



Preview

Benchmarkstudie Risikomanagement 2023

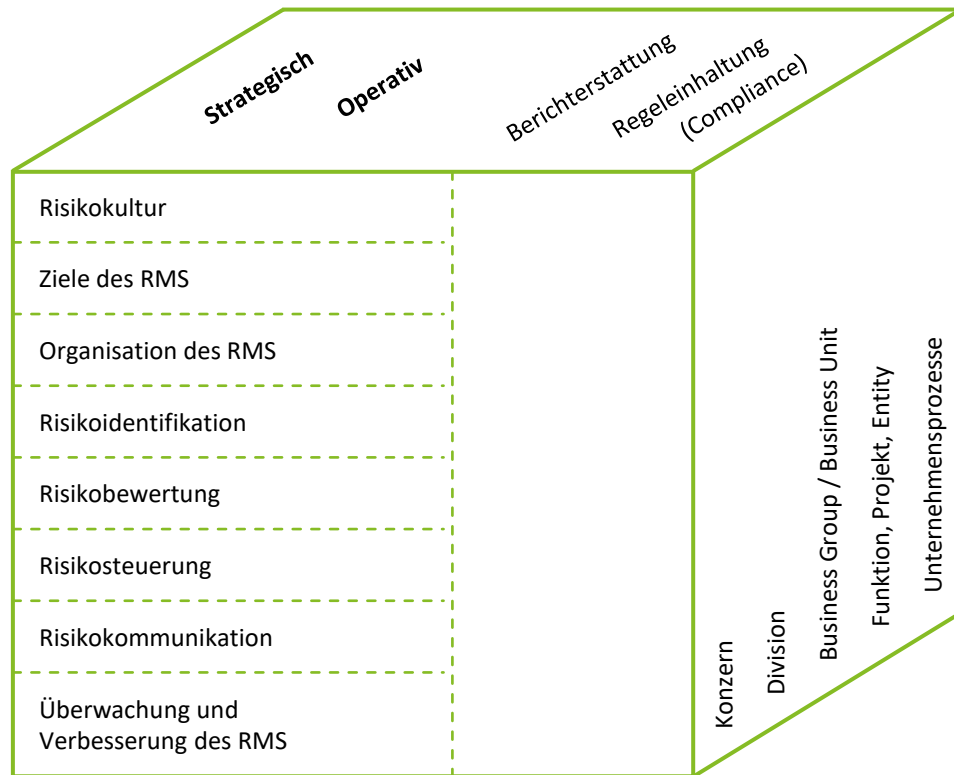
Kernaussagen im Überblick

09. Mai 2023

Studiendesign

Überblick – Zielsetzung, methodische Grundlagen und Nutzen

Grundelemente eines Risikomanagementsystems



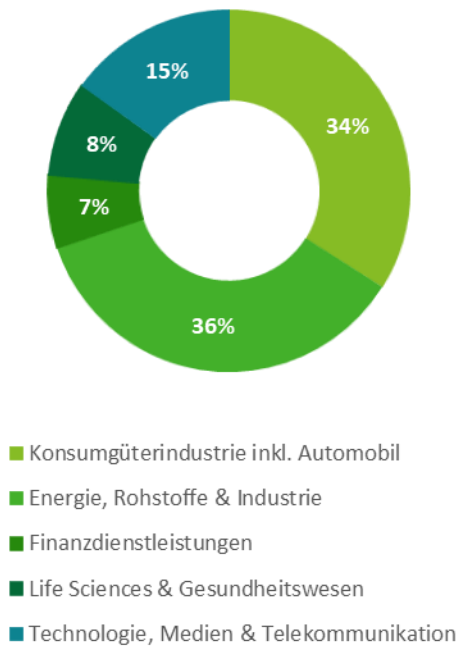
- **Ziel:** Systematische Erhebung und Analyse der Ausprägung von Risikomanagementsystemen (RMS) in deutschen Unternehmen der Realwirtschaft unter Berücksichtigung der Anforderungen des IDW PS 981 und des IDW PS 340 n.F.
- **Benchmark:**
 - Ermöglichung eines individuellen Benchmarks zur Positionierung des teilnehmenden Unternehmens gegenüber Peers auf Basis einer anonymisierten Auswertung.
 - Auswertung und Positionierung gegenüber den Peers basieren auf einer gewichteten Indexierung der Antwortmöglichkeiten je Frage und Risikomanagement-Grundelement in Anlehnung an die Anforderungen gemäß IDW PS 981 und des IDW PS 340 n.F.
- **Datenbasis:** Beantwortung eines Fragebogens unter Berücksichtigung der 8 Grundelemente eines RMS gemäß IDW PS 981 und IDW PS 340 n.F. im persönlichen Gespräch oder online durch die Teilnehmer (Risikomanagement-Verantwortliche, zumeist zweite Führungsebene).
- **Teilnehmerzahl:** 106 deutsche Unternehmen der Realwirtschaft unterschiedlicher Branchen und Größen (siehe Aufgliederung auf Seite 3).
- **Erhebungszeitraum:** November 2022 bis März 2023.
- **Nutzen für das teilnehmende Unternehmen:**
 - Schnelle Einschätzung des Ausgestaltungsgrads des RMS gegenüber den Anforderungen des IDW PS 981 und des IDW PS 340 n.F.
 - Individueller Benchmark gegenüber Peer Group
 - Aufzeigen von Good Practice-Beispielen für das unternehmensweite Risikomanagement und möglichen Handlungsempfehlungen

Studiendesign

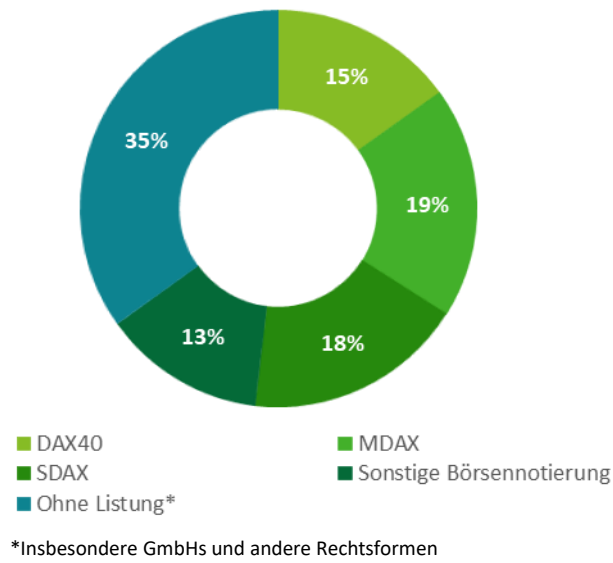
Überblick – Teilnehmer nach Branchen und Größenklassen

106 deutsche Unternehmen der Realwirtschaft aus unterschiedlichen Branchen haben an der Benchmarkstudie Risikomanagement 2023 teilgenommen. Davon sind 16 Unternehmen im DAX40 gelistet und 20 Unternehmen im MDAX.

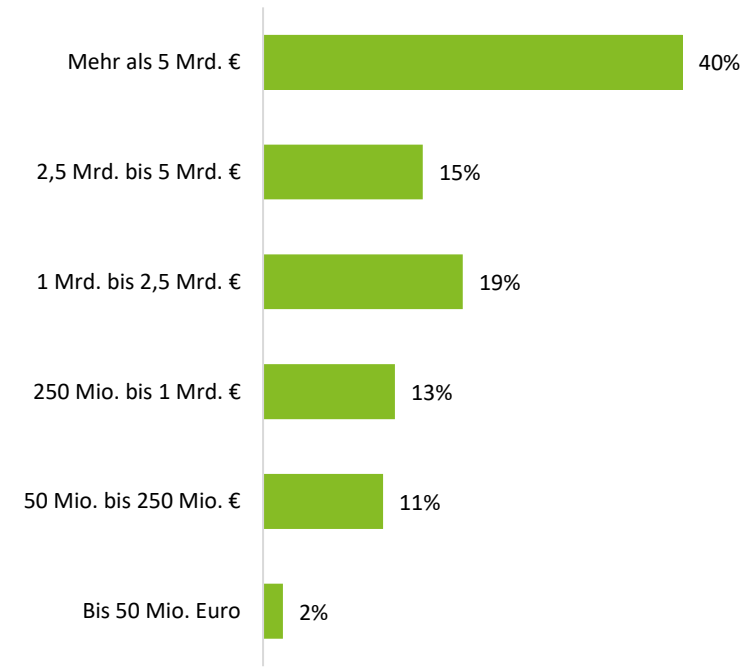
Branchenverteilung



Kapitalmarktorientierung



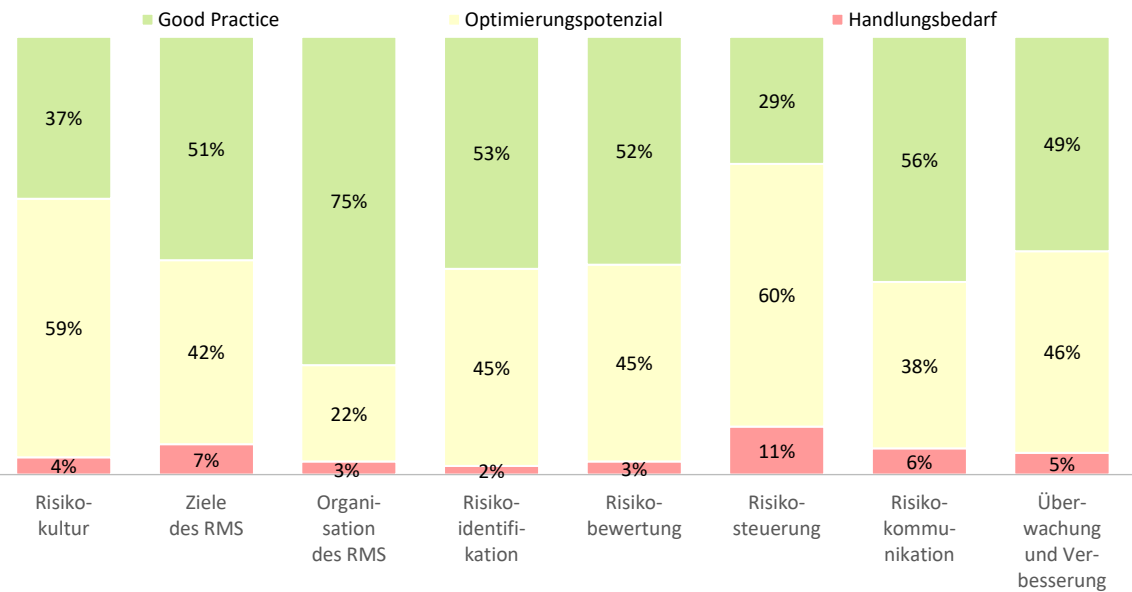
Umsatzverteilung



Management Summary

Kernaussagen der Studie auf Basis der Selbsteinschätzungen der Teilnehmer

Preview



- 01

Weiterhin zunehmender **Reifegrad des RMS** auf Basis der Selbsteinschätzungen bei gleichzeitig erkannten **Optimierungspotenzialen** über alle RMS Grundelemente hinweg
- 02

Anforderungen des **IDW PS 340 n.F.** überwiegend erfüllt und teilweise Unsicherheit hinsichtlich des Erfüllungsgrades des **IDW PS 981**
- 03

Risikokultur als kritischer Erfolgsfaktor weiter ausbaufähig wenngleich die Bedeutung von RMS auf Vorstands- und Geschäftsführungsebene angekommen scheint
- 04

Risikotragfähigkeitskonzepte inzwischen weitgehend etabliert mit erkennbaren Optimierungsmöglichkeiten
- 05

Entwicklung einer unternehmensindividuellen **Risikostrategie** und Ableitung eines **Risikoappetits** vermehrt im Fokus
- 06

Notwendige Professionalisierung der Verfahren und Methoden zur **Risikobewertung & -aggregation** eingeleitet
- 07

Überwachung von Maßnahmen zur **Risikosteuerung** auf deren Angemessenheit und Wirksamkeit weiterhin ausbaubedürftig
- 08

Identifikation, Bewertung und Integration von **Nachhaltigkeits- und ESG-Risiken** in das ganzheitliche RMS als aktuelle Themen auf der Risikomanagement-Agenda
- 09

Professionelle **Risikomanagement Softwarelösungen** flächendeckend im Einsatz
- 10

Weitere **Digitalisierung von RMS** notwendig, aber mit Herausforderungen bei der Umsetzung

Management Summary

Fazit



- Ergebnisse der Selbsteinschätzungen bestätigen schrittweise Weiterentwicklung der RMS hinsichtlich Ausgestaltung, Verfahren & Methoden
- Rechtsformen jenseits der börsennotierten Aktiengesellschaften befassen sich zunehmend mit der Einrichtung ganzheitlicher RMS
- Regulatorische Verschärfungen der vergangenen Jahre tragen zur Weiterentwicklung der RMS bei
- Optimierungspotenziale und zum Teil dringende Handlungsbedarfe in Bezug auf die Grundelemente eines ganzheitlichen RMS bleiben bestehen
- Wichtiger nächster Schritt nach oder parallel zur konzeptionellen Weiterentwicklung der RMS: Weitere Steigerung der Datenqualität!

Deloitte Benchmarkstudie Risikomanagement 2023

Ihre Ansprechpartner



René Scheffler

Partner

Leiter Risk & Business Continuity Assurance

Deloitte Deutschland

Köln

Tel: +49 221 9732 4817

Mobil: +49 151 5807 2486

rscheffler@deloitte.de

Deloitte.



Tobias Flath

Director

Deloitte Deutschland

München

Tel: +49 (0) 892 9036 5006

Mobil: +49 (0) 171 8627 808

tflath@deloitte.de

Deloitte.

[Teilnahme an der Risikomanagement Benchmarkstudie 2023 | Deloitte Deutschland](#)



Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), ihr weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen (zusammen die „Deloitte-Organisation“). DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen, die sich gegenüber Dritten nicht gegenseitig verpflichten oder binden können. DTTL, jedes DTTL-Mitgliedsunternehmen und verbundene Unternehmen haften nur für ihre eigenen Handlungen und Unterlassungen und nicht für die der anderen. DTTL erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Mandanten. Weitere Informationen finden Sie unter www.deloitte.com/de/UeberUns.

Deloitte ist ein weltweit führender Dienstleister in den Bereichen Audit und Assurance, Risk Advisory, Steuerberatung, Financial Advisory und Consulting und damit verbundenen Dienstleistungen; Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Unser weltweites Netzwerk von Mitgliedsgesellschaften und verbundenen Unternehmen in mehr als 150 Ländern (zusammen die „Deloitte-Organisation“) erbringt Leistungen für vier von fünf Fortune Global 500®-Unternehmen. Erfahren Sie mehr darüber, wie rund 330.000 Mitarbeiter von Deloitte das Leitbild „making an impact that matters“ täglich leben: www.deloitte.com/de.

Dieses Angebot wurde ausschließlich für die interne Verwendung der im Angebot genannten Gesellschaft(en) erstellt. Eine Weitergabe an Dritte – auch in Auszügen – bedarf unserer vorherigen schriftlichen Zustimmung.