese während 5 Jahren ausüben, wobei beide Parteien im Rahmen der obligatorischen Kündigungsfristen das Vertragsverhältnis auflösen können.

2. Gehalt

Sie beziehen ein Bruttogehalt von USD 110'000.-- p.a.. Darin enthalten sind eine pauschale Wohnungszulage von USD 10'000.-- (vgl. Pt. 5.2.). Es stehen Ihnen keine der in der Schweiz üblichen Zulagen zu.

Der Bonus stellt eine vom Geschäftsgang abhängige Variable dar.

3. Sozialversicherung

3.1. AHV/IV/ALV bzw. Pensionskasse

Sie geniessen weiterhin den sozialversicherungsrechtlichen Schutz in der Schweiz (AHV/IV/ALV). Ferner bleiben Sie Mitglied unserer Pensionskasse. Die Abrechnung erfolgt über den Personaldienst in Zürich.

Als Grundlage für die Berechnung der Beiträge ist ein Schattensalar festzusetzen, welches für 1994 CHF 120'000.-- beträgt. Daraus ergeben sich die folgenden jährlichen Beitragsleistungen:

AHV/IV/ALV	5.05% von CHF 120'000.--	CHF 6'060.--
ALV	1.00% von CHF 97'200.--	CHF 972.--

CHF 7'032.--  
=====

PK	8.50% von CHF 91'800.--	CHF 7'803.--
----	-------------------------	--------------

Für die AHV/IV/ALV-Beiträge werden wir Ihnen am Jahresende separat Rechnung stellen. Wir bitten Sie, die PK-Beiträge von CHF 650.25 monatlich auf folgendes Konto der Bank Julius Bär zu überweisen:

0847.1304 (Stiftung für Personalfürsorge)

3.2. Krankenkasse

Sie sind für den Versicherungsschutz gegen Krankheit selbst besorgt.

3.3. Unfall

Sie bleiben im bisherigen Rahmen bei der Berner Allgemeinen gegen Unfall versichert, soweit sich nicht aus einer obligatorischen Versicherung in Grand Cayman eine Doppelversicherung ergibt.

4. Ferien/Aufenthalt in der Schweiz

Die Dauer der Ferien richtet sich nach den lokalen Bedingungen, wobei Sie einen Mindestanspruch von 4 Wochen haben.

Pro Anstellungsjahr oder mindestens 8 Monate davon steht Ihnen (und Ihrer Familie) eine Reise in die Schweiz zu. Die Rechnung für die Reisekosten senden Sie bitte an den Personaldienst in Zürich.

5. Spesenentschädigungen

Die Bank übernimmt im Zusammenhang mit Ihrem Auslandsaufenthalt folgende Kosten:

5.1. Umzug Zürich - Grand Cayman

- Kosten der Wohnungsauflösung in Zürich
- Allfällige Lagerkosten in der Schweiz
- Fracht- und Reisekosten Zürich - Grand Cayman

5.2. Wohnung Grand Cayman

- Eine Wohnungszulage von USD 10'000.-- p.a.
- Kosten, die in einem normalen Rahmen im Zusammenhang mit der Einrichtung Ihrer Wohnung entstehen (Vorhänge, elektrische Geräte etc.). Die entsprechenden Gegenstände bleiben im Eigentum des Arbeitgebers. Ein allfälliger Erlös bei einem Verkauf anlässlich Ihrer Rückkehr in die Schweiz ist dem Arbeitgeber zu erstatten.

5.3. Rückkehr Grand Cayman - Zürich

Bei einer Wiederaufnahme der Tätigkeit bei einer anderen Gruppengesellschaft

- Kosten der Wohnungsauflösung in Grand Cayman
- Fracht- und Reisekosten Grand Cayman - Zürich

6. Militärpflichtersatz

Sofern Sie die obligatorischen Dienstleistungen nicht erfüllen können, übernimmt die Bank den Militärpflichtersatz. Sollten Sie nach Ihrer Rückkehr in die Schweiz den versäumten Militärdienst nachzuleisten haben, werden Sie uns die Militärpflichtzahlungen zurückerstatten.

7. Weitere Bedingungen

7.1. Anstellungsbedingungen

Mit Ausnahme der vorstehend speziell erwähnten Punkte gelangen die bei der Bank in Grand Cayman gültigen Anstellungsbedingungen zur Anwendung und Sie stehen unter lokalem Vertrag.


7.2. Vertragsänderungen

Die vorliegenden vertraglichen Vereinbarungen können im gegenseitigen Einvernehmen jederzeit geändert werden.

Für Ihre Tätigkeit in Grand Cayman wünschen wir Ihnen bereits heute viel Erfolg und Befriedigung.

Mit freundlichen Grüßen

Bär Holding AG

  
Rudolf Bär

  
Dr. P. E. Brunner

Briefdoppel

# Julius Bär

Mr.  
Rudolf Elmer  
P.O. Box 1100  
Georg Town  
Cayman Islands B.W.I.

Georg Town, September 1<sup>st</sup>, 1999

## Assignment as Chief Operating Officer

Dear Mr. Elmer

Following our recent discussions, we are pleased to confirm the terms of your assignment with JBBT-GCM in Grand Cayman. This offer replaces the assignment between you and JBHOLD-ZRH concluded on February 15<sup>th</sup>, 1994. The following specific terms and conditions will apply.

### 1. Appointment

You will be based at JBBT-GCM as a holder of an A-Signature in the position of Chief Operating Officer. You will be subordinated to the Chief Executive Officer of JBBT-GCM. However on a functional basis you will report according to the Business Line structure of Julius Baer Group.

You will agree on performance objectives, which will be used as the basis for both your formal appraisal and your bonus.

It is anticipated that this assignment will last approximately 3 years, provided suitable performance standards are maintained. Your contractual relationship with JBBT-GCM during this time is according to the Expatriate Agreement between you and BJB-ZRH. The exact duration of the assignment will depend upon the business needs of the Bank.

This assignment is offered on the following terms.

## **2. Compensation**

- a) Your salary for this assignment is \$ 145'000 gross per year.
- b) You can opt to have an amount of up to 25 % of your local salary paid to your home country account in the home country currency.

This option has to be exercised at the time of the assignment and thereafter annually per the beginning of the year. The exchange rate applied is according to the current market rate at that time.

## **3. Employee Benefits**

You will remain both in the BJB-ZRH retirement and insurance plans and in the Swiss social security systems and in addition participate in the local pension plan, to ensure continuity of benefits.

## **4. Relocation**

The Bank will provide you with single air tickets(business class) for you and your eligible dependent family members from Grand Cayman to the location of your new assignment.

You will be entitled, at the Bank's expense, to store or ship personal belongings to the new location based on estimates from a reputable shipping company.

You will also receive a relocation allowance of one and a half-month's gross salary to cover any and all miscellaneous expenses in connection with the move. The allowance is paid at the time of relocation by JBBT-GCM.

## **5. Mobility Premium**

After successful completion of the assignment, JBBT-GCM will pay one month's gross salary to you.

This payment will be made at the end of your assignment.

## **6. Accommodation**

The decision as to the suitability of any residence - taking into account the personal / family situation and the professional position and status - lies with local management, whose approval must be obtained before lease / rent agreements are exchanged.

15 % of the local gross salary is considered as housing expenses. Housing costs exceeding the respective amount are compensated by JBBT-GCM.

## **7. Home Leave Travel**

You and your dependent family members will be entitled to one home leave visit for every 12 month of your assignment, the dates of which should be agreed in advance with your superior, and which will be taken as a part of your normal vacation allowance. You will be provided with return Economy Class air tickets from Grand Cayman to Zurich, for this purpose.

However, if possible, you should plan to take home leave coinciding with any business trips you may undertake to Zurich.

**8. Working Conditions**

Working conditions (including vacation entitlement) are in accordance with JBBT-GMC's policy.

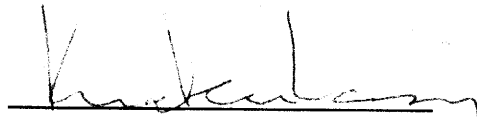
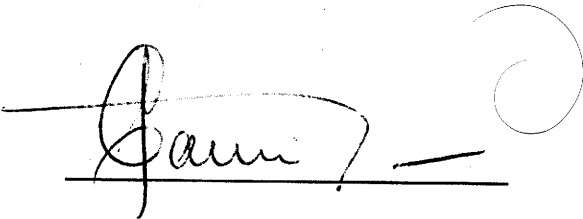
This letter reflects the Bank's current policies and fulfilling assignment. Should any of these be changed, your contract will be subject to the revised policies.

May we kindly ask you to sign and return the enclosed copy to this effect, and retain this original for your records.

If you have any questions regarding this letter, please do not hesitate to contact us.

Yours sincerely,

**Julius Baer Bank and Trust Co. Ltd.**



I accept the assignment on the terms offered.

Place and Date: Nov 16th, 1999

Signature: R. Elmer

Rudolf Elmer

# Julius Bär

**persönlich übergeben**

Herr  
Rudolf Elmer

Zürich, 31. März 2003/HDC

## **Bestätigung betreffend Arbeitsverhältnis auf den Cayman Islands**

Sehr geehrter Herr Elmer

Entsprechend Ihrer Anfrage bestätigen wir Ihnen gerne zuhanden der Arbeitslosenkasse, dass Sie seit 1994 zuerst mit einem Expatriate-Status und seit dem 1. September 2002 als Chief Operating Officer mit einem lokalen Arbeitsvertrag (ohne Expatriate-Status) bei der Julius Baer Bank & Trust Company Ltd., Grand Cayman, Cayman Islands, einer Konzerngesellschaft der Julius Bär Gruppe, angestellt waren. Das Arbeitsverhältnis wurde seitens der Julius Baer Bank & Trust Company Ltd. per 10. März 2003 aufgelöst.

Wir hoffen, Ihnen mit diesen Angaben zu dienen.

Mit freundlichen Grüßen  
Bank Julius Bär & Co. AG



Nicole Bohn

Christoph Hiestand



Christoph  
Hiestand/JuliusBaer

31.03.2003 16:55

To: raelmer@bluewin.ch

cc: Georg.Schmid/JuliusBaer@JuliusBaer

bcc:

Subject: Arbeitgeberbescheinigung

Sehr geehrter Herr Elmer

Bezugnehmend auf die uns zugesandte Arbeitgeberbestätigung haben wir entsprechende Abklärungen getroffen und können Sie in Zürich gerne wie folgt unterstützen. Die Arbeitgeberbestätigung müsste von Ihrer ehemaligen Arbeitgeberin der Julius Baer Bank and Trust Company Ltd. ausgestellt werden. Entsprechend können weder die Bank noch die Holding in Zürich die Bescheinigung auf dem uns überlassenen Formular als Arbeitgeberin abgeben. Nach Rücksprache mit der kantonalen Arbeitslosenkasse wurde mir bestätigt, dass eine von uns (d.h. der Bank in Zürich) abgegebene Bestätigung, dass Sie für die Julius Baer Bank and Trust Company tätig waren akzeptiert würde. Ich werde eine solche Bestätigung gerne für Sie bereit halten, sodass Sie diese morgen an der **Bahnhofstrasse 40** (Seiteneingang zwischen "Ziegler" und "Ferragamo") im **2. Stock bei Legal Services** für Ihren Besuch bei der Kasse abholen können.

Betreffend der Versicherungsfragen (Colin Luke) würden wir, wie bereits früher angeboten, gerne kurz mit Ihnen zusammensitzen, um die offenen Punkte und unsere Unterstützungsmöglichkeiten gegenüber der Versicherung schlüssig klären zu können. Darf ich Sie bitten, Herrn Schmid und mir Ihre Verfügbarkeit für ein solches Treffen mitzuteilen.

Schliesslich kann ich Ihnen bestätigen, dass entsprechend Ihrem Auftrag heute Ihre Julius Bär Aktien verkauft worden sind.

Für Fragen stehe ich Ihnen gerne zur Verfügung.

Mit besten Grüßen  
Christoph Hiestand

---

Christoph Hiestand  
General Counsel Corporate Center  
Bank Julius Baer & Co. Ltd.  
Bahnhofstrasse 36, CH-8001 Zurich, Switzerland  
Telephone +41 (0) 58 888 5425, Fax +41 (0) 58 888 5757  
[www.juliusbaer.com](http://www.juliusbaer.com)

---

\*\*\*\*\*Disclaimer\*\*\*\*\*

This message is for the addressee only and may contain confidential or privileged information. You must delete and not use it if you are not the intended recipient. It may not be secure or error-free. All e-mail communications to and from the Julius Baer Group may be monitored. Processing of incoming e-mails cannot be guaranteed. Any views expressed in this message are those of the individual sender. This message is for information purposes only. All liability of the Julius Baer Group and its entities for any damages resulting from e-mail use is excluded. US persons are kindly requested to read the important legal information presented after clicking here: <http://www.juliusbaer.com/maildisclaimer>

# Julius Bär

26

JULIUS BAER  
BANK AND TRUST COMPANY LTD.

To whom it may concern

Grand Cayman, 20 May 1999

## Interim Reference for Mr. Rudolf Elmer, born 1 November 1955

Mr. Rudolf Elmer joined Julius Baer Bank and Trust Company Ltd., Cayman (JBBT) on 1 September 1994 as an Expatriate of Bank Julius Baer + Co. Ltd, Zurich.

Within JBBT he is responsible for the following tasks:

- Ensuring the Company's operations including IT and Services and Project Management.
- Ensuring that the security and internal control system are adequate and that business recovery planning and emergency procedures are in place.
- Directing the Company's financial affairs in accounting, controlling, budgeting, new financial instruments, tax and treasury matters (CFO responsibilities).
- Managing the Company's risk exposure, credit control and payment systems.
- Supporting the CEO in all Human Resources issues, such as
  - compensation and benefits
  - labor relations
  - safety and health
  - development and training
  - employment policies and procedures
- Managing the Company's external and internal Auditor's contacts.
- Developing and maintaining procedures and controls to promote communication and adequate information flow.
- Ensuring that all Company's activities and operations are carried out in compliance with local regulations and laws.

In view of all the responsibilities described above, Rudolf Elmer was put in charge of the newly established function of a Chief Operating Officer per the beginning of 1999. In this position he was also made the CEO's deputy and took functional responsibility vis-a-vis all departments in the framework of his functional duties.

We are pleased to confirm that we find Mr. Elmer to be an initiative, critical thinking person, whose professional knowledge in a wide variety of topics enable the bank to expand considerably its business in the Cayman Islands. His capability to act as a leader and a project

manager had a positive impact not only on the organization but also on management and staff in order to handle the expanding business and crucial topics such as Euro and Y2K appropriately.

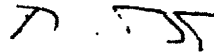
We highly appreciate his achievements during his time working for Julius Baer Bank and Trust Co. Ltd. in the Cayman Islands. His behavior has often been an example to his environment and we wish him further success in his personal and professional life.

This reference is drawn up on Mr. Elmer's request. At this point we would like to thank Mr. Elmer for his valuable services so far and count on his further contribution in the future.

Julius Baer Bank and Trust Company Ltd.



Christopher A. Rowlandson



Rudolf E. Bär

CONFIDENTIAL

ROYAL CAYMAN ISLANDS POLICE

Our Ref:  
Your Ref:  
Tel Nos. (345) 949-8797  
Fax No. (345) 945-6268



Financial Crime Unit

Police Headquarters  
P O Box 909 GT  
Grand Cayman,  
Cayman Islands

12<sup>th</sup> July 2004.

Mr Neil Timms,  
Senior Partner,  
Maples and Calder,  
Ugland House,  
George Town.

Dear Mr. Timms,

RE: Rudolf Mattias Elmer (born 1<sup>st</sup> Nov 1955)

I refer to our meeting regarding your client 'Julius Baer Bank & Trust Co LTD' and the above named suspect. I understand that the FBI have become involved in this matter and I intend to liaise with them as the investigation progresses. I also understand that the Swiss authorities are likely to become involved in the near future. If they do I will need to speak to them also and would therefore be grateful if you would provide me with the investigator's name as soon as you have it.

In the meantime our investigations continue within the Cayman Islands and I will contact you as soon as further information comes to light.

Yours Sincerely,

M. Drummond  
Detective Inspector

c.c.  
Mikle Needham, Detective Superintendent



Unser Zeichen: F-6/2007/5179

11. Februar 2009

## EINSTELLUNGSVERFÜGUNG

Die Staatsanwaltschaft Zürich - Sihl  
hat in Sachen gegen

**Bank Julius Bär & Co. AG, Bahnhofstr. 36, 8001 Zürich**

und

**Hodler Bernhard, c/o Bank Julius Bär, Bahnhofstrasse 36, 8010 Zürich**

und

**Haas Roland, c/o Bank Julius Bär, Bahnhofstrasse 36, 8001 Zürich**

betreffend **Vergehen gegen das Bundesgesetz über die Alters- und  
Hinterlassenenversicherung**

aus folgenden Gründen:

1. Am 10. August 2007 reichte Rudolf Elmer bei der Staatsanwaltschaft Zürich-Sihl schriftlich Anzeige gegen die Bank Julius Bär & Co. AG in **Zürich** sowie deren Rechtsvertreter Bernhard Hodler und Roland Haas ein. Rudolf Elmer, Mitarbeiter der Bank Julius Bär, machte geltend, dass die vorgenannten Angeschuldigten mit betrügerischer Absicht durch Nichtabrechnen von Sozialversicherungsabgaben ihn und das Schweizerische Sozialversicherungswesen AHV/IV/EO, insbesondere während der Zeit vom **01.01.2002 - 31.08.2002** geschädigt haben sollen.

2. a) Zunächst erging in dieser Angelegenheit am 30. Oktober 2007 eine Nichteintretensverfügung hauptsächlich basierend auf Abklärungen bei der Ausgleichskasse für das Schweizerische Bankengewerbe, welche sich zum behaupteten Sachverhalt dahingehend äusserte, dass „weder der Ausgleichskasse Banken bzw. der Sozialversicherung der 1. Säule noch Rudolf Elmer ein widerrechtlicher Schaden“ entstand.

b) Ein vom Anzeigersteller dagegen erhobener Rekurs wurde mit Beschluss des Obergerichts des Kantons Zürich vom 23. Mai 2008 teilweise gutgeheissen. Zusammenfassend hielt das Obergericht fest, dass zunächst festgestellt werden müsse, ob eine Abrechnungspflicht bestehe und erst hernach beurteilt werden könne, ob eine strafbare Handlung [Nichtabrechnen von Sozialversicherungsbeiträgen] vorliege. Mangels Arbeitsvertrag und anderen sachdienlichen Unterlagen sah sich das Obergericht nicht im Stande, darüber zu entschei-

den, ob der Anzeigerstatter im Rahmen seines „Expatriate Agreement“ zwingend obligatorisch versichert war oder freiwillig die obligatorische Versicherung weiterführte (vgl. Ziff. 5 der Begründung).

3. Auf entsprechendes Auskunftsbegehren der hiesigen Amtsstelle teilte die Bank Julius Bär & Co. AG in Zürich am 30. Januar 2009 mit, dass Rudolf Elmer seit 1994 für eine unabhängige Gruppengesellschaft [der Julius Bär Gruppe] mit Sitz auf den Cayman Islands, mit lokalem Arbeitsvertrag und entsprechend lokaler Entlohnung tätig gewesen sei. *Zusätzlich* sei er durch die Bank in der Schweiz sozialversicherungstechnisch abgesichert gewesen. Im Rahmen des sogenannten „Expatriate Arrangements“ habe es einen relevanten Arbeitsvertrag, namentlich das Dokument „**Assignment as Chief Operating Officer**“ und darüber hinaus noch eine versicherungsbezogene Vereinbarung gegeben („Expatriate Agreement“). Beide eingereichten vorgenannten Dokumente sind mit dem Datum 1. September 1999 versehen und unterschrieben. Aus dem „Assignment as Chief Operating Officer“ ist ersichtlich, dass Rudolf Elmer mit der **Julius Baer Bank and Trust Company Ltd. Grand Cayman** einen Arbeitsvertrag schloss und dieser einen früheren Arbeitsvertrag mit denselben Parteien vom 15. Februar 1994 ersetzte.

4. An der Darstellung der Bank Julius Bär & Co. AG Zürich ist aufgrund der eingereichten Dokumente nicht zu zweifeln. Dies gilt umso mehr, als sie absolut deckungsgleich sind mit den Selbstdeklarationen des Anzeigerstatters Rudolf Elmer auf seiner Homepage [www.swisswhistleblower.com](http://www.swisswhistleblower.com) bzw. der entsprechenden Rubrik „Curriculum vitae“.

5. Art. 1 Abs. 1 lit. c AHVG (in der Fassung vor der 10. AHV-Revision) bestimmt, dass Schweizer Bürger, die im Ausland für einen Arbeitgeber in der Schweiz tätig sind und von diesem entlohnt werden, obligatorisch versichert sind. Die Parteien hatten indes die Möglichkeit, freiwillig die Versicherung weiterzuführen.

6. Da nunmehr als erstellt angesehen werden muss, dass Rudolf Elmer in der massgeblichen Zeit von 1. Januar 2002 bis 31. August 2002 nicht für einen Arbeitgeber in der Schweiz tätig war, folgt, dass es für die Vertragsparteien zulässig und möglich war, über das Verbleiben in der Schweizerischen Sozialversicherung vertraglich zu verfügen. D.h. für die massgebliche Zeit bestand keine Pflicht zur Abrechnung von Sozialversicherungsbeiträgen und eine strafbare Handlung war folglich nicht gegeben.

7. Das Verfahren gegen die bezeichneten Angeschuldigten ist ohne Weiterungen einzustellen. Mangels erheblicher Umtriebe - es erfolgten keine staatsanwaltschaftlichen Einvernahmen - und schweren Verletzungen in den persönlichen Verhältnissen sind den Angeschuldigten weder Entschädigungen noch Genugtuungen zuzusprechen.

**verfügt:**

1. Die Untersuchung wird eingestellt.
2. Die Kosten werden auf die Staatskasse genommen.
3. Eine Umtriebsentschädigung oder eine Genugtuung wird den Angeschuldigten nicht zugesprochen.

4. Mitteilung an:

- ◆ die Leitung der Staatsanwaltschaft Zürich - Sihl zur Genehmigung
- ◆ die Angeschuldigten (je vorgenannt)
- ◆ den Geschädigten
  - Rudolf Elmer, c/o Marianne Elmer, Röntgenstrasse 87, 8005 Zürich

sowie nach **Eintritt der Rechtskraft** an:

- ◆ die Kasse der Staatsanwaltschaft Zürich - Sihl

5. Ein Rekurs gegen diese Einstellungsverfügung kann innert 20 Tagen, von der Mitteilung an gerechnet, schriftlich begründet und unter Beilage dieser Verfügung beim Obergericht des Kantons Zürich, III. Strafkammer, Hirschengraben 13/15, Postfach 2401, 8021 Zürich, eingereicht werden.

Der Geschädigte, der Angeschuldigte sowie der Verzeiger können binnen 20 Tagen, von dieser Mitteilung an gerechnet, durch schriftliche Erklärung beim Einzelrichter des Bezirkes BG Zürich, Postfach, 8026 Zürich gerichtliche Beurteilung des Entscheides über Kosten und Entschädigung verlangen. Erfolgt diese Erklärung ohne Begründung, so wird aufgrund der Akten entschieden.

Staatsanwaltschaft Zürich-Sihl

Büro F-6



StA lic.iur. J. Neff

Genehmigt am **12. Feb. 2009**

Die Leitende Staatsanwältin

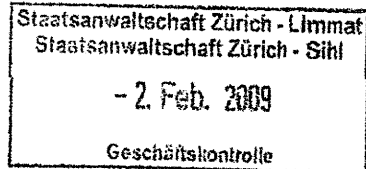


Doris U. Freudenfelder Neff

Verheimlicht!

13

Julius Bär



Staatsanwaltschaft Zürich Sihl  
Herr StA lic. iur. J. Neff  
Postfach  
8026 Zürich

Zürich, 30. Januar 2009

**Auskunftsbegehren i.S. R. Elmer / Bank Julius Bär & Co. AG („Bank“)**

Sehr geehrter Herr Neff

Betreffend Ihre Anfrage vom 18. Dezember 2008 in vorgenannter Angelegenheit nehmen wir aufgrund der Weihnachtsferienzeit sowie der zusätzlich anfallenden Jahresendabrechnungsarbeiten und angesichts der Tatsache, dass gewisse fallrelevante Daten von den Cayman Islands beschafft werden mussten etwas verzögert gerne wie folgt Stellung:

- Punkt 1: Beiliegend finden Sie die gewünschten AHV Meldungen für die Jahre 1998-2002 (abgedeckte Daten betreffen Drittpersonen) sowie eine Übersicht über die auf den Cayman Islands durch die lokale Arbeitgebergesellschaft in dieser Zeit geleisteten Beiträge und Prämien. Daraus ist ersichtlich, dass wir in den Jahren 1998 bis Ende 2001 für Herrn Elmer auch in der Schweiz das lokal auf den Cayman Islands durch die Schwestergesellschaft der Bank ausbezahlte Einkommen sozialversicherungsrechtlich deklariert und entsprechende Abgaben geleistet hatten. Die Deklaration des für die Berechnung der AHV-Beiträge massgeblichen Einkommens erfolgte für die sogenannten Expatriates praxismässig einmal jährlich auf der Basis der im Ausland monatlich vorgenommenen Zahlungen.  
Auf den Cayman Island wurden monatlich die Krankenkassenprämien und die Pensionskassenbeiträge (Arbeitgeberanteil) für alle Mitarbeitende zu Lasten der Arbeitgebergesellschaft abgerechnet. Zusätzlich wurde jährlich eine Lebensversicherungsprämie auf der Basis der gesamten Lohnsumme aller Mitarbeitenden zu Lasten der Arbeitgebergesellschaft abgerechnet und damit die lokale sozialversicherungstechnische Abdeckung gewährleistet.
- Punkt 2: Die entsprechenden Kopien der Arbeitsverträge von Herrn Elmer liegen bei.



- **Punkt 3:** Die Julius Bär Gruppe ermöglichte es Herrn Elmer Mitte der 90er-Jahre für sie auf den Cayman Islands tätig zu sein. Die von der Julius Bär Gruppe auf den Cayman Islands geführten Gesellschaften waren und sind eigenständige lokale rechtliche Einheiten, mit welchen Herr Elmer folglich und nach entsprechender Verlegung seines Wohnsitzes in ein Arbeitsvertragsverhältnis trat und deren Weisungsgewalt er unterstand. Die Entlohnung von Herrn Elmer erfolgte entsprechend lokal durch die Arbeitgeberin auf den Cayman Islands. Um den Mitarbeiter (und seine Familie) bei einer allfälligen späteren Rückkehr in die Schweiz vor möglichen sozialversicherungstechnischen Lücken zu bewahren, wurden auf Basis des auf den Cayman Islands von der dortigen Arbeitgeberin bezahlten Gehalts – ohne, dass in der Schweiz oder durch eine in der Schweiz ansässige Gesellschaft in dieser Zeit ein Gehalt an Herrn Elmer bezahlt worden wäre – zusätzlich zu den bereits auf den Cayman Islands lokal bezahlten sehr grosszügigen Versicherungsbeiträgen noch entsprechend AHV-Beiträge abgeführt. Diese Regelung, welche in den Verträgen von 1994 und 1999 mit der damaligen Bär Holding AG und der Bank Julius Bär & Co. AG vereinbart wurde, entsprach damals gängiger Praxis, wonach Schweizer Bürger, die für einen Arbeitgeber im Ausland tätig waren, auch im schweizerischen Sozialversicherungssystem verbleiben konnten (da eine formelle Entsendung nach Cayman Islands mangels Sozialversicherungsabkommen Schweiz - Cayman Islands nicht möglich war). Herr Elmer war somit ab September 1994 für eine unabhängige ausländische Gruppengesellschaft (mit Sitz auf den Cayman Islands) mit lokalem Arbeitsvertrag und entsprechend lokaler Entlohnung sowie in einem lokalen Subordinationsverhältnis stehend auf den Cayman Islands tätig und wurde *zusätzlich* durch die Bank in der Schweiz sozialversicherungstechnisch abgesichert.
  
- **Punkt 4:** Der relevante Arbeitsvertrag „Assignment as Chief Operating Officer“ bestand mit der Julius Baer Bank and Trust Company Ltd., Cayman Islands, datierend vom 1. September 1999. Zur gleichen Zeit bestand zudem auch *eine zusätzliche versicherungsbezogene Vereinbarung* (vgl. auch zu Punkt 3) mit der Bank (vgl. Beilage).

**Punkt 5:** Im Jahre 2002 wurde offensichtlich, dass Herr Elmer nicht mehr in die Schweiz zurückkehren würde, weshalb auch die Begründung für eine Aufrechterhaltung des schweizerischen Versicherungsschutzes entfiel. Herr Elmer war auch nicht mehr bereit, die auf ihn entfallenden Kosten (Mitarbeiteranteil) für diesen zusätzlichen Versicherungsschutz zu übernehmen. Auf Begehren von Herrn Elmer wurden somit im Jahre 2002 die entsprechenden Vereinbarungen, d.h. der Arbeitsvertrag mit der Gesellschaft auf den Cayman Islands und die Vereinbarung betreffend zusätzliche Versicherungsleistungen mit der Bank, entsprechend angepasst. Die diesbezüglichen Verhandlungen zogen sich im Jahre 2002 auch aufgrund der geographischen Distanz bis in den September, in welchem dann die formelle Vertragsanpassung erfolgte, jedoch wunschgemäss mit Wirkung per 1. Januar 2002. Aufgrund dieser ausdrücklichen vertraglichen Vereinbarung ging die Bank davon aus, dass Herr Elmer auch nicht mehr versichert sein wollte. Offensichtlich unterliess es damals Herr Elmer, eine entsprechende Verzichtsmeldung im Sinne der Übergangsbestimmungen zur 10.


AHV-Revision der Ausgleichskasse zu erstatten, und angesichts der praxisgemäss jährlichen Abrechnung erging damals auch keine unterjährige Meldung seitens der Bank an die Ausgleichskasse.

Im Jahre 2007 hatte sich die Bank dann unpräjudiziell und trotz der damals mit Herrn Elmer getroffenen anderweitigen vertraglichen Vereinbarung (wie auch in der Verfügung der Ausgleichskasse vom 3. August 2007 vermerkt) bereit erklärt, AHV-Beiträge auf seinen Bezügen betreffend die Periode vom 1.1.2002 – 31.8.2002 abzuliefern, um damit – insbesondere angesichts der nach unerwarteter Rückkehr in die Schweiz hinsichtlich Altersvorsorge als eher schwierig eingeschätzten Situation der Familie - seine versicherungstechnische Situation zu verbessern. Der entsprechende Mitarbeiteranteil dieser Zahlungen wurde angesichts der damaligen Umstände noch nicht geltend gemacht - eine entsprechende Einziehung bleibt aber vorbehalten.

- Punkt 6: Für den massgeblichen Arbeitsvertrag mit der Julius Baer Bank and Trust Company Ltd., Cayman Islands, und die entsprechenden lokalen Arbeitsbedingungen zeichnete Herr Charles Farrington (CEO Cayman Islands) verantwortlich. Die Verhandlungen betreffend die vertraglichen Abmachungen mit der Bank führte Herr Dr. Georg Schmid (pensioniert).

Wir hoffen, Ihnen mit diesen Angaben behilflich zu sein und stehen Ihnen für weitere Auskünfte gerne zur Verfügung. Der guten Ordnung halber sei erwähnt, dass die Vorwürfe und Vorhalte von Herrn Elmer integral zurückgewiesen werden.

Mit freundlichen Grüssen  
Bank Julius Bär & Co. AG

  
Roland Haas

  
Erich Marty

Beilagen

or

# CAYMAN ISLANDS

## IMMIGRATION LAW, 1992

### (SECTION 28)

#### APPLICATION FOR THE RENEWAL OF A WORK PERMIT

(An application to renew a work permit should be sent to The Secretary, The Immigration Board,  
Department of Immigration, P.O. Box 1098 GT, Grand Cayman, Cayman Islands)

#### NOTES:

This application is in two parts.

The first part is to be completed by the worker and the second part by the employer.

In those cases where the applicant holds a permit to be self employed only Part I and those marked \* in Part II need be completed.

A CI\$35.00 filing fee, 1 full face passport size photograph of the worker and a covering letter from employer should accompany this application.

Each question must be answered even if the answer is in the negative.

#### PART I

(To be completed by the worker)

- 1. Surname (Last Name) ..... **ELMER** .....
- 2. Given Names (First Names) ..... **RUDOLF MATTHIAS** .....
- 3. Nationality ..... **SWISS** ..... Date of Birth ..... **01.11.55** .....
- 4. Passport Number ..... **8326754** ..... Date of Issue ..... **APRIL 29, 1993** .....
- 5. Place of Issue ..... **KANTON ZUG** ..... Date of Expiry ..... **JAN 26, 2001** .....
- 6. Date of expiry of present work permit ..... **SEPTEMBER 1, 2000** .....
- 7. Present Address ..... **P.O. BOX 1100GT** .....
- ..... **GRAPETREE #19** .....
- ..... **GRAND CAYMAN, CAYMAN ISLANDS** .....

- 6. If you are not currently living in the Cayman Islands what is your present address: ..... **N/A** .....
- .....
- .....

#### SINCE YOUR PREVIOUS APPLICATION -

- 8. Have you married, divorced or separated? ..... **MARRIED** .....
- ..... **SEPTEMBER 15, 1995** .....
- If so, please provide details including dates .....
- 9. Have you obtained any professional or technical qualification ..... **NO** .....
- .....
- If so, what are they? ..... **N/A** .....
- .....
- .....
- .....

Zeitachse Wikileaks 2007 bis 2011

10. Have you (or has any member of your household accompanying you) been charged or convicted of any criminal offence during the currency of your work permit ..... **NO** .....

If so, please provide details:

Nature of Offence	Date	Verdict & Sentence (if any)
-------------------	------	-----------------------------

.....	.....	.....
.....	.....	.....
.....	.....	.....

11. Particulars of any dependents (spouse, children or others) whether residing in the Cayman Islands or otherwise, whom you wish to accompany you .....

State whether children are legitimate or illegitimate.

Name	Date of Birth (d.m.y.)	Nationality	Relationship	Country of Residence
<b>ADELEHEID</b>	<b>24.4.61</b>	<b>SWISS</b>	<b>WIFE</b>	<b>SWITZERLAND</b>
<b>HELENA</b>	<b>25.6.00</b>	<b>SWISS</b>	<b>DAUGHTER</b>	<b>SWITZERLAND</b>
.....	.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....	.....

#### DECLARATION

I declare the information contained in this application to be correct to the best of my knowledge and belief and am aware that it is a criminal offence to make a statement or representation that is false in a material particular which I know to be false or I do not believe to be true.

Signature of worker .....

Date **OCTOBER 3, 2000** .....

#### PART II

To be completed by the employer.

To avoid delay in processing this application each question must be answered even if the answer is in the negative.

1. \* Name of employer or employing company **JULIUS BAER BANK AND TRUST CO. LTD.** .....

Name of additional employer (if permit is to be shared) .....

2. \* Postal address **P.O. BOX 1100GT, GRAND CAYMAN** .....

3. Telephone (Work) **949 7212** ..... (Home) **945 3478** .....

4. \* Nature of Business (or occupation) **BANKING, CHIEF OPERATING OFFICER** .....

5. \* If a business state under which Law (if any) business is licensed to operate **THE BANK AND TRUST COMPANY LAW** .....

and date of issue of current business licence **JANUARY 11, 1985** .....

6. \* Description of job being filled **CHIEF OPERATING OFFICER RESPONSIBLE FOR IT SERVICES AND PROJECT MGT., ACCOUNTING, CONTROLLING, BUDGETING, COMPLIANCE**
7. \* Has this job been advertised or referred to the labour department? **ADVERTISED SEPT 22, 29, 2000**
- If not, why not? **N/A**

If the job was advertised or referred to the labour department, did any persons with Caymanian Status or persons leg resident in the Cayman Islands apply **Yes**

If the answer is yes, how many applied and why were none hired? **One, Not hired due to: No Professional qualification, no compliance experience, no risk management experience. Limited Experience, no experience at Senior Management Level.**

8. How many people do you currently employ? **26**

Of those you employ how many are Caymanians? **19**

If you employ non-Caymanian please provide details of nationalities and numbers

Nationality	No.
Swiss	2
Irish	2
English	2
Canadian	1 (Plus 1 permit in transit)

9. Do you operate a training programme? **Yes**
- If you do, please provide details of it with particular reference to how it will equip Caymanians with the skills and experience to do the job. **On the job training supplemented by formal courses at ICCI, Community College, Law School, Chamber of Commerce, STEP and other Institutions**

10. \* Why cannot a Caymanian be found from within your own work force to do the job? **Currently No Caymanian possess the requisite experience. One Caymanian has the relevant professional qualifications but has less than 1 year's experience.**

11. \* How much is the worker receiving in salary or wages **USD 150,000.-**

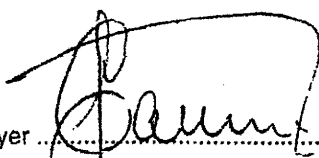
What is the minimum number of hours per week that the worker is required to work **37 1/2**


What other benefits, (if any) does the worker receive **Pension, Bonus Scheme, Health Insurance, Share Participation Plan, Life & Disability Insurance**

12. \* For how long are you requesting that this permit be renewed **3**  
(maximum of 3 years)

**DECLARATION**

I declare the information contained in this application to be correct to the best of my knowledge and belief and am aware that it is a criminal offence to make a statement or representation that is false in a material particular which I know to be false or do not believe to be true.

Signature of Employer 

Signature of Additional Employer 

Date **October 3, 2000**

Zeitachse Wikileaks 2007 bis 2011