

Sabine Illetschko
Roman Käfer
Klaus Spatzierer

RISIKOMANAGEMENT

Praxisleitfaden zur integrativen Umsetzung

HANSER

nhalt

1	Zum Inhalt	1
2	Basiswissen	3
2.1	Das Managementsystem	3
2.1.1	Theoretische Grundlagen des Managementsystems ...	4
2.1.2	Nutzen eines Steuerungssystems	8
2.1.3	Das integrative Steuerungssystem	8
2.1.4	Nutzen eines integrativen Managementsystems	15
2.2	Das Risikomanagementsystem	17
2.2.1	Elemente eines Risikomanagement- und Internen Kontrollsystems	17
2.2.2	Begriffe rund um das Thema Risikomanagement	19
2.3	Literatur	21
3	Grundlagen IRMS	23
3.1	Gesetzliche Bestimmungen	23
3.1.1	Abschlussprüfer-und Änderungsrichtlinie	23
3.1.2	Umsetzung der Richtlinie im deutschsprachigen Raum	24
3.2	Basis des Modells	28
3.2.1	Rahmenwerke COSO I und COSO II	29
3.2.2	Norm ISO 31000	35
3.3	Risiken steuern	44
3.4	Literatur	52
4	Schritt für Schritt zum IRMS	55
4.1	Das IRMS-Modell im Überblick	55
4.2	Sieben Schritte zum IRMS	58
4.2.1	Schritt 0 - Erwartungen an das Projekt	60
4.2.2	Schritt 1 - Durchführung einer Systemumfeldanalyse..	63

4.2.3	Schritt 2 – Definition der risikopolitischen Grundsätze	72
4.2.4	Schritt 3 – Risikoidentifikation und -bewertung	84
4.2.5	Schritt 4 – Risikoanalyse	101
4.2.6	Schritt 5 – Steuerungsmaßnahmen definieren und umsetzen	119
4.2.7	Schritt 6 – Risiko-Monitoring	130
4.3	Exkurs: IT-Tool-Auswahl	133
4.4	Literatur	135
5	Das tägliche Geschäft – der Risikomanagementprozess ...	137
5.1	Organisationsstruktur im IRMS	137
5.2	Rollen im Umfeld des Risikomanagements	139
5.2.1	Prüfungsausschuss	139
5.2.2	Revision	140
5.2.3	Oberste Leitung	143
5.2.4	Risikomanager	144
5.2.5	Risiko-bzw. Kontrollverantwortlicher	145
5.2.6	Risiko-/Kontrolleigner	147
5.2.7	Möglichkeiten der organisatorischen Zuordnung der Rollen im IRMS	148
5.3	Regelmäßige Aktivitäten der Risikosteuerung	152
5.3.1	Prozess „Risiken steuern“	152
5.3.2	IRMS-Zyklus	155
5.3.3	Umsetzung des Rahmens des IRMS	156
5.4	Literatur	159
6	Systemintegration in der Praxis – Empfehlungen	16t
6.1	Projektmanagement als Basis	162
6.1.1	Projektinitialisierung	163
6.1.2	Projektplanung	163
6.1.3	Projektsteuerung	170
6.1.4	Pföjektabschluss	172
6.2	Integration als Schlüssel	173
6.3	Literatur	176
	Abkürzungen	177
	Die Autoren	181
	Index	185