



08

DIIR

**Geschäftsbericht
2008**

DIIR

Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.



DIIR – das Deutsche Institut für Interne Revision e.V.

Das DIIR ist die Kapazität für Interne Revision in Deutschland. In ihm haben sich rund 1.500 Führungs- und Fachkräfte aus allen Bereichen der Wirtschaft, aus Wissenschaft und Verwaltung sowie über 600 Firmen zusammengeschlossen. Das DIIR unterstützt die praktische Arbeit in den Unternehmen, entwickelt zukunftsfähige Qualitäts- und Verfahrensstandards und versteht sich, europa- und weltweit vernetzt, als Plattform und Lobby der Internen Revision.

Gegründet wurde das DIIR 1958, als in der ökonomischen Entwicklung der Bundesrepublik systematische Techniken, die bewährten Grundsätze kaufmännischen Handelns und die Frage nach den ethischen Grundlagen des Wirtschaftens immer mehr an Bedeutung gewannen.

Bis heute begleiten, bewerten und gestalten erfahrene Führungskräfte der Internen Revision aus Finanz-, Industrie-, Handels-, Versorgungs- und Dienstleistungsunternehmen, Versicherungen und öffentlichen Verwaltungen diesen Wandel.

Sehr geehrte Leserinnen und Leser, liebe Kolleginnen und Kollegen –

das Jahr 2008 war ein besonders ereignisreiches und wichtiges Jahr für das Deutsche Institut für Interne Revision e.V. Einmalig war vor allem die erfolgreiche Event-Woche in Berlin rund um das 50-jährige Bestehen unseres Institutes, sowie die von uns ausgerichtete ECIIA Conference mit einer Rekordbeteiligung aus mehr als 40 Ländern.

Immer mehr Revisoren und Mitarbeiter ähnlicher Berufsgruppen erkennen die Vorteile einer persönlichen Mitgliedschaft beim DIIR. Dies führte in 2008 zu einem zweistelligen Wachstum unserer Mitgliedschaften.

Mit dem vorliegenden Geschäftsbericht laden wir Sie ein, einen Blick auf unsere Arbeit im vergangenen Jahr zu werfen. Gleichzeitig geben wir Ihnen Ausblick auf die in nächster Zeit anstehenden Aufgaben. Lesen Sie Wissenswertes über die wichtigsten DIIR-Projekte, unsere Arbeitsergebnisse und institutsübergreifende Aktivitäten.

Seit 1958 leistet das DIIR seinen Beitrag zur Festigung der freiheitlich-marktwirtschaftlichen Ordnung in Deutschland und begleitet verantwortungsvoll den steten Wandel im unternehmerischen Umfeld. Grund genug, das 50-jährige Bestehen des Deutschen Instituts für Interne Revision e.V. im November 2008 mit einem Gala-Abend in Berlin zu feiern. In der gleichen Woche fanden, ebenfalls in Berlin, nicht nur das DIIR-Forum Kreditinstitute und die DIIR-Jahrestagung statt – das DIIR war auch Gastgeber der ECIIA Conference. Diese ausgesprochen eindrucksvolle und überaus erfolgreiche Veranstaltungswoche mit insgesamt rund 1.500 Teilnehmern hat uns auf unserem Weg bestätigt, den wir mit unserer Arbeit auf deutscher, europäischer, aber auch globaler Ebene gehen.



Vier Jahre nach der letzten Erhebung konnte das DIIR in Zusammenarbeit mit den Kollegen aus Österreich und der Schweiz die Enquête 2008 „Die Interne Revision in Deutschland, Österreich und der Schweiz“ vorlegen. Sie liefert eine aktuelle Bestandsaufnahme zur Situation der Internen Revision im deutschsprachigen Raum. Erstmals werden in dieser Studie Ergebnisse zu Fragen über den Erfolg der Internen Revision präsentiert. Die Enquête 2008 erfasst nicht nur den Status Quo, sondern zeigt auch die zukünftigen Trends in der Internen Revision.

Ein weiteres großes Projekt war unsere Mitgliederbefragung, die eine erfreulich hohe Rücklaufquote von 34,5 Prozent hatte. Die Ergebnisse bestätigen den Kurs, den wir eingeschlagen haben, um eine hohe Mitgliederzufriedenheit zu erreichen. Aufgezeigter Handlungsbedarf bzw. Optimierungsmöglichkeiten werden sukzessive und kontinuierlich aufgegriffen.

2008 haben wir unseren Internetauftritt grundlegend überarbeitet und pünktlich zum 50-jährigen Jubiläum live geschaltet. Die übersichtlichere Struktur der Seiten in Verbindung mit unserem neuen Corporate Design erleichtert nun die Navigation zu den zahlreichen Informationen rund um die Interne Revision, die unsere Website für ihre Besucher bereithält.

Das Feld der Internen Revision ist in stetem Wandel begriffen – in den eigenen Funktionen und Verfahren, im betriebswirtschaftlichen Gefüge, in Theoriebildung und Forschung. Diesen Wandel begleiten, bewerten und gestalten Interne Revisoren aus allen Branchen. Die vielen engagierten Kolleginnen und Kollegen mit ihrem profunden Wissen, ihrer Praxiserfahrung, vor allem aber ihrem ehrenamtlichen Einsatz für die Interne Revision, sind maßgeblich am Erfolg des Deutschen Instituts für Interne Revision beteiligt.

Dafür danke ich Ihnen, auch im Namen meiner Vorstandskollegen.

Ihr

A handwritten signature in black ink, appearing to read "B. Schartmann".

Bernd Schartmann, CIA
Sprecher des Vorstandes

Inhalt



- 3** DIIR – das Deutsche Institut für Interne Revision e.V.
- 4** **Vorwort**
Bernd Schartmann, CIA
Sprecher des Vorstandes
- 8** der DIIR-Vorstand
- 16** DIIR-Forum Kreditinstitute
- 18** Mitgliederversammlung
- 20** DIIR-Jubiläumsgala
- 24** DIIR-Jahrestagung
- 26** ECIIA Conference

08



32 der Verwaltungsrat

42 die Arbeitskreise

92 die Zahlen und Fakten

34 der Programmausschuss/
die Projektgruppen

68 die Erfa-Tage

98 der Jahresabschluss

40 der Wissenschaftliche
Beirat

70 die Zertifizierungen

110 das DIIR
die Gremien
die Geschäftsstelle

76 die DIIR-Akademie

82 die internationalen
Kontakte

86 die DIIR-Bibliothek/
die Publikationen



Bernd Schartmann

Leiter Konzernrevision und –sicherheit
Deutsche Post DHL

Sprecher des Vorstandes

DIIR-Standards und Öffentlichkeitsarbeit

Betreuung der Projektgruppen

- Compliance und Interne Revision
- ECIA
- Projekt Management Revision

Betreuung des Arbeitskreises

- Revision der Logistik

Internationale Zusammenarbeit IIA
und ECIA

Wissenschaftlicher Beirat



Horst Pohl

Leiter Group Audit
Commerzbank AG
(vormals Dresdner Bank AG)

Stellv. Sprecher des Vorstandes

Leiter der Projektgruppe

- DIIR-Kongress 2009

Betreuung der Arbeitskreise

- Abwehr wirtschaftskrimineller Handlungen in Unternehmen
- Interne Revision in Bausparkassen
- IT-Revision in Kreditinstituten

Betreuung der Erfa-Gruppen

- DIIR/BKA
- Subprime



Dr. Hans Joachim Büsselberg

**Leiter Konzernrevision
AXA Konzern AG**

Leiter der Projektgruppen

- DIIR-Marketingkonzept
- Mitgliederbefragung

Betreuung der Arbeitskreise

- Interne Revision in der Versicherungswirtschaft
- Revision Personalmanagement und interne Dienstleistungen
- Interne Revision in öffentlichen Institutionen



Lutz Cauers

**Leiter Konzernrevision
TUI AG**

Leiter der Projektgruppe

- Quality Assessment

Betreuung der Projektgruppe

- DIIR-Akademie

Betreuung der Arbeitskreise

- Interne Revision im Handel
- Revision des Finanz- und Rechnungswesens

Betreuung der Erfa-Tage

- Handel
- Quality Assessment



Dr. Peter Dörfler

**Leiter Konzernrevision
Volkswagen AG**

Betreuung der Arbeitskreise

- Bau, Betrieb und Instandhaltung (Technische Revision)
- IT-Revision
- Revision Beschaffung (vormals Revision der Anlagen- und Materialwirtschaft)
- Revision des Vertriebs

Betreuung der Erfa-Tage

- Planen und Bauen
- Interkulturelle Aspekte

Wissenschaftlicher Beirat



Juilf-Helmer Eckhard

**Leiter Konzernrevision
WestLB AG**

Leiter des Programmausschusses

Betreuung der Arbeitskreise

- MaRisk
- Revision des Handels/Investmentbankings
- Revision des Kreditgeschäftes
- Revision des Zahlungsverkehrs in Kreditinstituten

Certified Internal Auditor Examen



Wolfgang Glaab

Leiter Konzernrevision
Landesbank Hessen-Thüringen – GZ

Leiter der Projektgruppe

- DIIR-Forum Kreditinstitute

Betreuung der Arbeitskreise

- Basel II
- Revision des Wertpapiergeschäftes in Kreditinstituten
- Sicherheitsvorkehrungen in Kreditinstituten
- Rechnungslegung nach IFRS für Kreditinstitute

Betreuung der Erfa-Tage

- Kreditinstitute

DIIR-Bibliothek



Dr. Manfred Lindner

(bis November 2008)

Leiter der Projektgruppen

- DIIR 50 Jahre
- Enquête 2008

Betreuung der Arbeitskreise

- Interne Revision Energie und Verkehr
- Interne Revision im Handel
- Interne Revision in der Immobilienwirtschaft

Leitung der Erfa-Tage

- Industrie
- Industrie und Mittelstand

Betreuung der Erfa-Tage

- Energie und Verkehr
- Handel

Wissenschaftlicher Beirat und
Hochschulkontakte



Marcus Räthe

**Leiter Konzernrevision
STADA Arzneimittel AG**

Betreuung der Arbeitskreise

- Interne Revision im Krankenhaus
- Interne Revision im Mittelstand

Betreuung des Erfa-Tages

- Krankenhaus

Dr. Josef Bähr

**Leiter Konzernrevision
Deutsche Bahn AG**

(ab November 2008 bis Juni 2009)

Leiter der Projektgruppen

- BilMoG
- DIIR-Jahrestagung

Betreuung der Arbeitskreise

- Interne Revision Energie und Verkehr
- Interne Revision in der Immobilienwirtschaft

Betreuung der Erfa-Tage

- Energie und Verkehr
- Industrie



D Ber



Berlin 2008

Auf den folgenden Seiten lassen wir die Jubiläumswoche noch einmal für Sie Revue passieren. Wir wünschen Ihnen viel Vergnügen bei Ihrer Kurzreise nach Berlin!



01
Dinner Speech: DIIR-
Vorstand Wolfgang
Glaab und der ehemalige
Ministerpräsident
der DDR, Lothar de
Maizière



01

Am 17. und 18. November fand das DIIR-Forum Kreditinstitute mit vier Plenarsitzungen, 26 Fachsitzungen und zahlreichen Erfa-Gruppen statt. Vor dem Hintergrund der aktuellen Finanzmarktkrise wies DIIR-Vorstand Wolfgang Glaab in seiner Eröffnungsrede darauf hin, dass das DIIR der BaFin als wichtiger Partner für die Sicherstellung eines tragfähigen Risikomanagements gilt. Ein kontinuierlicher Austausch zwischen beiden Partnern wird dies auch für die Zukunft sicherstellen.

Zum 14. mal fand 2008
das DIIR-Forum Kreditin-
stitute statt.



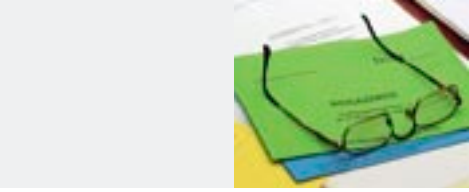
lin 2008

Aus aktuellem Anlass war kurzfristig der Vortrag „Neue Bilanzierungsregeln nach IFRS in Zusammenhang mit der Finanzmarktkrise“ von Burkhard Eckes, PwC, in das Programm aufgenommen worden. Der Vizepräsident des Bundesrechnungshofes, Norbert Hauser, Daniel Hauser (ehemaliger Präsident des SVIR, Credit Suisse), Harald Strötgen (Sparkasse München) und Manfred Müller (Private Akademie für Risikomanagement) waren die Referenten der hervorragend besuchten Plenarsitzungen.

Der Forum-Treff wurde durch die Dinner Speech von Dr.h.c. Lothar de Maizière, dem ehemaligen Ministerpräsidenten der DDR, bereichert und bot eine gute Gelegenheit zum Networking.

Neuwahlen und Ehrungen

Im Rahmen der diesjährigen Mitgliederversammlung wurden Verwaltungsrat, Vorstand und Geschäftsführung entlastet. Satzungsgemäß schied Dr. Manfred Lindner nach 18 Jahren aus dem Vorstand aus. Für seine Verdienste um das Institut überreichte ihm der Verwaltungsratsvorsitzende Hans-Jürgen Steuber die Verdienstmedaille in Gold.



In den Vorstand gewählt wurde Dr. Josef Bähr, Deutsche Bahn AG (ausgeschieden: Juni 2009). Wiedergewählt wurden Bernd Schartmann und Horst Pohl, in den Verwaltungsrat wiedergewählt wurden Dr. Thomas Apelt, Prof. Dr. Volker Peemöller und Hans-Jürgen Steuber. Der besondere Dank Hans-Jürgen Steubers ging an die elf Gründungsmitglieder des Jahres 1958. Bundesverdienstkreuzträger Wilhelm Winterstein, damals jüngstes Gründungsmitglied, konnte er zu diesem besonderen Anlass persönlich begrüßen.

Der Dank für die langjährige Verbundenheit mit dem DIIR galt auch Herrn Prof. Hagenmüller, der als langjähriges Mitglied viele Jahre im Wissenschaftlichen Beirat gewirkt hat. Vorstandssprecher Bernd Schartmann gab einen ausführlichen Überblick über das Jahr 2008 und die anstehenden Projekte in 2009.



01



02

01
Nach 18 Jahren
Verabschiedung von
Vorstand Dr. Manfred
Lindner durch Hans-
Jürgen Steuber

02
Vorstandssprecher
Bernd Schartmann mit
Mitgliedern des Ver-
waltungsrates



01

01
Staatssekretär Peter
Altmeier als Vertreter
der Bundesregierung
und DIIR-Vorstand Lutz
Cauers mit PR-Mana-
gerin Nicole Schnei-
der-Brennecke

Auf die nächsten 50 Jahre

Sein 50-jähriges Bestehen feierte das DIIR mit einem Gala-Abend am 18. November. Den ca. 450 Gästen wurde ein unterhaltsames Abendprogramm geboten, durch das die Moderatorin Bettina Rust führte. Neben den Festreden des Vertreters der Bundesregierung, Staatssekretär Peter Altmeier, und Prof. Dr. Eberhard Minx überbrachte auch die Präsidentin des IIA, Patricia Miller, den Anwesenden ihre Grußworte. Bernd Schartmann begrüßte in seiner Eröffnungsrede u. a. auch das schon zuvor bei der Mitgliederversammlung geehrte Gründungsmitglied Winterstein.



02

02
Der Gala-Abend zum
50-jährigen Bestehen
des Instituts kam bei den
zahlreichen Gästen sehr
gut an.





01



02

01
Musik nahm einen besonders großen Anteil bei der Gestaltung des Abendprogrammes ein.

02
Das Programm wurde begeistert vom Publikum angenommen.





03

Dass neben einem Festmenü und sehr gelobter musikalischer Begleitung auch die Komik an diesem Abend nicht zu kurz kam, stellte Komiker Jörg Knör sicher, der bei seinem Auftritt auch zielsicher ein Vorstandsmitglied sehr aktiv in seine Show miteinbezog.



03
U.a. sorgte der Entertainer Jörg Knör für gute Stimmung bei den Gästen.



01

01
Rüdiger Nehberg von
Target e.V. sprach zum
Thema „Visionen-Strate-
gien-Motivation“.

02
Michael Hershman aus
den USA hielt das erste
Hauptreferat.



02



Compliance und Interne Revision in einer globalisierten Wirtschaft

Die Rekordzahl von fast 500 Teilnehmern begrüßte DIIR-Vorstand Bernd Schartmann unter dem diesjährigen Tagungsmotto „Compliance und Interne Revision in einer globalisierten Wirtschaft – Organisation, Tools und Ethik“. Dieses Thema wurde in zwei Hauptreferaten, 21 Fachreferaten und vier Diskussionsforen vielseitig erschlossen.

So gab beispielsweise Michael Hershman mit seinem Vortrag „Changing global compliance environment“ einen fundierten Überblick und richtungsweisende Impulse, der als Survival-Spezialist bekannte Rüdiger Nehberg unterhielt die Teilnehmer mit dem abschließenden Hauptreferat „Visionen-Strategien-Motivationen“.



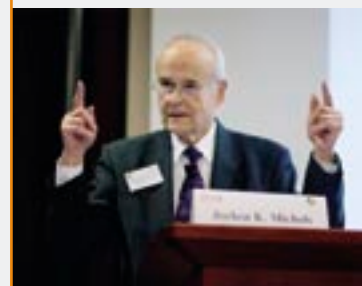
01

01
Bernd Schartmann
eröffnet die ECIA Con-
ference 2008.



02
Übergabe des Gastge-
schenks durch Ver-
treter Aserbaidshans
an den DIIR-Vorstands-
sprecher

02





Ein erfolgreiches Event

Bernd Schartmann hatte diese Veranstaltung zur Chefsache gemacht – und das Ergebnis war mit fast 500 Teilnehmern ein überwältigender Erfolg, der alle Erwartungen übertroffen hat. Mehr als die Hälfte der Teilnehmer kam aus dem Ausland. Besonders weit gereist war eine 16-köpfige Delegation, die eigens den weiten Weg von Indonesien aus angetreten hatte.

Eines der vielen Highlights war die Keynote von Professor Jaap Winter, dem Leiter der gleichnamigen Arbeitsgruppe Corporate Governance der EU-Kommission. Die Möglichkeit zum Austausch mit den internationalen und deutschen Kollegen nutzten die Teilnehmer intensiv. „Wir sind sehr stolz auf das hervorragende Feedback, das wir auf dieses erfolgreiche Event bekommen haben“, resümiert der DIIR-Vorstandssprecher.





01
Von links nach rechts:
Bernd Schartmann,
Carolyn Dittmeier (Presi-
dent Ass. Italiana Internal
Auditors), Patricia K. Miller
(President IIA), Mauro di
Gennaro (Vice President
ECIA), Gerry Cox (Im-
mediate Past Chairman
IIA Global, UK)



02

Internationaler Gala-Abend

Eine spektakuläre Gala-Nacht im Olympia-Stadion Berlin begleitete die ECIA Conference: Zum Aufwärmen gab es einen Glühweinpfang und ein kurzes Video über den ersten Konferenztag. Wem auch durch den Auftritt der Cheerleader vom Berlin-Dance-Team noch nicht nachhaltig warm geworden war, konnte dies dann in der Jesse Owens-Lounge nachholen, wo erst ein Magier und dann ein Angela Merkel-Double die Gäste verblüfften.



03



02
Der berühmte Magier Ullly Loop verzauberte das Publikum.

03
Das „Angie Merkel“-Double trug ebenfalls zur Unterhaltung der Gäste bei.

Im Folgenden stellen wir Ihnen die Arbeit in den Gremien, den Arbeitskreisen, den Erfa-Tagen und den Fachveranstaltungen (Seminare, Prüfungen usw.) im Berichtsjahr vor.

der Verwaltungsrat



01

Von links nach rechts:
 Prof. Dr. Volker H.
 Peemöller; WP StB Klaus
 Heese; Uwe Lütke-
 schümer; Dr. Elke König;
 Hans-Jürgen Steuber;
 Reinhart Bubendorfer;
 Axel Becker; Prof.
 Dr. Thomas Amling, CIA
 (nicht im Bild: Dr. Thomas
 Apelt und Dr. Wolfgang
 Lindstaedt)



01

Die Mitglieder des Verwaltungsrates sind grundsätzlich leitende Persönlich- keiten aus Wirtschaft, Wissenschaft und Verwaltung.

Der Verwaltungsrat des Deutschen Instituts für Interne Revision hat im Geschäftsjahr 2008 im Rahmen seiner festgelegten Aufgaben den Vorstand beraten und unterstützt. Dazu hat er sich neben laufenden Kontakten in zwei gemeinsamen Sitzungen mit dem Vorstand schriftlich und mündlich über die Lage und Entwicklung des Instituts informiert, wozu insbesondere die Berichterstattung über wesentliche und strategische Geschäftsvorgänge zählen. Über die gemeinsamen Sitzungen mit dem Vorstand hinaus fand 2008 eine weitere Sitzung des Verwaltungsrates statt.

Von der ordnungsgemäßen Durchführung des Jahresabschlusses für das Jahr 2008 hat sich der Verwaltungsrat durch den Rechnungsprüfer überzeugt.

Der Dank des Verwaltungsrates gebührt Vorstand, Geschäftsführung und Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern des Institutes für die geleistete Arbeit und das große Engagement. Insbesondere gilt dies in diesem Jahr vor dem Hintergrund des herausragenden Einsatzes im Zusammenhang mit dem 50-jährigen Bestehen des Institutes und der Veranstaltungswoche in Berlin im November 2008.

Hans-Jürgen Steuber
 Vorsitzender des Verwaltungsrates

der Programmausschuss/
die Projektgruppen

Der Programmausschuss unterstützt den Vorstand bei der Planung und Lenkung der Institutsarbeit.

Die Mitglieder des Programmausschusses sind erfahrene Führungskräfte der Internen Revision von Finanz-, Industrie-, Handels-, Versorgungs- und Dienstleistungsunternehmen, Versicherungen und öffentlichen Verwaltungen. In seiner Zusammensetzung repräsentiert der Programmausschuss die wesentlichen Interessengruppen des Instituts.

Die Arbeitsfelder des Programmausschusses sind: Ausrichtung und Strategie des DIIR, Beobachtungen neuer Entwicklungen in der Internen Revision, konzeptionelle Vorbereitung der DIIR-Veranstaltungen, Ausarbeitungen zu wichtigen Fachthemen sowie Stellungnahmen zu Entwicklungen oder Projekten des Instituts.

Schwerpunktthemen

Im Jahr 2008 waren die folgenden Projektgruppen aktiv:

- Projektgruppe 8. EU-Richtlinie
- Projektgruppe DIIR-Akademie
- Projektgruppe ECIIA
- Vorbereitung und Durchführung der Veranstaltungswoche in Berlin
- Vorbereitung des DIIR-Kongresses 2009
- Projektgruppe Projekt Management Revision
- Projektgruppe Quality Assessment (QA)
- Projektgruppe 50 Jahre DIIR
- Projektgruppe DIIR-Marketing
- Schriftlicher Lehrgang für Kreditinstitute
- Durchführung und Publikation der Enquête 2008
- Mitgliederumfrage 2008
- Implementierung eines neuen Corporate Design
- Relaunch des Internetauftrittes
- Festschrift zum 50-jährigen Bestehen

Ausblick

- Marketing für das DIIR
- Projektgruppe QA: Aktualisierung des QA-Leitfadens, Organisation von Erfa-Tagen und englischsprachige Guideline
- Internet-Portal
- Vorbereitung und Durchführung des DIIR-Kongresses 2009 in Dresden, unter Einbezug des Messekonzeptes
- Projekt Management Revision

Der Programmausschuss kann zur Erledigung seiner Aufgaben besondere Projektgruppen bilden.

Projekt Management Revision

Leitung

Robert Düsterwald
Deutsche Post DHL, Bonn

Mitglieder

5

Sitzungen

2

Schwerpunktthemen

Der Prüfungsstandard Nr. 4 wurde nach Genehmigung des DIIR-Vorstands und Kommentierung durch die Mitglieder im Mai 2008 als finale Version in die DIIR-Website eingestellt und auch ins Englische übersetzt.

Ausblick

Die Projektgruppe, die kürzlich in einen Arbeitskreis umgewandelt wurde, hat nun weiter am „Leitfaden zur Prüfung von Projekten“ gearbeitet. Während der Standard vor allem zur Definition der Prüfgebiete und zur Abstimmung des Prüfungsauftrags zwischen Revision und Auftraggeber dient, soll der Leitfaden nun Hilfestellung für die konkrete Prüfung selbst geben. Das Werk kann voraussichtlich Ende 2009/Anfang 2010 vorgelegt werden.

Projekt
Management
Revision

BilMoG

Leitung

Regine Nolte
ThyssenKrupp AG, Düsseldorf

Mitglieder

6

Sitzungen

3

Schwerpunktthemen

Die Projektgruppe hat im Juni ihre Arbeit aufgenommen. Mittels eines Erfahrungsaustauschs sowie der Abfrage von Überlegungen zur Anwendung des BilMoG bei Wirtschaftsprüfungsgesellschaften und unter Einbeziehung von Überlegungen von weiteren SOX- und Nicht-SOX Unternehmen kam sie zu folgenden Ergebnissen:

- Die Bedeutung von BilMoG für die Interne Revision liegt in der Konkretisierung der Überwachungsaufgaben des Prüfungsausschusses und hier insbesondere in den Aspekten Überwachung der Wirksamkeit des Internen Revisionssystems sowie Überwachung der Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems (IKS).
- Auch schon vor der BilMoG-Diskussion wurden die wesentlichen Anforderungen in diesem Zusammenhang durch die vorhandenen Instrumente und Strukturen überwiegend erfüllt.
- Die Verantwortung für das IKS und die entsprechende Dokumentation liegt bei den Geschäftsführungen. Die Interne Revision prüft das IKS und kann bei Unternehmensprojekten beratend tätig sein.

Ausblick

BilMoG macht keine Aussagen, wie die Überwachung der Wirksamkeit des IKS konkret aussehen soll. Hier wird es unternehmensindividuelle Lösungen und Anpassungsbedarf geben.

BilMoG

Quality Assessment

Leitung
Lutz Cauers
TUI AG, Hannover

Mitglieder
9

Sitzungen
6 (inkl. 2 Erfahrungs-Tage)

Schwerpunktthemen

Die Projektgruppe Quality Assessment hat den 2007 aktualisierten Leitfadens ins Englische übersetzt, der 2009 veröffentlicht werden wird. 2008 wurden zwei Erfahrungsaustauschtage durchgeführt mit nahezu 100 Teilnehmern. Die Zahl der vom DIIR zertifizierten Quality Assessoren erhöhte sich auf 196.

Ausblick

Für das Jahr 2009 plant die Projektgruppe ebenfalls zwei Erfahrungsaustauschtage, von denen einer im Süden und der andere im Norden Deutschlands stattfinden soll. Es wird angestrebt, die Zahl der vom DIIR zertifizierten Quality Assessoren bis zum Jahresende auf 250 zu steigern.

Programmausschuss


	Sitzungen	Tage
Plenum	2	2

Dr. Josef Bähr, Frank Bielefeld, Klaus-Peter Blobel, Oliver Dieterle, Juif-Helmer Eckhard (Leitung), Max Häge, Dr. Thomas Knoll, Jürgen Martin, Klaus-Peter Müller, Regine Nolte, Thomas Oetting, Karsten Rösch, Jürgen Schwarze und Ingeborg Spieldiener gehörten im Berichtsjahr dem DIIR-Programmausschuss an. Dr. Josef Bähr wechselte im November 2008 nach seiner Wahl aus dem Programmausschuss in den DIIR-Vorstand.

Projektgruppen

	Sitzungen	Tage
Compliance und Interne Revision	5	5
ECIA	1	1
Projekt Management Revision	3	3
DIIR-Kongress 2009	6	6
BilMoG	2	2
DIIR-Jahrestagung 2008	1	1
DIIR-Marketingkonzept	1	1
Mitgliederbefragung	2	2
Quality Assessment	4	4
DIIR-Forum Kreditinstitute 2008	2	2
DIIR 50 Jahre	5	8
Enquête 2008	5	5

der Wissenschaftliche Beirat



Das DIIR ist durch engen Kontakt mit der Wissenschaft kontinuierlich auf dem neuesten Stand.

01
Der Wissenschaftliche
Beirat mit den Vor-
ständen Dr. Manfred
Lindner und Bernd
Schartmann

02
Sitzung des Wissen-
schaftlichen Beirats in
der DIIR-Bibliothek



02

Schwerpunkthemen

- Drei Sitzungstermine, teilweise zweitägig
- Erstellung einer Geschäftsordnung für den Wissenschaftlichen Beirat
- Mitwirkung bei den Förderrichtlinien des DIIR
- Beginn eines europäischen Forschungsprojektes zur Umsetzung der 8. EU-Richtlinie
- Entscheidungsvorbereitung für Vergabe Juniorprofessur
- Entscheidungsvorbereitung für einzelne Förderanträge
- Einbindung in Ausschreibung DIIR-Förderpreis 2009
- Stellungnahmen zu Artikeln und Positionspapieren, z. B. Positionspapier Compliance
- Präsentation des Wissenschaftlichen Beirats anlässlich der Arbeitskreisleiterkonferenz
- Review von Artikeln
- Entscheidungsvorbereitung bezüglich Kooperationsanfragen von Hochschulen
- Erstellung eines Standardfoliensatzes für Vorlesungen zum Themenbereich Interne Revision
- Vorbereitende Überlegungen zum DIIR-Kongress 2009
- Rezensionen der DIIR-Festschrift anlässlich des 50-jährigen Bestehens in mehreren Fachzeitschriften


Ausblick

- Fortsetzung europäisches Forschungsprojekt zur Umsetzung der 8. EU-Richtlinie



01

die Arbeitskreise



Revisionsfachleute aus verschiedenen Unternehmen und Körperschaften beteiligen sich an den Arbeitskreisen des DIIR.

Leitung

Rolf Krimmelbein
Deutsche Post DHL, Bonn

Mitglieder

8

Sitzungen

4 zweitägige

Schwerpunktt Themen

Zwei Artikel für die ZIR aus dem Bereich Prüfung der Distributionslogistik wurden fertig gestellt.

Ausblick

Der AK wird sich in diesem Jahr verstärkt mit dem Thema „KPI in der Logistik und deren Einsatz in der Internen Revision mit dem Schwerpunkt der risikoorientierten Prüfungsplanung“ beschäftigen.

Ziel ist es, die zahlreich vorhandenen Kennzahlen zu erfassen und auf ihre Verwendung/Nutzung für die Interne Revision zu prüfen.

KPI können verschiedentlich eingesetzt werden: als Frühwarnindikatoren, bei der Prüfungsdurchführung und auch bei der (risikoorientierten) Prüfungsplanung. Eine Aussage kann durch die Zusammenfassung der einzelnen KPI getroffen werden. Die Gewichtung der einzelnen KPI sollte nur ein Mal pro Jahr geändert werden, um die Vergleichbarkeit zu gewährleisten.

KPI werden in Unternehmen aus verschiedensten Gründen generiert, z. B.

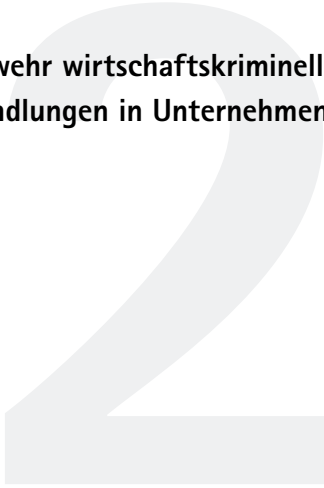
- Planung, Steuerung, Kontrolle
- Quantifizierung der unternehmerischen Wirklichkeit und Vereinfachung der Komplexität

- Vergleichbarkeit
- Parameter
- Zielorientierte Steuerung
- Benchmarking
- Wertorientierte Unternehmensführung
- Frühwarnsystem mit Schwellenwerten
- Definition kritischer Werte, Red Flag
- Basis für variable Vergütung (Zielerreichung)
- Abweichungs-/Schwachstellenanalyse
- Qualität, Reklamationen
- KPI als Zielvorgabe (Soll)
- Soll-Ist-Abgleich

Folgende Aspekte können nutzenbringend für die Interne Revision sein:

- Jahresplanung/Mehrjahresplanung
- Vorbereitung für Prüfungen
- Priorisierung der Prüfungen
- Interne Steuerung der Internen Revision
- Legitimierung von Prüfungen
- Grundlage der Kopfstärke der Internen Revision

Abwehr wirtschaftskrimineller Handlungen in Unternehmen



Leitung

Jörg Wehling
B. Metzler seel. Sohn & Co. KGaA,
Frankfurt am Main

Mitglieder

11 Mitglieder, 3 im Aufnahmestadium
und 2 außerordentliche Mitglieder für die
Schweiz und Österreich

Sitzungen

4

Schwerpunktt Themen

- Wirtschaftsspionage in Deutschland aus Sicht des Verfassungsschutzes
- Fraud-Delikte im Auslandsgeschäft aus Sicht des Wirtschaftsprüfers
- Stand der Regel-Extraktion aus Massendaten zur Bewertung auf mögliche Fraud-Situationen am Beispiel Einzelhandel
- Weiterentwicklung der Präventionsdatenbank des Arbeitskreises in Zusammenarbeit mit dem AK Mittelstand
- State-of-the-art IT-forensischer Untersuchungen im Bereich Banken und Sparkassen
- Dreiklang aus Konzernsicherheit, Revision und Compliance am Beispiel Lufthansa
- Austausch mit dem Fraud Prevention Network (FPN) der SCHUFA
- Intensive Beteiligung an den Fachtagungen im Rahmen der 50-Jahrfeier des DIIR in Berlin
- Durchführung diverser Vorträge und Moderationen (Prävention und Abwehr von wirtschaftskriminellen Handlungen, Prävention in der IT-Forensik – Informationsbeschaffungsprozess, New Developments in Fraud and Ethics Audit – organization/performance of internal investigations)

Ausblick

- Anti Fraud-Seminar im März 2009
- Anti Fraud Management-Tagung im November/Dezember 2009
- Veröffentlichungsoffensive zu den Themen Gesamtkonzept Anti Fraud Management und Bekämpfung (Ermittlungs- und Analysetools, IKS gegen Fraud, Einbindung der Revision in das Anti Fraud Management
- Drei AK-Tagungen/Sitzungen für 2009 vereinbart: in Oberhausen (März), Bielefeld (Juni) und Berlin (September)



Interne Revision in Bausparkassen



Leitung

Hubert Breuer
LBS Westdeutsche Landesbausparkasse AG,
Münster

Mitglieder

28

Sitzungen

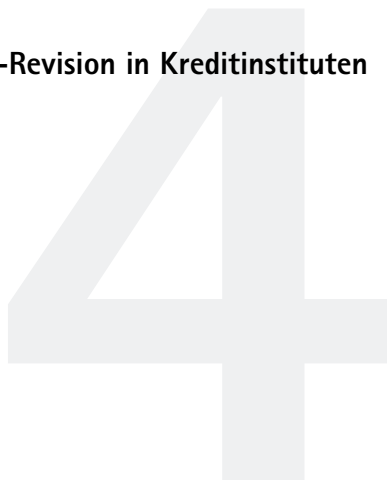
Arbeitskreis: 2 zweitägige
Facharbeitsgruppen: 5 eintägige und
1 zweitägige
Workshops: 2 zweitägige

Schwerpunktt Themen

- Intensiver Erfahrungsaustausch über revisionsrelevante Sachverhalte in Bausparkassen
- Analyse, Qualitätssicherung und Umsetzung neuer Regularien (§ 25 KWG, Basel II/SolvV inkl. KSA/IRBA/Säule 3 Offenlegung, BilMoG, Geldwäschebekämpfung, Fraud, Compliance, Datenschutz etc.)
- MaRisk-konforme Ausgestaltung des Revisions-Instrumentariums bei Bausparkassen (Musterprüfungsplan, Outsourcing-Regelungen, Risikoanalyse, Auslagerungsvertrag)
- Ergänzung und laufende Aktualisierung der Prüfungshilfen im überbetrieblichen Prüfungshandbuch der Bausparkassen
- Konzeption, Realisierung und Optimierung des neuen DIIR-Internet-Portals und der AK-Inhalte
- Benchmarking und Best Practice (Risikomonitoring, Sonder-/Jahresabschlussprüfungen, Kontoauszugsversand, Abmahnungen/Klagen Verbraucherzentralen, Revisions-Tools, Ausgestaltung Internes Kontrollsystem am Point-of-Sale, laufende Umfragen)
- Bausparkassenspezifische Workshops (Fraud-Prävention, Interviewtechniken)
- Informationsaustausch mit externen Prüfungsinstanzen (WP-Gellschaft KPMG), IT-Spezialisten und anderen Arbeitskreisen (u. a. Wirtschaftskriminalität, MaRisk)
- Vorträge beim DIIR-Forum Kreditinstitute 2008 (Outsourcing, Fraud-Management)
- Zukunft und Ausgestaltung einer modernen Revision (gemäß MaRisk, PwC, DSGVO)
- Ordnungsmäßigkeit Geschäftsorganisation – Vorbereitung aufsichtsrechtlicher Prüfungen
- Begleitung/Umsetzung Gesetzesänderungen und aufsichtsrechtlicher Vorgaben
- Angemessenheit und Wirksamkeit des IKS in Bausparkassen gemäß COSO ERM
- Aktualisierung und Ergänzung des Prüfungsinstrumentariums (Prüfungshilfen)
- Durchführung bausparkassenspezifischer Workshops (Projektbegleitung, Kommunikation)
- Erfahrungsaustausch mit BaFin, Wirtschaftsprüfung und anderen DIIR-AK

Ausblick

IT-Revision in Kreditinstituten



Leitung

Reiner Eickenberg
WestLB AG, Düsseldorf

Mitglieder

38

Sitzungen

3 zweitägige

Schwerpunkthemen

Vorträge von AK-Mitgliedern und externen Referenten/Spezialisten zu folgenden Themen:

- Risikoorientierte Prüfungsplanung
- Messbarkeit von Sicherheit
- Angriffsmöglichkeiten auf mobile Endgeräte
- SAP GRC Lösung
- Vorstellung AUDIMEX/Erfahrungen bei der Einführung von AUDIMEX
- Bedrohung durch Phishing-Attacken
- Escrow und Softwareverträge
- IT-Notfallplanung/BSI-Standard 100-4
- Sicheres Internet Banking mit der Lösung MAX (My Access Key)

Diskussionen und intensiver Erfahrungsaustausch insbesondere zu den Themengebieten

- IT Prüfungslandkarte/IT Audit Universe
- Data Leakage Prevention
- Continuous Auditing
- ISO 9001 Zertifizierung
- Anforderungen an ein Data Dictionary
- Phishing-Attacken
- Erfahrungen beim Outsourcing von IT-Funktionen
- Unterschiedliche Arten der Berichterstattung durch die Revision

Einzelne AK-Mitglieder waren beim DIIR-Forum Kreditinstitute 2008 als Vortragende bzw. Moderatoren tätig.

Ausblick

Für das Jahr 2009 wurden drei Termine für die AK-Sitzungen festgelegt. Im Dezember 2009 wird, wie auch in den vorangegangenen Jahren, eine gemeinsame Sitzung mit dem AK IT-Revision stattfinden.

Folgende Themen sollen in 2009 schwerpunktmäßig behandelt werden:

- Data Loss Prevention
- Risk Self Assessment
- ISO 9001
- Authentisierung, inklusive Biometrische Systeme
- Zugriff von Berechtigten
- Identity Management System
- Interne Revisionsprozesse
- Risk Assessment
- Prüfungen im Großrechnerbereich
- Virtualisierung
- Sicherer Betrieb von Clients im Handelsumfeld
- Continuous Auditing
- Fraud Prevention
- Risiko-Metriken
- Vorstellung von Prüfungs-Highlights der AK-Mitglieder



Leitung

Matthias Stoller
Städtische Werke Nürnberg GmbH,
Nürnberg

Mitglieder

16

Sitzungen

2 eintägige, 1 zweitägige

Schwerpunkthemen

Branchen-/Spartenübergreifende Themen

- Auswirkungen des Terrorismusbekämpfungsgesetzes und des Sicherheitsüberwachungsgesetzes auf ausgewählte Funktionen/Bereiche (z. B. Leitstellen)
- Prüfungsschwerpunkte in den verschiedenen Phasen des Planungs- und Bauprozesses (Planung, Ausschreibung, Vergabe, Durchführung, Abrechnung), Aktuelles aus der Baurevision
- Besonderheiten bei der Vergabe spezifischer Leistungen auf Grundlage der VOL (hier: Beauftragung einer Werbeagentur)
- Beauftragung, Durchführung und Abrechnung von Beraterleistungen

Themen der Verkehrsunternehmen

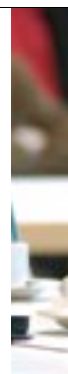
- Der Einsatz neuer Vertriebswege und -technologien beim Fahrausweisverkauf („Handy-Ticket“, Internet)
- Prüfung der Beauftragung von Fremdunternehmen im Omnibusverkehr
- Risiken beim Einkauf von (Fahr-)Strom

Themen der Versorgungsunternehmen

- Prüfung des Risikomanagementsystems bei der Beschaffung und dem Vertrieb von Energie, insbesondere: richtiger Einsatz mathematischer Modelle zur Risikobewertung
- Analyse und Überprüfung von Prozessen im Rahmen des Gleichbehandlungsprogramms

Ausblick

- Entwicklung und Dokumentation von Prüfungsansätzen auf Grundlage von Massendatenauswertungen aus den spezifischen ERP-Systemen von Verkehrs- und Versorgungsunternehmen
- Ansätze zur Prüfung der System- und Sicherheitstechnik in Leitstellen von Verkehrsunternehmen
- Co-Sourcing mit externen Revisionen
- Elektronisches Vertragsmanagement
- Erarbeitung eines Vortrages/Beitrages zum Thema „Risikomanagement bei der Beschaffung und dem Vertrieb von Energie“





Die Arbeitskreise sind wichtige Organe zur Erfüllung der satzungsgemäßen Institutsaufgaben.

Interne Revision in der Immobilienwirtschaft

6

Leitung

Klaus Schönrock
GEWOBAG Gemeinnützige
Wohnungsbau-AG, Berlin

Mitglieder

13

Sitzungen

2 zweitägige

Schwerpunktt Themen

Die Checkliste Mietanpassungen wurde in der ZIR 4/2008, Seiten 166–170, veröffentlicht.

Erste Erfahrungen mit der Umsetzung von Quality Assessments wurden nach Teilnahme an DIIR-Schulungen mit Zertifizierung ausgetauscht.

Die aktuellen Entwicklungen und Auswirkungen durch COSO II im Hinblick auf Interne Kontroll- und Risikomanagementsysteme wurden in einem Vortrag dargestellt.

Die Auswertung der Umfrage zur Form der weiteren Arbeitsweise führte nach Grundlegendiskussion zum Beschluss, die nächsten Veröffentlichungen um die Form des Fachaufsatzes zu erweitern. Konkret wurden die Themenbereiche Risikomanagementsystem sowie Umsetzung und Umgang mit dem Thema Compliance in Immobilienunternehmen festgelegt. Der für den DIIR-Kongress 2009 in Dresden vorgesehene Beitrag zur Visualisierung revisionspezifischer Potentialbereiche wurde vorgestellt und diskutiert. Das DIIR-Portal wurde mit Inhalten des Arbeitskreises gefüllt.

Der tiefgehende Erfahrungsaustausch auch mit Führungskräften der Immobilienwirtschaft bleibt Bestandteil der Arbeitsweise unseres Arbeitskreises.

Ausblick

Zukünftige Veröffentlichungen sollen auch die praktischen Erfahrungen der Arbeitskreismitglieder in durchgeführten Prüfungen herausstellen.

Die Teilnahme an der Fachdiskussion in Veröffentlichungen der Immobilienwirtschaft wird angestrebt.

Die Einbeziehung des DIIR-Portals als Kommunikationsplattform im Hinblick auf die gemeinsame Erarbeitung der Veröffentlichungen und damit eine weiter intensivierte Nutzung des Portals sind als weiteres Ziel zu nennen.



Interne Revision in der Versicherungswirtschaft

Leitung

Dr. Hans Joachim Büsselberg
AXA Konzern AG, Köln

Mitglieder

48

Sitzungen

2 eintägige



Schwerpunktthemen

- Personalentwicklung in der Internen Revision
- Revisionssoftware – Entwicklung eines Standard-Anforderungskatalogs
- Praktische Ausgestaltung von COSO/ERM in Versicherungsunternehmen
- MaRisk VA für die Versicherungswirtschaft – Diskussion mit BaFin
- Anforderung der MaRisk VA an die Interne Revision aus Sicht der Wirtschaftsprüfer
- EU-Richtlinie und BilMoG – Einfluss auf die Arbeit der Internen Revision

Ausblick

- Zusammenarbeit Risikomanagement, Compliance, Interne Revision
- Standard zur Prüfung des Risikomanagements nach MaRisk VA
- Fortführung der Diskussion mit der BaFin zu MaRisk VA

Revision Personalmanagement und interne Dienstleistungen

8

Leitung

Dr. Konrad Roth
Voith AG, Heidenheim

Mitglieder

16

Sitzungen

3 zweitägige

Schwerpunktt Themen

- Die Prüfung von internen Dienstleistungen
- Corporate Fraud and Forensics
- Erfahrungsaustausch: Corporate Compliance
- Erfahrungsaustausch: Organisation der Internen Revision im Unternehmen
- Interne Fragebogenaktion zu Prüfungsablauf, Revisionsbericht, Berichterstattung der Internen Revision

Ausblick

- Fortsetzung der Bearbeitung des Prüfungsgebiets interne Dienstleistung in zwei Arbeitsgruppen
- Auswertung und Durchsprache der internen Fragebogenaktion (siehe oben)
- Erfahrungsaustausch zum Revisionsbericht
- Recht für Revisionsleiter und Revisoren



Interne Revision in öffentlichen Institutionen

9

Leitung

Lothar Mewes
Senatsverwaltung für Stadtentwicklung
Berlin, Berlin

Mitglieder

34

Sitzungen

2 eintägige, 1 zweitägige

Schwerpunktt Themen

- Systemprüfungen
- Projekt Überwachungssysteme in öffentlichen Institutionen – ÜWS
- Qualitätsmanagement in der IR in öffentlichen Verwaltungen
- „Grundlagen im Umgang mit Konfliktsituationen“ (Kurzlehrgang)
- Internetpräsenz des Arbeitskreises: Qualitätssicherung der Dateneingabe
- Vorbereitung der Tagung Interne Revision in öffentlichen Institutionen 2009 in Weimar

Ausblick

- Das anonyme Hinweisgebersystem
- Datenschutz für Revisoren und Revisorinnen
- Projekt Überwachungssysteme in öffentlichen Institutionen – ÜWS
- Stichprobenprüfungen
- Durchführung der Tagung Interne Revision in öffentlichen Institutionen 2009 in Weimar



01

01
Dr. Konrad Roth (Mitte),
Leiter des AK Revision
Personalmanagement und
interne Dienstleistungen

02
Lothar Mewes (links),
Leiter des AK Interne
Revision in öffentlichen
Institutionen



02

Interne Revision im Handel

Leitung

Klaus Keding
Peek & Cloppenburg KG West, Düsseldorf

Mitglieder

24

Sitzungen

3 eintägige, 1 Erfa-Tag

Plenum bei der
AK-Leiter-Sitzung im
April 2008

Schwerpunktthemen

- Aufbau- und Ablaufstrukturen in der Revision – verschiedene Handelsunternehmen im Vergleich
- Aktuelle Prüfthemen – Erfahrungsaustausch zur Planung 2008
- Compliance – verschiedene unternehmensspezifische Ansätze

Ausblick

- Prävention bei Mitarbeiterdelikten
- Datenschutz
- Prüfaufgabe für die Revision

Revision des Finanz- und Rechnungswesens

Leitung

Dr. Stefan Kullmann
Evonik Services GmbH, Essen

Mitglieder

16

Sitzungen

2 eintägige

Schwerpunktthemen

- Umfänglicher Erfahrungsaustausch
- Konzeption für einen Beitrag zur 8. EU-Richtlinie und zum BilMoG
- Überarbeitung des Bandes 21 der DIIR-Schriftenreihe (Revision des Rechnungswesens)

Ausblick

- Weiterer Erfahrungsaustausch
- Abschluss der oben genannten Projekte



Bau, Betrieb und Instandhaltung (Technische Revision)

Leitung

Kay Rothe
ROTHE Baurevision/Revision –
Risikomanagement, Bonn

Mitglieder

21

Sitzungen

4 zweitägige

Schwerpunktt Themen

Bearbeitung der Leitfäden

- Revision von Bauleistungen
- Revision der Instandhaltung von technischen Ausrüstungen in Gebäuden
- Revision der Instandhaltung von Bauwerken und Außenanlagen
- Revision von Investitionsverfahren

Erfahrungsaustausch ERFA-Tag
(HOAI und VOB)

Seminare

- Technische Revision
- HOAI – Honorarordnung für Architekten und Ingenieure
- Bauvergabe
- Baukalkulation

Beteiligung an der DIIR-Jahrestagung
2008, Berlin

Ausblick

Fertigstellung der Leitfäden

- Revision von Bauleistungen
- Revision der Instandhaltung von technischen Ausrüstungen in Gebäuden
- Revision der Instandhaltung von Bauwerken und Außenanlagen

Weitere Bearbeitung des Leitfadens
„Revision von Investitionsverfahren“

Weiterhin Informations- und Erfahrungsaustausch zu Themen der Baurevision

Fortsetzung der Seminararbeit

Beteiligung am DIIR-Kongress 2009
in Dresden



02



01

IT-Revision

Leitung

Horst Schmidt-Moldenhauer
Volkswagen AG, Wolfsburg

Mitglieder

21 und 5 Gäste

Sitzungen

4 zweitägige

Schwerpunktt Themen

Erfahrungsaustausch, Stellungnahme zu aktuellen Themen, z. B.

- Mobile Computing
- Systematisches Erkennen von dolosen Handlungen
- IT-Sicherheit
- Revision und BDSG
- ITIL
- GDPdU
- SAP-Prüfleitfaden (weiteres Vorgehen, Konzepte, Pläne)

Vorbereitung folgender Themen für den DIIR-Kongress 2009:

- Risikoorientierte Prüfungsplanung im IT/TK-Bereich: in der Praxis eingesetzte Modelle
- Praxisgerechter COBIT-Einsatz – was ist wie zu prüfen
- Prüfung SAP-Berechtigungen/ Berechtigungskonzept für Nicht-IT- Revisoren

Einladung Fachreferenten zu aktuellen Themen, z. B.

- Fa. Hanse Escrow Management GmbH: Escrow und Softwareverträge
- Fa. Admeritia GmbH: Sicherheit wird messbar mit OSSTIMM
- Fa. RDS Consulting GmbH: Identity Management – Compliance/Netzwerk-sicherheit

Gemeinsame Tagung mit dem Arbeitskreis IT-Revision in Kreditinstituten

Ausblick

Erfahrungsaustausch zu aktuellen Themen und Einladung von Referenten zur Diskussion von Fachfragen

Komplette Überarbeitung der inhaltlichen Struktur des Leitfadens IT-Revision mit dem Arbeitskreis IT-Revision in Kreditinstituten

Vorbereitung für den DIIR-Kongress 2009 in Dresden

Die Beiträge für den DIIR-Kongress 2009 sollen kurzfristig nach der Tagung zur Veröffentlichung in der ZIR aufbereitet werden.

Gemeinsame Tagung mit dem AK IT-Revision in Kreditinstituten im Dezember 2009

01

Kay Rothe (Mitte),
Leiter des AK Bau,
Betrieb und Instand-
haltung

02

Horst Schmidt-
Moldenhauer, Leiter
des AK IT-Revision

Beschaffung

(vormals Revision der Anlagen- und Materialwirtschaft)

Leitung

Dr. Peter Schneider
Muhr und Bender KG, Attendorn
seit April 2008 Dalibor Schikuta
Volkswagen AG, Wolfsburg

Mitglieder

9

Sitzungen

3 eintägige, 1 zweitägige

Schwerpunktt Themen

Organisatorische Tätigkeiten

- Neuwahl der AK-Leitung im Februar 2008
- Umbenennung des Arbeitskreises
- Werbung neuer AK-Mitglieder

Arbeitsthemen

- Die Homepage des AK wurde im Hinblick auf die Neuausrichtung des AK aktualisiert.
- Der AK hat mit der Überarbeitung und Aktualisierung des bestehenden Prüfleitfadens „Beschaffung“ begonnen. Es gibt dazu zwei Arbeitsgruppen und die Ergebnisse werden in den Arbeitssitzungen abgestimmt.
- Arbeitstools, wie z. B. die digitale Datenanalyse mit ACL, wurden im Rahmen einer Präsentation vorgestellt.
- Themenauswahl für DIIR-Kongress 2009 in Dresden
- Im Erfahrungsaustausch wurden folgende Themen diskutiert: Nutzung Data-Warehouse in SAP, Ethik in der Beschaffung im Mittelstand, Fraud, standardisierte Auswertungen bei Prüfungen, Tool-Management, etc.

Ausblick

- 2009 sind insgesamt drei zweitägige Arbeitssitzungen geplant.
- Mitgliederwerbung wird fortgesetzt.
- Vorbereitung der Präsentation für DIIR-Kongress 2009
- Der überarbeitete Prüfleitfaden sollte am 1. und 2. Oktober 2009 im Arbeitskreis zur Veröffentlichung freigegeben werden.
- Erfahrungsaustausch im Rahmen von AK-Sitzungen
- Bei Bedarf werden auch Fachvorträge organisiert.



01

01
Dr. Peter Schneider,
Leiter des AK Beschaffung

02
Friedhelm Kremer,
Leiter des AK Revision
des Vertriebs

Revision des Vertriebs

Leitung

Friedhelm Kremer
Rosengarten

Mitglieder

12

Sitzungen

1 eintägige, 2 zweitägige

Schwerpunktt Themen

- Verabschiedung eines Leitfadens zum Thema Incentives in der betrieblichen Praxis und Veröffentlichung in der ZIR
- Vorstellung von Analysetools für die digitale Datenanalyse
- Diskussion über Compliance Themen im Bezug auf die Revisionsarbeit für Vertriebsprüfungen, Präsentation über Anti-Bribery Vorgehensweise
- Beginn der Erarbeitung eines Leitfadens zum Thema CRM und Vertrieb, der in 2009 in der ZIR veröffentlicht werden soll
- Initiierung von Workshops zu den Themen Pricingmodelle, Rabatte, Sonderkonditionen sowie Einstellung, Überwachung und Exit Procedere beim Aussendienst

Ausblick

- Fertigstellung von Leitfäden für die oben genannten Themen 2009 (Priorität Vertrieb und CRM)
- Aufnahme der Arbeit der Workshops
- Vorträge auf dem DIIR-Kongress 2009 in Dresden zu den Themen Incentives und/oder Vertrieb von ergänzenden Dienstleistungen



16

Leitung

Jürgen Rohrmann
Union Investment, Frankfurt am Main

Mitglieder

16

Sitzungen

5 eintägige

Schwerpunktt Themen

Diskussion und Veröffentlichung eines Beitrages für die ZIR zum Thema „Auswirkungen der überarbeiteten Mindestanforderungen an das Risikomanagement auf die Interne Revision insbesondere bei Auslagerungen“ (ZIR 03/2008)

Diskussion und Vorbereitung eines Beitrages für die ZIR zum Thema „Klassifizierung von Prüfungsfeststellungen gem. MaRisk“ (ZIR 3/2009)

Erfahrungsaustausch zu weiteren Fachthemen im Zusammenhang mit der Umsetzung der revisionsbezogenen Anforderungen der MaRisk in den Instituten, wie z. B.

- Auswirkungen der Finanzkrise auf die Rolle der Internen Revision in Kreditinstituten (insbesondere auf die Prüfung des Risikomanagements)
- Effizienzpotenziale für die Interne Revision

Ausblick

Der Arbeitskreis MaRisk beabsichtigt, ein Online-Revisionshandbuch für die Interne Revision in Kreditinstituten zusammen zu stellen und im DIIR-Portal zu veröffentlichen. Basis für das Handbuch sollen die bereits in den Häusern der einzelnen AK-Mitglieder vorhandenen Dokumente sein, die in eine möglichst breit anwendbare Fassung überführt werden sollen.

Weiterhin wird der Arbeitskreis an spezifischen Fragestellungen für die Interne Revision in Kreditinstituten arbeiten. Neben der Fertigstellung des ZIR-Beitrages zur Klassifizierung von Prüfungsfeststellungen ist ein ZIR-Beitrag zum Thema „Begleitung wesentlicher Projekte gemäß MaRisk“ geplant.



Revision des Handels/ Investmentbankings

Leitung

Joachim Dubs
WestLB, Düsseldorf

Mitglieder

18

Sitzungen

4 eintägige

Schwerpunktt Themen

- Behandlung diverser Fragen zu den MaRisk, dem WpHG sowie sonstiger aufsichtsrechtlicher Normen
- Diskussion verschiedener Themen zu Risikomanagement/Risikocontrolling im Handelsbereich (Marktpreisrisiken, Kontrahentenrisiken, operative Risiken)
- Aufarbeitung der Themen „Prüfung der Handelsstrategie und deren Umsetzung“ sowie „Prüfung von Liquiditätsrisiken“ für das DIIR-Forum Kreditinstitute 2008 in Berlin
- Integration des ACI „The Model Code“ in die Prüfungstätigkeit
- Anforderungen der IFRS im Hinblick auf die Bewertung von Handelsprodukten
- Analyse der Finanzmarktkrise und deren Auswirkungen auf die Prüfungstätigkeit insbesondere hinsichtlich Liquiditätsrisiken und Bewertungen von Handelsprodukten
- Analyse des Falls „Société-Générale“ sowie anderer bekannter Schadensfälle im Hinblick auf die Prüfung des Internen Kontrollsystems

Ausblick

- Analyse der Konsequenzen aus der Finanzmarktkrise für das Risikomanagement der Banken
- Vorbereitung des Themas „Prüfung der Bewertung von Finanzinstrumenten nach Aufsichtsrecht (MaRisk), IFRS und HGB“ für den DIIR-Kongress 2009 in Dresden
- Durchsicht der Konsultationspapiere von internationalen Institutionen (z. B. BIS, CEBS, FSA, etc.) und Aufsichtsbehörden im Hinblick auf neue Anforderungen an die Innenrevision

01
Jürgen Rohrmann, Leiter
des AK MaRisk

Revision des Kreditgeschäftes

Leitung

Peter Krammig
Deutsche Leasing Finance GmbH,
Bad Homburg

Mitglieder

17, 1 Gast

Sitzungen

3 zweitägige

Schwerpunkthemen

Aktive Teilnahme am DIIR-Forum Kreditinstitute 2008 in Berlin

Interne Diskussion/Praxisberichte

- Spezielle Risiken von Conduits
- Medienberichterstattung über Kreditverkäufe
- Positionierung der Kreditrevision als wichtiger Bestandteil der Revisionsstrategie
- Qualitätsmanagement der Internen Revision
- Prüfung von Ratingverfahren
- Projektbegleitende Prüfungen
- Outsourcing

- Anforderungen der BaFin und Bundesbank hinsichtlich der Änderungen von IRBA- Systemen nach Erstabnahme
- Adressenrisikoüberwachungseinheit

Gäste

- Fraud im Kreditgeschäft, Vortrag von Herrn Peter Zawilla, FMS GmbH
- Prüfung von Ratingverfahren, Vortrag der Herren Berndt und Dr. Reichenberger, E & Y

Ausblick

- DIIR-Kongress 2009 in Dresden
- Wahl des stellvertretenden Arbeitskreisleiters
- Gewinnung eines Referenten zum Thema „Stichprobenverfahren“
- Berichterstattung der Arbeitsgruppen zu den Themen „Prüfungsstrategie“, „Outsourcing“, „Projektbegleitung“ und „BilMoG“
- Optimierungsmöglichkeiten des Prüfungsfinalisierungsprozesses
- Follow up
- Themenspeicher



Revision des Zahlungsverkehrs in Kreditinstituten

Leitung

Karl Francois
Sparkasse Trier, Trier

Mitglieder

17

Sitzungen

3 zweitägige

Schwerpunkthemen

Überarbeitung und Aktualisierung des Leitfadens „Zahlungsverkehr in Kreditinstituten“

In mehreren Arbeitsgruppen wurden die Themen Exportakkreditiv, Dokumentengeschäft, beleghafter und belegloser Zahlungsverkehr, Electronic-Banking, SEPA, Abkommen, Richtlinien und Vereinbarungen im Zahlungsverkehr, Outsourcing und Notfallverfahren im Zahlungsverkehr bearbeitet, im Arbeitskreis diskutiert, abgestimmt und Änderungen in den Leitfaden eingearbeitet.

Beim Erfahrungsaustausch wurden u. a. folgende Themen behandelt:

- SEPA
- EU Finanzmarktrichtlinie 1781
- Unberechtigter Zugriff durch Mitarbeiter auf Konten
- Geldwäsche
- Kontrollvorgänge im Kassenverkehr
- AWG/AWV-Prüfungen
- Finanzmarktkrise, Position der Revision in den einzelnen Häusern, Berücksichtigung in den zukünftigen Prüfungsplänen
- Kontonummer-/Namensabgleich bei eingehenden Zahlungen
- Embargo, insbesondere Filterung und Kontrolle der Zahlungen

Ausblick

Es ist geplant, den überarbeiteten Leitfaden nach unserer nächsten Sitzung im März 2009 zur Veröffentlichung zu geben.

Das umfassende Thema „Kontenführung“ werden wir in den nächsten Sitzungen bearbeiten und in den zukünftigen Leitfaden einarbeiten.



01
Peter Krammig (links),
Leiter des AK Revision
des Kreditgeschäftes

02
Karl Francois, Leiter
des AK Revision des
Zahlungsverkehrs in
Kreditinstituten

Basel II

Leitung

Marion Morr
DekaBank, Frankfurt am Main

Mitglieder

14

Sitzungen

2 zweitägige

Schwerpunktt Themen

Schwerpunkt war die Behandlung von Basel II-Themen, die aktuell im Prüfungsfokus der Revisionen stehen. Dazu erfolgte jeweils neben einem Erfahrungsaustausch zu dem Großteil der Themen auch die Aufbereitung von Artikeln für die ZIR. Hierbei verfolgte der Arbeitskreis das Ziel, diese Erfahrungen jeweils zeitnah für andere Revisionen verfügbar zu machen. Umgesetzt wurde dieses Ziel in der Veröffentlichung von vier Artikeln, in denen sowohl Themen für IRBA-Banken als auch für Standardansatzbanken behandelt wurden:

- „Mehrjahresprüfungsplan für eine Interne Revision unter Berücksichtigung von Basel II-Themen“, Orientierungshilfe (ZIR 1/2008)
- Prüfung des Meldewesens und der Offenlegung nach der SolvV (ZIR 4/2008)
- Basel II: Anforderungen an die Interne Revision von Standardansatzbanken - Teil 1 (ZIR 5/2008)
- Basel II: Anforderungen an die Interne Revision von Standardansatzbanken - Teil 2 (ZIR 6/2008)

Beim DIIR-Forum Kreditinstitute 2008 referierten bzw. moderierten die Mitglieder des Arbeitskreises Basel II drei Fachsitzungen bzw. Erfahrungsaustauschgruppen.

Ausblick

- Sichtung und Auswertung von neuen Konsultationspapieren zur Weiterentwicklung von Basel II
- Weiterführung des Erfahrungsaustauschs und der Vertiefung von Themen für Artikelveröffentlichungen, z. B. zu operationellen Risiken (AMA-Ansatz) und Risk Mitigation



Revision des Wertpapier- geschäftes in Kreditinstituten

Leitung

Hans-Joachim Günther
Deutsche Postbank AG, Bonn
seit Juli 2008 Oliver Welp
B. Metzler seel. Sohn & Co. KGaA,
Frankfurt am Main

Mitglieder

20, 3 Gäste

Sitzungen

4 zweitägige

Schwerpunkthemen

Innerhalb des Jahres 2008 ist ein Mitglied ausgeschieden, neun neue Mitglieder und drei Gäste wurden gewonnen. Insgesamt setzte sich somit das Wachstum des Arbeitskreises von 2007 fort. An dieser Stelle bedankt sich der Arbeitskreis herzlich für den Arbeitseinsatz des ausgeschiedenen Mitglieds.

Die Sitzungen des AK fanden 2008 viermal, unverändert im zweitägigen Rhythmus, an verschiedenen Veranstaltungsorten auf Einladung der im AK vertretenen Kreditinstitute statt.

Wie in der Vergangenheit hat der AK auch 2008 das DIIR aktiv unterstützt und mit drei Beiträgen zum erfolgreichen Gelingen des DIIR-Forums Kreditinstitute 2008 beigetragen. Des Weiteren fungierten AK-Mitglieder als Referenten in der DIIR-Akademie.

Themenschwerpunkte bildeten weiterhin der Erfahrungsaustausch unter den Mitgliedern/Gästen und die Präsentation sowie Diskussion aktueller praxisorientierter Themen. In 2008 konnten wir den bisherigen intensiven Erfahrungsaustausch durch Einsatz externer Referenten/Kompetenzträger zu unterschiedlichen Fachthemen aus den verschiedenen Häusern weiter intensivieren.

Mit der Überarbeitung der Schriftenreihe, Band 35 (Compliance – Organisation und Wertpapierdienstleistungsgeschäft) wurde – nach intensiver Diskussion innerhalb des Arbeitskreises – begonnen. Aufgrund der Finanzmarktkrise, des Marktumfeldes in 2008 und den sich hieraus verstärkt ergebenden beruflichen Arbeitsaktivitäten der einzelnen Arbeitskreismitglieder konnte die Fertigstellung in 2008 nicht mehr erreicht werden. Mit der Fertigstellung ist nunmehr zum Ende 2009 zu rechnen.

Ausblick

- Erfahrungsaustausch
- Überarbeitung Schriftenreihe Band 35 Compliance
- Fortsetzung des Dialogs/der Diskussion mit Kompetenzträgern der einladenden Kreditinstitute zu revisionsspezifischen Fachthemen
- Einbindung weiterer externer Referenten (z.B. BaFin, Wirtschaftsprüfungsgesellschaften, Universität)
- DIIR-Kongress 2009 in Dresden: AK wird erneut mit drei Mitgliedern mit Beiträgen aus der Praxis in Veranstaltungen präsent sein.

01
Marion Morr, Leiterin
des AK Basel II

Sicherheitsvorkehrungen in Kreditinstituten

Leitung

Hartmut Mittler
KfW Bankengruppe, Frankfurt am Main
seit Juni 2008 Gerhard Reinhardt
Commerzbank AG, Frankfurt am Main

Mitglieder

17 und 4 Gäste

Sitzungen

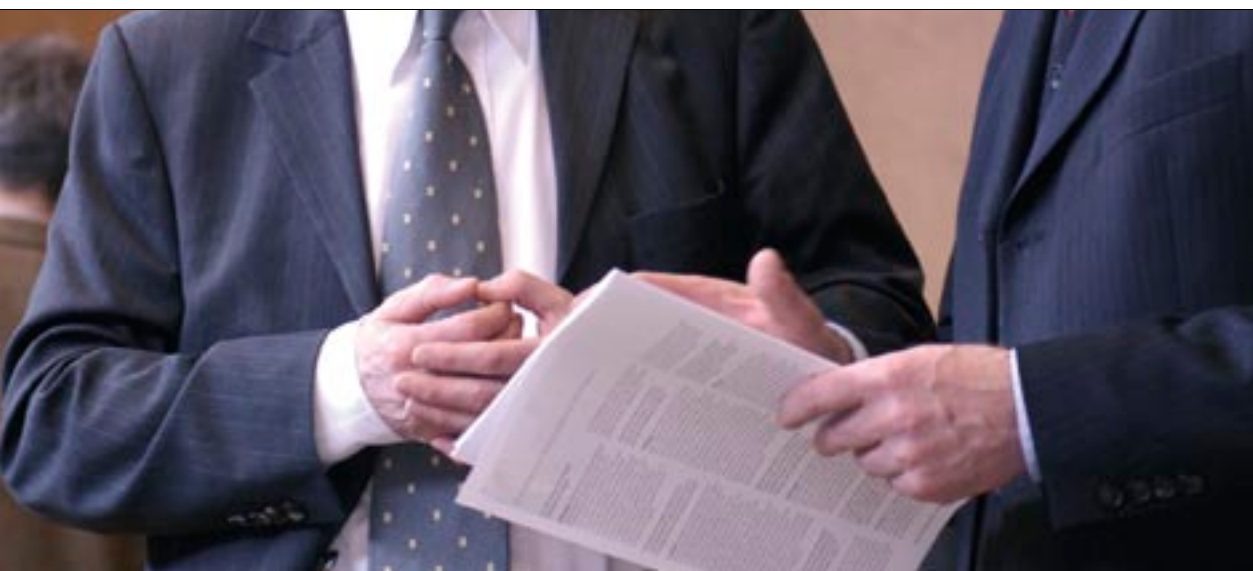
2 zweitägige

Schwerpunktt Themen

- Beteiligung am DIIR-Forum Kreditinstitute 2008 in Berlin
- Informationsaustausch zum Thema „Fachausschuss Kassen“ der VBG/BGIN
- AK Bankensicherheit in Frankfurt am Main
- Behandlung neuer Gesetze und Verordnungen
- Evakuierungsübung Frankfurter Bankenviertel
- Pilotprojekt „Venescan für Kunden“ der Deutschen Bank
- Überfallsituation auf Kreditinstitute und Werttransportunternehmen
- Dokumentenfälschungen/Verifikationssysteme der Bundesdruckerei in Berlin
- Vorstellung des Handbuchs „Pandemie“
- Internet-Auftritt des AK
- Wahl der neuen AK-Leitung

Ausblick

- Beteiligung am DIIR-Kongress 2009 in Dresden
- Neuauflage unseres „Handbuchs der Arbeits- und Betriebssicherheit“
- Beteiligung an Überarbeitung „Arbeitsstätten-Richtlinien“
- Fortsetzung der Gespräche mit Vertretern der gesetzlichen Unfallversicherung sowie der Polizei
- Mitwirkung/Tätigkeit in anderen Fachausschüssen
- Informationsaustausch mit anderen DIIR-Arbeitskreisen
- Gewinnung neuer AK-Mitglieder als Daueraufgabe



Rechnungslegung nach IFRS für Kreditinstitute

Leitung

Alice Diana Stolz
DZ Bank AG, Frankfurt am Main

Mitglieder

13

Sitzungen

4 eintägige

Schwerpunktt Themen

Als Zielbild des AK wurde die Identifikation von Handlungsfeldern, die sich aus IFRS für die Interne Revision ergeben, sowie die Entwicklung von Handlungsmöglichkeiten hierfür, definiert.

Ausarbeitung des nachfolgenden Themas mit dem Ziel der Veröffentlichung bzw. eines Vortrages auf dem DIIR-Kongress 2009:

„Auswirkungen von IFRS auf die Interne Revision von Kreditinstituten“

- Interdependenzen zwischen IFRS und anderen Regelwerken (SolvV/IFRS 7)
- Organisation
- Risikoorientierte Prüfungsplanung inklusive Abstimmung mit WP
- Prozesse
- Prüfungsdurchführung
- Qualifikation
- Berichterstattung

Ausblick

Die Arbeit in dem Arbeitskreis soll von Fragen zum Prüfungsansatz und vom Austausch von Praxiserfahrungen getragen werden.

Des Weiteren ist die Entwicklung von Prüfungsleitfäden geplant, die auch veröffentlicht werden sollen.

Die Ergebnisse der Arbeitskreise sollen innovativen, richtungsweisenden Charakter haben.



Interne Revision im Krankenhaus

Leitung

Ulrich Hannemann
Uniklinikum Heidelberg, Heidelberg

Mitglieder

43 bzw. 44 Teilnehmer an den Tagungen

Sitzungen

Arbeitskreistagungen: 2 eintägige
Arbeitsgruppensitzungen: 2 eintägige

Schwerpunktt Themen

Beide Arbeitsgruppen haben jeweils einen Fachartikel fertig gestellt und zur Veröffentlichung eingereicht:

- „Risikoorientierter Prüfungsansatz im Krankenhaus“
- „Prüfung von Verträgen zur Integrierten Versorgung im Krankenhaus“

In Zusammenarbeit mit PricewaterhouseCoopers wurde ein Workshop zum Thema „Zusammenarbeit zwischen Abschlussprüfer und Interner Revision in einem Krankenhaus“ durchgeführt. An diesem Workshop haben fünf Vertreter des Arbeitskreises teilgenommen. Eine Veröffentlichung des Ergebnisses des Workshops ist fertig gestellt und wird veröffentlicht.

Ein Schwerpunkt der Arbeitskreistagungen war der Erfahrungsaustausch über krankenhausspezifische Revisionsthemen (insgesamt 17 verschiedene Themen an beiden Tagungen). Daneben wurden bei den Tagungen auch Kurzvorträge von internen und externen Referenten zu folgenden Themen gehalten:

- Zusammenarbeit zwischen Interner Revision und Wirtschaftsprüfer
- Prüfung auf Doppelzahlungen
- Re-Vision – Eine Standortbestimmung in der Spannweite zwischen Revision und angewandter Organisationsentwicklung
- Ordnungsmäßigkeit eines SAP-Systems im Hinblick auf die Anforderungen der GoBS
- Prüfen eines Berechtigungskonzepts (am Beispiel SAP R/3)
- Forderungsmanagement
- Prüfungsansätze von typischen Vertragsbeziehungen zwischen Pharmaindustrie und Kliniken

Ausblick

Die AG Risikomanagement im Krankenhaus und Drittmittel werden ihre Ausarbeitungen 2009 veröffentlichen.

Die AG Wartungsverträge hat die existierende Checkliste komplett überarbeitet. Ein erster Entwurf der ergänzten Checkliste liegt vor. Derzeit wird aber noch diskutiert, ob die Checkliste auch um das Thema „Wartungsmanagement“ erweitert wird. Der Zeitpunkt des Abschlusses der Arbeiten ist daher derzeit noch offen.

Die AG werden 2009 voraussichtlich mit der Bearbeitung der folgenden neuen Themen beginnen:

- Prüfung von Klinischen Informationssystemen (z.B. SAP R/3 – ISH/ISH-med/Orbis)
- Compliance
- Erfüllung von gesetzlichen Verpflichtungen
- Prüfung von Tochterfirmen

Interne Revision im Mittelstand

Leitung

Klaus-Dieter Göbel
Bossert und Partner, Lüdinghausen

Mitglieder

95, dazu ca. 80 Mitglieder in
10 Fachgruppen und 5 Regionalgruppen,
die nicht Mitglieder im Arbeitskreis sind

Sitzungen

3 eintägige, 30 Sitzungen/Besprechungen
der Fach- u. Regionalgruppen

Schwerpunktt Themen

Die Fachgruppen beschäftigten sich mit folgenden Themen:

- Arbeitspapiere
- Archivierungen
- Compliance
- IT Revision
- Kontrollstandards
- Materialwirtschaft und Management
- Revision 2015
- Wirtschaftskriminalität
- Audit Universe
- Berater

Gemeinsame Sitzung mit dem österreichischen Arbeitskreis WiKri im Februar 2008 in Wien, Schwerpunktt hema „Geschäfte in Osteuropa, Chancen und Risiken“. Referent war u. a. der Leiter der Wiener Handelskammer.

Im Juni 2008 Sitzung in Hamburg, Thema „Qualitätsmanagement in der Internen Revision“, Schwerpunkte:

- Methoden zur Erfolgsmessung der Internen Revision
- E-Mail Archivierung
- Zollabwicklung
- Compliance Struktur am Beispiel TUI

Im Oktober 2008 Sitzung in Hannover, der Schwerpunkt lag auf Workshops mit folgenden Themen:

- Prüfung des Risikomanagements nach DIIR-Standard Nr. 2 und ONR 49000
- Quality Assessment – Was bringt uns das?
- Effiziente Fernrevision bei großen Tochtergesellschaften
- Externe Interne Revision – wer braucht sie und welche Vorteile sind mit dem Einsatz verbunden?
- Lösungsansätze aus dem Dilemma: Konflikt zwischen Generalisten als Prüfer gegenüber einer komplexen Software am Beispiel SAP
- Zusammenarbeit zwischen Revision und Wirtschaftsprüfer

Die Besprechungen der Regionalgruppen dienen dem zwanglosen Erfahrungsaustausch auf regionaler Ebene:

- Mitteldeutschland (ca. 50 Mitglieder)
- Ostwestfalen-Lippe (ca. 20 Mitglieder)
- Rhein/Ruhr (ca. 10 Mitglieder)
- Ulmer Runde (ca. 20 Mitglieder)
- Berlin-Brandenburg (ca. 15 Mitglieder)

Weitere Regionalgruppen befinden sich in Gründung, u. a. Norddeutschland und Rhein-Main-Neckar.

Darüber hinaus haben viele Kolleginnen und Kollegen an den Veranstaltungen des DIIR und der ECIIA Conference als Referenten teilgenommen.

Ausblick

2009 sind neben den Sitzungen der Fach- und Regionalgruppen zwei Arbeitskreissitzungen im März und im Oktober geplant.

Fest in Vorbereitung ist die DIIR-MittelstandsTagung am 18. und 19. Juni 2009 in Leipzig. Stattfinden werden zwei Grundsatzreferate zu den Themen Revision 2015 und Corporate Compliance sowie 28 Fachsitzungen und eine Podiumsdiskussion.

die Erfa-Tage

Die Erfa-Tage stehen allen offen, die sich an der Diskussion um aktuelle Revisions-themen beteiligen möchten.

Im Berichtsjahr 2008 wurden 14 Erfa-Tage durchgeführt und zwar für die Bereiche DIIR/BKA, Subprime, Industrie und Mittelstand, Energie und Verkehr, Industrie, Handel, Quality Assessment, Planen und

Bauen, Interkulturelle Aspekte, Kredit Süd, Kredit Zentral sowie Krankenhaus. Insgesamt haben 418 Teilnehmer an den Erfa-Tagen teilgenommen.

Erfa-Tage

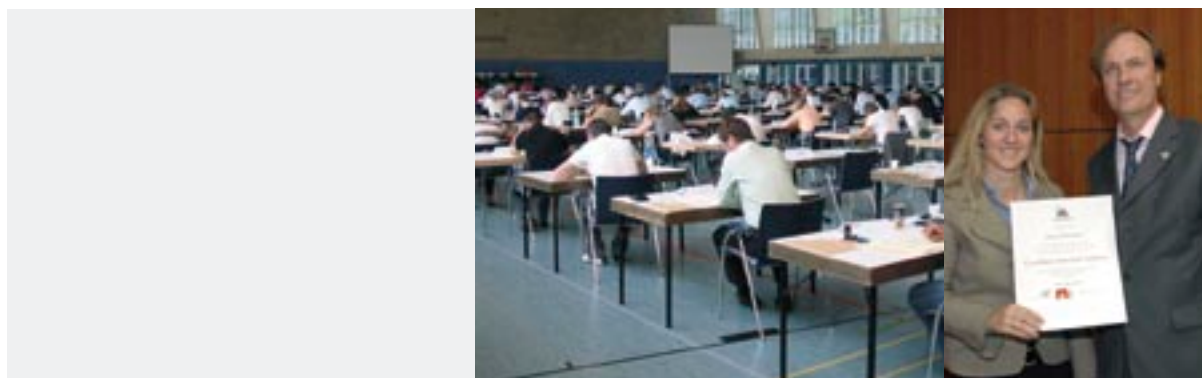
	Sitzungen	Teilnehmer
DIIR/BKA	1	8
Subprime	1	16
Industrie und Mittelstand	1	48
Energie und Verkehr	1	26
Industrie	1	28
Handel	1	32
Quality Assessment	2	93
Planen und Bauen	1	28
Interkulturelle Aspekte	1	22
Kredit Süd	1	13
Kredit Zentral	1	25
Krankenhaus	2	87

die Zertifizierungen

Das DIIR bietet neben CIA auch CCSA, CFSA, CGAP und Quality Assessment als Spezialisierungen an.

Das DIIR bietet seit über zehn Jahren das einzige weltweit anerkannte Berufsexamen zum CIA (Certified Internal Auditor) an. Durch diese Ausbildung wird unter anderem ein einheitliches Berufsbild und eine qualitativ und quantitativ gute und umfassende Ausbildung in Bezug auf die Interne Revision geschaffen. Inzwischen haben in Deutschland bereits über 1200 Revisoren das Examen erfolgreich abgelegt.

Als Spezialisierung werden seit 2002 beim DIIR auch das CCSA (Certification in Control Self-Assessment), für Bankrevisoren seit 2004 die Ausbildung zum CFSA (Certified Financial Services Auditor) und seit 2006 die Zertifizierung als CGAP (Certified Government Auditing Professional) für im öffentlichen Dienst tätige Revisoren angeboten. Als weitere Spezialisierung bietet das DIIR seit 2006 Quality Assessment an.



01

02

01
CIA-Anwärter beim
Examen in Frankfurt

02
Geschafft! Urkunden-
übergabe durch den
zuständigen Bereichs-
leiter Klaus Haas, CIA,
CGAP

Das hohe Interesse an der Ausbildung zum CIA führte in Deutschland wieder zu einer beachtlichen Zahl von Examens-
teilnehmern.

Das CIA-Examen wurde 2008 vom DIIR zu zwei Terminen in der bewährten Paper & Pencil-Form angeboten, wodurch sich die Gesamtzahl der deutschen CIAs auf 1.217 erhöhte. Insgesamt haben 182 Kandidaten im Jahr 2008 das CIA-Examen bestanden.

Die Sonderexamen CCSA, CFSA und CGAP werden zeitgleich mit dem vierten Teil des CIA-Examens durchgeführt.

Beim Mai-Termin 2008 haben zehn Teilnehmer am CCSA-Examen, zwölf Teilnehmer am CFSA-Examen und ein Teilnehmer am CGAP-Examen teilgenommen. Beim November-Termin 2008 haben elf Teilnehmer am CCSA-Examen und zwei Teilnehmer am CFSA-Examen teilgenommen.

Das Deutsche Institut für Interne Revision e.V. gratuliert allen erfolgreichen Prüfungsteilnehmern recht herzlich.

Regionale CIA-Arbeitsgruppen

- Nord, Leitung Wolf Gunnar Ewald, CIA
- Ost, Leitung Ralf Kieser, CIA, CISA
- Rhein-Ruhrgebiet, Leitung Maïke Mintert, CIA
- Rhein-Main, Leitung Catarina Schade, CIA, CCSA
- Süd-West, Leitung Jörg Schlecht, CIA, CISA
- München, Leitung Anke Brandner, CIA

CIA-Ausschuss

Der CIA-Ausschuss traf sich im Jahr 2008 zu einer Sitzung, in der Themen zum CIA-Examen sowie zu den Spezial-Themen CCSA, CFSA und CGAP zusammen mit den Kollegen aus der Schweiz besprochen wurden.



CIA-Tagung

Am 30. und 31. Mai 2008 fand wieder das zentrale Treffen in Feldafing statt, zu dem CIAs aus Deutschland, der Schweiz und Österreich zusammen getroffen waren. Die Tagung fand auch dieses Jahr großen Anklang und war mit 126 Teilnehmern ausgebucht.

Die CIA-Arbeitsgruppe München und Österreich behandelten die Revisionsthemen „Rahmen-Prüfen-Präsentieren“.

Ein wichtiger Aspekt bei der CIA-Tagung ist der intensive Erfahrungsaustausch der CIA-Tagungsteilnehmer, den das DIIR auch weiterhin fördern möchte. Die nächsten Termine sind bereits fixiert und können beim Institut erfragt werden.

01-03

01-03
Bei der jährlichen CIA-Tagung in Feldafing

Intensiver Erfahrungsaustausch ist ein wichtiger Aspekt bei der CIA-Tagung.

Quality Assessment

Durch die veränderten Rahmenbedingungen u. a. im Bereich der Corporate Governance rückt auch die Qualität der Internen Revision verstärkt in den Blickpunkt. Zur Beurteilung der Qualität der Internen Revision ist deshalb ein kodifiziertes Verfahren entwickelt worden. Durch den Leitfaden wird der DIIR-Standard Nr. 3 („Qualitätsmanagement“) in Bezug auf Quality Assessments konkretisiert und operationalisiert. Dieser bezieht sich auf die Revisionsaktivitäten der Mitglieder des DIIR.

Die angebotenen QA-Seminare und die dazugehörigen Erfahrungsaustauschtage werden intensiv besucht.

Als zuständiges Vorstandsmitglied leitet Lutz Cauers die QA-Projektgruppe.

Seit 2006 bietet das DIIR als weitere Spezialisierung Quality Assessment an.



CIA-Examen

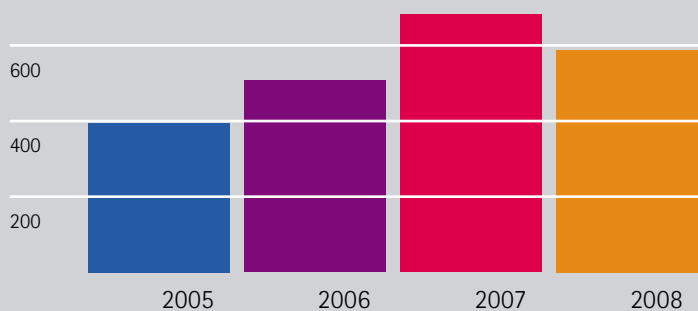
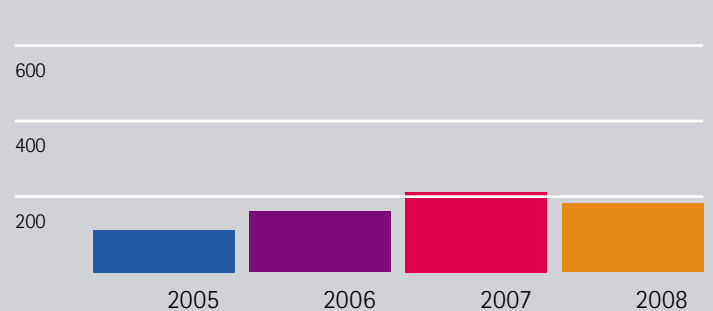
	Teilnehmer	Absolventen	Anteil (in %)
Mai-Examen			
Teil I	171	79	46,2
Teil II	178	96	53,9
Teil III	181	103	56,9
Teil IV	138	94	68,1

316 Personen meldeten sich insgesamt zu den verschiedenen Examensteilen an.

November-Examen

Teil I	164	101	69,5
Teil II	163	99	63,9
Teil III	135	86	60,2
Teil IV	102	84	70,4

272 Personen meldeten sich insgesamt zu den verschiedenen Examensteilen an.¹

Teilnehmer**neue CIAs**

1. Die Reduzierung im Vergleich zum Mai-Examen ist vor allem durch zahlreiche Abmeldungen begründet, da sehr viele Kandidaten an der Jubiläumswoche in Berlin teilnehmen wollten, die zeitgleich zum Examenstermin stattfand.

	Teilnehmer	Absolventen	Anteil (in %)
CCSA-Examen			
Mai 2008	10	7	70,0
November 2008	11	9	82,0
CFSA-Examen			
Mai 2008	12	11	92,0
November 2008	2	1	50,0
CGAP-Examen			
Mai 2008	1	1	100,0
November 2008	0	0	100,0

Spezialisierung zum Quality Assessor

	2007	2008
Anzahl Seminarteilnehmer	58	98
neu zertifizierte QAs	39	90

Insgesamt sind derzeit beim DIIR 196 Quality Assessoren zertifiziert.

die DIIR-Akademie



Akademie.DIIR
Weiterbildung für Mitarbeiter
der Internen Revision

Angebote zur Arbeitstechnik, zur Entwicklung von Soft Skills oder für Führungskräfte finden sich hier neben Seminaren, die sich beispielsweise speziell mit der Arbeit in öffentlichen Institutionen, in der

IT-Revision oder in Kreditinstituten befassen. Die Veranstaltungen werden von namhaften Wissenschaftlern und erfahrenen Fachleuten geleitet.



01

01
Empfang der Teilnehmer der IT-Tagung 2008 im Arabella Sheraton Frankfurt Niederrad

In seiner Akademie bietet das DIIR ein umfassendes Seminarprogramm für Interne Revisoren.

Die Fachkompetenz der Mitarbeiter bestimmt in erheblichem Maß die Funktionsfähigkeit der Internen Revision – folgerichtig verlangen die internationalen wie auch die nationalen berufsrechtlichen Normen und Standards eine entsprechende Fort- und Weiterbildung der Internen Revision. Mit seinem Weiterbildungsangebot immer up to date zu sein, gehört zum Selbstverständnis des DIIR als Vertretung des Berufsstandes.



01

Vor diesem Hintergrund stand 2008 im Zeichen von Neuentwicklungen im Produktportfolio: Der Schriftliche Lehrgang „Interne Revision in Kreditinstituten“ zielt darauf, prüfungstechnische und gesetzliche Rahmenbedingungen für die Revisionstätigkeit bei Kreditinstituten zu vermitteln. Ausgewählte zentrale Prüffelder aus dem Audit Universe bei Kreditinstituten werden hier vertieft dargestellt. Dabei wird besonderer Wert sowohl auf die theoretische Fundierung als auch auf eine praxisorientierte Darstellung gelegt. Ergänzt wird der Lehrgang durch eine zweitägige, freiwillige Präsenzveranstaltung.

Die fachliche Leitung liegt bei Prof. Ulrich Bantleon, WP, StB Berufsakademie Villingen-Schwenningen. Prof. Bantleon ist Mitglied des Wissenschaftlichen Beirats, Mitglied im AK MaRisk und im CIA-Ausschuss des Institutes. Unterstützt wird er dabei von Axel Becker, Leiter Revision TaunusSparkasse, Verwaltungsrat und stellvertretenden Leiter des AK Revision des Kreditgeschäftes. Die Kombination aus fachlicher Kompetenz, praktischen Erfahrungen und der zeitnahen Bearbeitung aktueller Fragestellungen sind ebenso kennzeichnend für diesen Lehrgang wie die freie Zeiteinteilung. Alle Beteiligten sind Praktiker und besitzen umfassende Erfahrung in den Gebieten der Internen Revision.



02



02
Hendrik Ceulemans referierte zum Themenblock COSO und COBIT.

03
DIIR-Vorstand Dr. Peter Dörfler bei der Eröffnung der IT-Tagung 2008

Unter maßgeblicher Beteiligung des AK Mittelstand wurde erstmals die MittelstandsTagung konzeptioniert, die 2009 in Leipzig stattfinden wird. Anhand zahlreicher Fachsitzungen sowie Grundsatzreferaten bietet diese neu entwickelte Tagung eine hervorragende Möglichkeit, sich über aktuelle Entwicklungen und Prüfungsansätze zu informieren und zu organisatorischen Gestaltungsmöglichkeiten der Internen Revision der Zukunft auf den neuesten Stand zu bringen.



03



01
Networking während
der IT-Tagung 2008 in
Frankfurt

Für das letzte Quartal 2009 plant das DIIR unter maßgeblicher Beteiligung des AK Abwehr wirtschaftskrimineller Handlungen sowie der Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) e.V., Frankfurt am Main erstmals eine Fraud-Tagung. Unter dem Motto „Ganzheitliches Anti-Fraud Management in Theorie und Praxis“ sollen die Prozesse Fraud Prevention und Fraud Detection im Gesamtkonzept

sowie die relevanten Anwendungen, Systeme und Werkzeuge vorgestellt werden. Die konzeptionellen Überlegungen zu dieser und den anderen neuen Angeboten der DIIR-Akademie prägten u. a. neben DIIR-Forum Kreditinstitute, DIIR-Jahrestagung und der ECIA Conference maßgeblich das Geschäftsjahr 2008.



Gebührenpflichtige Veranstaltungen

	2005	2006	2007	2008
Teilnehmer				
DIIR-Kongress	836	-	667	-
DIIR-Forum Kreditinstitute	-	385	-	427
DIIR-Jahrestagung	-	377	-	543
ECIIA Conference	-	-	-	489
Seminare	2.121	2.130	2.175	2.174
Sonderveranstaltungen	321	368	606	325
Seminare				
Anzahl Seminare	170	168	180	174
Anzahl Seminartage	434	420	457	413
Teilnehmertage Seminare	5.540	5.561	5.727	5.310
Durchschnitt Belegung/Seminar	12,5	12,7	12,1	12,5

die internationalen Kontakte





02

Ob in multinationalen Unternehmen oder bei der Umsetzung europaweiter Vorgaben: Die Interne Revision ist ein internationales Aufgabenfeld.

Mit starker Stimme ist das DIIR in den internationalen Verbänden vertreten: auf europäischer Ebene in der European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA), auf globaler Ebene im Institute of Internal Auditors (IIA). In deren Gremien erfolgt die Vertretung der Interessen des DIIR maßgeblich durch den Vorstandssprecher, Bernd Schartmann – im Jahr 2008 durch folgende Aktivitäten:

1.

Mitarbeit in den Management Board Sitzungen der European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA, Brüssel):

- 25. Januar 2008
- 4. April 2008
- 29. Mai 2008
- 11. September 2008
- 14. November 2008

2.

Mitarbeit im Board of Directors des Institute of Internal Auditors (IIA Global, USA):

- 12. Juli 2008 – Sitzung IIA Board of Directors (BOD), San Francisco
- 6. Dezember 2008 – General Meeting of the Board of Directors, Orlando
- diverse Telcos mit dem IIA Board of Directors (BOD)

Committee Meetings:

- 10. und 11. Juli 2008, San Francisco
- 4. und 5. Dezember 2008, Orlando

Verstärktes Einbringen von DIIR-Vertretern in IIA-Committees, u. a.

- International Relations Committee
- Committee on Quality
- Communication Advisory Committee
- Advanced Technology Committee (ATC)



01

01
Patricia K. Miller,
Vorsitzende des IIA-
Vorstandes und Roland
de Meulder, ECIIA Adv-
ocacy Group

02
Professor Jaap Winter,
Leiter der gleichnamigen
Arbeitsgruppe Corporate
Governance der EU-
Kommission



01



01
Bernd Schartmann im
Gespräch mit Mauro
di Gennaro, 2008 Präsi-
dent des ECIA

3.
Durchführung der ECIA Conference 19. bis
21. November 2008 in Berlin

4.
Mitglied der ECIA Advocacy Task Force
(diverse Aktivitäten, EU-Lobbyarbeit;
diverse Telcos)

Bei den CSO-Meetings in London
und Madrid wurde das DIIR durch den
Geschäftsführer Wilfried Fischenich
vertreten. Klaus Haas, CIA, Leiter des
DIIR-Projektmanagements hat für das
Institut 2008 an folgenden Veran-
staltungen teilgenommen:

- Global Council Meeting
- International IIA Conference
- Midyear Meeting
- ECIA General Meeting
- IIA Annual Business Meeting
- CGAP Steering Committee

sowie an zwei International Relations
Committees und als Vetreterung des
Geschäftsführers an zwei CSO-Meetings.

Zudem pflegt das DIIR enge Kontakte
zu den Instituten der deutschsprachigen
Nachbarländer. Gemeinsam mit der
Schweiz und Österreich wurde die Enquête
2008 veröffentlicht.

02
Paul Sarbanes, einer
der Väter des Sarbanes-
Oxley-Acts

03
Keynote Jim Collons
im Rahmen der
IIA-Konferenz in San
Francisco



02

03

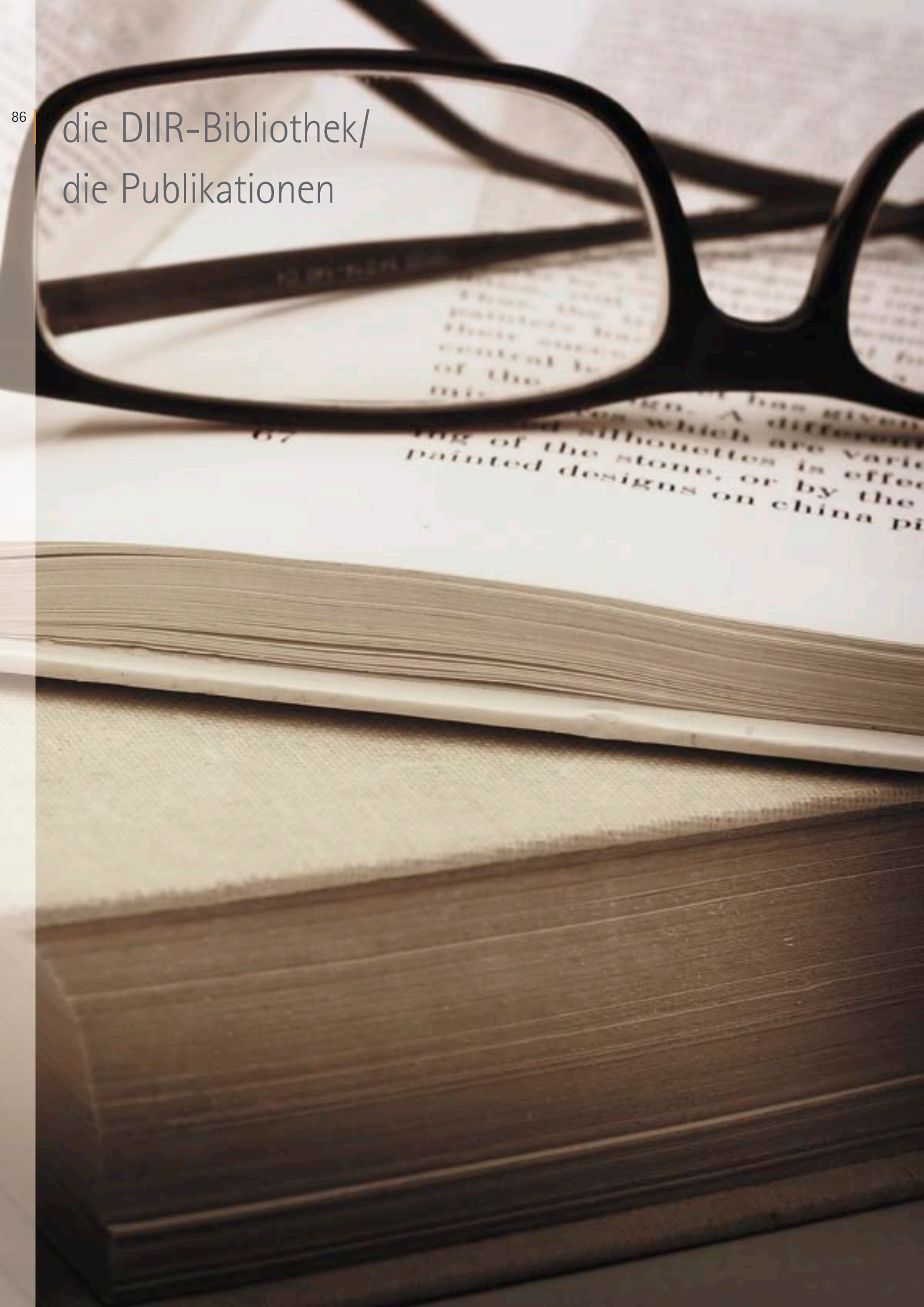
Institut Interne Revision in Österreich und Schweizerischer Verband für Interne Revision (SVIR)



Eine fachliche Zusammenarbeit wird in besonderem Maße im Zusammenhang mit dem deutschsprachigen CIA-Examen praktiziert. Der CIA-Ausschuss hat in 2008 in einer Sitzung Fragen bezüglich der Examen CIA, CFSA, CGAP und CCSA diskutiert.

Im Berichtszeitraum wurde durch die Projektgruppe (Deutschland - Österreich - Schweiz) Enquête 2008 die Umfrage vorbereitet (Entwicklung des Fragebogens) und durchgeführt (Online-Befragung). Die Analyseergebnisse der Enquête wurden 2008 veröffentlicht.

die DIIR-Bibliothek/ die Publikationen



Mit der umfangreichen Bibliothek und zahlreichen Publikationen, die laufend veröffentlicht werden, macht das DIIR aktuelles Fachwissen zugänglich.

DIIR-Bibliothek

Der Bestand der DIIR-Bibliothek wurde aktualisiert und weiter ausgebaut. Sie verfügt derzeit über einen Buchbestand von 1.822 Bänden, über ca. 6.150 Einzelartikel, 54 Arbeiten zum DIIR-Förderpreis, 50 CD-ROMs sowie mehrere nationale und internationale Fachzeitschriften. Der Bestand kann online recherchiert werden.

Die Bibliothek wurde von DIIR-Mitgliedern, Studenten und anderen Interessenten auch im Jahre 2008 verstärkt genutzt.

Veröffentlichungen der Arbeitskreise in der Zeitschrift Interne Revision (ZIR)

Mehrjahresprüfungsplan für eine Interne Revision unter Berücksichtigung von Basel II-Themen

Eine Orientierungshilfe
DIIR-Arbeitskreis Basel II

Revision des Finanzwesens

Zusammenfassung des
Bandes „Prüfungsleitfaden für
die Revisionspraxis“ des DIIR-
Arbeitskreises Revision des
Finanz- und Rechnungswesens
DIIR-Arbeitskreis Revision
des Finanz- und Rechnungs-
wesens

Risikoorientierte Prüfungs- planung MaRisk

Ein Blick auf unterschiedliche
Ausgestaltungsformen in der
Praxis
DIIR-Arbeitskreis MaRisk

Prüfungsprogramm „Prozessprüfung der Distri- butionslogistik“

DIIR-Arbeitskreis Revision der
Logistik

Anreizsysteme auf dem Prüfstand

Leitfaden zur Revision von
Anreizsystemen unter vertrieb-
lichen Aspekten
DIIR-Arbeitskreis Revision des
Vertriebs

Checkliste Mietanpassung

DIIR-Arbeitskreis Interne
Revision in der Immobilienwirt-
schaft

Prüfprogramm „Prozess- prüfung der Distributions- logistik“ – Teil 2

DIIR-Arbeitskreis Revision der
Logistik

Auswirkungen der über- arbeiteten Mindest- anforderungen an das Risikomanagement auf die Interne Revision insbeson- dere bei Auslagerungen

DIIR-Arbeitskreis MaRisk

Prüfung des Meldewesens und der Offenlegung nach der SolvV

DIIR-Arbeitskreis Basel II

Basel II: Anforderungen an die Interne Revision von Standardansatzbanken – Teil I

DIIR-Arbeitskreis Basel II

Basel II: Anforderungen an die Interne Revision von Standardansatzbanken – Teil II

DIIR-Arbeitskreis Basel II

Veröffentlichungen sonstiger Autoren

Revisionsmanagement/ -durchführung

Die Risikobewertung der Internen Revision

Praxis der risikoorientierten
Prüfungsplanung in der Spar-
kasse KölnBonn
Peter Duscha, Bonn

Stichprobenverfahren

Anna-Katharina Kloska,
Düsseldorf

CBOK: Ergebnisse einer weltweiten Erhebung des IIA zu Stand und Entwicklung der Internen Revision

Dr. Ulrich Hahn, CIA, CCSA,
CISA, Wien, Frankfurt am Main

Karrierewege und Gehalts- strukturen in der Internen Revision

Teilergebnisse einer Umfrage
in der Schweiz mit Schwerpunkt
auf der Bankenbranche
Prof. T. Flemming Ruud, PhD
Felix Reichert, lic. oec. publ., CIA
Andri Arn, lic. oec. publ.

Der praktische Einsatz von Zielvereinbarungen in der Internen Revision

Dipl. Wirtsch.-Ing. Kilian Braunsdorf
Dipl. Oec. Carsten Nuhn

Zur Prüfung von Marktpreismodellen unter besonderer Berücksichtigung des Value at Risk

Dr. Michael Eichhorn, London

Herausforderungen an die Innenrevision in einer Internationalen öffentlichen Verwaltung – das Beispiel: Europäische Kommission

Dr. Walter Deffaa, CIA, Brüssel

Hat sich das Berufsbild der IR in den letzten fünf Jahren verändert?

Neuaufgabe einer empirischen Untersuchung, Soll-Profil und Ausblick
Hans-Ulrich Westhausen, Düsseldorf

Konzeption und organisatorische Ausgestaltung des Risikomanagements in deutschen Konzernen

Kritische Analyse und stichprobenhafter empirischer Befund
Bodo Goschau, Essen
Dr. Alexander Lenz, Düsseldorf

Interne Revision und Corporate Governance – erste weltweite Konferenz in Rotterdam

Dr. Ulrich Hahn, CISA, CIA, CCSA, Frankfurt am Main

Modell zur Visualisierung revisionspezifischer Potenzialbereiche – mit dem Ziel eines einprägsamen und überzeugenden unternehmensinternen Marketings

Dr. Michael Schneider, CIA, CCSA, Potsdam
Wolf-Christian Bennecke, CIA, Sydney

Modernes Kreditpricing – Revisionsansätze

Axel Becker, Bad Homburg
Dr. Walter Gruber, Nürnberg

Der Revisor zu Beginn des 19. Jahrhunderts und in der heutigen Zeit

Ein nicht ganz so ernsthafter literarischer Vergleich anhand Nicolai Gogols Komödie „Der Revisor“
Dipl.-Kfm. Wolfram Deling, Korschenbroich

Leistungsmessung in der Internen Revision

Teil I: Die Messung von Kompetenz
Prof. Dr. Luise Hölscher, Frankfurt am Main
Johannes Rosenthal, Frankfurt am Main

Der Chief Audit Executive in einem risikointelligenten Unternehmen

Andreas Herzig
Dieter Fabritius

IT-Revision

Zombierechner, Spam und Interne Revision

Prof. Dr. habil. Günter Janke,
Zwickau

Individuelle Datenverarbeitung in den Unternehmen

Anforderungen aus Sicht der
Ordnungsmäßigkeit
Gero Hagemeister, Bonn
Berthold Lui, Bonn
Markus Kons, Bonn

IT-Prüfungsplanung – COBIT der Standard für die Prüfungsplanung?

Dipl. Wirt.-Inf. (BA) Stefan
Taubenberger, CISM, CFE,
München

Wirtschaftskriminalität/ Fraud

Mitgliederversammlung des German Chapter of the ACFE e.V.

Elmar Schwager

Gesetze/Auflagen

Das Internationale Regelwerk der Beruflichen Praxis des Institute of Internal Auditors (IIA)

Aktuelle Entwicklungen
Prof. Ulrich Bantleon, Villingen-
Schwenningen
Anja Unmuth, Frankfurt am
Main

DIIR Prüfungsstandard Nr. 4

Standard zur Prüfung von
Projekten
Definitionen und Grundsätze
DIIR Projektgruppe „Projekt
Management Revision“

Elf Thesen zur zivil- und strafrechtlichen Haftung von Organen und Arbeitnehmern wegen fehlerbehafteter Auf- gabenerledigung im Bereich der Internen Revision

Rechtsanwalt Dr. Thomas
Münzenberg, Wiesbaden

Zur Diskussion

Client Auditor Feedback – ein Instrument mit unerwünschten Nebenwirkungen?

Dr. Marcel Magnus, CIA, CCSA, Commission Européenne, Direction général de la recherche, Bruxelles

Wie steht es um die Zusammenarbeit von Interner Revision und Abschlussprüfung?

Rahmenbedingungen und Gestaltungsmöglichkeiten aus Sicht eines Revisionsleiters
Hans-Ulrich Westhausen, Düsseldorf

Client Auditor Feedback – ein Instrument mit unerwünschten Nebenwirkungen?

Stellungnahme
Marcus Seelis, CIA, CISA

Revisionsplanung in Echtzeit

Von der „Revisionsplanwirtschaft“ zu Continuous Auditing
Armin L. Rau
Frank Rühl

DIIR-Artikel in Publikationen außerhalb der ZIR (in Auswahl)

Sprungbrett nach oben

Financial Times Deutschland
25. März 2008
Autorin: Friederike Krieger, auf Grundlage eines Interviews mit Dr. Michael Schneider, stv. Leiter des AK Immobilien

CIA-Berufsexamen für den Internen Revisor

Betriebs-Berater
15. September 2008, M 12
Artikel erstellt auf Grundlage einer Presseinformation zur CIA-Ausbildung

50-jähriges Bestehen des Deutschen Instituts für Interne Revision

Zeitschrift für internationale und kapitalmarktorientierte Rechnungslegung
Dezember 2008, S. 788
Pressemitteilung

Ist der gegenwärtig viel diskutierte Begriff „Compliance“ nur alter Wein in neuen Schläuchen?

Der Betrieb
12. Dezember 2008, S. 2717 ff.
Autoren: Lutz Cauers, Klaus Haas, Dr. Alexander Jakob, Friedhelm Kremer, Bernd Schartmann, Oliver Welp; Mitglieder der DIIR-Projektgruppe

Vom Abhaker zum Berater

Compliance
Dezember 2008, S. 1 f.
Interviews mit Bernd Schartmann, Marcus Räthe und Mauro di Gennaro

50-jähriges Bestehen des Deutschen Instituts für Interne Revision

Zeitschrift für Corporate Governance
Dezember 2008, S. 260/274
Pressemitteilung

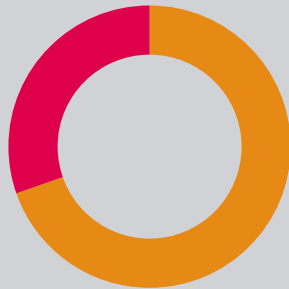
die Zahlen und Fakten



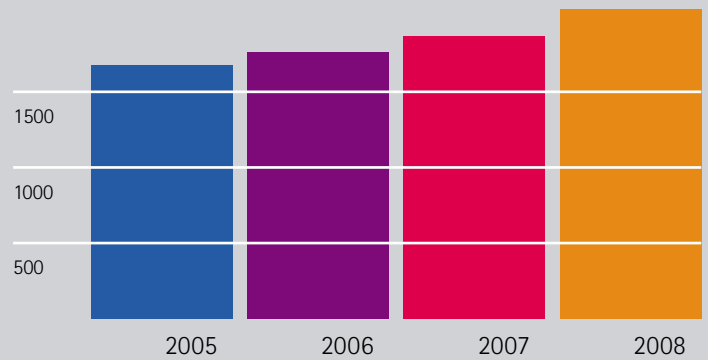
	1.1.2008	1.1.2009	Veränderung
Ordentliche Mitglieder	1.264	1.432	+ 168
Fördernde Mitglieder	604	615	+ 11
insgesamt	1.868	2.047	+ 179

Mitgliederstruktur

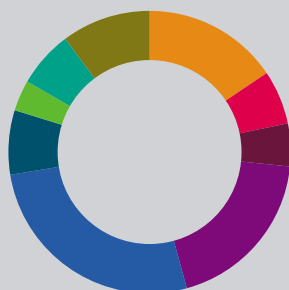
- Ordentliche Mitglieder
- Fördernde Mitglieder



Mitgliederentwicklung



- Dienstleistung
- Energie
- Handel
- Industrie
- Kreditinstitute
- Öffentlich Rechtliche
- Sonstige
- Versicherungen
- Wirtschaftsprüfer



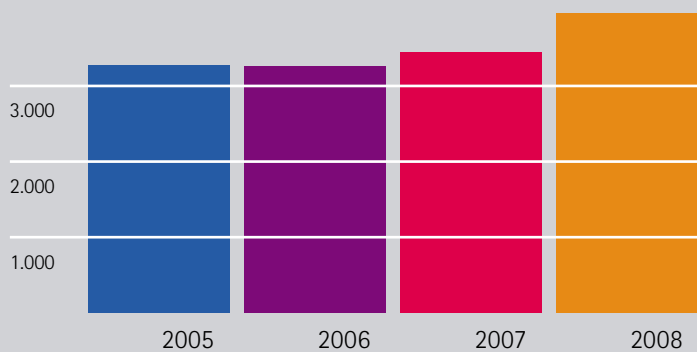
Mitglieder nach Branchen (in %)

Dienstleistung	15,7
Energie	6,2
Handel	4,8
Industrie	19,4
Kreditinstitute	26,5
Öffentlich Rechtliche	7,2
Sonstige	3,6
Versicherungen	6,4
Wirtschaftsprüfer	10,2

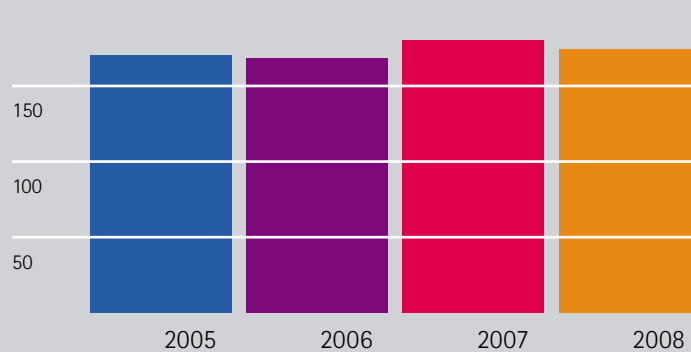
Gebührenpflichtige Veranstaltungen

	2005	2006	2007	2008
Teilnehmer insgesamt	3.278	3.260	3.448	3.958
Seminare insgesamt	170	168	180	174

Teilnehmer



Seminare



Im Berichtsjahr wurden diese Veranstaltungen – ohne Berücksichtigung des DIIR-Forums Kreditinstitute 2008, der DIIR-Jahrestagung 2008, der ECIA Conference 2008 und der Sonderveranstaltungen – von 2.175 Teilnehmern besucht. Die durchschnittliche Belegung der Seminare lag bei 12,5 Teilnehmern. Die Tagungen in Berlin wurden von 1.459 Teilnehmern besucht.

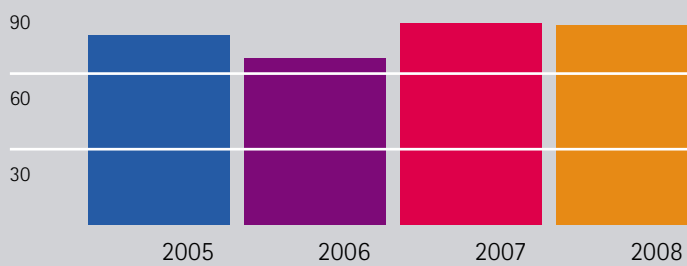
Programmausschuss und Projektgruppen

	2005	2006	2007	2008
Sitzungen insgesamt	25	20	52	39
Tage insgesamt	22	22	58	42

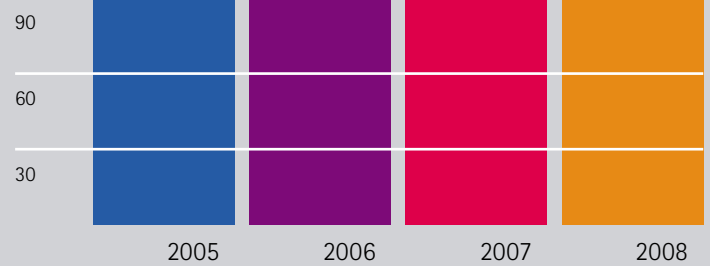
Arbeitskreise

	2005	2006	2007	2008
Sitzungen insgesamt	75	66	80	79
Tage insgesamt	118	104	129	119

Sitzungen



Tage



Erfa-Tage

	2005	2006	2007	2008
Sitzungen insgesamt	10	10	12	14
Tage insgesamt	10	10	12	14

Sonstige

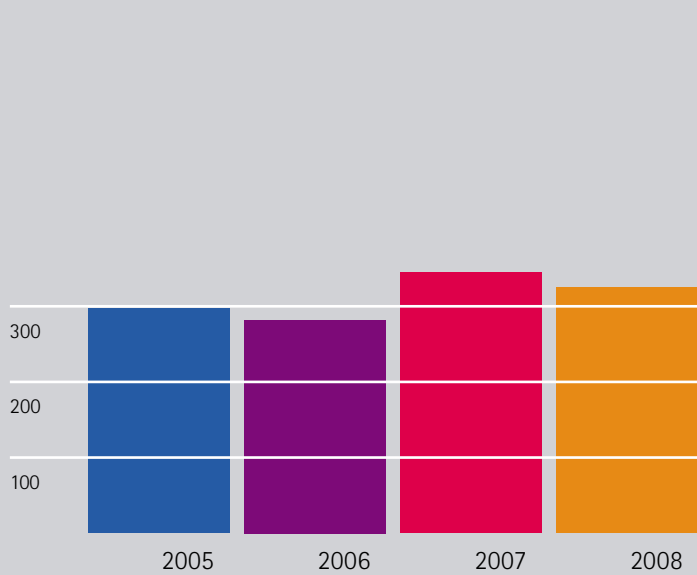
	Sitzungen	Tage
Verwaltungsrat	3	3
Vorstand	5	5
Arbeitskreisleiter-Besprechung	1	1
Referenten-/Moderatorenschulung	1	3
Wissenschaftlicher Beirat	3	3
Ausschuss „CIA-Examen“	1	1

Der Vorstand hat zur Bewältigung der Institutsaufgaben fünf Sitzungen durchgeführt. Die gemeinsamen Sitzungen von Verwaltungsrat und Vorstand fanden am 18. April und am 22. August 2008 statt.

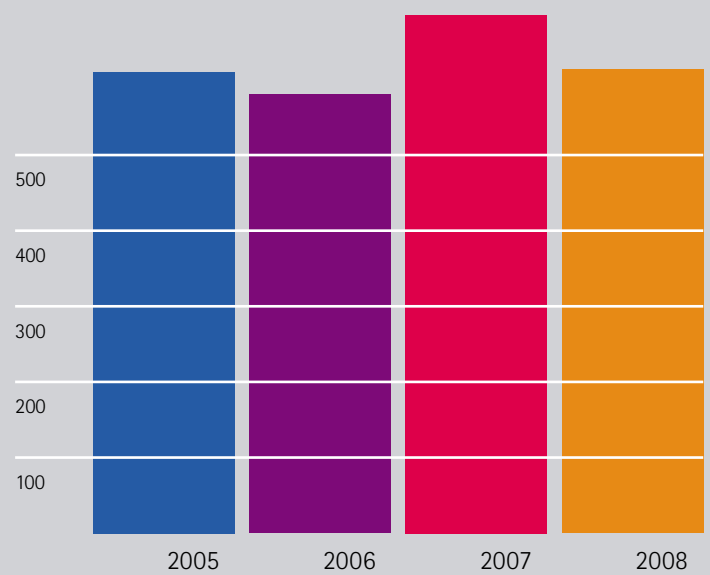
Die turnusmäßige Sitzung des Vorstandes mit den Arbeitskreisleitern erfolgte am 16. April 2008 in Frankfurt am Main.

	2005	2006	2007	2008
Aktivitäten	297	282	345	325
Tage	610	580	685	613

Aktivitäten



Tage



Im Berichtsjahr fanden insgesamt 345 Einzelveranstaltungen an 685 Veranstaltungstagen statt.





der Jahresabschluss

31.12.2008

31.12.2007

A. Anlagevermögen

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

II. Sachanlagen

1. Gebäude – DIIR-Geschäftsstelle

978.211,43

1.006.657,67

2. PKW

2.088,00

6.264,00

3. Büro- und Geschäftsausstattung

35.860,34

43.145,00

Summe Sachanlagen

1.016.159,77

1.056.066,67

III. Finanzanlagen

1. Wertpapiere des Anlagevermögens

300.000,00

300.000,00

2. Festgeldanlagen

1.200.000,00

1.500.000,00

3. Rückdeckungsversicherung

510.203,84

490.183,09

4. Altersteilzeit

46.092,11

43.063,44

Summe Finanzanlagen

2.056.295,95

2.333.246,53

Summe Anlagevermögen**3.072.455,72****3.389.313,20**

31.12.2008

31.12.2007

B. Umlaufvermögen

I. Vorräte

II. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

2. Sonstige Vermögensgegenstände

Summe Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände

III. Schecks, Kasse, Guthaben bei Kreditinstituten

Summe Umlaufvermögen**234.902,27****124.918,44****C. Rechnungsabgrenzungsposten**

Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

10.627,33

10.448,62

Summe Aktiva**3.317.985,32****3.524.680,26**

31.12.2008

31.12.2007

A. Eigenkapital

I.	Gewinnrücklagen		
1.	Kapitalausgleichsposten		
	a) Ausgl. P. z. Finanz. gem. geb. unbw. AV	978.211,43	1.006.657,67
	b) Ausgl. P. z. Finanz. gem. geb. bew. AV	37.948,34	49.409,00
	Summe Kapitalausgleichsposten	1.016.159,77	1.056.066,67
2.	freie Rücklage	323.845,00	323.845,00
3.	Zweckgebundene Rücklagen	1.071.764,89	1.421.147,05
	Summe Gewinnrücklagen	2.411.769,66	2.801.058,72
II.	Jahresüberschuss-/fehlbetrag		
	unterjähriges Ergebnis	0,00	0,00
	Summe Eigenkapital	2.411.769,66	2.801.058,72

B. Rückstellungen

1.	Rückstellungen f. Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	449.166,01	437.036,03
2.	Steuerrückstellung f. Steuern vom Einkommen und Ertrag	15.180,30	
3.	Sonstige Rückstellungen	96.508,57	74.952,11
	Summe Rückstellungen	560.854,88	511.988,14

31.12.2008

31.12.2007

C. Verbindlichkeiten

1.	Darlehen – DIIR-Geschäftsstelle	0,00	61.355,01
2.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	230.282,31	117.883,23
3.	Sonstige Verbindlichkeiten	103.925,75	25.774,81

Summe Verbindlichkeiten**334.208,06****205.013,05****D. Rechnungsabgrenzungsposten**

Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

11.152,72

6.620,35

Summe Passiva**3.317.985,32****3.524.680,26**

1. Januar bis 31. Dezember 2008

		Gesamt	Ideeller Bereich	Vermögensverwaltung	Zweckbetrieb	Steuerpflichtiger Wirtschaft. Geschäftsb.
Erträge aus						
1.	Mitgliedsbeiträge	253.862,91	253.862,91	-,-	-,-	-,-
2.	Spenden	23,40	23,40	-,-	-,-	-,-
3.	Herausgeberhonorare	26.011,92	-,-	-,-	26.011,92	-,-
4.	Examensgebühren	172.968,83	-,-	-,-	172.968,83	-,-
5.	Tagungen und Seminare					
a)	Tagungen und Seminare umsatzsteuerfrei	2.356.837,86	-,-	-,-	2.356.837,86	-,-
b)	Tagungen und Seminare umsatzsteuerpfl.	85.221,57	-,-	-,-	85.221,57	-,-
	Summe Tagungen und Seminare	2.442.059,43	-,-	-,-	2.442.059,43	-,-
6.	Rahmenprogramm/Sponsoring/ sonstiger wirtschaft. Geschäftsbetrieb	529.755,70	-,-	-,-	-,-	529.755,70
7.	Zinsen und Wertpapiererträge	69.274,22	62.479,68	6.794,54	-,-	-,-
8.	a. o. Erträge	2.294,79	2.294,79	-,-	-,-	-,-
9.	Interne Verrechnungen	159.069,70	-,-	-,-	159.069,70	-,-
Summe Erträge		3.655.320,90	318.660,78	6.794,54	2.800.109,88	529.755,70

1. Januar bis 31. Dezember 2008

Aufwendungen für

	Gesamt	Ideeller Bereich	Vermögensverwaltung	Zweckbetrieb	Steuerpflichtiger Wirtschaftsbereich
1. bezogene Leistungen					
a) wissensch. Bereich u. unentgeltliche wissenschaftliche Veranstaltungen					
Autorenhonorare	21.418,50	-,-	-,-	21.418,50	-,-
Projektgruppen und Arbeitskreise	238.902,61	215.012,35	-,-	23.890,26	-,-
Summe a) wissenschaftlicher Bereich	260.321,11	215.012,35	-,-	45.308,76	-,-
b) entgeltlicher Seminar- und Tagungsbereich					
ba) Referenten	698.019,99	-,-	-,-	698.019,99	-,-
bb) Seminarbetreuung	36.038,39	-,-	-,-	36.038,39	-,-
bc) Druck	105.498,19	-,-	-,-	105.498,19	-,-
bd) Raumaufwendungen	70.680,25	-,-	-,-	70.680,25	-,-
be) Verpflegungsaufwand	12.472,00	-,-	-,-	12.472,00	-,-
bg) Sonstige Kosten	91.326,76	-,-	-,-	91.326,76	-,-
Summe entgeltliche Seminare	1.014.035,58	-,-	-,-	1.014.035,58	-,-
bf) Sonderveranstaltungen	794.226,81	-,-	-,-	794.226,81	-,-
Summe b) entgeltl. Seminar- u. Tagungsbereich	1.808.262,39	-,-	-,-	1.808.262,39	-,-
c) ertragsteuerpflichtiger Bereich					
Rahmenprogramm	315.678,41	-,-	-,-	-,-	315.678,41
Summe 1. bezogene Leistungen	2.384.261,91	215.012,35	-,-	1.853.571,15	315.678,41

1. Januar bis 31. Dezember 2008

	Gesamt	Ideeller Bereich	Vermögensverwaltung	Zweckbetrieb	Steuerpflichtiger Wirtschaftsbereich
2. Personal	1.035.896,22	207.111,29	339,73	828.445,20	-,--
3. Bürokosten	177.700,38	35.472,13	339,73	141.888,52	-,--
4. Reise- u. Bewirtungsspesen	13.285,36	2.657,07	-,--	10.628,29	-,--
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	258.854,09	232.896,76	359,61	25.597,72	-,--
6. a.o. Aufwand	362,00	-,--	-,--	362,00	-,--
7. Steueraufwand	15.180,30	-,--	-,--	-,--	15.180,30
8. Interne Verrechnungen	159.069,70	-,--	-,--	-,--	159.069,70
Summe Aufwendungen	4.044.609,96	693.149,60	1.039,07	2.860.492,88	489.928,41
Summe Erträge	3.655.320,90	318.660,78	6.794,54	2.800.109,88	529.755,70
Summe Aufwendungen	4.044.609,96	693.149,60	1.039,07	2.860.492,88	489.928,41
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (-)	-389.289,06	-374.488,82	5.755,47	-60.383,00	39.827,29
Abführung des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes	-,--	39.827,29	-,--	-,--	-39.827,29
Abführung Vermögensverwaltung	-,--	5.755,47	-5.755,47	-,--	-,--
	-389.289,06	-328.906,06	0,00	-60.383,00	0,00

1. Januar bis 31. Dezember 2008

Gesamt

Verwendung des Jahresfehlbetrages

Jahresfehlbetrag 2008		-389.289,06
1.	Verbrauch zweckgebundener Rücklagen	596.145,58
2.	Auflösung zweckgebundener Rücklagen	105.474,10
		312.330,62
Verwendung des Jahresüberschusses lt. Beschluss		
3.	Finanzierung des im Berichtsjahr erworbenen Anlagevermögens	
3.1.	Auflösung Ausgleichsposten zur Finanzierung gem. geb. Anlagevermögens	48.676,70
3.2.	Zuführung Ausgleichsposten Finanzierung gem. geb. Anlagevermögen	-8.769,80
		39.906,90
4.	andere steuerlich zulässige Rücklagen	
Zuführung zu steuerlich zulässigen Rücklagen		
4.1.	freie Rücklage	-,--
4.2.	zweckgebundene Rücklagen	352.237,52
4.3.	noch zu bildende Rücklagen	-,--
Bilanzgewinn		0,00

Den Leitern und Mitgliedern aller Projektgruppen und Arbeitskreise sowie den Moderatoren der Erfa-Tage, dem CIA-Ausschuss und den Leitern der regionalen CIA-Arbeitsgruppen danken wir sehr herzlich für das große Engagement im Jahr 2008.

das DIIR



Vorstand

Bernd Schartmann, CIA

Sprecher des Vorstandes
Leiter Konzernrevision und
-sicherheit
Deutsche Post DHL

Horst Pohl

Stellv. Sprecher des Vorstandes
Leiter Group Audit
Commerzbank AG
(vormals Dresdner Bank AG)

Dr. Hans Joachim Büsselberg

Leiter Konzernrevision
AXA Konzern AG

Dr. Josef Bähr

(November 2008 bis Juni 2009)
Leiter Konzernrevision
Deutsche Bahn AG

Lutz Cauers

Leiter Konzernrevision
TUI AG

Dr. Peter Dörfler

Leiter Konzernrevision
Volkswagen AG

Juilf-Helmer Eckhard

Leiter Konzernrevision
WestLB AG

Wolfgang Glaab

Leiter Konzernrevision
Landesbank Hessen-Thüringen

Dr. Manfred Lindner

(bis November 2008)

Marcus H. L. Rätze

Leiter Konzernrevision
STADA Arzneimittel AG

Verwaltungsrat

Hans-Jürgen Steuber

Vorsitzender des
Verwaltungsrates
Persönlich haftender Gesell-
schafter Bankhaus Reuschel
& Co. Privatbankiers

Reinhart Bubendorfer

Stellv. Vorsitzender des
Verwaltungsrates
Mitglied des Obersten
Führungskreises
Siemens AG

Prof. Dr. Thomas Amling, CIA

lehrt an der HTWK Leipzig
Betriebswirtschaftslehre,
insbesondere Unternehmens-
führung

Dr. jur. Thomas Apelt

Präsident des Landes-
rechnungshofes Brandenburg
Potsdam

Axel Becker

Leiter Revision
TaunusSparkasse
Bad Homburg v.d.H.

Klaus Heese, WP/StB

Leader Audit Services der
PricewaterhouseCoopers AG

Dr. Elke König

Mitglied des Vorstandes
Hannover Rückversicherung AG

Dr. Wolfgang Lindstaedt

Rechtsanwalt
Hauptgeschäftsführer a. D.
IHK Frankfurt am Main

Uwe Lütkeschümer

Geschäftsführer CLAAS
Vertriebsgesellschaft mbH

Prof. Dr. Volker H. Peemöller

ehem. Inhaber des Lehrstuhls
für Allgemeine BWL und
Prüfungswesen der Universität
Erlangen-Nürnberg

Programmausschuss

Juilf-Helmer Eckhard

Leiter des Programm-
ausschusses
Vorstand des DIIR
Leiter Konzernrevision
WestLB AG

Dr. Josef Bähr

Leiter Konzernrevision
Deutsche Bahn AG
(bis November 2008)

Frank Bielefeld

Leiter Konzernrevision
Norddeutsche Landesbank
Girozentrale

Klaus-Peter Blobel

Wirtschaftsprüfer

Oliver Dieterle

Leiter Revision
Bundesagentur für Arbeit

Max Häge

Leiter Corporate Audit und
Informationsmanagement
und Americas
Daimler AG

Dr. Thomas Knoll

Leiter Group Internal Audit
Chief Compliance Officer
Deutsche Telekom AG

Jürgen Martin

Leiter Interne Revision
Allianz Deutschland AG

Klaus-Peter Müller

Leiter Konzernrevision
RWE Aktiengesellschaft

Regine Nolte

Direktorin und Leiterin
Zentralbereich Internal Auditing
ThyssenKrupp AG

Thomas Oetting

Chief Audit Executive
Claas Group
CLAAS KGaA mbH

Karsten Rösch

Group Audit Business
Partner
Deutsche Bank AG

Jürgen Schwarze

Leitung Konzernrevision
Metro AG

Ingeborg Spieldiener

Leiterin Konzernrevision
BSH Bosch und Siemens
Hausgeräte GmbH

Wissenschaftlicher Beirat

Prof. Ulrich Bantleon, WP/StB

Studiengangleiter Banken an
der Berufsakademie Villingen-
Schwenningen

Prof. Dr. Alexander Bassen

Inhaber des Lehrstuhls für
Allgemeine Betriebswirt-
schaftslehre mit Schwerpunkt
Finanzierung/Investition an der
Universität Hamburg

Prof. Dr. Anne d'Arcy

Inhaber des Lehrstuhls
für Rechnungswesen,
HEC/Universität Lausanne

Prof. Dr. Anja Hucke

Inhaberin des Lehrstuhls
für Bürgerliches Recht,
Handels- und Gesellschafts-
recht, Deutsches und
Europäisches Wirtschafts-
und Unternehmensrecht an
der Universität Rostock

Prof. Dr. Annette Köhler

Inhaberin des Lehrstuhls für
Rechnungswesen, Wirtschafts-
prüfung und Controlling,
Universität Duisburg-Essen

Prof. Dr. Burkhard Pedell

Inhaber des Lehrstuhls
Controlling der Universität
Stuttgart

die Geschäftsstelle

Geschäftsführung

Wilfried Fischenich

Sekretariat

Brigitte Holdinghausen

Referenten

N.N.
Anja Unmuth

Public Relations

Nicole Schneider-Brennecke

Akademie

Dr. Peter Sporrer

Zertifizierung

Klaus Haas, CIA, CGAP

Buchhaltung

Corinna Menningen

Mitarbeit

Christine Baumann

Barbara Breidenbach

Barbara Ruby

Eva Schöpel (ab Juli 2008)

Ursula Wenkemann

Mitarbeit

Natalie Stern

Impressum

Herausgeber

DIIR – Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

Konzeption und Projekt- koordination

Nicole Schneider-Brennecke

Redaktion

Nicole Schneider-Brennecke
Wilfried Fischenich
Barbara Breidenbach

Konzeption und Gestaltung

Simone Leonhardt

Fotos

Kai Bornhak
DIIR
event Diary GmbH
IIA Global
Christian Lietzmann
Shutterstock
Stefan Streit
Jörg Wehling

Druck

h. reuffurth GmbH

Papier

Dieses Produkt stammt aus
nachhaltig bewirtschafteten
Wäldern und kontrollierten
Quellen.

Kontakt

DIIR - Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.
Public Relations
Ohmstraße 59
60486 Frankfurt am Main

Weitere Exemplare des Berichts
sowie zusätzliches Infoma-
tionsmaterial zum Leistungs-
portfolio des DIIR senden wir
Ihnen gerne zu.
Umfängliches Download-
Material finden Sie auf unserer
Website: www.diir.de





DIIR

Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

Ohmstraße 59
60486 Frankfurt am Main
Telefon (0 69) 71 37 69 - 0
Fax (0 69) 71 37 69 - 69
www.diir.de
info@diir.de