

Prüfung des Risikomanagementsystems gemäß IDW PS 981

Mehrwert eines wirksamen Risikomanagementsystems für die Unternehmenssteuerung und die Erreichung Ihrer Unternehmensziele



Ein wirksames Risikomanagementsystem (RMS) leistet einen wertvollen Beitrag für eine nachhaltige Wertschöpfung. Es ermöglicht eine ganzheitliche Sicht auf die unternehmerische Risikolage und einen zielgerichteten Umgang mit Risiken. Darüber hinaus unterstützt das RMS die Planung, hilft bei der operativen und strategischen Entscheidungsfindung und trägt damit zur Erreichung der Unternehmensziele bei.

Eine Prüfung gemäß des Prüfungsstandards 981 des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) dient als Instrument zur Feststellung der Angemessenheit und Einschätzung der Wirksamkeit Ihres RMS. Gleichzeitig ist sie ein unabhängiger und belastbarer Nachweis zur Erfüllung der Sorgfalts- und Überwachungspflichten von Geschäftsleitung und Aufsichtsrat.

Die Herausforderung

Ein systematischer und strukturierter Umgang mit Risiken ist nicht nur aufgrund regulatorischer Vorgaben erforderlich, sondern stellt als Kerntätigkeit der Unternehmenssteuerung eine betriebswirtschaftliche Notwendigkeit dar.

Im Rahmen der Jahresabschlussprüfung wird bei börsennotierten Aktiengesellschaften bereits das Risikofrüherkennungssystem nach § 91 Abs. 2 AktG überprüft. Dabei beschränkt sich die Prüfung jedoch auf bestandsgefährdende Risiken, was den konkretisierten Überwachungspflichten des Aufsichtsrats mit Blick auf die Wirksamkeit der Corporate Governance Systeme nach § 111 Abs. 1 und § 107 Abs. 3 Satz 2 AktG nicht genügt.

Die komplexe Aufgabe der Überwachung des RMS durch den Aufsichtsrat kann durch Prüfungsleistungen des Wirtschaftsprüfers unterstützt werden. Gleiches gilt für die Erbringung des Nachweises von Vorständen, dass sie ihren Sorgfaltspflichten nachgekommen sind.

Der IDW PS 981 schafft die Grundlage für die Prüfung von RMS für Risiken aller Art. Er ist ein anerkannter Standard, der das Vertrauen in ein RMS stärken und dessen Wirksamkeit im Unternehmen optimieren kann.

Regelmäßige Überwachung der prozessimmanenten Kontrollen (zum Beispiel durch die Interne Revision)

Berichtspflichten und -wege zur Kommunikation von Risiken an die zuständigen Stellen im Unternehmen

Maßnahmen und Kontrollen zur Vermeidung, Reduktion, Teilung und Akzeptanz von Risiken

Quantitative und qualitative Bewertung der Risiken sowie Aggregation der Einzelrisiken



Herangehensweise und Verhalten aller Mitarbeiter im Unternehmen im Umgang mit Risiken

Risikostrategie einschließlich Risikoappetit und -toleranz

Transparente, eindeutige Verantwortungsbereiche und Rollen

Systematische Analyse der Risikoursachen und Frühwarnindikatoren

Unsere Leistung

KPMG unterstützt Sie dabei, ein wirksames RMS zu entwickeln, das nicht nur den regulatorischen Anforderungen genügt, sondern auch die strategische Ausrichtung des Unternehmens widerspiegelt und Leading Practices sowie aktuelle Trends berücksichtigt.

Unser Ansatz ist es nicht nur, mehr Sicherheit zu schaffen. Wir helfen Ihnen dabei, den Mehrwert Ihres RMS für Ihr Unternehmen zu erhöhen – durch eine Stärkung des Risikobewusstseins innerhalb Ihrer Organisation, die Optimierung der angewendeten Methoden und Prozesse und eine bestmögliche Integration des RMS in die Corporate Governance.

Unser Servicespektrum

- **Readiness-Check** im Sinne einer Bestandsaufnahme des Reifegrads Ihres RMS und einer Gap-Analyse hinsichtlich der Prüfbereitschaft sowie Identifizierung klarer Handlungsempfehlungen
- **Angemessenheitsprüfung** Ihres RMS anhand der acht Elemente des IDW PS 981 sowie Bescheinigung der Angemessenheit und Implementierung als Vorbereitung zur Wirksamkeitsprüfung
- **Wirksamkeitsprüfung** Ihres RMS anhand der acht Elemente des IDW PS 981 sowie Bescheinigung der Wirksamkeit als Nachweis zur Erfüllung der Überwachungspflichten
- **Verständliche Berichterstattung** über Prüfungsergebnisse
- **Branchenübergreifende Erfahrung und Praxisorientierung** auf dem Gebiet der Prüfung von (Risiko-) Managementsystemen durch Einbindung unseres Experten-Netzwerks

Kontakt

KPMG AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Klingelhöferstraße 18
10785 Berlin

Dr. Stefan Otremba

Head of Corporate Risk Management
T +49 30 2068-3817
sotremba@kpmg.com

Jan Joos

Regional Risk Head Südwest
Wirtschaftsprüfer
T +49 621 4267-203
jjoos@kpmg.com

www.kpmg.de

www.kpmg.de/socialmedia



Die enthaltenen Informationen sind allgemeiner Natur und nicht auf die spezielle Situation einer Einzelperson oder einer juristischen Person ausgerichtet. Obwohl wir uns bemühen, zuverlässige und aktuelle Informationen zu liefern, können wir nicht garantieren, dass diese Informationen so zutreffend sind wie zum Zeitpunkt ihres Eingangs oder dass sie auch in Zukunft so zutreffend sein werden. Niemand sollte aufgrund dieser Informationen handeln ohne geeigneten fachlichen Rat und ohne gründliche Analyse der betreffenden Situation.

© 2019 KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, ein Mitglied des KPMG-Netzwerks unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Cooperative („KPMG International“), einer juristischen Person schweizerischen Rechts, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. Der Name KPMG und das Logo sind eingetragene Markenzeichen von KPMG International.