

CSR und Risikomanagement

Bedeutung der Risiken aus ökologischen und sozialen Sachverhalten im Rahmen der Prüfung des Risikoberichts und des Risikomanagements



Agenda

1

Vorstellung

2

Warum Risikomanagement

3

Erkenntnisse aus der Prüfung des Risikomanagements

4

Erkenntnisse – Studie “Krise. Risiko. Management.”

5

Diskussion

Agenda

- 1 Vorstellung
- 2 Warum Risikomanagement
- 3 Erkenntnisse aus der Prüfung des Risikomanagements
- 4 Erkenntnisse – Studie “Krise. Risiko. Management.”
- 5 Diskussion

Warum Risikomanagement

Gründe für ein Risikomanagementsystem

Haftung und Compliance:

- Erfüllung der gesetzlichen Vorgaben (AktG, HGB, HGrG, etc.)
- Basis für die Risikoberichterstattung im Lagebericht
- Sicherung des Fortbestandes des Unternehmens
- Nachweisfunktion gegenüber Dritten bzgl. Identifizierung und Steuerung wesentlicher Risiken

Schaffung von Transparenz:

- Überblick über die bestehende Risikosituation
- Sicherstellung der vollständigen Abdeckung von kritischen Risiken in den Instrumenten der Unternehmenssteuerung
- Frühzeitiges Erkennen und Gegensteuern von wesentlichen Risiken

Entscheidungsunterstützung:

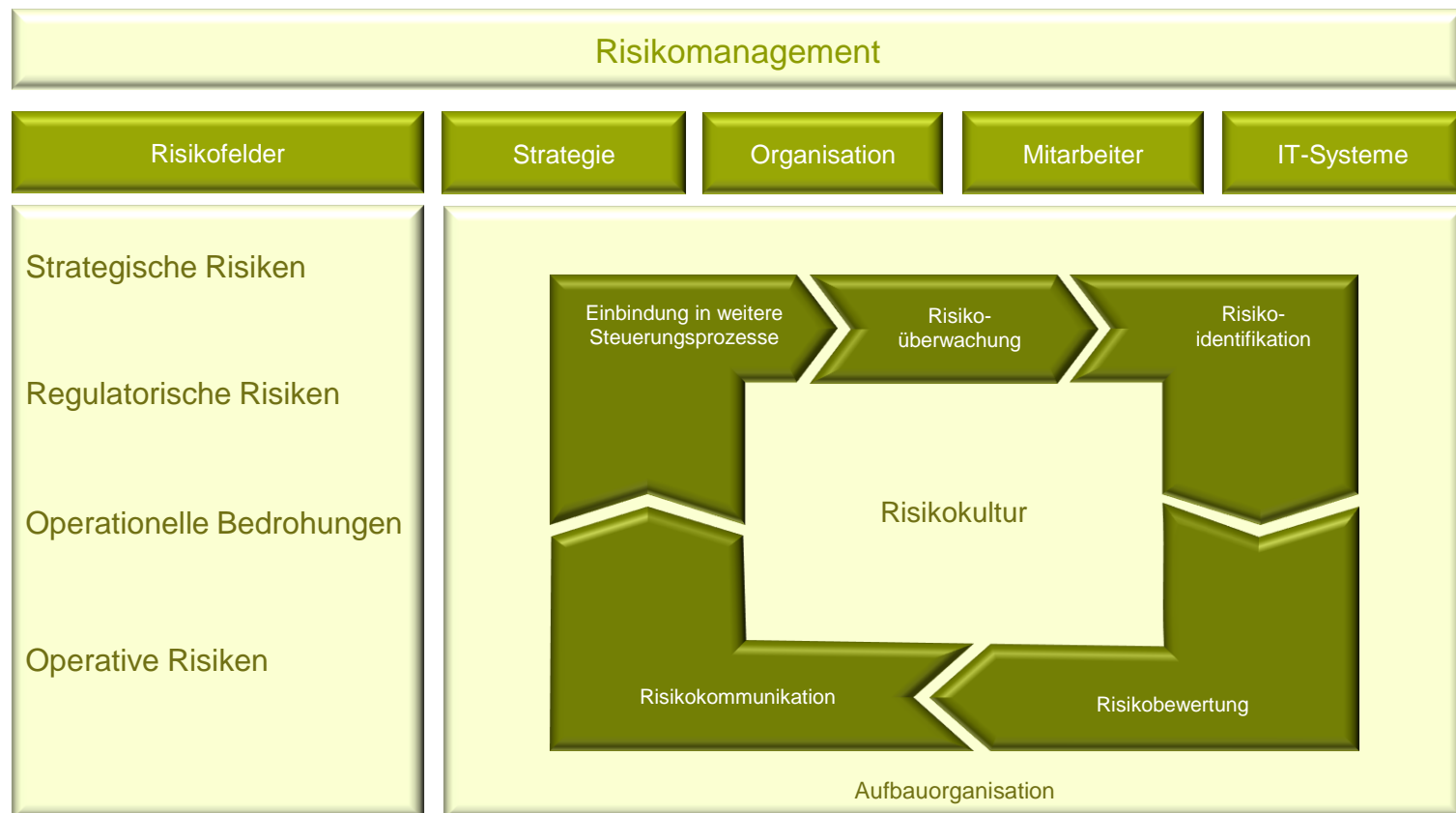
- Unterstützung bei der Erreichung der Unternehmensziele
- Absicherung von unternehmerischen Entscheidungen durch Risikoanalyse
- Bessere Priorisierung der anstehenden Aufgaben zur Steuerung der Risiken
- Verbesserung der Qualität der Steuerungsinstrumente durch systematische Berücksichtigung von Chancen und Risiken
- Kontrolliertes Eingehen von Chancen und Risiken, da Risikotragfähigkeit überwacht wird



Warum Risikomanagement

Risikomanagementkreislauf

§ 91 Abs. 2 AktG: "Der Vorstand hat geeignete Maßnahmen zu treffen, insbesondere ein Überwachungssystem einzurichten, damit den Fortbestand der Gesellschaft gefährdende Entwicklungen frühzeitig erkannt werden."



Agenda

- 1 Vorstellung
- 2 Warum Risikomanagement
- 3 Erkenntnisse aus der Prüfung des Risikomanagements
- 4 Erkenntnisse – Studie “Krise. Risiko. Management.”
- 5 Diskussion

Erkenntnisse aus der Prüfung des Risikomanagementsystems

Tiefgehende Einblicke ins Risikomanagement

- Welche Arten von Risiken (regulatorische, operative und strategische Risiken sowie operationelle Bedrohungen) identifiziert / analysiert / gesteuert werden
- Wie Risiken aggregiert und an die Geschäftsleitung kommuniziert werden
- Wie Unternehmen Risiken priorisieren und damit umgehen
- Ob Unternehmen Risiken und Chancen bewusst wahrnehmen
- Wie Unternehmen Risikomanagement und Ergebnisse des Risikomanagements in die Planung und Steuerung des Unternehmens einfließen lassen
- Welche Bereiche der Unternehmen in das Risikomanagementsystem eingebunden sind



Erkenntnisse aus der Prüfung des Risikomanagementsystems

Berücksichtigung von ökologischen und sozialen Sachverhalten

- Kaum explizite Berücksichtigung von ökologischen oder sozialen Themen in den Top-Risiken der Unternehmen bzw. Berücksichtigung sehr branchenspezifisch
- Berücksichtigung sozialer oder ökologischer Sachverhalte zumeist nur wenn direkter finanzieller Schaden erwartet wird (bspw. unsachgemäße Beseitigung von Produktionsabfällen führt zu Strafen kontrollierender Behörden)
- Häufig unzureichende Betrachtung von Strategischen Risiken und eher qualitativ bewertbaren Risiken
- Konzentration auf klassische Risiken (IT-Risiken, finanzielle Risiken etc.) im unternehmensweiten Risikomanagement
- Betrachtung von sozialen und ökologischen Sachverhalten oft nur in den jeweiligen Spezialbereichen / -abteilungen (Insellösung)
- Bisher wenig Berücksichtigung von ökologischen und sozialen Trends als Frühwarnindikatoren zur Steuerung des Unternehmens



Agenda

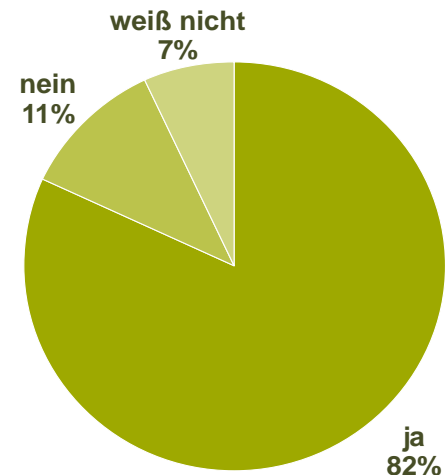
- 1 Vorstellung
- 2 Warum Risikomanagement
- 3 Erkenntnisse aus der Prüfung des Risikomanagements
- 4 Erkenntnisse – Studie “Krise. Risiko. Management.”
- 5 Diskussion

Erkenntnisse – Studie “Krise. Risiko. Management.“

Zufriedenheit der Unternehmen insgesamt

Die Finanz- und Wirtschaftskrise der Jahre 2008 und 2009 hat das Risikomanagement der Unternehmen weltweit auf den Prüfstand gestellt. Eine von PwC durchgeführte Studie analysiert, wie deutsche Unternehmen die Performance ihrer Risikostrategien und -instrumente während der Krise bewerten, welche Optimierungspotenziale sie erkannt bzw. umgesetzt haben und an welchen Stellen weiterer Handlungsbedarf besteht.

„Waren Sie mit der Performance Ihres Risikomanagementsystems in der aktuellen Krise zufrieden?“



Erkenntnisse – Studie “Krise. Risiko. Management.“

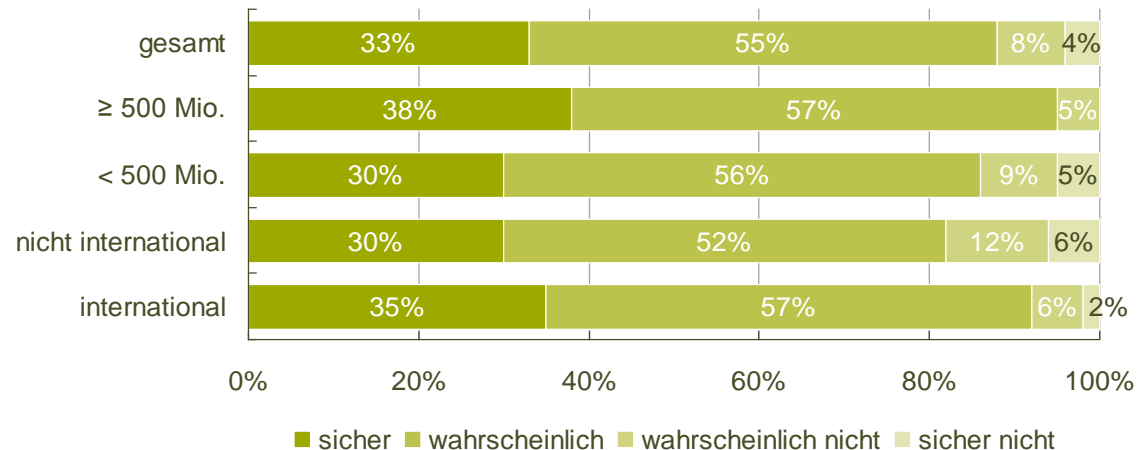
Vollständigkeit von Risiken

Jedes dritte Unternehmen ist sich sicher, alle wesentlichen Risiken erfasst zu haben.

55 % der befragten Unternehmen halten die wesentlichen Risiken für „wahrscheinlich“ erfasst.

Lediglich 12 % der Unternehmen schätzen ihr Risikomanagement als lückenhaft ein.

Berücksichtigt Ihr Risikomanagement alle wesentlichen Risiken?

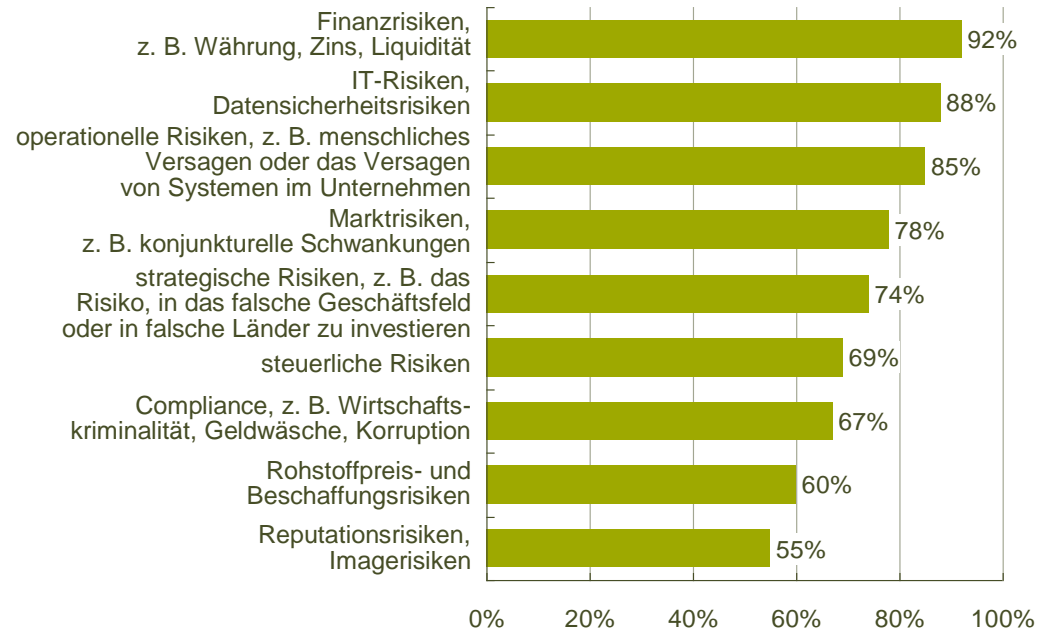


Basis: Unternehmen, die nicht zum Finanzsektor gehören und bei denen eine dokumentierte unternehmensweite Risikostrategie existiert; nach Untergruppen

Erkenntnisse – Studie “Krise. Risiko. Management.“

Klassische Risiken stehen im Fokus

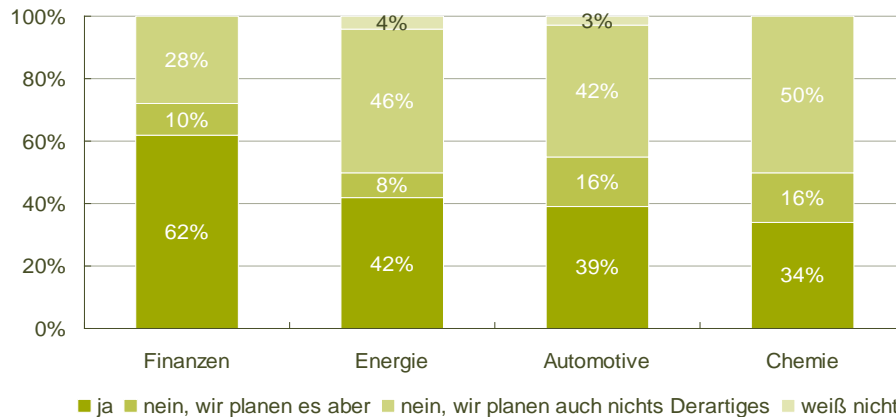
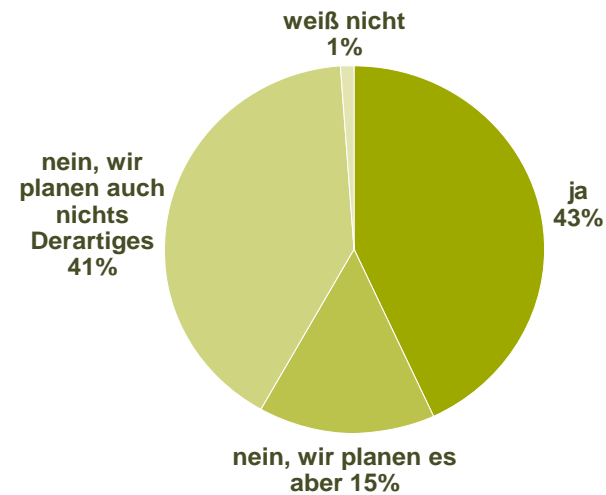
Werden für
verschiedene Felder
in Ihrem
Unternehmen
Methoden zur
Risikoidentifikation
und -bewertung
angewendet?



Erkenntnisse – Studie “Krise. Risiko. Management.”

Unternehmen reagieren auf die Krise

Haben Sie Ihr Risikomanagementsystem seit der Krise an neue Herausforderungen angepasst?



Anpassung des Risikomanagementsystems – Aufteilung nach Branchen

Erkenntnisse – Studie “Krise. Risiko. Management.“

Ganzheitliches Risikomanagement als Herausforderung

Rund zwei von drei Befragten geben an, dass Einzelrisiken jetzt stärker in ihrer Wechselwirkung mit anderen Risiken abgeschätzt und bewertet werden.

55 % der Befragten wenden nun mehr qualitative Methoden an.

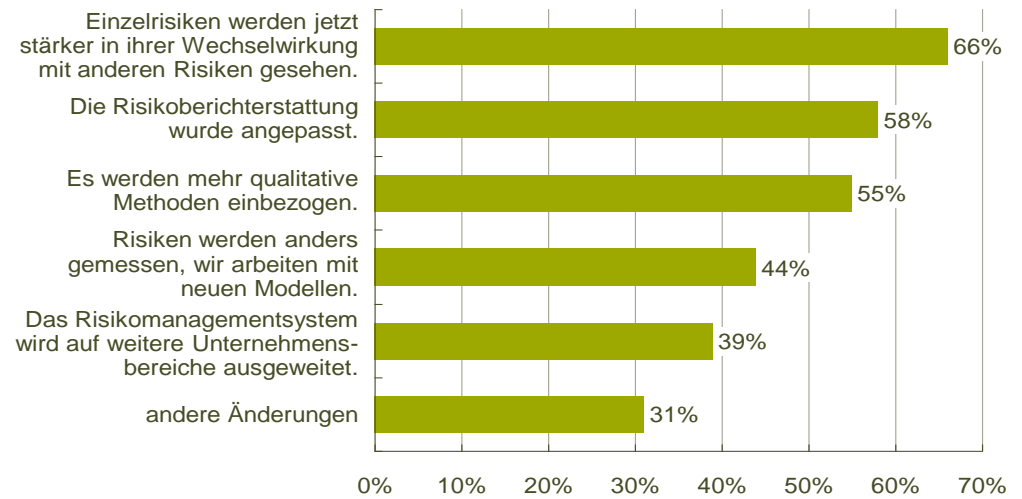
Gut jedes zweite Unternehmen hat Instrumente zur Erkennung neuer Risiken eingerichtet.

Jedes zweite Unternehmen räumt Wechselwirkungen im Risikomanagementsystem mittlerweile einen hohen oder sehr hohen Stellenwert ein, während nur knapp jedes zehnte die Risiken weiterhin (eher) isoliert betrachtet.

Gut vier von zehn Befragten geben an, dass Risiken nunmehr anders bzw. mit neuen Modellen gemessen werden.

40 % der befragten Unternehmen haben ihr Risikomanagement auf weitere Unternehmensbereiche ausgedehnt.

„Was haben Sie nach Ausbruch der Krise verändert?“

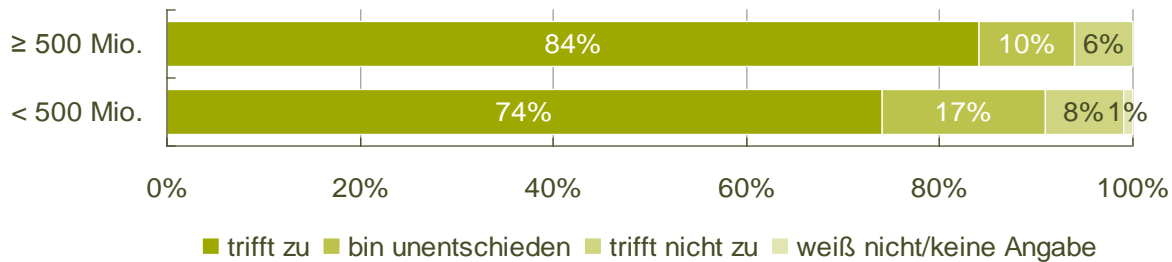


Basis: alle Unternehmen, die ihr Risikomanagement nach der Krise anpassten; n = 172; Mehrfachnennungen möglich

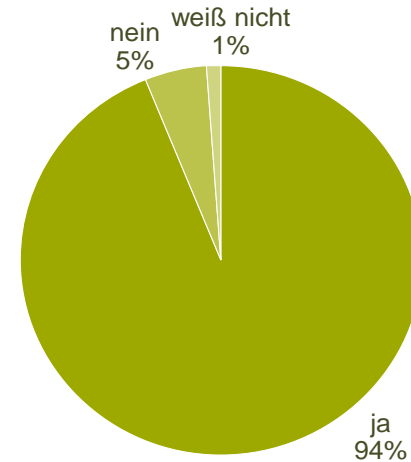
Erkenntnisse – Studie “Krise. Risiko. Management.“

Risikomanagement als Erfolgsfaktor

Ein funktionierendes Risikomanagement ist ein starker strategischer Wettbewerbsvorteil gegenüber der Konkurrenz.



Nutzen Sie die Informationen aus dem Risikomanagement auch für eine weitergehende strategische Steuerung?



Basis: Unternehmen aus dem Finanzbereich; n = 82

Ganzheitliches, nachhaltig gelebtes Risikomanagement als Schlüssel zum Erfolg?



Agenda

- 1 Vorstellung
- 2 Warum Risikomanagement
- 3 Erkenntnisse aus der Prüfung des Risikomanagements
- 4 Erkenntnisse – Studie “Krise. Risiko. Management.”
- 5 Diskussion

Diskussion



Vielen Dank!



Birgit Haas

Manager

+49 (0)69 9585 – 2602

+49 (0)160 – 972 45 300

birgit.haas@de.pwc.com

