

16

Jahresbericht 2016

DIIR

Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.

Das DIIR ist seit 1958 die Interessenvertretung der Internen Revisoren in Deutschland. Durch seine europaweite Vernetzung sowie die Mitgliedschaft und Mitwirkung im Institute of Internal Auditors (IIA) ist es auch über die Landesgrenzen hinweg Plattform der Internen Revision. Das Institut bringt sich in berufsspezifische Konsultationen auf deutscher und internationaler Ebene ein.

Das DIIR vertritt den Berufsstand und unterstützt die Fach- und Führungskräfte der Internen Revision in ihren Prüfungs- und Beratungsaufgaben, z. B. durch die Entwicklung zukunftsfähiger Qualitäts- und Verfahrensstandards, durch Tagungen und Seminare, durch zahlreiche Publikationen sowie durch Zertifizierungen und Berufsexamina.

Seine Mitglieder repräsentieren den Mittelstand ebenso wie die großen Konzerne aus allen Branchen der Wirtschaft sowie öffentliche Institutionen und gemeinnützige Organisationen.

Neben ca. 2.100 persönlichen Mitgliedern aus allen Bereichen der Wirtschaft, der Wissenschaft und der Verwaltung haben sich etwa 760 Unternehmen und Organisationen im DIIR zusammengeschlossen.

Erfahrung nutzen – Zukunft sichern

DIIR

Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

Inhalt

DIIR

2	DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.
4	Vorwort des Vorstands
6	Vorstand
10	Verwaltungsrat

Rückblick

12	DIIR-Forum Finanzdienstleistungen 2016
14	DIIR-Jahrestagung 2016
16	Mitgliederversammlung 2016

Bericht

18	Programmausschuss/Projektgruppen
20	Wissenschaftlicher Beirat
22	Arbeitskreise
44	CIA-Arbeitsgruppen
48	Zertifizierungen/Qualifizierungen
52	DIIR-Akademie
56	Grundsatzabteilung
58	Erfahrungsaustauschtage/ DAX-Roundtable
60	Öffentlichkeitsarbeit
62	Internationales Engagement
64	Publikationen
68	Zahlen und Fakten
70	Jahresabschluss

Überblick

73	Geschäftsstelle
74	Impressum

Vorwort des Vorstands

Sehr geehrte Leserinnen und Leser, liebe Kolleginnen und Kollegen, liebe Mitglieder des DIIR,

die Interne Revision hat national und international weiter an Bedeutung gewonnen. Für Unternehmen, öffentliche Institutionen und Verwaltungen ist es wichtiger denn je, mit Transparenz und Sicherheitsstrukturen die unterschiedlichen Stakeholder zu überzeugen. Eine gute und starke Interne Revision ist heute aus einer modernen Unternehmenskultur nicht mehr wegzudenken. Über diese Entwicklung freuen wir uns als DIIR sehr. Zur Weiterentwicklung der Internen Revision in Deutschland hat das Deutsche Institut für Interne Revision e.V. in 2016 in besonderer Weise beigetragen. Davon profitieren unsere Mitglieder, aber auch die gesamte Branche.

Im vergangenen Jahr ist die Modernisierung des DIIR zügig vorangeschritten. Mit vielen Nejustierungen im Angebot, aber auch in der Organisation, haben wir das DIIR neu ausgerichtet und fit für die Zukunft gemacht. Die positive Entwicklung zeigt sich auch in der weiter gewachsenen Mitgliederzahl. Rund 3.000 persönliche Mitglieder und Organisationen sind mittlerweile unter dem Dach des DIIR vereint.

Einer der Eckpfeiler für diesen Erfolg ist die Arbeit der DIIR-Arbeitskreise. Sie sind der fachliche Motor des DIIR. In mittlerweile 35 Arbeitskreisen engagieren sich viele Hundert Mitglieder, um gemeinsam aktuelle Herausforderungen und Fragestellungen der Internen Revision zu behandeln. Die gesamte Branche kann dadurch auf ein enormes und gebündeltes Wissen zurückgreifen, das es in dieser Form in Deutschland sonst nicht gibt.

Im Jahr 2016 haben wir wieder neue Arbeitskreise gegründet. Beispielhaft ist hier der AK Junge Revision zu nennen: Nach-

wuchsrevisoren können sich hier über die Herausforderungen und Erfahrungen im Beruf austauschen und neue Impulse setzen. Der AK Junge Revision ist Teil einer Nachwuchskampagne, die wir in 2016 angestoßen haben, und mit der wir gezielt die jungen Fachkräfte auf die Branche und den Beruf des Internen Revisors aufmerksam machen wollen.

Die Arbeitskreise veröffentlichen regelmäßig eine Reihe von Publikationen zu aktuellen Themen in der DIIR-Schriftenreihe. Beispielhaft seien genannt Praxisleitfäden zur Revision der Beschaffung spezieller Dienstleistungen, Travel Management, dolosen Handlungen bei Bauprojekten und Themen der Versicherungsbranche. Auf der Internetseite des [DIIR](#) finden Sie übrigens alle Publikationen, Standards und Veröffentlichungen.

Ein wichtiges Projekt in Kooperation mit dem Institut der Wirtschaftsprüfer wurde in 2016 auf den Weg gebracht: Gemeinsam haben wir mit dem IDW einen neuen [Standard zur Prüfung von Internen Revisionssystemen](#) erarbeitet. Damit liegt nun erstmalig ein inhaltlich weitestgehend gleichlautender Standard zur Anwendung für Interne Revisoren und Wirtschaftsprüfer vor, mit dem einheitliche und verbindliche Anforderungen an ein Internes Revisionssystem formuliert werden. Sicher ein Meilenstein unserer Grundsatzarbeit.

Besonders erwähnenswert ist auch die Zusammenarbeit mit dem Bundesamt für Sicherheit in der Informationstechnik (BSI). Hier ist es gelungen, die Interne Revision als geeignete prüfende Stelle für die nach dem IT-Sicherheitsgesetz erforderlichen IT-Sicherheitsaudits zu positionieren.



.....
Bernd Schartmann,
Vorstandssprecher
des DIIR
.....

Neben Stellungnahmen zu nationalen Standards hat das DIIR auch gegenüber unseren internationalen Partnern im globalen Institute of Internal Auditors (IIA) regelmäßig Stellungnahmen zu geplanten Änderungen und zu Auslegungsfragen in den internationalen Standards geliefert. Damit sind wir auch international auf allen Ebenen tätig und sehr gut vernetzt. In allen wichtigen Gremien unseres Weltverbandes und der europäischen ECIA sind Mitglieder engagiert und vertreten die Interessen der deutschen Revisoren. Auch auf der Arbeitsebene wurde die multinationale Zusammenarbeit gestärkt: Die Grundsatzabteilungen nationaler Institute haben sich in der European Institute Research Group zusammengeschlossen und werden zukünftig gemeinsame Initiativen starten.

Rekordteilnahmen konnten wir im Jahr 2016 bei unseren Tagungen und Fachveranstaltungen registrieren. Die Anti-Fraud-Management-Tagung, die IT-Tagung oder die Tagung Öffentliche Institutionen, die CIA-Tagung, das Forum Finanzdienstleistungen und die DIIR-Jahrestagung stießen auf großes Interesse in der Branche.

Neben diesen Großveranstaltungen haben wir auch wieder Tagungen und Seminare zu unterschiedlichsten Fachthemen durchgeführt. Das Angebot der DIIR-Akademie wurde im vergangenen Jahr überarbeitet und noch einmal erweitert. Es ist für alle Internen Revisoren – übrigens auch für Nichtmitglieder – konzipiert, um sich zu aktuellen Fragen zur Internen Revision und ihrer Prüfungsobjekte weiterzubilden und auszutauschen.

In 2016 haben wir erstmals in den eigenen Räumlichkeiten die DIIR-Summer-School ausgerichtet. Eine erfolgreiche Seminarreihe, die es den Teilnehmern in der etwas ruhigeren Sommerzeit ermöglicht, in kleinen Gruppen aktuelle Fachfragen zu diskutieren und Lösungen für den Alltag mit nach Hause zu nehmen. Das DIIR-Wintercamp setzt diese Reihe fort.

Das DIIR bietet ein breites Spektrum an Aus- und Weiterbildungen für seine Mitglieder an. Vor allem bietet allein das DIIR in Deutschland die national und international anerkannten Zertifizierungen, wie etwa CIA, CCSA, CGAP, CFSA oder CRMA und auch den DIIR-Abschluss Interner Revisor^{DIIR}, an. Die Nachfrage nach einer anerkannten Qualifikation steigt kontinuierlich.

Der vorliegende Jahresbericht zeigt, dass wir im vergangenen Jahr unsere Anstrengungen für die Interne Revision, aber auch für das Institut selbst, noch einmal ausgebaut haben. Vor allem das Engagement der Mitglieder in allen Gremien ist hervorzuheben. Auch im Namen meiner Vorstandskollegen möchte ich allen ganz herzlich für dieses Engagement danken. Lassen Sie uns gemeinsam weiter den erfolgreichen Weg für die Interne Revision und für Ihr Brancheninstitut – das DIIR – gehen. Seien Sie dabei.

Herzliche Grüße

Ihr

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'B. Schartmann'. The signature is fluid and cursive.

Bernd Schartmann, CIA CRMA



Bernd Schartmann, CIA CRMA

Executive Vice President
Head of Corporate Audit & Security
Deutsche Post DHL

Sprecher des Vorstands des DIIR

Betreuung der Arbeitskreise

- Interne Revision Energie und Verkehr
- Interne Revision und Risikomanagement
- Revision der Logistik
- Revision im internationalen Umfeld

Dr. Robert Wagner

Leiter Konzernrevision und Compliance
TÜV NORD AG

Stellvertretender Sprecher des
Vorstands des DIIR

Leiter der Projektgruppe
DIIR-Kongress 2017

Leiter der Projektgruppe Enquete 2017

Betreuung der Arbeitskreise

- Interne Revision im Handel
- Interne Revision im Mittelstand
- Interne Revision in
der Immobilienwirtschaft



Andrea Bracht, CFSA CRMA

Bereichsvorstand Group Audit
Commerzbank AG

Betreuung der Arbeitskreise

- Abwehr wirtschaftskrimineller Handlungen in Unternehmen
- Europäische Bankenregulierung
- Rechnungslegung nach IFRS für Kreditinstitute
- Risiko- und Kapitalmanagement in Kreditinstituten



Andreas Braun

Leiter Konzernrevision
Talanx AG

Betreuung der Arbeitskreise

- Interne Revision in der Versicherungswirtschaft
- Revision im Fondsgeschäft
- Revision in Bausparkassen
- Revision Personalmanagement und interne Dienstleistungen



Juilf-Helmer Eckhard

Leiter Revision
Frankfurter Sparkasse

Leiter des Programmausschusses

Leiter der Projektgruppe Forum
Finanzdienstleistungen 2016

Leiter der Projektgruppe Forum
Finanzdienstleistungen 2018

Betreuung der Arbeitskreise

- Revision des Handels/ Investmentbankings
- Revision des Wertpapiergeschäfts in Kreditinstituten
- Revision des Zahlungsverkehrs in Kreditinstituten



Dr. Oliver Engels

Managing Director Audit
Deutsche Börse AG

Leiter der Projektgruppe
Jahrestagung 2018

Betreuung der Arbeitskreise

- IT-Revision
- IT-Revision in Kreditinstituten
- Pharma
- Sicherheitsvorkehrungen
in Kreditinstituten

Ralf Herold

Leiter Corporate Audit
BASF SE

Leiter der Projektgruppe d!nternal Audit –
Digitalisierung und Interne Revision

Betreuung der Arbeitskreise

- Revision der Beschaffung
- Revision des Finanz- und
Rechnungswesens
- Interne Revision und Datenschutz
- Continuous Auditing

**Jens Motel, CIA CRMA**

Leiter Interne Revision
Bundesamt für Wirtschaft und
Ausfuhrkontrolle

.....

Betreuung der Arbeitskreise

- Bau, Betrieb und Instandhaltung
- Interne Revision im Krankenhaus
- Interne Revision in öffentlichen Institutionen
- Interne Revision in Behörden und Organisationen mit Sicherheitsaufgaben
- Interne Revision in Non-Profit-Organisationen

Silvia Puhani, CIA

Leiterin Konzernrevision
Volksbank eG Braunschweig Wolfsburg

.....

Betreuung der Arbeitskreise

- Junge Revision
- MaRisk
- Projektrevision
- Revision des Kreditgeschäfts



Sehr geehrte Damen und Herren,

auch im abgelaufenen Geschäftsjahr 2016 konnte der Verwaltungsrat seinen Aufgaben, die durch die Satzung des DIIR festgelegt sind, vollumfänglich nachkommen. Diese Aufgaben umfassen insbesondere die Überwachung und Beratung des DIIR-Vorstands. Der Vorstand wurde so in allen wichtigen Angelegenheiten unterstützt. Die Verwaltungsrats- und Vorstandsmitglieder haben immer auf konstruktive und vertrauensvolle Weise zusammengearbeitet. Alle notwendigen Beschlüsse und Empfehlungen an die Mitgliederversammlung wurden ausführlich diskutiert und einvernehmlich behandelt.

Im Jahr 2016 fanden zwei Verwaltungsratssitzungen statt. Daneben wurden eine Telefonkonferenz sowie verschiedene Telefonate innerhalb des Verwaltungsrates geführt. Ergänzt wurde dieser Informations- und Meinungsaustausch durch zwei gemeinsame Sitzungen mit dem Vorstand. Außerdem bestand regelmäßig ein persönlicher und telefonischer Gedankenaustausch zwischen beiden Gremien, um auch die unterjährige Entwicklung zeitnah zu begleiten. Weiterhin haben Mitglieder des Verwaltungsrates mehrfach die Geschäftsstelle des DIIR zu Gesprächen aufgesucht.

Die Schwerpunkte der Tätigkeit des Verwaltungsrates waren 2016: die Unterstützung der weiteren Entwicklung der Organisation des DIIR, der Gedankenaustausch zur Zukunft der DIIR-Akademie und der DIIR Dienstleistungen GmbH, die Besprechung der wirtschaftlichen und finanziellen Lage und Entwicklung des Instituts sowie der gegenseitige Austausch zu Strukturen und fachlichen Themen der Internen Revision.

.....
Klaus Heese,
Vorsitzender des
Verwaltungsrates
des DIIR

Dem Verwaltungsrat ist es wichtig, dass das DIIR sich fachlich und organisatorisch weiterentwickelt. Wir freuen uns deshalb sehr, dass im Jahr 2016 wichtige Weichen für die Zukunft des Instituts gestellt werden konnten. Darüber hinaus begrüßen wir es, dass sich die Mitglieder stets mit großem Engagement einbringen, um die Entwicklung des DIIR zu fördern. Dies gilt auch für die vielfältigen Aktivitäten im europäischen und globalen Umfeld.

Stellvertretend für den gesamten Verwaltungsrat möchte ich allen Mitgliedern danken, die sich in den verschiedenen Gremien und Arbeitskreisen für unser Institut einsetzen. Ebenso danke ich dem Vorstand, der Geschäftsführung und den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern der Geschäftsstelle für die stets gute und konstruktive Zusammenarbeit und engagierte Mitarbeit im abgelaufenen Geschäftsjahr.

Lassen Sie uns gemeinsam weiter an der Zukunft des DIIR arbeiten.

Mit herzlichen Grüßen
 Ihr

Klaus Heese, WP/StB
 Vorsitzender des Verwaltungsrates



Von links nach rechts: Dr. Maria Engels, Axel Becker, WP/StB Klaus Heese, Dr. Georg Klein, Barbara Schattmaier, Uwe Kurt Krebs, Roman Berninger und Prof. Dr. Thomas Amling; nicht im Bild: Prof. Dr. Brigitte Mandt

Mitglieder des Verwaltungsrates

Klaus Heese, WP/StB

Vorsitzender des Verwaltungsrates

Privatier, Wirtschaftsprüfer/Steuerberater

Prof. Dr. Thomas Amling, CIA CRMA

Stellv. Vorsitzender des Verwaltungsrates
HTWK Leipzig, Betriebswirtschaftslehre
(Unternehmensführung)

Axel Becker, CRMA

Leiter Revision, SÜDWESTBANK AG

Roman Berninger

Mitglied des Vorstands, Berlin Hyp

Dr. Maria Engels

Geschäftsführerin, Schmalenbach-
Gesellschaft für Betriebswirtschaft e.V.

Dr. Georg Klein

Chief Risk & Internal Control Officer,
Siemens AG

Uwe Kurt Krebs

Mitglied des Vorstands, Donner &
Reuschel AG

Prof. Dr. Brigitte Mandt

Präsidentin Landesrechnungshof
Nordrhein-Westfalen

Barbara Schattmaier

Geschäftsführende Gesellschafterin,
Paul Lange & Co. OHG

DIIR-Forum Finanzdienstleistungen 2016

Neuausrichtung der Fachtagung für Finanzdienstleister

Eine wegweisende Änderung stand im Jahr 2016 beim DIIR-Forum Kreditinstitute an. Dieses wurde in DIIR-Forum Finanzdienstleistungen umbenannt und das neue, erweiterte Konzept überzeugte die Teilnehmer auf ganzer Linie. Neben Themen aus der Kreditwirtschaft standen erstmals auch aktuelle Fragestellungen und Inhalte aus der Versicherungswirtschaft auf dem Programm. Ein Gewinn für alle

Beteiligten, wie sich herausstellte: Beide Branchen ergänzten sich inhaltlich ideal und die Teilnehmer tauschten sich branchenübergreifend aus. Auf der Agenda standen unter anderem die Schwerpunkte Cybercrime, Solvency II, Fraud-Management-System im Versicherungsbereich, Zahlungsweisen im Internet, Ratingsysteme oder der Digitalisierungsprozess in Großbanken.



01

01

Dr. Andreas
Dombret bei seinem
Plenumsvortrag



02

02

**Dr. Michael
Menhart im Vortrag
über die Geldpolitik**



03

03

**Jörg Hessenmüller,
Commerzbank AG**

Dr. Andreas Dombret, Vorstandsmitglied der Deutschen Bundesbank, und Dr. Michael Menhart, Chefvolkswirt der Munich Re, referierten über die Auswirkungen der Niedrigzinsphase. Jörg Hessenmüller, Bereichsvorstand Group Development & Strategy, Commerzbank AG, gab einen Einblick in den Digitalisierungsprozess der Bank und zum Abschluss hielt der Autor Dr. Marco Freiherr von Münchhausen einen eindrucksvollen Vortrag über „Konzentration im digitalen Zeitalter“.

Mehr als 370 Teilnehmer kamen zu dem Forum in München zusammen, und die einhellige Meinung war: Die Neujustierung des Forums war ein voller Erfolg.



04

04

**Dr. Marco Freiherr
von Münchhausen
bei einem Gedächtnis-
experiment**



DIIR-Jahrestagung 2016

Revision 4.0

Die DIIR-Jahrestagung, zu der alle zwei Jahre die führenden Vertreter der Internen Revision aus Wirtschaft, Wissenschaft, Behörden und anderen Organisationen zusammenkommen, stand im vergangenen Jahr im Zeichen der Digitalisierung: „Revision 4.0 – Herausforderungen erkennen, Chancen nutzen“ lautete das Motto der Tagung, die Ende Oktober 2016 in München stattfand. In 28 Fachreferaten und vier Erfahrungsbörsen tauschten mehr als 580 Teilnehmer ihr Wissen und ihre Erfahrungen aus, diskutierten die neuesten Entwicklungen und bauten ihre Netzwerke aus.

Nach der Eröffnung durch DIIR-Vorstandssprecher Bernd Schartmann konnte das DIIR Frank-Jürgen Weise begrüßen, den Vorstandsvorsitzenden der Bundesagentur für Arbeit und Leiter des Bundesamtes für Migration und Flüchtlinge (BAMF). Sein Vortrag stand unter der Überschrift „Good Governance zwischen den Welten – Unternehmerisches Handeln im privaten und öffentlichen Auftrag“ und bot Einblicke in die Herausforderungen der Bundesagentur und des BAMF. Weise erläuterte die wichtige Funktion der Internen Revision und betonte, dass diese immer mehr an Bedeutung gewinne. In der Bundesagentur für Arbeit sei es durch die vertrauensvolle Zusammenarbeit mit der Innenrevision zu gänzlich neuen Standards und mehr Transparenz gekommen. So könne man beispielsweise einzelne Agenturen und deren Leistungen nun viel besser miteinander vergleichen und die Performance stetig verbessern.

01

Frank-Jürgen Weise
in seinem Plenums-
vortrag

Dass die Interne Revision für immer weiter gefasste Aufgaben in Unternehmen und Organisationen verantwortlich zeichnet, sah man auch an der Vielfalt der weiteren Referate. Neben klassischen Inhalten der Revision spielten auch Personalakquise, Führungsaufgaben im 21. Jahrhundert und die Herausforderungen einer Zusammenführung von Revision und Compliance-Management eine große Rolle. Die Ausweitung der Themenfelder zeigt die eindrucksvolle Entwicklung der Internen Revision und ihre heutige Verantwortung für eine erfolgreiche Führung des Geschäftsbetriebs. Weitere Themen der Jahrestagung in den einzelnen Foren waren die revisorischen Aspekte zu Industrie 4.0, Follow-up-Prozesse 4.0 – Maßnahmenverfolgung State of the Art, Prüfung der Risikokultur und Social-Media-Prüfungen.

Angela Witzany, Chairman of The IIA's Global Board, sprach unter anderem über die Beiträge der Internen Revision zur Wertschöpfung in den Organisationen. Den Abschluss übernahm mit einer spannenden und unterhaltsamen Rede über das Vertrauen und die daraus resultierenden Chancen für das Wirtschaftsleben der Trainer und Autor Ralph Goldschmidt.



02

Angela Witzany,
Chairman of The IIA's
Global Board

03

Ralph Goldschmidt
spricht über Vertrauen

Mitgliederversammlung 2016

Die DIIR-Mitgliederversammlung fand im Rahmen der Herbst-Jahrestagungen am 25. Oktober 2016 in München statt. Die jährliche Versammlung, die vom Verwaltungsratsvorsitzenden Klaus Heese geleitet wurde, bot allen Mitgliedern des Instituts die Möglichkeit, die Inhalte und die Ausrichtung des DIIR aktiv mitzugestalten.

Nach dem Bericht des Verwaltungsrates stellte der Sprecher des Vorstands Bernd Schartmann den Jahresabschluss 2015 und die aktuellen Entwicklungen im laufenden Geschäftsjahr vor. Die positive Mitgliederentwicklung, das Zertifizierungsangebot sowie die Grundsatzarbeit des DIIR stellte der Vorstandssprecher besonders heraus. Zudem stand die wirtschaftliche Situation im Zentrum der Mitgliederversammlung. Dem Verwaltungsrat, Vorstand und den Rechnungsprüfern wurde schließlich jeweils von den versammelten Mitgliedern Entlastung erteilt. Außerdem wurde der Etat für 2017 genehmigt.



01

**Bernd Schartmann
beim Bericht des
Vorstands**



02

Klaus Heese und Bernd Schartmann während der Mitgliederversammlung

03

Klaus Heese bedankt sich bei den ausgeschiedenen Vorstandsmitgliedern

Bei den turnusgemäßen Wahlen zum Verwaltungsrat wurden Dr. Maria Engels, Geschäftsführerin der Schmalenbach-Gesellschaft für Betriebswirtschaft e.V., Köln und Uwe Kurt Krebs, Vorstandsmitglied der Donner & Reuschel AG, München in ihren Ämtern bestätigt.

Im Vorstand kam es zu mehreren Neubesetzungen. Die Amtsperioden von Lutz Cauers, Leiter Compliance und Konzernrevision der Deutsche Bahn AG, Berlin, Oliver Dieterle, Leiter Interne Revision der Bundesagentur für Arbeit, Nürnberg und Juilf-Helmer Eckhard, Leiter der Revision der Frankfurter Sparkasse, Frankfurt am Main endeten mit der Mitgliederversammlung in München. Aufgrund zusätzlich übertragener Aufgaben und der damit verbundenen Doppelbelastung, traten Lutz Cauers und Oliver Dieterle nicht zur Wiederwahl an. Darüber hinaus hatte sich Henrik Stein, Leiter Konzernrevision DZ BANK AG, Frankfurt am Main und seit 2015 stellvertretender Sprecher des Vorstands des DIIR aufgrund gesteigener beruflicher Belastungen entschieden, sein Amt mit Ablauf der Mitgliederversammlung zur Verfügung zu stellen.

Herr Juilf-Helmer Eckhard ist von den Mitgliedern erneut in den Vorstand gewählt worden. Neu in den Vorstand gewählt wurden Silvia Puhani, Leiterin Konzernrevision der Volksbank eG Braunschweig Wolfsburg, Braunschweig, sowie Dr. Oliver Engels, Managing Director Group Audit Deutsche Börse AG, Frankfurt am Main, Ralf Herold, Senior Vice President Corporate Audit BASF SE, Ludwigshafen, und Jens Motel, Leiter Interne Revision Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle, Eschborn. Neuer stellvertretender Vorstandssprecher des DIIR ist Dr. Robert Wagner.

Nach Ende der Versammlung gab es für die Mitglieder die Gelegenheit, sich bei einem Imbiss weiter zu vernetzen und Kontakte zu pflegen.



Programmausschuss/Projektgruppen

Programmausschuss

Der Programmausschuss begleitet

die fachliche Ausrichtung des

DIIR sowie die inhaltliche Agenda

des Instituts.

.....

Im Blickpunkt stehen dabei vor allem neue Entwicklungen in der Internen Revision, die konzeptionelle Unterstützung bei DIIR-Veranstaltungen sowie Stellungnahmen zu fachlichen Entwicklungen oder Projekten des Instituts.

Der Programmausschuss hat im Jahr 2016 zweimal getagt und zudem regelmäßige Telefonkonferenzen abgehalten. Für die Durchführung besonderer Aufgaben werden vom Programmausschuss einzelne Projektgruppen gebildet.

Mitglieder des Programmausschusses waren im Jahr 2016:

- Juilf-Helmer Eckhard, Frankfurter Sparkasse (Leitung)
- Holger Bünning, MAN SE
- Dr. Reimund Göbel, ThyssenKrupp AG
- Andreas Greulich, Bundesamt für Strahlenschutz
- Stefan Grosch, Robert Bosch GmbH
- Klaus Lendle, Allianz Deutschland AG
- Michael Lux, Deutsche Bank AG
- Bernd Oeltermann, Axel Springer SE
- Thomas Pixa, SMA Solar Technology AG
- Sabine Scholz, Fresenius SE & Co. KGaA
- Hiltrud Werner, Volkswagen AG
- Dr. Markus Friedrich Wißmann, Metro AG
- Marc Wössner, Bertelsmann SE & Co. KGaA

In dieser Zusammensetzung spiegelt der Programmausschuss die zentralen Interessengruppen des Instituts wider.

Der Programmausschuss sichtet und priorisiert Themenvorschläge aus dem Kreis des DIIR für die Facharbeit des Instituts. Darüber hinaus sind die Mitglieder in die Freigabe von Fachveröffentlichungen wie Standards oder Positionspapiere eingebunden.



01



02

Projektgruppen

Das DIIR hat unterschiedliche Projektgruppen ins Leben gerufen, um die verschiedenen Themen und Veranstaltungen des DIIR zu begleiten.

Dabei arbeiteten die Mitglieder des Vereins, die Mitarbeiter der Geschäftsstelle und die Vorstandsmitglieder in den Projektgruppen zusammen.

Die Projektgruppen unterstützten das DIIR insbesondere bei der Vorbereitung und Durchführung von Tagungen. Im vergangenen Jahr waren das die DIIR-Jahrestagung, das Forum Finanzdienstleistungen, die Vorbereitungen für den DIIR Kongress 2017 und die Planung für die 8. Anti-Fraud-Management-Tagung 2017.

Die Projektgruppe Seminare kümmerte sich zudem um die Neuausrichtung des Angebots der Akademie, etwa durch die Gewinnung neuer Referenten und die Aufarbeitung aktueller Seminarthemen. In der Projektgruppe Quality Assessment ging es vor allem um die Erstellung des gemeinsam mit dem IDW entwickelten Standards „Prüfung von Internen Revisionssystemen (Quality Assessments)“ sowie die Vorbereitung der 2. Quality Assessment-Tagung 2017.

01

Juif-Helmer Eckhard,
Leiter des Programm-
ausschusses

02

Klaus Lendle, Mit-
glied des Programm-
ausschusses

Die Projektgruppe Enquete arbeitete engagiert an der Vorbereitung der aktuellen Enquete-Umfrage zum Stand der Internen Revision in Deutschland, Österreich und der Schweiz, die im Februar 2017 gestartet ist.

Zudem kümmerte sich im Jahr 2016 eine Projektgruppe um die strategische Ausrichtung der Presse- und Öffentlichkeitsarbeit sowie des Marketings des DIIR.

Wissenschaftlicher Beirat

Das DIIR fördert die innovative und praxisbezogene Forschung auf dem Gebiet der Internen Revision durch zahlreiche Kontakte zu Hochschulen und Wissenschaftlern. Der Wissenschaftliche Beirat – ein Gremium aus renommierten Wissenschaftlern, die zur Internen Revision forschen und lehren – unterstützt uns dabei.

Mitglieder des Wissenschaftlichen Beirats

Prof. Dr. Anne d'Arcy

Inhaberin des Lehrstuhls für Corporate Governance, Institut für Corporate Governance der Wirtschaftsuniversität Wien

Prof. Ulrich Bantleon, WP/StB

Professor für Betriebswirtschaftslehre, insbesondere Unternehmensbewertung, Wirtschaftsprüfung, nationale und internationale Rechnungslegung an der Hochschule Offenburg

Prof. Dr. Marc Eulerich

Inhaber des Lehrstuhls für Interne Revision und Corporate Governance an der Universität Duisburg-Essen

Prof. Dr. Anja Hucke

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

Prof. Dr. Matthias Knoll

Professur für Betriebswirtschaftslehre und betriebliche Informationsverarbeitung, Schwerpunkt GRC-Management, IT-Controlling und IT-Prüfung an der Hochschule Darmstadt

Prof. Dr. Annette Köhler

Inhaberin des Lehrstuhls für Rechnungswesen, Wirtschaftsprüfung und Controlling an der Universität Duisburg-Essen

Prof. Dr. Burkhard Pedell

Inhaber des Lehrstuhls Controlling an der Universität Stuttgart



Tätigkeiten

- Der Wissenschaftliche Beirat steht als Gesprächspartner für Vorstand und Geschäftsstelle zu Grundsatzfragen zur Verfügung und arbeitet in enger Abstimmung mit dem DIIR-Programmausschuss zusammen.
- Die Mitglieder begleiten die Facharbeit des DIIR zu Leitthemen der Internen Revision und wirken beratend bei Veröffentlichungen des DIIR mit.
- Das Gremium ist zudem in die Erstellung der Enquete-Studien eingebunden und bewertet als Preisrichtergremium die Beiträge zum DIIR-Förderpreis „Interne Revision“.
- Der Beirat arbeitet in der ECIA – Academic Relations Task Force mit und vertritt das Fach „Interne Revision“ in der wissenschaftlichen Community.
- Daneben veröffentlichen die Mitglieder des Wissenschaftlichen Beirats regelmäßig einzeln und gemeinsam Fachbeiträge und halten Vorträge bei DIIR-Veranstaltungen.
- Zudem stellt der Wissenschaftliche Beirat die Brücke zu den wissenschaftlichen Nachwuchskräften her, vermittelt Kontakte für Promotionen und fördert die Aufnahme von Inhalten bzgl. Interne Revision in Bachelor- und Masterstudiengänge.



Prof. Dr. Marc Eulerich, Mitglied des Wissenschaftlichen Beirats des DIIR

Ausblick

- Begleitung der aktuellen Enquete 2017
- Durchführung eines gemeinsamen Forschungsprojekts
- Aktivitäten zur Nachwuchsförderung im Berufsstand der Internen Revision

Arbeitskreise

Derzeit sind im DIIR so viele Arbeitskreise wie noch nie aktiv. Genau 35 eigenständige Gruppen beschäftigten sich mit den unterschiedlichsten Branchen und Fragestellungen der Internen Revision.

Weit mehr als 800 Fach- und Führungskräfte sind ehrenamtlich in diesen Expertengremien engagiert und tragen so zum Teil seit Jahrzehnten zu einer äußerst aktiven und fachlich fundierten Institutsarbeit bei.

.....

Angesichts der immer neuen Herausforderungen in der Internen Revision und der stetig steigenden absoluten Anzahl von Revisionsabteilungen und Internen Revisoren gibt es immer wieder Bedarf an neuen Arbeitskreisen. Dies ist aufgrund der größeren Bedeutung einer guten Corporate Governance in den Organisationen und der weiteren Professionalisierung des Berufsstandes eine begrüßenswerte Entwicklung. In den Arbeitskreisen finden zahlreiche unserer Mitglieder die Gelegenheit zum Erfahrungsaustausch und zur Mitarbeit an der Entwicklung neuer fachlicher Leitlinien.

Die Arbeitskreise stellen sich selbst, ihre aktuelle Aktivitäten und die Ergebnisse ihrer Arbeit auf jeweils eigenen Seiten der DIIR-Homepage dar. Unterstützt werden die Arbeitskreise in organisatorischen, technischen und fachlichen Fragen durch die Fachreferenten der DIIR-Grundsatzabteilung. Einmal im Jahr treffen sich die Arbeitskreisleiter mit dem Vorstand, der Geschäftsführung und der Grundsatzabteilung des DIIR, um neue Entwicklungen und Arbeitsergebnisse auszutauschen.



.....
^
**Arbeitskreisleiter-
sitzung 2016 in
Frankfurt am Main**

Die Aktivitäten der Arbeitskreise sind äußerst vielfältig: Sie veröffentlichen Prüfungsleitfäden in der DIIR-Schriftenreihe, organisieren eigene Fachtagungen, erarbeiten Fachbeiträge für die Zeitschrift Interne Revision (ZIR) und treffen sich regelmäßig zum Erfahrungsaustausch. Dieser Austausch über die Grenzen der eigenen Organisation hinaus ist für die kontinuierliche berufliche Weiterbildung der Mitglieder, aber auch für die Fortentwicklung der gesamten Branche, von großer Bedeutung.

Zudem unterstützen die Arbeitskreise das Tagungsprogramm bei DIIR-Kongress, Jahrestagung, Forum und den anderen Konferenzen durch Fachreferate und stellen dort ihre Themen einem breiten Publikum vor. Auch zwischen den einzelnen Arbeitskreisen findet regelmäßig ein fachlicher und persönlicher Austausch statt.

Die DIIR-Arbeitskreise sind so das größte Experten-Netzwerk der Internen Revision in Deutschland.

Querschnitts-Arbeitskreise

Elf der 35 Arbeitskreise beschäftigen sich branchenunabhängig mit übergreifenden Prüfungsthemen, etwa bestimmten betrieblichen Funktionen oder speziellen Prüfungsgebieten.

.....

AK

Abwehr wirtschaftskrimineller Handlungen in Unternehmen ➤

Leitung

Thomas Matz, Commerzbank AG

Wie zuvor, verantwortete der Arbeitskreis auch 2016 die Vorbereitung, Organisation und Durchführung der 7. Anti-Fraud-Management-Tagung in Düsseldorf. Zudem organisierten die Mitglieder das zweitägige DIIR-Seminar „Erfolgreiche Abwehr wirtschaftskrimineller Handlungen“ und agierten als Referenten bei DIIR- und externen Veranstaltungen. Auch für 2017 standen die Anti-Fraud-Management-Tagung sowie die Vorbereitungen für 2018 im Mittelpunkt der Arbeit des Arbeitskreises.



Kay Rothe, Leiter
des AK Bau, Betrieb,
Instandhaltung

AK Bau, Betrieb und Instandhaltung ➤

Leitung

Kay Rothe, ROTHE Baurevision

Der Arbeitskreis Bau, Betrieb und Instandhaltung hat im Jahr 2016 die Überarbeitung und Neuerstellung von Prüfungsleitfäden fortgesetzt. Der Leitfaden „Revision des Claimmanagements“ wurde fertiggestellt und wird ebenso veröffentlicht wie der Leitfaden „Revision von Architekten- und Ingenieurleistungen“. Weiterhin wurden im Jahr 2016 die Überarbeitung des Leitfadens „Facility Management“ und des Leitfadens „Beschaffung von Bauleistungen“ mit Einbindung des Arbeitskreises Revision der Beschaffung begonnen.

Arbeitskreismitglieder leiteten Grundlagen- und Aufbau-seminare zu Themen der Baurevision, zur Revision des Facility Managements, zur Revision von Architekten- und Ingenieurleistungen sowie zur Revision des Claimmanagements. Weiterhin hielten Mitglieder Vorträge beim DIIR-Kongress und bei weiteren Veranstaltungen. Der jährliche Erfahrungsaustauschtag „Planen und Bauen“ wurde auch im Jahr 2016 durchgeführt.

AK

Interne Revision im Mittelstand ➤

Leitung

Thomas Pixa, CIA CCSA CRMA, SMA Solar
Technology AG

Der Arbeitskreis hat sich in seinen drei Sitzungen im Jahr 2016 mit ausgewählten Revisionsthemen unter dem Blickwinkel kleiner und mittelgroßer Revisionsabteilungen beschäftigt. Dabei standen folgende Themen im Mittelpunkt: Fraud-Untersuchungen und Fraud-Prävention, Wechsel von der Großkanzlei in die mittelständische Revision, Prüfungen im Bereich Forschung & Entwicklung, Process Mining und Continuous Auditing in der Internen Revision, Eckpunkte neuer Entwicklungen im Bereich der Governance-Standards (IDW EPS 981, 982, 983 bzw. DIIR Revisionsstandard Nr. 3) und Arbeiten 4.0 – Auswirkungen auf die Interne Revision.

Um die Fachgruppenarbeit zu fördern, wurde ab 2016 in allen drei Arbeitskreissitzungen regelmäßig den Arbeitskreismitgliedern über die Arbeitsfortschritte der vier Fachgruppen berichtet.

Der Arbeitskreis Mittelstand hat mehrere Referenten und Moderatoren für die Durchführung der DIIR Jahrestagung in München gestellt und einige Veröffentlichungen erstellt. Dazu zählt z. B. der Praxisleitfaden „Hinweise zur Prüfung des Risikomanagementsystems“ zum Revisionsstandard Nr. 2.

In 2017 planen die Fachgruppen, ihre Erkenntnisse durch Veröffentlichungen und Referentenbeiträge bei DIIR-Veranstaltungen breiter bekannt zu machen.

AK**Interne Revision und Datenschutz** ➤**Leitung**

Dr. Frank Honold, CIA, BMW AG

Der Arbeitskreis erstellte den Leitfaden „Interne Revision und Datenschutz“ und überarbeitete den Readiness Check, der aktuell im DIIRnet veröffentlicht ist. Beides geschah unter Berücksichtigung der EU-DSGVO mit Hinblick auf die Umsetzung am Beispiel eines Konzerns und auf Grundlage der Diskussion einzelner Fragestellungen und der Bedeutung des Datenschutz-Anpassungs- und Umsetzungsgesetzes. Auch 2017 wird die Verordnung und ihre Auswirkung zentrales Thema bleiben.

Zudem untersuchte der Arbeitskreis die Rolle des Datenschutzes im Rahmen der Compliance-Organisation und die organisatorische Eingliederung sowie die Auftragsdatenverarbeitung und die praktische Umsetzung bezüglich der Überwachung aus Revisionsicht.

Neben dem Austausch mit den Kollegen des Arbeitskreises Revision des Finanz- und Rechnungswesens zu Datenschutzthemen steht 2017 der Vortrag „Auswirkungen der EU-DSGVO auf die Interne Revision“ auf dem DIIR-Kongress im November auf der Agenda des Arbeitskreises.

AK**Interne Revision und Risikomanagement** ➤**Leitung**

Ralf Kimpel, CIA CRMA, Hubert Burda Media Holding KG, und Berge J. Graf von Rothenburg, Deutsche Bahn AG

Der Arbeitskreis ist eine Zusammenarbeit von DIIR und Risk Management Association e. V. (Unabhängige Interessenvertretung von Risikomanagern in Deutschland, Österreich und der Schweiz). Mitglieder sind Revisionsmitarbeiter und Risikomanager, also Prüfer und Geprüfte, die drei wesentliche Ziele verfolgen: Erstellung eines Leitfadens zur Prüfung des Risikomanagements als Ergänzung zum DIIR Revisionsstandard Nr. 2, die Ergänzung bzw. Überarbeitung der DIIR-Stellungnahme zur risikoorientierten Revisionsplanung und die Vorbereitung eines Standards oder Positionspapiers zur Zusammenarbeit von Interner Revision und Risikomanagement. Neben diesen Schwerpunkten wurden in den Sitzungen auch Fachvorträge aus Theorie und Praxis der Prüfung von Risikomanagementsystemen gehalten.

Schwerpunkte in 2017 bilden die Weiterentwicklung des Prüfungsleitfadens und die Überarbeitung der DIIR-Stellungnahme zur risikoorientierten Revisionsplanung in der Kombination mit dem Erfahrungsaustausch unter Praktikern.



Michael Reichel,
Leiter des AK
Personalmanagement
und Interne Dienst-
leistungen



AK

IT-Revision

Leitung

Georg Schraner, BMW AG

Der Arbeitskreis IT-Revision vereint Mitglieder aus DAX-Unternehmen, großen mittelständischen Unternehmen, Handel, Bau, Versicherungen und von IT-Dienstleistern. Erfahrungsaustausche haben zu aktuellen Themen wie Cloud Computing, Cyber Security, Zuverlässigkeitsprüfungen für externe Dienstleister, Big Data, Mobile Computing, Rechenzentrumsinfrastruktur, Prüfung von Datenbanksystemen, Umgang mit hochprivilegierten Benutzern oder Prüfung von Service Level Agreements stattgefunden. Auch Prüfungsansätze wie Continuous Auditing oder Self-Assessment waren Thema. Zu einzelnen Themen wurden Arbeitsgruppen gegründet. Mit dem Arbeitskreis IT-Revision in Kreditinstituten wurde eine gemeinsame Tagung durchgeführt.

AK

Personalmanagement und
Interne Dienstleistungen

Leitung

Michael Reichel, BMW AG

Der Arbeitskreis beschäftigte sich anhand von Praxisbeispielen aus dem Kreis der Mitglieder mit den Geschäftsmodellen und Rollen der Internen Revision. Dabei kam es auch zum Erfahrungsaustausch zur Revisionsorganisation, zur IT-Nutzung in der Revision in Zusammenarbeit mit anderen Arbeitskreisen oder zur Frage des Homeoffice für Revisionsmitarbeiter. Inhaltlich aufbereitet und in Artikel gegossen wurden die Themen Prüfung des Betriebsrates und die Prüfung externer Mitarbeiter (Werkverträge und Arbeitnehmerüberlassung).

Zudem ging es um das Forschungsprojekt „Ethical Misconduct“ der Universität Zürich und der Zeppelin-Universität Friedrichshafen sowie um die Aus- und Weiterbildung in der Revision speziell zu Fach- und Sprachkenntnissen.

In 2017 will der Arbeitskreis eine Veröffentlichung zur Prüfung des Betriebsrates sowie den Leitfaden „Prüfung externer Mitarbeiter“ abschließen. Wie bisher, sind auch Vorträge und Erfahrungsaustausche zu aktuellen Revisionsthemen geplant.

AK

Projektrevision ➤

Leitung

Ulrich Schwarz, Deloitte GmbH

Im Jahresverlauf 2016 stand die inhaltliche Überarbeitung des DIIR Revisionsstandards Nr. 4 auf den Tagesordnungen der beiden Arbeitskreistreffen. Eine Veröffentlichung ist bis zum Jahresende 2017 geplant. Auf dem Kongress 2017 wird der überarbeitete Standard in einer Sitzung vorgestellt.

Parallel dazu wurde ein Fachartikel zum Thema „Revision von agilen Projekten“ in der Zeitschrift Interne Revision veröffentlicht, um die Community in dieser neuen Methodik beim Projektvorgehen prüferisch zu unterstützen.

AK

Revision der Beschaffung ➤

Leitung

Kai Kircher, SRH Holding (SdbR)

Die Mitglieder des Arbeitskreises haben im vergangenen Jahr insbesondere den Leitfaden „Revision der Beschaffung“ überarbeitet, der in einer erweiterten Neuauflage 2017 veröffentlicht werden soll. Bei den Arbeitskreistreffen, bei denen als Schwerpunkt „Compliance im Einkauf“ auf der Agenda stand, ging es unter anderem um Revisionssoftware, Bewertungsschemata zu Feststellungen von Schwachstellen und die revisorische Bewertung von Nachverhandlungen. Zudem veröffentlichte der Arbeitskreis den Artikel „Strategie, Beschaffung und Revision“ (Teil 2) in der Zeitschrift Interne Revision (ZIR).

In diesem Jahr planen die Mitglieder eine Artikelserie zur Prüfung von Beschaffungsthemen. In Arbeit sind außerdem, Beiträge zu Cateringleistungen, IT-Lizenzen und Logistikdienstleistungen in der ZIR. Zudem sind zwei neue Prüfungsleitfäden zu den Themen „Beschaffung von Sicherheitsdienstleistungen“ und „Compliance im Einkauf“ geplant.

Arbeitskreismitglieder werden die Seminare „Revision des Einkaufs“ und „Revision der Logistik“ für das DIIR durchführen. In Kooperation mit dem Arbeitskreis Bau, Betrieb und Instandhaltung soll darüber hinaus das Thema „Beschaffung von Planungs- und Bauleistungen“ bearbeitet werden.

AK

Revision des Finanz- und Rechnungswesens ➤

Leitung

Dr. Wolfgang Kuhn, CIA CRMA, thyssenkrupp AG

Die 15 Mitglieder des Arbeitskreises trafen sich im Jahr 2016 zwei Mal zu jeweils zweitägigen Treffen. Dabei ging es insbesondere um einen Gedankenaustausch zu den Schwerpunktthemen des Arbeitskreises. Zudem arbeiteten die Mitglieder an diversen Veröffentlichungen für die Zeitschrift Interne Revision und die DIIR-Schriftenreihe.

AK

Revision des Vertriebs ➤

Leitung

Christoph Wolk, CIA, Volkswagen AG

Der Arbeitskreis Vertrieb hat sich inhaltlich insbesondere mit Compliance im Zusammenhang mit Vermarktungsaktivitäten beschäftigt. Die internen Erfahrungsaustausche bezogen sich unter anderem auf das Wettbewerbsrecht und die sich daraus ergebenden Aspekte der Compliance in Vermarktungsprozessen sowie auf Compliance und Internationalisierung. Im kommenden Jahr sollen unter anderem die Risikokriterien und die Prüfung des Themas Preisbindung und Preispflege im Handel bearbeitet werden.



01



02

01

Wulf-Matthias Nolte,
CIA CRMA, Mitglied
im AK Revision
des Finanz- und Rech-
nungswesens

02

Fritz Volker, Mit-
glied im AK Revision
des Vertriebs

Banken-Arbeitskreise

Zwölf Arbeitskreise im DIIR setzen sich mit Themen der Internen Revision in Kreditinstituten auseinander – eine Branche, in der die Interne Revision stark vertreten und durch aufsichtsrechtliche Vorgaben stark reguliert ist.

.....

AK

Europäische Bankenregulierung ➤

Leitung

Peter Leimert, Landesbank Hessen-Thüringen

Schwerpunkt der Arbeit war in 2016 die Erörterung wesentlicher regulatorischer Neuerungen mit Tragweite für die SSM-regulierten Institute. Vertiefend behandelt wurden von den Mitgliedern auch die Prüfung von Modellen, die Anforderungen an die interne Governance, die Prüfung von Cyber-Risiken und die Umsetzung des Three-Lines-of-Defense-Modells. Zu einzelnen Themen nahmen auch Gäste von McKinsey und PwC an den Sitzungen teil. Darüber hinaus hat der Arbeitskreis zur Unterstützung des Banking Committee der ECIA Themen analysiert und aufbereitet, insbesondere zu „Risk based audit plan vs. multi-annual audit plan“. Der Arbeitskreis pflegt eine thematisch enge Zusammenarbeit mit den Arbeitskreisen MaRisk und Risiko- und Kapitalmanagement in Kreditinstituten.



.....
 ^
Jürgen Jung,
Mitglied im AK Euro-
päische Bankenregu-
lierung



Dr. Stephan Lauer,
Mitglied im AK
IT-Revision Kredit-
institute

AK

IFRS in Kreditinstituten ↗

Leitung

Stefan Hofmann, DekaBank Deutsche Girozentrale

Die Mitglieder des Arbeitskreises erarbeiteten ein Arbeitspapier zum Status „IFRS 9 – Herausforderungen für die Interne Revision“, das Hilfestellungen zur Auslegung von Einzelfragen bzw. zur Projektbegleitung der Revision liefern soll. So beispielsweise im Umgang mit Simulationsrechnung, der Anpassung des Kontenplans oder der Abgrenzung von Impairment zwischen Rechnungslegung und Aufsichtsrecht. Darüber hinaus tauschten sich die Mitglieder zu aktuellen Fragen der praktischen Revisionsarbeit aus.

Für 2017 steht die Erarbeitung eines Prüfungsleitfadens auf Grundlage des vorliegenden Arbeitspapiers an. Darüber hinaus werden die Auswirkungen aus dem Review der EBA und der EZB zur IFRS-9-Umsetzung der Mitgliedshäuser auf die betreffenden Projekte und die Revisionsarbeit erhoben und Erfahrungen ausgetauscht.

AK

IT-Revision Kreditinstitute ↗

Leitung

Axel Hirsch, dwpbank AG, und Christian Willenbrink, Commerzbank AG

Der Arbeitskreis erarbeitete etliche Fachvorträge unter anderem zur Prüfung mobiler Kundenapplikationen, zu kommunikativen Aspekten im Rahmen der Berichterstattung, zum Prüfungsleitfaden BCM oder zur Auftragsdatenverarbeitung im Einklang mit der neuen EU-Datenschutzgrundverordnung.

Grundlage der Arbeit waren die vielfältigen Erfahrungsaustausche, etwa zum IT-Sicherheitsgesetz, zu Mindestanforderungen an die Sicherheit von Internetzahlungen (MaSI), zu aktuellen Erkenntnissen aus bzw. Vorgehen bei § 44- oder EZB-Prüfungen oder der Analyse und Priorisierung von möglichen Bedrohungen beispielsweise durch Cyber-Angriffe. Die Mitglieder des Arbeitskreises zeichneten zudem verantwortlich für Beiträge auf den DIIR-Tagungen sowie für das DIIR-Seminar IT-Revision in Kreditinstituten.

In 2017 will sich der Arbeitskreis dem IT-Sicherheitsgesetz, den Mindestanforderungen an die Sicherheit von Internetzahlungen (MaSI) sowie der Cyber Security widmen. Ebenso in Planung ist erneut ein DIIR-Seminar zum Thema IT-Revision in Kreditinstituten.

AK MaRisk ➤

Leitung

Jürgen Rohrmann, CIA, Union Investment

Neben dem Erfahrungsaustausch der Mitglieder standen in 2016 folgende Themen auf der Tagesordnung: Die Stellungnahme des DIIR zur MaRisk-Novelle 2016/2017 sowie die Vertretung der Internen Revision im Fachgremium MaRisk. Zudem veröffentlichte der Arbeitskreis das Kapitel 9 „Leistungsmessung in der Internen Revision anhand von KPIs“ im Online-Revisionshandbuch und organisierte und leitete insgesamt sechs Marktplätze und Fachsitzungen auf dem Forum Finanzdienstleistungen.

Für 2017 sind die Aktualisierung des Online-Revisionshandbuchs auf Basis der MaRisk-Novelle 2016/2017 geplant, ebenso das Thema „Umsetzung der aufsichtsrechtlichen Anforderungen an Governance in Banken – Herangehensweise und Prüfungsansätze der Internen Revision“ und die Fertigstellung des Buches zu Anforderungen an die Interne Revision in Kreditinstituten unter Berücksichtigung der MaRisk-Novelle. Der Arbeitskreis wird auch wieder eine Fachsitzung auf dem DIIR-Kongress anbieten.



AK Revision des Handels/ Investmentbankings ➤

Leitung

Sven Staender, CIA CRMA, SEB Bank AG

Der Arbeitskreis pflegt den intensiven Erfahrungsaustausch zu Themen im Zusammenhang mit den aktuellen Entwicklungen im Bereich Handel und Investmentbanking sowie zu externen Prüfungen durch die Bankenaufsicht. Zudem diskutierten die 25 Mitglieder die Cum-Ex-Geschäfte, die Organisation von § 44-Prüfungen durch Banken, die Auswirkungen der neuen Aufsicht durch die EZB sowie die MaRisk-Compliance-Funktion und Algotrading.

Weitere Themen des Arbeitskreises waren die Anforderungen aus der Capital Requirements Regulation (CRR) sowie die Analyse und Bewertung neuer aufsichtsrechtlicher Anforderungen an die Handelsaktivitäten, das Risikomanagement und die Prüfungstätigkeit der Internen Revision.



Jürgen Rohrmann,
CIA, Leiter des AK
MaRisk

AK

Revision des Kreditgeschäftes ➤

Leitung

Arno Kastner, CIA CRMA, MTB – Management Training Beratung

Im Jahr 2016 hat sich der Arbeitskreis mit den Themen Outsourcing, der Risikobewertung von Prüfungsfeststellungen, der Wohnimmobilienkreditrichtlinie (Auswirkungen und Prüfungsanforderungen) und der Prüfung von ausgelagerten Ratingsystemen beschäftigt. Zudem wurden intern das Monitoring der regulatorischen Anforderungen diskutiert sowie Prüfungsplanungen und die Auswirkungen der neuen MaRisk auf die Kreditrevision thematisiert. Auf der Agenda standen des Weiteren EZB-Prüfungen und herausragende Praxisbeispiele. In 2017 sollen Schwerpunkte sein: Sanierung/Abwicklung, nationale und internationale Änderungen der Bankenaufsicht, Forbearance, Risikofrüherkennung, Intensivbetreuung sowie die Umsetzung der neuen MaRisk.

AK

Revision des Wertpapiergeschäftes ➤

Leitung

Oliver Welp, Bankhaus B. Metzler seel. Sohn & Co. KGaA

Neben dem Erfahrungsaustausch zu aktuellen Prüfungsmethoden und -themen beschäftigten sich die Mitglieder des Arbeitskreises vor allem mit den folgenden Themen: Wertpapiergeschäft im Privatkundensektor (Aufsichtsrechtliche Anforderungen, Anlageberatung, Vermögensverwaltung insbesondere Konsultation MaComp und MaRisk), Compliance und Geldwäsche, Geschäftsabwicklung und Handel im Bereich Privatkunden und die Begleitung von MiFID II durch die Interne Revision.

Zudem arbeiteten die Mitglieder Beiträge und Vorträge für Tagungen aus. Im laufenden Jahr will der Arbeitskreis eine Artikelreihe zu Änderungen der Compliance unter MiFID II auflegen.

AKRevision des Zahlungsverkehrs
in Kreditinstituten ➤**Leitung**

Christin Brechman, DZ BANK AG

Die Mitglieder des Arbeitskreises diskutierten vor allem Grundlagen, Entwicklungen und organisatorische Aspekte sowie Prüfungsansätze. Ein reger Erfahrungsaustausch fand zudem zur Änderung der EU-Geldwäscherichtlinie und der Geldtransferverordnung statt, ebenso zum Zahlungskontogesetz, dem Zahlungsverkehr außerhalb der SEPA-Anforderungen oder etwa zu allgemeinen Betrugsfällen.

Im Rahmen der Sitzungen wurde darüber hinaus der Prüfungsleitfaden „Prüfung des Zahlungsverkehrs in Kreditinstituten“ finalisiert. Die Veröffentlichung erfolgt in 2017. Die Aktualisierung des Leitfadens „Kontoführung in Kreditinstituten“ wurde begonnen.

AK

Revision im Fondsgeschäft ➤

Leitung

Bernd Fischer, Union Investment

Das Hauptaugenmerk der Arbeitskreismitglieder lag im dritten Jahr nach Gründung weiterhin in einem umfassenden Erfahrungsaustausch zu Outsourcing und Outsourcing-Controlling, Projektbegleitung durch die Interne Revision und Ansätzen zur Definition von wesentlichen Projekten, dem Einbezug von Fraud Prevention in Prüfungsplanung und -handlungen sowie aufsichtsrechtlichen Fragestellungen und Beurteilungsmaßstäben von Sonderprüfungen in den einzelnen Häusern. Zudem wurde der Fachvortrag „Investmentsteuer-Reform“ vorbereitet und gehalten.

AK

Revision in Bausparkassen ➤

Leitung

Michael Seifert, Bausparkasse Schwäbisch-Hall AG

Die 33 Mitglieder des Arbeitskreises haben sich 2016 in drei Sitzungen intensiv über revisions- und bausparkassenspezifische Probleme, Sachverhalte und Entwicklungen wie etwa den Kontoauszugsversand ausgetauscht. Ebenso im Blickpunkt standen die Auswirkungen und Umsetzung aktueller Regularien (KWG, Entwurf BspkG, Vergütungssysteme, GwG), die Optimierung und Aktualisierung des Revisions-Instrumentariums (Musterprüfungsplan, Muster-geschäftsanweisung, Projektbegleitung, ausgelagerte Revisionsfunktion) und die Entwicklung neuer bzw. Aktualisierung vorhandener Prüfungshilfen. Darüber hinaus entwickelte der Arbeitskreis Standards wie etwa die Vorbereitung auf § 44-Prüfungen und hielt bausparkassenspezifische Workshops ab.



**Bernd Hombach, Leiter
des AK Risiko- und
Kapitalmanagement in
Kreditinstituten**

AKRisiko- und Kapitalmanagement
in Kreditinstituten ➤**Leitung**

Bernd Hombach, Commerzbank AG

Im Arbeitskreis, in dem Bankvertreter aller drei Säulen sowie Spezialkreditinstitute vertreten sind, wurden im Jahr 2016 insbesondere die Gebiete Gesamtbanksteuerung, Mindesteigenkapitalanforderungen und die Anforderungen an die Berichterstattung diskutiert. Darüber hinaus hat sich der Arbeitskreis regelmäßig aktuellen Themen gewidmet, wie etwa der Prüfung der Risikokultur, Basel IV, „Targeted Review of Internal Models“ (TRIM) der EZB und weitere Inhalte des Single Supervisory Mechanism (SSM).

Mitglieder des Arbeitskreises hielten beim Forum Finanzdienstleistungen in München Vorträge über die Themen Risikokultur, Risikomodelle und den SREP. Daneben war der Arbeitskreis in die Konsultationsarbeit des DIIR bzw. des ECIIA für Bankaufsichtsthemen eingebunden.

Im Jahr 2017 sollen insbesondere die Weiterentwicklung der Regelungen der Säule I (z. B. CRR II, CRD V), Ansätze zur Prüfung der Risikokultur, weitere Regelungen der MaRisk-Novellierung, die regulatorische Behandlung von Non-Performing-Loans unter dem SREP, andere Verbindungen zu handelsrechtlichen Regelungen, die regulatorische Ausfalldefinition und die Weiterentwicklung des SREP durch die EBA und EZB Gegenstand der Betrachtung sein.

Auch für den DIIR Kongress 2017 wurden dem DIIR aus dem Arbeitskreis heraus drei aktuelle Themen vorgeschlagen.

AK

Sicherheitsvorkehrungen
in Kreditinstituten ➤

Leitung

Mathias Hobein, Bremer Landesbank (BLB)

Die Mitglieder des Arbeitskreises haben 2016 intensiv unter anderem die Themen Bargeldortung mit Silent Eye, Schutzziele in einem Informationssicherheits-Managementsystem, Überfallprävention und Fraud diskutiert. Zudem ging es um die Neustrukturierung der 4. Auflage des Bandes 32 der DIIR-Schriftenreihe, die 2017 fortgesetzt wird.

Zudem werden 2017 bei den beiden Sitzungen der Erfahrungsaustausch und die Fachdiskussion über branchenspezifische Risiken, gesetzliche und regulatorische Anforderungen sowie risikosenkende Maßnahmen im Mittelpunkt stehen.

Branchenspezifische Arbeitskreise

Neben den Bankenarbeitskreisen beschäftigen sich neun weitere Arbeitskreise im DIIR mit der Internen Revision in einzelnen Branchen. Hier können branchenspezifische Besonderheiten wie z. B. gesetzliche oder regulatorische Anforderungen mit Kolleginnen und Kollegen vergleichbarer Organisationen bearbeitet werden.

.....



Thorsten Kuznik,
Mitglied im AK
Interne Revision im
Handel



AK

Interne Revision Energie und Verkehr ➤

Leitung

Ralf Hub, Essener Versorgungs- und Verkehrsgesellschaft mbH (EVV)

Im Jahr 2016 haben sich die Teilnehmer des Arbeitskreises in der Frühjahrs- und Herbsttagung über aktuelle Themen ausgetauscht, wie etwa eigenentwickelte Anwendungen auf MS-Office-Basis, die Prüfung des Berechtigungskonzeptes in SAP PDV, Unterschlagungsfälle bei der Forderungseintreibung, die Prüfung der Personalbeschaffung oder die Anforderungen des Datenschutzes an die Interne Revision. Schwerpunktdiskussionen wurden unter anderem geführt zum Prüfungsthema „Ausbuchung von Forderungen – Prozessdefinitionen und Berechtigungsregeln“, zu Erfahrungen im Bereich der Netzgesellschaft bzgl. Mehr-/Minderungenabrechnung oder auch zu Richtlinien zum SAP-Berechtigungskonzept. Künftige inhaltliche Schwerpunkte sind der Vertrieb im ÖPNV, der Energie- und Finanzhandel sowie die Qualitätssicherung.

AK

Interne Revision im Handel ➤

Leitung

Astrid Adler, Adler Internal Audit

Der Arbeitskreis Handel wurde 1975 gegründet und ist damit einer der ältesten Arbeitskreise des DIIR. Aktuell besteht er aus mehr als 35 Mitgliedern verschiedener Unternehmen des Einzel-, Groß- und Onlinehandels. Es findet zwischen den Mitgliedern ein interessanter, intensiver sowie fachspezifischer Informationsaustausch statt. Schwerpunkte im Jahr 2016 waren dabei sämtliche Prüfungsthemen relevanter Geschäftsprozesse, die Erörterung aller Phasen der Revisionsarbeit sowie die Erarbeitung von Revisionswerkzeugen und Methoden für eine effektive und standardkonforme Tätigkeit.

AK

Interne Revision im Krankenhaus ➤

Leitung

Ulrich Hannemann, Universitätsklinikum Heidelberg

Die Mitglieder des Arbeitskreises haben auf Grundlage von Vorträgen und in Arbeitsgruppen vielfältige Themengebiete der Revision in Krankenhäusern diskutiert und bearbeitet. Darunter das IT-Sicherheitsgesetz aus Sicht von Krankenhäusern, die Hygiene-Verordnungen der Länder, Massendatenanalyse und Continuous Monitoring im Krankenhaus, die Prüfung der medizinischen Leistungserbringung oder die EU-Datenschutzgrundverordnung aus Sicht der Krankenhäuser.

Die Arbeitsgruppen tagten zu den Schwerpunkten Revision in Ambulanzen, Abrechnung mit Krankenkassen, Medizinische Versorgungszentren, Einkauf und Transfusionsmedizin. Zudem veröffentlichten die Mitglieder Artikel in Fachzeitschriften und in der ZIR.

AK

Interne Revision in Behörden und Organisationen mit Sicherheitsaufgaben ➤

Leitung

Dr. Thomas Fernandez, Bundespolizeipräsidium

Nach seiner Gründung im Jahr 2015 hat der Arbeitskreis sich in 2016 konsolidiert und Schwerpunkthemen herausgearbeitet. Diese sollen in den kommenden Sitzungen sukzessive behandelt werden. Hierzu zählen etwa: Innenrevision und Datenschutz unter besonderer Beachtung der gesetzlichen Befugnisse von Sicherheitsbehörden, Prüfung von Beschaffungsvorhaben mit sicherheitsrelevanten Aspekten und Auswirkungen der kommenden E-Akte bzw. der Implementierung. Als übergeordnetes Projekt wird sich der Arbeitskreis mit dem viel zitierten Indikator „Anzahl Revisoren pro Mitarbeiter“ befassen. Dabei soll zunächst die allgemeine Aussagekraft hinterfragt und ggf. unter Beachtung weiterer Aspekte geschärft werden. Sodann soll ein geeignetes Verhältnis für Sicherheitsbehörden entwickelt werden.

Weiterhin hat der Arbeitskreis begonnen, sich mit dem Thema Verwaltungsermittlungen zu befassen. In einem ersten Schritt wurden Schnittmengen und Abgrenzungen zu klassischen Revisionsprüfungen ermittelt. Im Ergebnis ist festzuhalten, dass bei Verwaltungsermittlungen ein mögliches Fehlverhalten Einzelner im Fokus steht, während es bei Revisionsprüfungen in erster Linie um Systemoptimierungen geht.

Der Arbeitskreis wird sich aktiv in die Mitgestaltung der jährlichen DIIR-Tagung Interne Revision in öffentlichen Institutionen einbringen.

AK

Interne Revision in der Immobilienwirtschaft ➤

Leitung

Klaus Schönrock, CIA CRMA, GEWOBAG
Wohnungsbau-Aktiengesellschaft

Der Arbeitskreis hat sich 2016 mit folgenden inhaltlichen Schwerpunkten und Fachvorträgen beschäftigt: Personalmanagement in der Internen Revision unter besonderer Berücksichtigung der Jahresplanung am Beispiel der Immobilienwirtschaft, Geldwäsche, datenschutzgerechte Nutzung von Datenanalysen im Revisionsprozess, IT-Sicherheitsprüfung, Prüfung Interner Revisionssysteme und Umsetzung des neuen Revisionsstandards Nr. 3 in den Unternehmen des Arbeitskreises. Zudem standen die Aktualisierung und Weiterentwicklung der Prüfungschecklisten des Arbeitskreises auf der Agenda.

In 2017 sollen aktuelle Themen diskutiert, die Checkliste „Mietanpassungen“ aktualisiert sowie weitere Checklisten veröffentlicht werden.

AK

Interne Revision in der Versicherungswirtschaft ➤

Leitung

Oliver Kürten, ARAG SE

Der Arbeitskreis konnte im vergangenen Jahr ein großes Jubiläum feiern und zu seiner 100. Sitzung einladen. Zudem gründete sich eine Arbeitsgruppe zum Thema Fraud im Versicherungsunternehmen. Die Mitglieder hielten außerdem etliche Vorträge unter anderem zu Themen Aktuarielles Audit Universe, Berechtigungsmanagement, Prüfung der angemessenen Vergütung vor dem Hintergrund von Solvency II und des GDV-Verhaltenskodex „Vertrieb“ sowie zu Cybercrime.

Schwerpunkte in 2017 werden die Arbeit der Fraud-Arbeitsgruppe sowie die Ermittlung der Anforderungen, die sich aus den Mindestanforderungen an die Geschäftsorganisation von Versicherungsunternehmen der BaFin ergeben, sein.



01



02

01

Heike Vander, CIA,
Mitglied im AK
Interne Revision in
der Immobilienwirtschaft

02

Klaus Lendle, Mitglied im AK Interne Revision in der Versicherungswirtschaft

AK

Interne Revision in
öffentlichen Institutionen ➤

Leitung

Jens Motel, CIA CRMA, Bundesamt für Wirtschaft
und Ausfuhrkontrolle

In den beiden Sitzungen des Arbeitskreises behandelten die Mitglieder die Schwerpunkte Interne Revision und Rechnungshöfe, IKS-Prüfungen, Twinning-Programme zu Korruptionsprävention, das Informationsfreiheitsgesetz oder etwa Follow-up-Verfahren. In 2017 will sich der Arbeitskreis dem Tätigkeitsprofil und der Eingruppierung von Revisoren im öffentlichen Bereich widmen sowie den Einsatz von Revisionssoftware und Arbeitspapieren thematisieren.

Die Arbeitsgruppe IKS und die Arbeitsgruppe ERP-Verfahren haben ebenfalls Sitzungen durchgeführt und ihre Themen bearbeitet.

Außerdem fand im April 2016 zum zehnten Mal die zweitägige Tagung für Interne Revisionen in öffentlichen Institutionen mit über 200 Teilnehmern statt. Diese Tagung findet auch 2017 wieder statt und wird inhaltlich auch mit Beiträgen aus dem Arbeitskreis gestaltet.

Ein ständiger fachlicher Austausch besteht mit dem Arbeitskreis Interne Revision in Behörden und Organisationen mit Sicherheitsaufgaben.



**Oliver Dieterle, CIA
CGAP CRMA, Mitglied
im AK Interne Revision in öffentlichen
Institutionen**

AK Pharma ➤

Leitung

Leonard Kalbfleisch, CIA, Celesio AG

Die Mitglieder des Arbeitskreises erarbeiteten jeweils Präsentationen der teilnehmenden Revisionsabteilungen zum jeweiligen Revisionsansatz. Der Arbeitskreis hat sich mit pharmabbranchenspezifischen Prüfungsthemen unter zusätzlicher Berücksichtigung von Handel und Medizintechnik beschäftigt. Auch Vorträge von unternehmensinternen sowie externen Dienstleistern zu den Themen „Healthcare Compliance“ und „Fehlerkultur im Unternehmen“ standen in 2016 auf dem Programm. Für 2017 plant der Arbeitskreis die Erstellung eines Prüfprogramms zum Thema „Payments to Healthcare Providers“.

AK Revision der Logistik ➤

Leitung

Rolf Krimmelbein, Deutsche Post DHL

Der Arbeitskreis beschäftigt sich schwerpunktmäßig derzeit mit dem Thema „Organisation der Zollabfertigung“ und Prüfansätzen für die Interne Revision. Im Jahre 2017 wird dieser Schwerpunkt weiter bearbeitet. Ziel der Mitglieder ist es, einen Leitfaden zur Prüfung des Schwerpunktthemas zu erstellen.

Weiterhin wird es eine Erfahrungsbörse auf dem Kongress 2017 zu diesem Thema geben.

Arbeitskreise zu speziellen Themen der Internen Revision

Drei Arbeitskreise des DIIR beschäftigen sich mit besonderen Aspekten der Internen Revision. Hierbei stehen Aufbau- und Ablauforganisation, Methoden der Internen Revision und die Anliegen der Nachwuchskräfte im Fokus der Arbeit.

.....

AK

Continuous Auditing

Leitung

Michael Bauch, CRMA, Volkswagen AG

Um als Revision mit dem schnelllebigen Wandel im Unternehmen mithalten zu können, haben sich mehrere Arbeitskreismitglieder mit der Anpassung der Revisionsaktivitäten an neue Rahmenbedingungen auseinandergesetzt. Als eine Antwort auf die Herausforderungen wurde die Ausgestaltung von Continuous Auditing Ansätzen diskutiert und im Zuge dessen als Austauschplattform der Arbeitskreis Continuous Auditing gegründet.

Der Arbeitskreis beschäftigt sich mit der Integration von Continuous Auditing bzw. Monitoring in das Three-Lines-of-Defense-Modell sowie der Schaffung eines branchenübergreifenden, gemeinsamen Verständnisses. Die mittlerweile über 40 Mitglieder aus Wirtschaft, Beratung und Banken treffen sich zweimal jährlich zum fachlichen Austausch und zur Weiterentwicklung der Thematik. Dabei liegt zunächst der Fokus auf der inhaltlichen Erarbeitung folgender Zielsetzungen: eigenständige Prüfkriterien, Informationsgewinnung für die Prüfungsplanung der Internen Revision, Analysen für Fachrevisionen, Bereitstellung von Analysen für Fachbereiche inkl. Unterstützung der 1st und 2nd Line of Defense.

Ziel ist es, aus diesen Themen mittelfristig einen Continuous Auditing Leitfaden zu erstellen. Dazu ist eine Serie von vier Aufsätzen in der Zeitschrift Interne Revision (ZIR) für das laufende Jahr geplant.



**Dr. Burkhard von
Spreckelsen, Mitglied
im AK Revision
im internationalen
Umfeld**



AK

Junge Revision ➤

Leitung

Pascal Loginow, KfW Bankengruppe

Der frisch gegründete Arbeitskreis Junge Revision ist Teil einer umfassenden Nachwuchskampagne des DIIR und erfreute sich direkt eines großen Zuspruchs. Die knapp 70 Mitglieder haben sich zum Start drei Themenkomplexe vorgenommen: Hochschule und Karriere, neue Methoden in der Internen Revision und Weiterbildungskonzepte. Dabei geht es den jungen Revisoren vor allem um den Ausbau eines starken Netzwerks und um Kontakte zu den Universitäten, um potenziellen Nachwuchs frühzeitig auf das Berufsfeld aufmerksam zu machen.

Zudem sollen technische Entwicklungen, Social Media, aktuelle IT-Lösungen und Digitalisierung in der Ausrichtung und Tätigkeit der Internen Revision stärker ins Blickfeld gerückt werden. Bei der Aus- und Weiterbildung sollen neue Lernmethoden diskutiert werden. Weiter sind Erfahrungsaustausche und Diskussionen auf Basis interner Vorträge geplant.

AK

Revision im internationalen Umfeld ➤

Leitung

Matthias Temming, Deutsche Post DHL

Schwerpunkt der Arbeit war die Durchführung einer Fallstudie zur Organisation der Internen Revision in international tätigen Unternehmen. Die Ergebnisse wurden auf der DIIR-Herbsttagung in München vorgestellt und in einem ZIR-Artikel veröffentlicht. Geplant ist für die Zukunft eine Ausweitung der Fallstudie auf Interviews bei Mitarbeitern der Internen Revision an den internationalen Standorten sowie bei Geprüften im internationalen Umfeld.

Darüber hinaus beschäftigen sich zwei Unterarbeitsgruppen mit den Themen „Besonderheiten bei Revisionen in China“ sowie „Common Ground – Vereinheitlichung und Abstimmung von Revisionsansätzen im Zuge der Internationalisierung der Revision“.

CIA-Arbeitsgruppen

Fach- und Führungskräfte der Internen Revision aus zahlreichen Organisationen und Unternehmen, die sich zum Certified Internal Auditor (CIA) qualifiziert haben, treffen sich unter der Leitung von engagierten Mitgliedern regelmäßig in sieben CIA-Arbeitsgruppen in ganz Deutschland zum fachlichen und persönlichen Erfahrungsaustausch.

.....

CIA-AG

Rhein-Main

Leitung

Jutta Ludolph, CIA, Bankhaus Metzler

Genadi Genadiev, CIA, KPMG

Marc W. Theuerkauf, CIA CCSA

Im Jahr 2016 traf sich die Arbeitsgruppe reihum bei verschiedenen DIIR-Mitgliedern zum Austausch über folgende Themen: Datenanalysen in der Internen Revision, Prüfungsansatz für den Einsatz von IDV, Business Continuity Management und IT Service Continuity Management, Lizenzmanagement und Internal Audit sowie Änderungen in den IIA-Standards. Auch Vertreter der DIIR-Grundsatzabteilung hielten in der Arbeitsgruppe Vorträge. Für das Jahr 2016 ist die Fortsetzung der Themen gebunden Treffen geplant. Neben externen Referenten tragen insbesondere auch Mitglieder der Arbeitsgruppe zu ihren Erfahrungen vor.

CIA-AG

Rhein-Ruhr

Leitung

Maika Mintert, CIA, Weidmüller Interface

GmbH & Co. KG

Bei den Treffen der CIA-AG Rhein-Ruhr standen im Jahr 2016 Themen wie Identity und Access Management, Kartellrecht, Process Mining, Funktionstrennung als Bestandteil eines gelebten IKS und Änderungen der IIA-Standards auf dem Programm. Daneben wurde der Erfahrungsaustausch zur Weiterentwicklung der Internen Revision gepflegt sowie Aktuelles aus dem DIIR diskutiert.

CIA-AG

Öffentliche Institutionen

Leitung

Petra Heidinger, CIA, Bundesagentur für Arbeit

Schwerpunkte der Arbeitsgruppe waren im Jahr 2016 E-Vergaben, die Prüfung von Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen und deren Ergebnisse sowie Richtlinien und Handbücher der Internen Revision. In 2017 werden unter anderem die Qualitätssicherung nach Standard 2340 sowie die Risikoanalyse und Verfahren zur Prüfungsplanung behandelt. Die CIA-AG unterstützt auch die DIIR-Tagungen für Interne Revision in öffentlichen Institutionen.

CIA-AG

Nord

Leitung

Claudia Schütz, CIA, Senvion Holding

Mitglieder der CIA-AG Nord kommen aus kleinen, mittelständischen und großen Unternehmen. Sie haben sich im Jahr 2016 unter anderem mit revisorischen Fragestellungen bei Cloud Computing, den geänderten IIA-Standards, Rechtskenntnissen für Revisoren und Quality Gates in Revisionsprüfungen auseinandergesetzt.

CIA-AG

München

Leitung

Anke Brandner, CIA, Munich Re

Die CIA-AG München ist sehr breit aufgestellt, ihre rund 30 Mitglieder kommen aus zahlreichen unterschiedlichen Branchen. Der Schwerpunkt bei den Treffen liegt auf dem Erfahrungsaustausch und der Diskussion zu Fachthemen und Revisionsmethodik. Insbesondere durch die Vielfalt der Branchen und unterschiedlichen Unternehmensgrößen ergeben sich hieraus wertvolle Ansätze für jeden Einzelnen. In unregelmäßigen Abständen werden auch externe Referenten gewonnen, die zu einem Fachthema referieren. In 2016 stand insbesondere der Standard Nr. 3 zur Prüfung von Internen Revisionssystemen auf der Agenda, ebenso wie neue IT-Lösungen für die Revision und Praxisbeispiele eines Cyber-Security-Audits.

CIA-AG

Südwest

Leitung

Jörg Schlecht, CIA, Regionale Kliniken Holding RKH GmbH

Die in der Arbeitsgruppe behandelten Themen betreffen regelmäßig verschiedene Aspekte der Revisionsstätigkeit wie Rahmenbedingungen und externe Einflussfaktoren, Revisionsmethodik und Revisionswerkzeuge, Erfahrungsberichte und Erfahrungsaustausch. Die im Jahr 2016 behandelten Themen waren IT-Forensik, Datenanalysen, Ethik, Revisionsstandards, IT-Sicherheit, E-Learning und Risikomanagement. Für 2017 wollen sich die Mitglieder unter anderem Themen wie dem IT-Sicherheitsgesetz, der Prüfung agiler Projekte und der projektbegleitenden Prüfung von Bauprojekten widmen.

CIA-AG

Ost

Leitung

Ralf Kieser, CIA, Berliner Sparkasse

Zu den regelmäßigen Treffen der CIA-Arbeitsgruppe Ost kommen die Teilnehmer zu einem aktiven und vertrauensvollen Erfahrungsaustausch zusammen. Die Arbeitsgruppe verfügt über eine große Branchenvielfalt und ein großes Einzugsgebiet. Im Jahr 2016 lagen die Schwerpunkte des Austauschs in den Themen Continuous Auditing und Wissensmanagement in der Internen Revision, zu denen einzelne Mitglieder jeweils interessante Fallbeispiele, Erfahrungen und Lösungsansätze präsentierten.

Für die Treffen im Jahr 2017 hat die Arbeitsgruppe unter anderem einen „Compliance-Tag“ geplant und will die Prüfung von Risikomanagementsystemen sowie Datenschutz und IT-Sicherheit thematisieren.

Zertifizierungen/Qualifizierungen

Das DIIR bietet in Deutschland den Zugang zu den IIA-Zertifizierungen CIA, CGAP, CFSA, CRMA und CCSA an. Darüber hinaus werden die Qualifizierung zum Internen Revisor^{DIIR} und die Ausbildung für die Prüfer für Interne Revisionssysteme^{DIIR} durchgeführt.

.....

IIA-Zertifizierungen

Für die global anerkannten Zertifizierungen des IIA zum Certified Internal Auditor (CIA), Certified Government Auditing Professional (CGAP) und Certified Financial Services Auditor (CFSA) sowie zur Certification in Risk Management Assurance (CRMA) und Certification in Control Self Assessment (CCSA) ist das DIIR der Ansprechpartner der Internen Revisoren in Deutschland. Mit Vorbereitungskursen der DIIR-Akademie und der Vermittlung von Vorbereitungsliteratur sowie der Durchführung der Zulassungsprüfung und dem Angebot des CIA-Examens in deutscher Sprache unterstützt das DIIR den Berufsstand beim Erwerb der IIA-Zertifizierungen.

Die CIA-Zertifizierung fördert und dokumentiert unter anderem das einheitliche Berufsbild und die qualitativ gute und umfassende Ausbildung der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Internen Revision.

Insgesamt 113 Kandidaten haben 2016 in Deutschland eine der IIA-Zertifizierungen erworben. Die Gesamtzahl der in Deutschland erfolgreich absolvierten CIA-Examen hat sich dadurch auf 2.176 erhöht.

Direkt beim IIA können Leiter von Internen Revisionen und Kandidaten, die dies werden wollen, die Qualifikation in Internal Audit Leadership (QIAL) erwerben.



Interner Revisor^{DIIR}

Qualifizierung und Weiterbildung sind für den Berufsstand der Internen Revision von elementarer Bedeutung. Seit 2012 bietet das DIIR die Qualifizierung zum Internen Revisor^{DIIR} an.

Der Interne Revisor^{DIIR} stellt eine berufsständische Grundlagenqualifikation dar und kann bereits mit einem Jahr Berufserfahrung erworben werden. Eine spezifische Branchenausrichtung gibt es nicht. Die Kandidaten kommen aus allen Organisationsgrößen oder Rechtsstrukturen des öffentlichen oder privaten Sektors.

Diese Weiterbildung richtet sich an Berufserfahrene mit oder ohne Hochschulstudium, die den Nachweis der Kenntnis wichtiger berufsständischer Grundlagen zu Standards, Methoden und Arbeit der Internen Revision erlangen möchten.

Zusätzlich weist der Interne Revisor^{DIIR} wichtige Kenntnisse in prüfungsnahen Spezialgebieten (wie IT und Fraud) und betriebswirtschaftlichen Themen (wie Finanzierung, Controlling und Grundzüge der Unternehmenssteuerung) nach.

Die Qualifizierung erfolgt durch Selbststudium der empfohlenen Literatur bzw. durch Nutzung von Seminarangeboten der DIIR-Akademie. Die schriftlich abzulegende Prüfung findet zwei Mal im Jahr in Frankfurt am Main statt und besteht aus vier separaten Teilen mit fachlich abgegrenzten Inhalten. Sie kann auch sukzessive in einzelnen Teilen in einem Gesamtzeitraum von zwei Jahren abgelegt werden.

Prüfung und Vorbereitungsliteratur sind überwiegend in deutscher Sprache gehalten.

Im Jahr 2016 erhöhte sich die Anzahl der Kandidaten, die alle vier Prüfungsteile erfolgreich absolvierten, von 128 auf 173. Die Nachfrage nach der Qualifizierung zum Internen Revisor^{DIIR} steigt weiterhin.



Quality Assessment

Seit 2006 bietet das DIIR die Ausbildung zum Prüfer für Interne Revisionssysteme^{DIIR} an (früher: Akkreditierter Quality Assessor).

Aufgrund der sich stetig ändernden Rahmenbedingungen im Bereich der Corporate Governance entwickelt das DIIR unter Berücksichtigung der Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision regelmäßig die Kriterien zur Durchführung einer externen Qualitätsbeurteilung in der Internen Revision weiter. Dieses externe Assessment ist nach den Standards in jeder Internen Revision mindestens alle fünf Jahre erforderlich.

Die Kriterien haben Eingang gefunden in den DIIR Revisionsstandard Nr. 3 „Prüfung von Internen Revisionssystemen (Quality Assessments)“ und den weitestgehend gleichlautenden IDW Prüfungsstandard 983. Der DIIR Revisionsstandard Nr. 3 liefert auch dem Aufsichtsrat Beurteilungskriterien, welche für die nach § 107 Abs. 3 AktG geforderte Überwachung der Wirksamkeit der Internen Revision notwendig sind.

.....



DIIR Revisionsstandard Nr. 3

Die vom DIIR angebotenen Quality-Assessment-Seminare zur Ausbildung der Prüfer für Interne Revisionssysteme^{DIIR} wurden im Jahr 2016 intensiv besucht. Darüber hinaus wurden begleitend zur Einführung des DIIR Revisionsstandard Nr. 3 zahlreiche Ein-Tages-Veranstaltungen zur Erläuterung des künftigen Prüfungsvorgehens durchgeführt. Ein Auffrischkurs, der zur Wiedererlangung der Anerkennung als Prüfer für Interne Revisionssysteme^{DIIR} führen kann, wenn seit dem Besuch des Quality-Assessment-Seminars maximal fünf Jahre vergangen sind, wird ebenfalls regelmäßig angeboten.

IIA-Zertifizierungen

	Neu Zertifizierte 2016	Aktive Zertifizierte insgesamt
CIA	96	1.303
CCSA	4	63
CFSA	6	63
CGAP	2	14
CRMA	5	228
QIAL	0	1

Insgesamt wurden bis Ende 2016 in Deutschland 2.176 CIAs zertifiziert.

Interner Revisor^{DIIR}

	Neue Interne Revisoren ^{DIIR} 2016	Aktive Interne Revisoren ^{DIIR} insgesamt
Interner Revisor ^{DIIR}	45	173

Prüfer für Interne Revisionssysteme^{DIIR}

	Neue Anerkennungen 2016	Anerkennungen insgesamt
Prüfer für Interne Revisionssysteme ^{DIIR}	26	207

DIIR-Akademie

Ziel der DIIR-Akademie ist es, das Wissen sowie die Aus- und Weiterbildung rund um die Interne Revision auszubauen und den Fach- und Führungskräften zur Verfügung zu stellen. Dafür hat das DIIR das Angebot der Akademie neu ausgerichtet und modernisiert.

.....



Die Veranstaltungen der DIIR-Akademie stehen nicht nur Revisoren, sondern auch Interessierten aus anderen Branchen offen. Selbstverständlich können auch Nicht-Mitglieder des Instituts die Seminare besuchen. Das Programm bietet den Organisationen und ihren Führungskräften deutschlandweit die beste Möglichkeit der überbetrieblichen Aus- und Weiterbildung. Die Seminare und Kurse werden von namhaften Wissenschaftlern und erfahrenen Revisionsfachleuten geleitet.

Die Seminare sind unterteilt in die Grundstufe für Nachwuchskräfte, die Aufbaustufe für qualifizierte Mitarbeiter, Seminare für Führungskräfte und Zertifizierungsausbildung. Die Interessenten können aus einem breiten Angebot an allgemeinen Seminaren, Seminaren zur Arbeitstechnik, zur kaufmännischen Revision, zur IT-Revision, zur technischen Revision, zu Soft Skills, zum Anti-Fraud-Management, zur Vorbereitung auf Zertifizierungen und Seminaren für öffentliche Institutionen, Kreditinstitute oder Versicherungen sowie Führungskräftetrainings wählen.

Die Akademie, und damit die Inhalte der Seminare und der Fachtagungen, sind eng mit den Arbeitskreisen und der Grundsatzabteilung verzahnt. So garantiert das DIIR einen direkten Know-how-Austausch zwischen aktueller Facharbeit sowie der Aus- und Weiterbildung. Damit können neue Themen schneller aufgegriffen und auch Sonderveranstaltungen – wie z. B. zum Thema „Neue MaRisk“ – angeboten werden.

In 2016 richtete das DIIR auch erstmals in den eigenen Räumlichkeiten die DIIR-Summer-School aus. Eine äußerst erfolgreiche Reihe, die es den Teilnehmern in der ruhigeren Sommerzeit ermöglicht hat, in kleinen Gruppen aktuelle Fachfragen zu diskutieren und Lösungen für den Alltag mit nach Hause zu nehmen.

Nicht nur die Summer-School, sondern viele weitere Seminare finden beim DIIR vor Ort statt. So können sich die Teilnehmer einen Eindruck von der Arbeit des Instituts machen. Die Devise des DIIR dabei lautet: Der Berufsstand ist beim DIIR zu Hause.



Außerdem führt die DIIR-Akademie regelmäßig Fachtagungen und Kongresse zu den aktuellen Themen der Internen Revision durch. In Plenarsitzungen, Fachreferaten, Diskussionsforen und Erfahrungsgruppen werden diese für die Teilnehmer aus Banken, Versicherungen, Handel, Industrie, Dienstleistung, öffentlichen Institutionen und Wissenschaft aufbereitet und vermittelt. Außerdem werden fach- und branchenspezifische Tagungen durchgeführt. Die DIIR-Tagungen eröffnen eine hervorragende Möglichkeit, sich zu aktuellen Themen der Internen Revision und ihrer Prüfungsobjekte weiterzubilden und das persönliche Netzwerk von Kontakten innerhalb der Branche zu pflegen.

Das gesamte Angebot der Akademie ist detailliert auf der [Homepage des DIIR](#) zu finden. Dort ist es seit vergangenem Jahr auch möglich, Seminare und Tagungen direkt online zu buchen.



Tagungen 2016

7. DIIR-Anti-Fraud-Management**Tagung**

10. und 11. März
Düsseldorf

2. DIIR-IT-Tagung

23. und 24. Mai
Frankfurt am Main

MaRisk-Novelle 2016

7. Juli
Frankfurt am Main

**10. DIIR-Tagung Interne Revision
in Öffentlichen Institutionen**

18. und 19. April
Berlin

CIA-Tagung

10. und 11. Juni
Frankfurt am Main

DIIR-Forum Finanzdienstleistungen

24. und 25. Oktober
München

1. DIIR-Versicherungstag

23. Juni
Düsseldorf

DIIR-Jahrestagung

25. und 26. Oktober
München

Seminare

	2013	2014	2015	2016
Seminare				
Anzahl	163	170	160	180
Anzahl Tage	373	393	373	399

Grundsatzabteilung

Die Grundsatzabteilung des DIIR bearbeitet eine Vielzahl von fachlichen Themen und bildet die Schnittstelle zwischen der Geschäftsstelle und den Arbeitskreisen und Arbeitsgruppen sowie zu anderen Verbänden und zum Erich Schmidt Verlag.

.....



Sie ist in den Projektgruppen, im Programmausschuss und im Wissenschaftlichen Beirat des DIIR vertreten und engagiert sich auch mit Fachvorträgen außerhalb des DIIR.

Zu den weiteren Aufgaben gehören unter anderem die Schriftleitung für die Zeitschrift Interne Revision (ZIR), die Qualitätssicherung von DIIR-Veröffentlichungen z. B. in der DIIR Schriftenreihe, die Administration des DIIRnet, die Redaktion des DIIR News Magazine, die Durchführung von Erfahrungsaustauschtagen und die Verwaltung der DIIR Bibliothek.

Hinsichtlich der Weiterentwicklung der Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision, der IIA-Zertifizierungen und der Durchführung von Studien bildet die Grundsatzabteilung die Schnittstelle zum Institute of Internal Auditors (IIA).

Ein Meilenstein der Grundsatzarbeit des DIIR war 2016 die Kooperation mit dem Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) zur Erarbeitung eines neuen gemeinsamen Standards zur Prüfung von Internen Revisionsystemen. Damit haben beide Verbände das Ziel erreicht, einen inhaltlich weitestgehend gleichlautenden Standard zur Anwendung für Interne Revisoren und Wirtschaftsprüfer herauszugeben, um einheitliche und verbindliche Anforderungen an eine wirksame Interne Revision sicherzustellen.

Zudem unterstützt die Grundsatzabteilung die Mitglieder des DIIR bei fachlichen Anfragen mit Informationen und Ratschlägen.

Erfahrungsaustauschtage/DAX-Roundtable

Im Jahr 2016 wurden vom DIIR neun Erfahrungsaustauschtage durchgeführt.

Es wurden die Bereiche Energie und Verkehr, EU-Fördermittel/EU-Kontrollen, Handel, Industrie, Mittelstand, Kreditinstitute sowie Planen und Bauen thematisiert. Im Mittelpunkt dieser Tagungen stehen jeweils von den Teilnehmern vorab eingereichte Diskussionsthemen.

Daneben wurde erstmals ein Erfahrungsaustauschtag „Interne Revision in Non-Profit-Organisationen“ durchgeführt. Non-Profit-Organisationen sind für die Interne Revision ein stark wachsender Sektor, weshalb das DIIR ab 2017 auch einen Arbeitskreis zu diesem Thema eingerichtet hat.

Der DAX-Roundtable ist eine Veranstaltung, zu der regelmäßig die Leiter der Internen Revisionen der DAX-Unternehmen einladen.

Hier stehen aktuelle Themen der Corporate Governance, insbesondere in Bezug auf große Aktiengesellschaften, im Fokus. Der DAX-Roundtable hat sich 2016 zweimal getroffen.





DIIR Erfahrungsaustauschtage 2016

Energie und Verkehr

12. Oktober
Frankfurt am Main

EU-Fördermittel/EU-Kontrollen

14. November
Frankfurt am Main

Handel

17. November
Frankfurt am Main

Industrie

14. Juni
Frankfurt am Main

Industrie und Mittelstand

28. November
Leipzig

Interne Revision in Non-Profit-Organisationen

19. September
Berlin

Kreditinstitute Süd

12. Mai
München

Kreditinstitute Zentral

16. Juni
Frankfurt am Main

Planen und Bauen

15. September
Frankfurt am Main

DIIR DAX-Roundtable 2016

10. Mai
Frankfurt am Main

14. Oktober
Bonn

Öffentlichkeitsarbeit

Die durch das großartige Engagement der Mitglieder erzielten Ergebnisse, das generierte Wissen und die vielfältigen Publikationen des DIIR sollen nicht nur intern zur Verfügung stehen. Auch die interessierte Öffentlichkeit, verwandte Branchen und die Medien spricht das DIIR mit seiner Arbeit an. Deshalb hat das DIIR auch im Jahr 2016 die Presse- und Öffentlichkeitsarbeit weiter professionalisiert.

.....

Das Institut veröffentlichte 2016 eine Vielzahl von Pressemeldungen, um über aktuelle Studien zur Internen Revision, Aktivitäten des DIIR oder auch zu den wichtigsten Veranstaltungen zu informieren. Die Pressemitteilungen wurden beispielsweise in Zeitschriften wie WPg, Betriebsberater und Der Betrieb aufgegriffen.

Über Vorträge bei Tagungen hat das DIIR zudem dazu beigetragen, die Positionierung der Internen Revision zu festigen und insbesondere dort, wo wegen fehlender gesetzlicher Vorgaben in Deutschland die Funktion der Internen Revision noch nicht sehr ausgeprägt ist, für eine starke interne Unternehmensüberwachung zu werben. Auch an Universitäten und Fachhochschulen war das DIIR aktiv, um dem potenziellen Berufsnachwuchs die Interne Revision vorzustellen und die vielfältigen Karrieremöglichkeiten aufzuzeigen.

01

Gute Gründe für eine DIIR Mitgliedschaft
Dabei sein lohnt sich! Gemeinsam stark für die Interne Revision.

Internationalität
In Europa und weltweit ist das DIIR in allen wichtigen Industriebereichen wie Automobil und dem IT- in führenden Positionen vertreten und hat so auch Einfluss auf die weltweite fachliche Interessenvertretung der Internen Revisoren.

Wissen
Das DIIR bietet das beste Fachwissen der Branche – sowohl online als auch offline. Im Internet, in Handbüchern und Sachverständigen-Praxis Sie nachfolgende Übungen auch für die Herausforderungen der Zukunft.

Community
Mit mehr als 2000 persönlichen und über 700 Firmenmitgliedern sind das DIIR das größte Netzwerk der Revisorenbranche in Deutschland.

Interessensvertretung
Das DIIR vertritt die wissenschaftlichen und fachlichen Interessen der Revisoren in Wissenschaft, Politik und Öffentlichkeit. Und macht dies besonders im Rahmen der stärksten Stimme in der Langfristigen Debatte.

Austausch
Das DIIR bringt kontinuierlich die Führungskräfte und Entscheidungsträger der Internen Revisoren der Tagungen und Kongressen in ganz Deutschland zusammen. Das garantiert fachlichen Austausch auf höchstem Niveau.

Vorbereitung
Das DIIR ist der führende Anbieter von Weiterbildungs- und Qualifizierungsmaßnahmen für die Internen Revisoren im deutschsprachigen Raum – und darüber hinaus mit seinen Abschlüssen ein einzigartiges Zeugnis der internationalen Anerkennung.

Carriere
Das DIIR bietet die Plattform für Ihre Karriere. Mit dem fachlichen Austausch ergeben sich persönliche Kontakte zu den führenden Unternehmen und Revisionsanbietern.

Praxis
Das DIIR verbindet wissenschaftliche Expertise mit dem Know-How aus der Praxis. Sie erleben ein einzigartiges Netzwerk für die tägliche Arbeit in der Internen Revision.

Wertschöpfung
Die Arbeit der vielen hundert Ehrenamtlichen in den mehr als 20 Arbeitskreisen trägt zu einer Verankerung des Fachwissens in den einzelnen Branchen und Themengebieten bei und führt so zu einer einmaligen Wertschöpfung für den einzelnen Revisor.

Vorteile
Relevante Know-How und Netzwerk bietet das DIIR auch viele Vorteile bei Fachzeitschriften, Seminaren und Tagungen (siehe bei Prüfungsgebühren).

DIIR Deutscher Institut für Interne Revisoren e.V.

02

Gute Gründe für ein Seminar beim DIIR

Profis aus der Praxis
Ihren Referenten sind ausgewählte Experten in Ihren Fachgebieten mit jahrelanger Revisionserfahrung und wertvoll erprobter Umsetzung.

Anerkannte Abschlüsse
National und international anerkannte Zertifizierungen erhalten Sie ausschließlich beim DIIR. Versparen Sie hier auf über 10 Jahre Erfahrung, die in der Überwachungsmission des DIIR besteht.

Starkes Netzwerk
Bei unseren Seminaren können Sie zu vielen Revisoren aus unterschiedlichen Branchen Kontakte knüpfen. Sie haben die Möglichkeit, Ihr geschäftliches Netzwerk zu prüfen und zu erweitern.

Relevanz für den Alltag
Die aktuellen Programmatiken der Seminare können direkt aus der Revisoren-Community und aus unserer DIIR-Kommunikation, in denen jeweils erprobte Revisoren-Praktiken aus dem wichtigsten Unternehmen und Institutionen Deutschlands hören. Die Inhalte sind also von Revisoren für Revisoren.

CPE-Punkte
Sie erhalten für den Besuch unserer Seminare wichtige CPE-Punkte für Ihre Zertifizierung und erfüllen die relevanten Weiterbildungsanforderungen. Nutzen Sie die Chance, um sich qualifiziert weiterzubilden – selbstverständlich auch für Nicht-Mitglieder.

Unsere Kompetenz... Ihr Erfolg.
Wir sorgen für eine perfekte Vorbereitung und einen optimalen Ablauf Ihres Seminars.

DIIR Deutscher Institut für Interne Revisoren e.V.

01

Flyer „Zehn gute Gründe für eine DIIR-Mitgliedschaft“

02

Flyer „Fünf gute Gründe für DIIR-Seminare“

Die interne und externe Kommunikation des DIIR geschieht mittlerweile on- und offline über die unterschiedlichsten Kanäle. So spricht das DIIR die verschiedenen Stakeholder etwa über das News Magazine, Pressemitteilungen, Online-Veröffentlichungen und auch in den sozialen Medien an.

In der Zeitschrift Interne Revision (ZIR) erscheint seit 2016 neben den bekannten wissenschaftlichen und Fachbeiträgen regelmäßig eine inhaltlich erweiterte Rubrik „Aus der Arbeit des DIIR“. Damit möchte das DIIR die Fach- und Führungskräfte der Internen Revision auch abseits der Veranstaltungen und Seminare auf dem Laufenden halten und die aktuellen Entwicklungen innerhalb des Instituts vorstellen.

Begleitend dazu wurde das Marketing ausgebaut. Neben einzelnen Kampagnen wurden neue Flyer zu allen wichtigen Angeboten des DIIR erstellt:

- Zehn gute Gründe für eine DIIR-Mitgliedschaft
- Fünf gute Gründe für DIIR-Seminare
- Info-Flyer CIA
- Info-Flyer Interner Revisor^{DIIR}

Mit diesen Maßnahmen konnten wir im Jahr 2016 die Sichtbarkeit des DIIR am Markt und innerhalb der Branche stetig steigern.

Internationales Engagement

Weltweite Vernetzung

Das DIIR war im Jahr 2016 mit starker Stimme in den internationalen Verbänden der Internen Revision vertreten.

.....

Auf europäischer Ebene werden die Interessen in der European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA) zusammengeführt, auf globaler Ebene im Institute of Internal Auditors (IIA). Enge Kontakte pflegt das DIIR traditionell auch zu den Instituten in Österreich und der Schweiz.

IIA

Das DIIR ist in die internationalen Aktivitäten des IIA eng eingebunden. Bei der Fortentwicklung der Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision (International Professional Practices Framework, IPPF), bei der Durchführung von Umfragen und Studien, bei der Kommunikation von Publikationen und aktuellen Entwicklungen sowie bei der Durchführung von Zertifizierungen arbeiten die Geschäftsstellen von DIIR und IIA zusammen.

Jürgen Rohrmann, CIA, vertritt die Interessen des DIIR beim IIA als Mitglied im Board of Directors. Zudem ist er im Global Finance Committee vertreten, einem Unterausschuss des Board of Directors, der die Rechnungslegung und die Finanzen überwacht, sowie im 2016 neu gegründeten Financial Services Guidance Committee. Das hat die Aufgabe, die Entwicklung internationaler Leitlinien im Bereich Finanzdienstleistungen (Banken, Versicherungen, Vermögensverwalter) strategisch zu steuern und zu überwachen.

Zudem war Max Häge bis 2016 Mitglied im Professional Issues Committee des IIA. Dieses befasst sich mit den Leitlinien für Methoden und Techniken und maßgeblichen Positionen in den Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision (International Professional Practices Framework, IPPF).

ECIIA

Auf europäischer Ebene arbeiten die nationalen Institute eng zusammen und stehen in regem Kontakt untereinander. Wichtige Interessenvertretung ist die European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA), die verstärkt im Bereich der Advocacy tätig ist. Im Rahmen der Grundsatzarbeit werden bei der ECIIA wesentliche Fachthemen vor allem in Bezug auf regulatorische Anliegen der Europäischen Union zentral koordiniert und anhand fachlicher Expertise aus den Mitgliedsinstituten unterlegt.

Der ehemalige stellvertretende Sprecher des DIIR-Vorstands Henrik Stein ist seit September 2015 Präsident der ECIIA. Zudem leitet Henrik Stein bei der ECIIA das mit Revisionsleitern großer europäischer Banken besetzte Banking Committee. Zu den Aufgaben des Gremiums gehört es insbesondere, die Interessen der Internen Revision auf europäischer Ebene gegenüber der Europäischen Zentralbank (EZB) und der European Banking Authority (EBA) zu vertreten. Das Banking Committee hat dabei insbesondere zum Ziel, künftige Regelwerke mit Bezug zur Internen Revision frühzeitig durch praktischen Input mitzugestalten und so zu einem klar definierten Aufgabenbereich für die Revision beizutragen.

Regelmäßige Treffen der CEOs der europäischen Revisionsinstitute sowie die European Institutes Research Group, in der die Grundsatzbereiche der nationalen Institute zusammen arbeiten, bilden eine Plattform für die weiterführende Zusammenarbeit auf europäischer Ebene.

Österreich und Schweiz

Seit vielen Jahren arbeitet das DIIR vertrauensvoll und erfolgreich mit seinen deutschsprachigen Schwesterinstituten zusammen. Das DIIR ist regelmäßig sowohl bei der österreichischen als auch bei der schweizerischen Jahrestagung präsent – und umgekehrt.

Zusammen mit dem IIA Austria – Institut für Interne Revision Österreich und dem SVIR – Schweizerischer Verband für Interne Revision stimmt sich das DIIR beispielsweise bei Themen wie Zertifizierungen oder der gemeinsamen Veröffentlichung von Übersetzungen für IIA-Publikationen ab.

Alle drei Jahre wird von den deutschsprachigen Instituten zudem die viel beachtete Studie „Die Interne Revision in Deutschland, Österreich und der Schweiz“ herausgegeben, die sich auf Grundlage von Befragungen von Revisionsleitern mit der aktuellen Positionierung und Trends der Internen Revision auseinandersetzt. Die aktuelle Auflage der Studie erscheint 2017.

01

Max Häge, für das DIIR beim IIA im Professional Issues Committee

02

Henrik Stein, 2016 Präsident der ECIIA



01



02

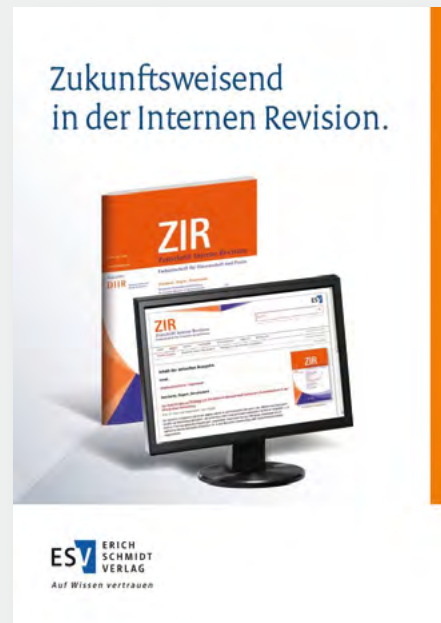
Publikationen

Das DIIR gibt im Erich Schmidt Verlag, Berlin, die Zeitschrift Interne Revision (ZIR), die DIIR-Schriftenreihe sowie die Reihe DIIR-Forum heraus. In der ZIR veröffentlicht das DIIR seit 51 Jahren Ergebnisse der Arbeitskreise, wissenschaftliche Beiträge und Praxisberichte.

Die DIIR-Schriftenreihe bietet die Möglichkeit, Prüfungsleitfäden und andere Ergebnisse der DIIR-Arbeitskreise größeren Umfangs einem breiten Publikum als Buch oder E-Book zugänglich zu machen. In der Reihe DIIR-Forum werden in loser Folge Bücher zu Themen der Internen Revision veröffentlicht.

Darüber hinaus veröffentlichen die Arbeitskreise auch über die Homepage des DIIR Ausarbeitungen, die unentgeltlich zur Verfügung gestellt werden.

Das DIIR hat im Jahr 2016 die vorläufige Fassung des neuen DIIR Revisionsstandards Nr. 3 zur Prüfung von Internen Revisionssystemen (Quality Assessments) veröffentlicht. Die ab 2017 geltenden neuen bzw. geänderten Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision hat das DIIR gemeinsam mit den Instituten in Österreich und der Schweiz in deutscher Übersetzung herausgegeben und auf seiner Website veröffentlicht.



Veröffentlichungen
der DIIR-Arbeitskreise in der
Zeitschrift Interne Revision
(ZIR)

Veröffentlichungen
sonstiger Autoren in der ZIR

Management/Best Practice/ Arbeitshilfen

Revision im Vertrieb des öffentlichen
Personennahverkehrs
DIIR-Arbeitskreis Interne Revision Energie
und Verkehr, Fachgruppe Vertrieb

Standards/Regeln/Berufsstand

Betriebliche Betrugsaufhellung
und Big Data
Roger Odenthal

Die Prüfung von Systemen durch
Wirtschaftsprüfer und die Interne Revision
Prof. Dr. Christopher Almeling

Die Prüflandkarte einer öffentlichen
Verwaltung – auf der Suche nach Struktur
Dr. Hannes Schuh

Der „ACFE-Fraud Report 2016“
aus Revisionssicht
Dr. Hans-Ulrich Westhausen, CIA CCSA
CFSA CISA

Aktuarielle Risiken, Reserveprozess und
Solvency II – Auswirkungen auf die Interne
Revision

Peter Gorontzy, Simone Hehmeyer,
Prof. Dr. Martin Klem, Prof. Dr. Marcel
Wiedemann

Revision von agilen Projekten

Prof. Dr. Urs Andelfinger, Jörg Battenfeld,
Jürgen Binder, Arndt Hackenholt

Quality Assessment: Leistungsmessung
der Internen Revision

Julia Quade, Markus Heere, Heiko Jünger

Management/Best Practice/ Arbeitshilfen

Mythos Sonderprüfung – Entzauberung einer Exotin

Michael Bünis, CIA CRMA, Thomas Gossens, CIA CISA

Resilienz als Kernkompetenz für prüfende und beratende Berufe

Harald Mairhofer, CIA CRMA

Strategie, Beschaffung und Revision

Jochen Matzenbacher

Prüfung von Social Media

Heinrich Braun, Robert Engelke, Stefan Schneider, CIA

Interne Revision und Fraud

Marc W. Theuerkauf, CIA CCSA

Continuous Auditing – In zwei Stunden zur ersten Prüfung!

Marc Deffland, CIA, Tim Hochmuth, CIA

Neuro-Systemic-Audit: Der Umgang mit Widerständen in der Revisionsarbeit

Silvia Puhani, CIA

Einführung in die „Digitale Forensik“

Marco Zufall

Prüfung der Trennungsrechnung am Beispiel auftragsforschender Universitätsklinik (Teil 1)

Birgit Döring, Jessica Fischer, CIA, Dr. Gunter Jess, Kaspar Stubendorff

Postakquisitionsaudits mit Compliance Fokus

Katharina Kneisel

Prüfung der Trennungsrechnung am Beispiel auftragsforschender Universitätsklinik (Teil 2)

Birgit Döring, Jessica Fischer, CIA, Dr. Gunter Jess, Kaspar Stubendorff

Wissenschaft/Forschung

Interne Revision und Wirtschaftsprüfung – Komplemente oder Substitute?

Prof. Dr. Marc Eulerich

Interne Revision in Verbundgruppen und Franchise-Systemen

Dr. Hans-Ulrich Westhausen, CIA CCSA CISA CISA

Combined Assurance: Ein ganzheitlicher Ansatz zur Minimierung der Risikoposition

Prof. Dr. Marc Eulerich

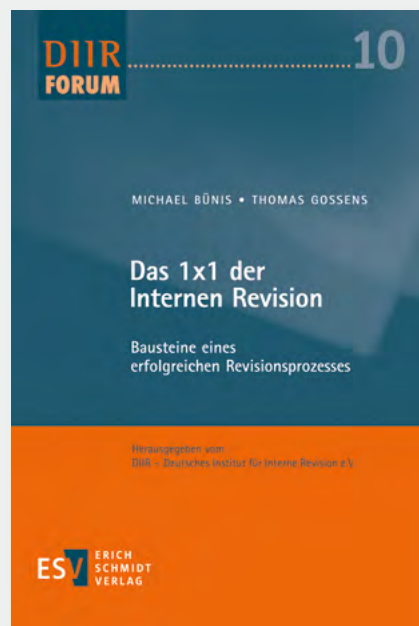
Joint Audits in der Internen Revision

Prof. Dr. Marc Eulerich

Rotation als ein effektives Instrument zur Steigerung der Objektivität Interner Revisoren?

Dr. Christoph Schmidt, Prof. Dr. Anne d'Arcy

01



01

**Das 1x1 der Internen
Revision**

02



02

**DIIR Revisionsstandard
Nr. 3**

Veröffentlichung in der Reihe
DIIR-Forum

Standards

Das 1x1 der Internen Revision – Bausteine
eines erfolgreichen Revisionsprozesses
DIIR-Forum Band 10

Michael Bünis, CIA CRMA, Thomas
Gossens, CIA CISA

DIIR Revisionsstandard Nr. 3: Prüfung
von Internen Revisionsystemen (Quality
Assessments), Vorläufige Fassung

Internationale Standards für die berufliche
Praxis der Internen Revision 2017 –
Mission, Grundprinzipien, Definition, Ethik-
kodex, Standards (Version 5)

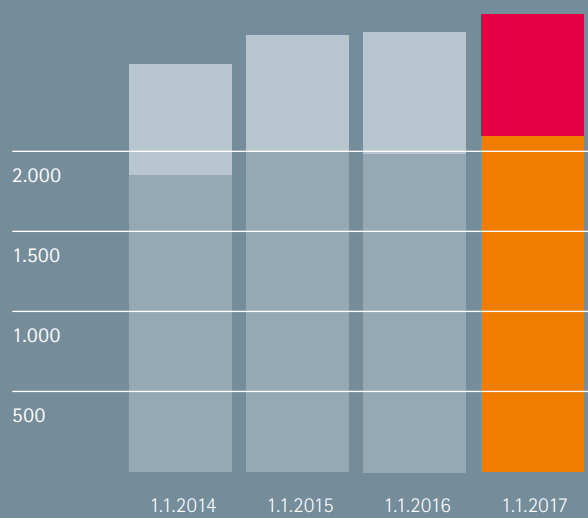
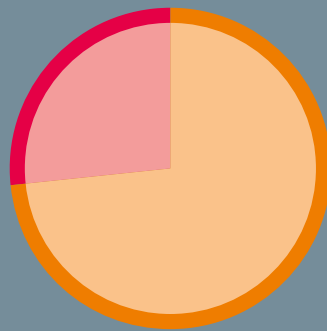
Zahlen und Fakten



Mitgliederentwicklung

	1.1.2014	1.1.2015	1.1.2016	1.1.2017	Veränderung (zum Vorjahr)
Persönliche Mitglieder	1.859	2.009	1.988	2.101	+ 113
Firmenmitglieder	693	719	732	758	+ 26
insgesamt	2.552	2.728	2.720	2.859	+ 139

■ Persönliche Mitglieder
■ Firmenmitglieder



Jahresabschluss

Bilanz

Aktiva	31.12.2016	31.12.2015
in €		
Immaterielle Vermögensgegenstände	28.293,80	14.706,00
Sachanlagen	42.188,00	52.512,00
Finanzanlagen	721.145,49	720.485,91
Anlagevermögen	791.627,29	787.703,91
Vorräte	10.368,74	8.532,90
Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	136.046,33	185.804,74
Guthaben bei Kreditinstituten, Kasse, Schecks	2.085.501,54	1.768.078,82
Umlaufvermögen	2.231.916,61	1.962.416,46
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	36.369,67	43.813,21
Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung	14.276,91	1.070,06
Summe Aktiva	3.074.190,48	2.795.003,64

Passiva	31.12.2016	31.12.2015
in €		
Gewinnrücklagen	1.798.062,92	1.652.341,48
Eigenkapital	1.798.062,92	1.652.341,48
Pensionsrückstellungen	775.182,00	752.616,00
Steuerrückstellungen	4.920,00	400,00
Sonstige Rückstellungen	395.461,46	286.464,50
Rückstellungen	1.175.563,46	1.039.480,50
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	78.964,81	82.004,26
Sonstige Verbindlichkeiten	21.599,29	21.177,40
Verbindlichkeiten	100.564,10	103.181,66
Summe Passiva	3.074.190,48	2.795.003,64

Gewinn- und Verlustrechnung

1.1. – 31.12.2016

1.1. – 31.12.2015

in €

Umsatzerlöse	3.902.518,51	3.576.420,60
Sonstige betriebliche Erträge	101.275,65	53.910,85
Materialaufwand, bezogene Leistungen	1.692.473,54	1.872.897,82
Personalaufwand	1.285.278,01	1.586.067,71
Abschreibungen	32.146,10	26.322,05
Sonstige betriebliche Aufwendungen	884.804,95	987.242,11
Erträge aus Beteiligungen	0,00	20.000,00
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	10.319,61	42.467,70
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	31.681,68	35.137,92
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	294,45	293,65
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	4.468,13	1.204,38
Sonstige Steuern	608,83	320,17
Jahresüberschuss	145.721,44	-746.410,82
Entnahmen aus Gewinnrücklagen	80.000,00	817.751,04
Einstellungen in Gewinnrücklagen	225.721,44	71.340,22
Bilanzgewinn	0,00	0,00

Den Leitern und Mitgliedern aller Arbeitskreise, Arbeitsgruppen und Projektgruppen, den Moderatoren, Referenten und Organisatoren unserer Tagungen und Seminare, unseren Sponsoren sowie den Mitgliedern der Gremien unseres Instituts danken wir sehr herzlich für ihr großes Engagement im Jahr 2016.

Unser ausdrücklicher Dank gilt auch den zahlreichen Unternehmen und Organisationen, die ihren Mitarbeitern die Gelegenheit geben, sich in vielfältiger Weise für das Institut zu engagieren, und die uns so besonders unterstützen. Sie tragen damit entscheidend zum Erfolg des DIIR und zur Weiterentwicklung der Internen Revision in Deutschland bei.

[Alle Kontaktdaten](#)
[finden Sie auf unserer](#)
[Homepage.](#)

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V. Geschäftsstelle

Geschäftsführung

Dorothea Mertmann, CIA CCSA



Sekretariat

Tanja Milia

Buchhaltung

Werner Heller

Grundsatzabteilung

Michael Bünis, CIA CRMA

Fachreferent

Herbert Möhle, CIA CRMA

Zertifizierungen und Mitgliederbetreuung

Gerlinde Karkos
 Zazie Rempé

Pressestelle

Dominik Ohlig

DIIR-Akademie

Ariane Rönisch

Seminarverwaltung und Großveranstaltungen

Barbara Breidenbach
 Ramona Eberhardt
 Eva Nimrich

Seminarbetreuung

Jutta Dedic
 Barbara Ruby

Impressum

Herausgeber

DIIR – Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

Projekt und Redaktion

Michael Bünis, CIA CRMA

Konzeption und Gestaltung

Simone Leonhardt
Frankfurt am Main

Fotos

DIIR – Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

Shutterstock

Druck

RMG | Druck
Tim Wagner und Kai Wagner
GbR

Kontakt

DIIR – Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.
Theodor-Heuss-Allee 108
60486 Frankfurt am Main

Zusätzliches Informations-
material zum Leistungsportfolio
des DIIR senden wir Ihnen
gerne zu.

Umfangreiches Download-
Material finden Sie auf unserer
Website www.diir.de.

Mitglieder finden zusätzliche
Informationen im DIIRnet unter
www.diiirnet.de.

Gute Gründe für eine DIIR Mitgliedschaft

Dabei sein lohnt sich! Gemeinsam stark für die Interne Revision.

Internationalität

In Europa und weltweit ist das DIIR in allen wichtigen Institutionen wie dem ECIIA und dem IIA in führenden Positionen vertreten und hat so auch Einfluss auf die weltweite fachliche Interessenvertretung der Internen Revision.

Austausch

Das DIIR bringt kontinuierlich die Führungskräfte und Entscheidungsträger der Internen Revision bei Tagungen und Kongressen in ganz Deutschland zusammen. Das garantiert fachlichen Austausch auf höchstem Niveau.

Praxis

Das DIIR verbindet wissenschaftliche Expertise mit dem Know-how aus der Praxis. So entsteht ein unglaublicher Mehrwert für die tägliche Arbeit in der Internen Revision.

Wissen

Das DIIR bündelt das aktuellste Fachwissen der Branche – sowohl online als auch offline. Im Internet, in Standards und Zeitschriften finden Sie nachhaltige Lösungen auch für die Herausforderungen der Zukunft.

Fortbildung

Das DIIR ist der führende Anbieter von Weiterbildungs- und Qualifizierungsmaßnahmen für die Interne Revision im deutschsprachigen Raum – und darüber hinaus mit seinen Abschlüssen als einziges Institut auch international anerkannt.

Wertschöpfung

Die Arbeit der vielen hundert Ehrenamtlichen in den mehr als 30 Arbeitskreisen trägt zu einer Vertiefung des Fachwissens in den einzelnen Branchen und Themengebieten bei und führt so zu einer einmaligen Wertschöpfung für den einzelnen Revisor.

Community

Mit mehr als 2000 persönlichen und über 700 Firmenmitgliedern bietet das DIIR das stärkste Netzwerk der Revisionsbranche in Deutschland.

Karriere

Das DIIR bietet die Plattform für Ihre Karriere: Mit dem fachlichen Austausch ergeben sich persönliche Kontakte zu den führenden Unternehmen und Revisionsleitungen.

Vorteile

Neben Know-how und Netzwerk bietet das DIIR auch viele Rabatte bei Fachzeitschriften, Seminaren und Tagungen sowie bei Prüfungsgebühren.

Interessenvertretung

Das DIIR vertritt die wissenschaftlichen und fachlichen Interessen der Revision in Wirtschaft, Politik und Öffentlichkeit. Und macht den Berufsstand so zu einem der stärksten Akteure in der Corporate Governance.



Interesse? Informationen zu einer Mitgliedschaft über den QR-Code oder auf www.diir.de

DIIR
Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.



DIIR

Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

Theodor-Heuss-Allee 108
60486 Frankfurt am Main
Telefon (0 69) 71 37 69 - 0
Fax (0 69) 71 37 69 - 69
www.diir.de
info@diir.de