

Schritt		Fund- stelle	Tz.
3.1	<b>Prüfung des Prozesses der Wesentlichkeitsanalyse des Unternehmens</b>		
	<b>Einsichtnahme</b> in Dokumentation der <b>Prozessbeschreibung</b>		
	<b>Beurteilung</b> der angewandten <b>Verfahren, Schwellenwerte, Argumentationen</b>		
	Durchsicht der <b>Beschreibung</b> der Ergebnisse der <b>Wesentlichkeitsanalyse im Bericht</b>	PH 5/6	
3.2	<b>Vergleich</b> mit der aus der Long-List entwickelten <b>Short-List der wesentlichen Themenbereiche</b>	PH 5/8	
3.3	Bildung <b>Erwartungshaltung</b> , welche Angaben im Bericht zu erwarten sein werden		
4.	<b>Erlangung eines Verständnisses von den IKS-Komponenten in Bezug auf die Nachhaltigkeitsberichterstattung</b>		
	<b>Einsichtnahme</b> in die <b>Verfahrensdokumentation</b> des nachhaltigkeitsbezogenen IKS ( <b>schriftliche Dokumentation!!</b> ) <b>IDW Praxishinweis 4/2023</b> gibt praktische Hilfestellungen, wie eine Verfahrensdokumentation aussehen könnte	PH 9/1 PH 9/3	
4.1	<b>Kontrollumfeld</b>		
	Prüfung der Bereitstellung der notwendigen und angemessenen Ressourcen (personell und technologisch)		
	Ist das Unternehmen mit den vorhandenen Ressourcen in der Lage, einen ausführlichen Nachhaltigkeitsbericht zu erstellen?		
4.2	<b>Ziele des internen Kontrollsystems</b>		
	Der Gegenstand des Internen Kontrollsystems wird durch das Ergebnis der doppelten Wesentlichkeitsanalyse vorgegeben: welche relevanten Berichtspflichten wurden identifiziert (vgl. Short-List)?		
4.3	<b>Informations- und Kommunikationssystem</b>		
	<b>Wie</b> können die Berichtspflichten erfüllt werden: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Erhebung der Daten</li> <li>- Aufbereitung der Daten</li> <li>- Verarbeitung</li> <li>- Aufzeichnung</li> <li>- Zusammenführung der Daten zur Nachhaltigkeitsberichterstattung</li> </ul>		
	Sind die entsprechenden Prozesse ausführlich und nachvollziehbar dokumentiert?		
4.4	<b>Risikoidentifikationsprozess des Unternehmens</b>		
	<b>Was</b> kann bei den oben definierten Informationsbeschaffungsprozessen falsch laufen? Z.B. könnten Fehler auftreten, die führen zu <ul style="list-style-type: none"> <li>- unvollständigen Daten</li> <li>- fehlerhafte Daten</li> <li>- unangemessene Verfahren zur Ermittlung von Schätzwerten</li> <li>- u.v.m.</li> </ul>		
	<b>Zusammenstellung der Fehlerrisiken</b> notwendig		