

JAP-Audit-Vorbereitung — Checkliste

Version 1.0 | Mai 2026 | Alexander Martens

1. Einleitung

Die Jahresabschlussprüfung (JAP) umfasst zunehmend DORA-Compliance und Auslagerungsmanagement. Diese Checkliste strukturiert die Vorbereitung entlang der typischen Prüfungsschwerpunkte des Wirtschaftsprüfers.

2. Vorbereitungs-Checkliste

Auslagerungsmanagement (MaRisk AT 9 / DORA Art. 28–44)

- ☐ Auslagerungsregister aktualisiert (Stand ≤ 30 Tage vor Prüfung)
- ☐ Risikobewertungen dokumentiert und aktuell
- ☐ Wesentlichkeitsprüfungen nachvollziehbar
- ☐ Vertragsanpassungen (DORA Art. 28 Abs. 7) dokumentiert
- ☐ SLA-Reporting lückenlos (12-Monats-Zeitraum)
- ☐ Exit-Strategien für kritische Auslagerungen definiert und getestet
- ☐ Vorjahres-Feststellungen vollständig adressiert
- ☐ Subunternehmer-Register aktuell

IKT-Risikomanagement (DORA Art. 5–16)

- ☐ IKT-Risikostrategie dokumentiert und genehmigt
- ☐ IKT-Risikoregister aktuell
- ☐ KRIs definiert und Berichtsperiode abgedeckt
- ☐ Risikoberichte an Leitungsorgan (letzte 12 Monate)
- ☐ Schutzmaßnahmen dokumentiert (TOM)
- ☐ Änderungsmanagement-Prozesse dokumentiert

Resilienztests (DORA Art. 24–27)

- ☐ Testprogramm dokumentiert
- ☐ Testergebnisse des letzten Jahres
- ☐ Abgeleitete Maßnahmen nachverfolgt
- ☐ TLPT-Planung dokumentiert (bedeutende Institute)

IKT-Vorfallmanagement (DORA Art. 17–23)

- ☐ Prozess dokumentiert
 - ☐ Vorfälle des Berichtszeitraums klassifiziert
 - ☐ Meldungen an Aufsicht nachweisbar
-

3. Dokumenten-Map

Prüffeld	Dokument	Status
Auslagerungsregister	AL-Register.xlsx	
Risikobewertungen	Risk-Assessment-2026.pdf	
SLA-Reports	SLA-Report-2025-Q1-Q4.pdf	
IKT-Risikostrategie	IKT-Strategy-2026.pdf	
Testprogramm	Test-Programme-2026.pdf	
Vorfall-Berichte	Incident-Log-2025.pdf	

Disclaimer: Diese Checkliste ist eine Umsetzungshilfe. Der Prüfungsumfang wird durch den Wirtschaftsprüfer festgelegt.