

15

DIIR

**Jahresbericht  
2015**

**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 nicht nur auf deutscher, sondern auch auf 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 Qualifizierungen.

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

Neben ca. 2.000 persönlichen Mitgliedern aus allen Bereichen der Wirtschaft, der Wissenschaft und der Verwaltung haben sich mehr als 730 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

8 Verwaltungsrat

## Rückblick

10 DIIR-Kongress 2015

## Bericht

16 Programmausschuss/  
Projektgruppen

18 Wissenschaftlicher Beirat

20 DIIR Förderpreis 2015

22 Arbeitskreise

44 CIA-Arbeitsgruppen

48 Zertifizierungen/  
Qualifizierungen

52 DIIR-Akademie

54 Erfahrungsaustauschtage/  
DAX Roundtable

56 Grundsatzabteilung

57 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit

58 Internationale Kontakte

60 Publikationen

64 DIIR Dienstleistungen GmbH

66 Zahlen und Fakten

68 Jahresabschluss

## Überblick

72 Geschäftsstelle

74 Impressum

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

effektive Corporate Governance und eine starke Interne Revision sind heute Teil des Selbstverständnisses der allermeisten Unternehmen und Institutionen. Und das aus gutem Grund: Im nationalen und internationalen Wirtschaftsumfeld wird es immer wichtiger, alle Stakeholder intern wie extern mit hoher Transparenz und bestmöglicher Sicherheitsstruktur zu überzeugen. Eine gute Interne Revision trägt zudem zu einer verantwortungsbewussten, auf nachhaltige Wertschöpfung ausgelegten Unternehmensführung bei.

Hierbei ist die Interne Revision in einem stetigen, positiven Wandel, da sie sich permanent steigenden Herausforderungen und Erwartungen gegenüber sieht und diese aktiv annimmt.

Hierzu hat das DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V. im Jahr 2015 wieder durch die vielfältige Arbeit unserer Mitglieder und Gremien einen entscheidenden Beitrag geleistet.

Neben rund 2.000 persönlichen Mitgliedern aus allen Bereichen der Wirtschaft, der Wissenschaft und der Verwaltung haben sich mehr als 730 Unternehmen und Organisationen im DIIR zusammengeschlossen – quer über alle Branchen und Unternehmensgrößen.

Jedes neue Mitglied hat und ist dabei eine neue Chance. Denn das Engagement unserer Mitglieder ist unser fachliches Rückgrat. In mittlerweile 34 Arbeitskreisen setzen sich die Experten mit aktuellen Fragestellungen aus Theorie und Praxis der Internen Revision auseinander. Unsere Arbeitskreise decken eine enorme Themenvielfalt ab und wachsen mit den Anforderungen an den Beruf: So wurden auch im Jahr 2015 mehrere Arbeitskreise neu gegründet, wie etwa Interne Revision in Behörden und Organisationen mit Sicherheitsaufgaben (IR BOS), Europäische Bankenregulierung oder auch Continuous Auditing.

Resultat der fachlichen Arbeit sind nicht nur qualitativ hochwertige Veröffentlichungen in der DIIR-Schriftenreihe, sondern ebenso eine Vielzahl an Fachbeiträgen in der Zeitschrift Interne Revision (ZIR), die übrigens in 2015 mit dem 50. Jahrgang ein ganz besonderes Jubiläum feiern konnte. Aus diesem Anlass wurde auch das Sonderheft „Meilensteine der Internen Revision“ veröffentlicht. Auf der [Internetseite des DIIR](#) finden Interessierte darüber hinaus neben internationalen Untersuchungen beispielsweise auch aktuelle Fachbeiträge wie etwa das „[Online-Revisionshandbuch](#)“ des AK MaRisk und „[Hinweise zur Prüfung des Risikomanagementsystems](#)“ des AK Interne Revision im Mittelstand.

Das Engagement des DIIR setzt sich darüber hinaus auf internationaler Ebene fort. DIIR-Vorstandsmitglied Henrik Stein wurde im Herbst 2015 zum neuen Präsidenten unserer Europäischen Dachorganisation ECIA gewählt und wird dort auch weiterhin das Banking Committee verantworten. Zudem ist das DIIR weiterhin stark in der globalen Dachorganisation, dem IIA vertreten.

Im Herbst 2015 fand die jährliche DIIR-Mitgliederversammlung statt und mit Andrea Bracht von der Commerzbank konnte der Vorstand ein neues Mitglied in seinen Reihen willkommen heißen. Während der Versammlung konnte das DIIR bereits zum neunten Mal den renommierten Förderpreis des Instituts verleihen. Mit dem Preis zeichnet das DIIR besonders herausragende wissenschaftliche Arbeiten zu Themen der Internen Revision aus. Aufgrund der hohen Anzahl und Qualität der eingereichten Arbeiten teilte die Jury den Preis dieses Mal an sechs Nachwuchswissenschaftler auf.



Bernd Schartmann,  
Vorstandssprecher  
des DIIR

An den darauffolgenden Tagen fand in Dresden schließlich der vielbeachtete DIIR-Kongress statt: Mehr als 800 Teilnehmer kamen zu der zweitägigen

Veranstaltung zusammen und haben ein breites Themenspektrum diskutiert. Der DIIR-Kongress ist deutschlandweit die wichtigste Veranstaltung der Revisions-Branche, zu der sich Revisionsleiter und -mitarbeiter deutscher Unternehmen und Organisationen zum fachlichen Austausch treffen.

Neben solchen Großveranstaltungen hat das DIIR vielfältige Tagungen und Seminare durchgeführt. Diese Veranstaltungen eröffneten eine hervorragende Möglichkeit – übrigens auch für Nicht-Mitglieder – sich zu aktuellen Themen der Internen Revision und ihrer Prüfungsobjekte weiterzubilden und das persönliche Netzwerk von Kontakten innerhalb der Branche zu pflegen. Das DIIR überzeugt am Markt mit seiner mehr als fünfzigjährigen Erfahrung und der besten und breitesten Expertise der Branche.

Mittlerweile gibt es weit mehr als 2.000 CIAs in Deutschland und eine dreistellige Zahl von Internen Revisoren<sup>DIIR</sup>. Das DIIR ist übrigens einziger Anbieter der international anerkannten Abschlüsse für Interne Revisoren in Deutschland. Hier können Sie auf unsere mehr als 50 Jahre währende Kompetenz und Erfahrung bauen.

Der vorliegende Jahresbericht zeigt, dass wir im Jahr 2015 viel für die Interne Revision auf den Weg gebracht haben und erreichen konnten – vieles auch durch das Engagement der Mitglieder. Im Namen meiner Vorstandskollegen möchte ich Ihnen ganz herzlich für dieses Engagement danken. Lassen Sie uns weiter gemeinsam an der Stärkung der Internen Revision und Ihres Branchen-Instituts, des DIIR, arbeiten. Seien Sie dabei!

Herzliche Grüße

Ihr  
Bernd Schartmann, CIA, CRMA





**Bernd Schartmann, CIA, CRMA**

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

Sprecher des Vorstands des DIIR



**Henrik Stein**

Leiter Konzernrevision  
DZ BANK AG

Stellv. Sprecher des Vorstands des DIIR  
Präsident der ECIIA



**Lutz Cauers**

Leiter Konzernrevision  
Deutsche Bahn AG  
Chief Compliance Officer  
DB ML AG



**Oliver Dieterle, CIA, CGAP, CRMA**

Leiter Interne Revision  
Bundesagentur für Arbeit

Mitglied im Global Board of Directors  
des IIA



**Andrea Bracht, CFSA, CRMA**  
(seit 7. Oktober 2015)

Bereichsvorstand Group Audit  
Commerzbank AG



**Andreas Braun**

Leiter Konzernrevision  
Talanx AG



**Juilf-Helmer Eckhard**

Leiter Revision  
Frankfurter Sparkasse



**Dr. Robert Wagner**

Leiter Konzernrevision und Compliance  
TÜV NORD AG

Sehr geehrte Damen und Herren,

im abgelaufenen Geschäftsjahr 2015 hat der Verwaltungsrat seine aufgrund der Satzung festgelegten Aufgaben, insbesondere zur Überwachung und Beratung, wahrgenommen. Der Vorstand wurde in allen wichtigen Angelegenheiten – auch bezogen auf zukünftige Entwicklungen – unterstützt. Verwaltungsrat und Vorstand haben stets konstruktiv und vertrauensvoll zusammengearbeitet. Alle notwendigen Beschlüsse und Empfehlungen an die Mitgliederversammlung wurden ausführlich diskutiert und einvernehmlich behandelt.

Im Berichtszeitraum fanden vier Verwaltungsratssitzungen statt. Zweimal hat der Verwaltungsrat gemeinsam mit dem Vorstand getagt. Außerdem besteht regelmäßig ein persönlicher und telefonischer Gedankenaustausch zwischen beiden Gremien, um auch die unterjährige Entwicklung zeitnah zu begleiten.

Die Schwerpunkte der Tätigkeit des Verwaltungsrates waren 2015 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 Lage und Entwicklung des Instituts sowie der gegenseitige Austausch zu fachlichen Themen der Internen Revision.

Der Verwaltungsrat des DIIR setzt sich aus leitenden Persönlichkeiten aus Wirtschaft, Wissenschaft und Verwaltung zusammen. Uwe Lütkeschümer ist 2015 nach langjähriger Tätigkeit aus dem Verwaltungsrat ausgeschieden. Ich danke ihm sehr für seinen Einsatz für unser Institut.

Das ehrenamtliche Engagement aller Beteiligten auch in den anderen Gremien des Instituts weiß ich sehr zu schätzen.

Der Verwaltungsrat freut sich sehr über die fachliche Weiterentwicklung des Instituts zur Unterstützung des Berufsstands der Internen Revision und die vielfältigen Aktivitäten auch auf internationaler Ebene im Geschäftsjahr 2015. Weitere Herausforderungen werden mit gemeinsamen Initiativen und Engagements zu meistern sein.

Ich danke allen Mitgliedern, die sich – in vielen Fällen auch mit Unterstützung ihrer Arbeitgeber – in den verschiedenen Gremien und Arbeitskreisen für unser Institut einsetzen, dem Vorstand, der Geschäftsführung und den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern der Geschäftsstelle für die gute Zusammenarbeit und engagierte Mitarbeit im abgelaufenen Geschäftsjahr.

Auf deren Fortsetzung freue ich mich.

Mit herzlichen Grüßen



Ihr  
Klaus Heese, WP/StB  
Vorsitzender des Verwaltungsrates





01

**01**

Von links nach rechts:

Dr. Georg Klein, Prof. Dr. Thomas Amling, Dr. Maria Engels, WP/StB Klaus Heese, Axel Becker und Roman Berninger (es fehlen Uwe Kurt Krebs, Prof. Dr. Brigitte Mandt und Barbara Schattmaier).

## 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 Vorstandes, 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 Vorstandes, Donner &  
Reuschel AG

### **Prof. Dr. Brigitte Mandt**

Präsidentin Landesrechnungshof,  
Nordrhein-Westfalen

### **Barbara Schattmaier**

Geschäftsführende Gesellschafterin,  
Paul Lange & Co. OHG

# DIIR-Kongress 2015



## 01

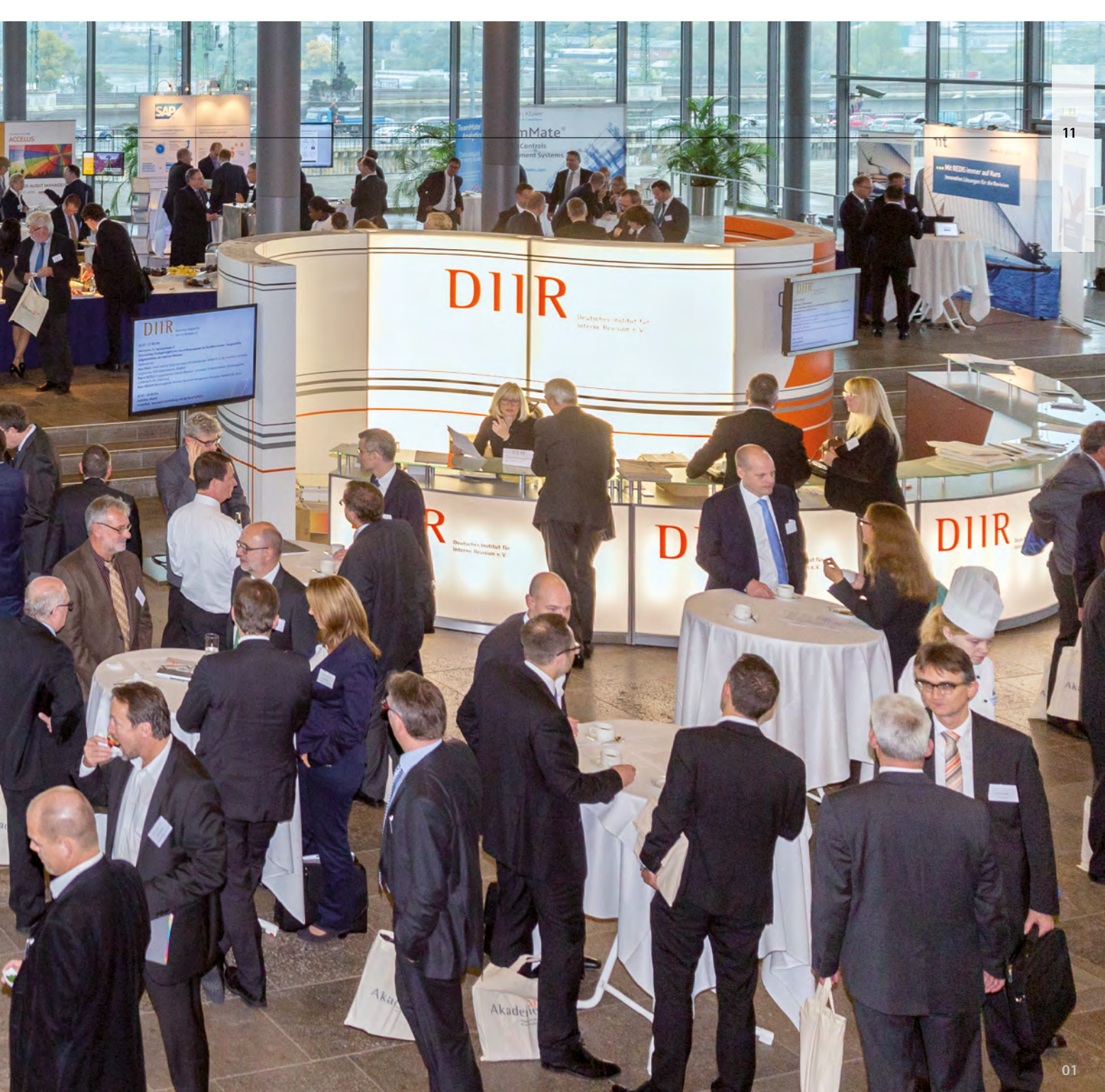
Teilnehmer des  
DIIR-Kongresses 2015  
in Dresden

## Zwei geballte Tage voller Inhalte und Networking

**Rückblick auf den DIIR-Kongress im  
Internationalen Congress Center Dresden  
vom 8. bis 9. Oktober 2015**

Der DIIR Kongress ist die wichtigste Veranstaltung der Revisions-Branche in Deutschland, zu der sich alle zwei Jahre Führungskräfte und Mitarbeiter der Internen Revision deutscher Unternehmen und Organisationen aller Branchen zum fachlichen Austausch treffen.





Zum wiederholten Male hat der Kongress in Dresden stattgefunden. In den dafür ideal geeigneten Räumlichkeiten des Internationalen Congress Centers haben sich etwa 800 Teilnehmer je nach Fachgebiet und Interesse über aktuelle Fragestellungen der Internen Revision und neue wissenschaftliche Ansätze ausgetauscht. Drei Plenarsitzungen, 41 Fachsitzungen, 18 Erfahrungsaustausch-Börsen und fünf Marktplätze boten den Gästen ein umfangreiches und anspruchsvolles Programm.

Das Spektrum der behandelten Themen reichte von der Risikoanalyse und MaRisk über das Three Lines of Defense Modell bis hin zu den Auswirkungen neuester Datenanalyse-Verfahren auf die Revisionsarbeit und allgemeinen Herausforderungen an die Interne Revision.





## 01

Eröffnung des  
DIIR-Kongresses



## 02

Prof. Dr. Wulf von  
Schimmelmann  
bei seinem Plenar-  
vortrag

Nach den Begrüßungsworten durch DIIR-Vorstands-  
sprecher Bernd Schartmann startete Prof. Dr. Wulf  
von Schimmelmann, Vorsitzender des Aufsichtsrats  
der Deutsche Post AG, in der ersten Plenarsitzung.  
Er sprach zu dem Verhältnis zwischen Interner  
Revision und Vorstand bzw. Aufsichtsrat. Einen Aus-  
blick auf die zukünftige Ausrichtung des DIIR gab  
anschließend Geschäftsführerin Dorothea Mertmann.  
Am Schluss der Tagung setzte sich der Dirigent und  
Coach Christian Gansch in seinem Vortrag „Viele  
Stimmen, ein Ziel – das Orchester als Erfolgsmodell“  
auf eine humorvolle Weise mit der modernen Ge-  
schäftswelt auseinander.





13

03

03

Prof. Dr. Marc Eulerich  
im Fachreferat



04

Dirigent Christian  
Gansch bei seinem  
Abschlussvortrag

Das einheitliche Fazit der Teilnehmer nach zwei Tagen intensiven Austauschs: Der Kongress war eine rundum gelungene und inhaltsstarke Veranstaltung mit der einmaligen Möglichkeit, sich branchenweit zu vernetzen.





## 01

Die Mitgliederversammlung ist Diskussionsforum und Organ für die Wahl der DIIR-Gremien.

## 02

Horst Pohl, lange Jahre Vorstandsmitglied des DIIR, bedankt sich für die Ernennung zum Ehrenmitglied.



## Mitgliederversammlung

Unter Leitung des seit 2014 amtierenden neuen Verwaltungsratsvorsitzenden Klaus Heese fand die DIIR-Mitgliederversammlung am 7. Oktober 2015 in Dresden statt. Die jährliche Versammlung bietet allen Mitgliedern des Instituts die Möglichkeit zur aktiven Mitgestaltung des DIIR.

Nach dem Bericht des Verwaltungsrates stellte der Sprecher des Vorstandes, Bernd Schartmann, CIA, CRMA, den Jahresabschluss 2014 und die aktuellen Entwicklungen im laufenden Geschäftsjahr vor. Mitgliederentwicklung, Zertifizierungen und Grundsatzarbeit des DIIR wurden hier besonders herausgestellt.





## 03

Von links nach rechts:  
Ehrenmitglied Horst  
Pohl, Uwe Lütke-  
schümer, Verwaltungsratsvorsitzender  
Klaus Heese, Ehren-  
mitglied Karl-Heinz  
Kreissl

Über die Prüfung des Jahresabschlusses berichtete der Rechnungsprüfer Joachim Dubs. Verwaltungsrat, Vorstand und Rechnungsprüfern wurde von den versammelten Mitgliedern jeweils Entlastung erteilt. Außerdem wurde der Etat für 2016 genehmigt.

Aus dem Verwaltungsrat des DIIR ist Uwe Lütkeschümer ausgeschieden. Herr Lütkeschümer stand für eine Wiederwahl nicht zur Verfügung. Er erhielt für seine langjährige Arbeit in diesem Gremium die Verdienstmedaille des DIIR in Silber. In ihren Verwaltungsratsämtern bestätigt wurden Klaus Heese, Prof. Thomas Amling, CIA, CRMA, Axel Becker, CRMA, und Barbara Schattmaier.

Nach 16 Jahren Tätigkeit im Vorstand ist Horst Pohl aus dem Gremium ausgeschieden und wurde von den Mitgliedern zum Ehrenmitglied gewählt. Herr Pohl erhielt für seine Verdienste die DIIR Verdienstmedaille in Gold. Neu in den Vorstand wurde Andrea Bracht, CFSA, CRMA gewählt. Wiedergewählt wurden Dr. Peter Dörfler und Henrik Stein. Der Vorsitzende des Verwaltungsrates gratulierte allen Gewählten und dankte ihnen für ihre Bereitschaft, das Institut in verantwortungsvoller Position zu unterstützen.

Im Rahmen der Mitgliederversammlung wurde dem Ehrenmitglied Karl-Heinz Kreissl sowie den Mitgliedern Klaus-Joachim Briesse, CIA, Werner Heckmann, Friedhelm Hoppe und Wolfgang Rau für 25-jährige Mitgliedschaft im DIIR die goldene DIIR-Ehrendnadel verliehen. Außerdem wurden die Gewinner des DIIR Förderpreises 2015 geehrt.

Nach Ende der Versammlung konnten die Teilnehmer bei einem Imbiss den persönlichen Erfahrungsaustausch pflegen.

# Programmausschuss/Projektgruppen

## Programmausschuss

Die Arbeitsfelder des Programmausschusses sind: Aktualität der fachlichen Ausrichtung und des Arbeitsprogramms des DIIR, Beobachtung neuer Entwicklungen in der Internen Revision, konzeptionelle Unterstützung bei der Vorbereitung von DIIR-Veranstaltungen sowie Stellungnahmen zu fachlichen Entwicklungen oder Projekten des Instituts.

Der Programmausschuss sichtet und priorisiert Themenvorschläge aus dem Kreis des DIIR für die Facharbeit des Instituts. Darüber hinaus ist er in die Freigabe von Fachveröffentlichungen mit DIIR-übergreifendem Charakter (Standards, Positionspapiere) eingebunden.

In seiner Zusammensetzung repräsentiert der Programmausschuss die wesentlichen Interessengruppen des Instituts.

Der Programmausschuss hat im Jahr 2015 zweimal getagt und regelmäßig Telefonkonferenzen durchgeführt.

Zur Erledigung besonderer Aufgaben werden vom Programmausschuss Projektgruppen gebildet.

Juilf-Helmer Eckhard (Leitung), Holger Bünning, Dr. Reimund Göbel, Andreas Greulich, Stefan Grosch, Klaus Lendle, Michael Lux, Thomas Pixa, CIA, CCSA, CRMA, Dr. Jeannette von Ratibor und Marc Wössner waren 2015 Mitglieder des Programmausschusses.



01

Juilf-Helmer Eckhard,  
Leiter des Programm-  
ausschusses





## 02

Mitglieder der Projektgruppe Quality Assessment

## Projektgruppen

Das DIIR hat Projektgruppen ins Leben gerufen, die sich im Laufe des Jahres 2015 mit verschiedenen Themen beschäftigt haben. Dabei arbeiteten Mitglieder, Mitarbeiter der Geschäftsstelle und Vorstandsmitglieder gemeinsam in den Projektgruppen.

Eine Vielzahl von Projektgruppen unterstützt das DIIR bei der Vorbereitung und Durchführung von Tagungen.

So hat die Projektgruppe DIIR-Kongress 2015 die Vorbereitungen zum Kongress im Oktober 2015 in Dresden begleitet und je eine Projektgruppe hat sich mit der Vorbereitung der Tagung DIIR-Forum Finanzdienstleistungen 2016 und DIIR-Jahrestagung 2016 beschäftigt. Diese Tagungen finden vom 24. bis 26. Oktober 2016 in München statt.

Eine weitere Projektgruppe hat sich mit der Vorbereitung und Durchführung der Anti-Fraud-Management-Tagung 2015 und der Vorbereitung dieser Tagung 2016 befasst.

Zudem kümmert sich eine Projektgruppe um Themen rund um die Öffentlichkeitsarbeit des DIIR.

Die Projektgruppe Quality Assessment hat sich schwerpunktmäßig mit der Entwicklung eines gemeinsamen Standards von DIIR und Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) zur Prüfung des Internen Revisionssystems auseinandergesetzt.

Die Projektgruppe Enquête arbeitet derzeit aktiv an der Vorbereitung der nächsten Enquête-Umfrage zum Stand der Internen Revision in Deutschland, Österreich und der Schweiz, die im Januar 2017 durchgeführt werden soll.

# 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 unterstützt uns dabei.

## Mitglieder des Wissenschaftlichen Beirats

### **Prof. Dr. Anne d'Arcy**

Inhaberin des Lehrstuhls für Corporate Governance und Management Control am Institut für Corporate Governance der Wirtschaftsuniversität Wien

### **Prof. Ulrich Bantleon, WP/StB**

Inhaber des Lehrstuhls 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 (Juniorprofessur) an der Universität Duisburg-Essen, Stiftungslehrstuhl des DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.

### **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**

Inhaber des Lehrstuhls 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

## 01

Mitglieder des Wissenschaftlichen Beirats und Vertreter der Geschäftsstelle beim DIIR-Kongress in Dresden, v. l. n. r.: Prof. Dr. Marc Eulerich, Prof. Dr. Anne d'Arcy, Dorothea Mertmann (Geschäftsführerin des DIIR), Prof. Dr. Annette Köhler, Christoph Scharr (Leiter der Grundsatzaabteilung)

## Sitzungen

Der Wissenschaftliche Beirat hat im Jahr 2015 zweimal getagt.





## Tätigkeiten

- Gesprächspartner für Vorstand und Geschäftsstelle in Bezug auf Grundsatzzfragen
- Abstimmung mit dem DIIR-Programmausschuss
- Begleitung der Facharbeit des DIIR zu Leitthemen der Internen Revision
- Beratende Einbindung in die Freigabeprozedur zur Facharbeit des DIIR
- Wissenschaftliche Begleitung der Enquête-Studien
- Mitarbeit in der ECIA - Academic Relations Task Force
- Vertretung des Fachs „Interne Revision“ in der wissenschaftlichen Community

- Preisrichtergremium des DIIR-Förderpreises „Interne Revision“
- Gemeinsame Veröffentlichungen des Wissenschaftlichen Beirats
- Vorträge anlässlich von DIIR-Veranstaltungen
- Kontakthanbahnung für Promotionen
- Förderung der Aufnahme von Inhalten bzgl. Interne Revision in Bachelor- und Masterstudiengängen
- Veröffentlichungen zur Internen Revision einzelner Mitglieder des Wissenschaftlichen Beirats
- Forschungsarbeit über den DIIR Stiftungslehrstuhl für Interne Revision und Corporate Governance von Jun.-Prof. Dr. Marc Eulerich, Universität Duisburg-Essen

## Ausblick

- Wissenschaftliche Arbeiten auf Basis der IIA-CBOK-Studie 2015
- Vorbereitung der Enquête 2017
- Durchführung eines gemeinsamen Forschungsprojekts
- Gemeinsame Nachwuchsförderung

# DIIR Förderpreis 2015

Das Institut schreibt an Universitäten, Fachhochschulen und vergleichbaren Forschungseinrichtungen alle zwei Jahre einen Förderpreis „Interne Revision“ aus.

Mit dem Preis prämiiert das DIIR hervorragende Beiträge aus Wissenschaft und Praxis, die sich mit der Internen Revision u. a. in Unternehmen, Behörden, Verbänden oder anderen Institutionen befassen. Die eingereichten Arbeiten werden insbesondere nach folgenden Kriterien beurteilt:

- Bezug zur Internen Revision,
- Neuigkeitswert und Aktualität der Erkenntnisse,
- Nutzenerwartung für die Praxis, Anwendbarkeit für die Interne Revision,
- Nachvollziehbarkeit, Präzision und Prägnanz der Darstellung.

Für den Förderpreis steht ein Preisgeld von insgesamt 8.000 Euro zur Verfügung. Die eingereichten Arbeiten werden von einem Preisrichtergremium beurteilt, das sich aus Mitgliedern des Wissenschaftlichen Beirats des DIIR zusammensetzt.

Der DIIR-Förderpreis 2015 wurde Anfang Oktober im Rahmen der diesjährigen Mitgliederversammlung des DIIR in Dresden verliehen. Ausgezeichnet wurden in diesem Jahr aufgrund der hohen Anzahl und Qualität der eingereichten Arbeiten insgesamt sechs junge Nachwuchswissenschaftler.

## 01

Ehrung der Förderpreisgewinner durch den Vorstandssprecher des DIIR, Bernd Schartmann, bei der Mitgliederversammlung in Dresden

**Dr. Stefan Hübner**

„Qualität und Vertrauen als Determinanten des Wertbeitrages der Internen Revision“  
Dissertation; Prof. Dr. Burkard Pedell, Lehrstuhl Controlling, Universität Stuttgart

**Dr. Philipp Henzli**

„Zusammenarbeit von Interner und externer Revision“  
Dissertation; Prof. Dr. Reiner Quick, Institut für Rechnungswesen, Controlling und Wirtschaftsprüfung, Technische Universität Darmstadt

**Fabian Broer**

„Die Interne Revision im Public Sector – Organisation, Besonderheiten und Probleme der Internen Revision am Beispiel öffentlicher Hochschulen“  
Masterarbeit; Prof. Dr. Marc Eulerich, Lehrstuhl für Interne Revision und Corporate Governance, Universität Duisburg-Essen

**Friedrich Chr. Ross**

„Anwendung der ISO/IEC 15504 auf IR-Prozesse – Entwicklung eines normgerechten Prozess-Assessmentmodells für die Interne Revision“  
Diplomarbeit; Prof. Dr. Reiner Quick, Institut für Rechnungswesen, Controlling und Wirtschaftsprüfung, Technische Universität Darmstadt, Betreuer: Dr. Ulrich Hahn

**Annemarie Maruck**

„Die Entwicklung des Berufsbildes Revisor: Eine empirische Untersuchung zum aktuellen Entwicklungsstand des kaufmännischen Revisors in Deutschland“  
Bachelorarbeit; Fakultät Wirtschaft, BWL-Versicherung, Duale Hochschule Baden-Württemberg

**Katharina Kneisel**

„Postakquisitionsaudits als Reaktion auf den Compliance Due Diligence Bericht“  
Bachelorarbeit; Prof. Dr. Georg Nagler, Fakultät Wirtschaft, BWL-International Business, Duale Hochschule Baden-Württemberg





# Arbeitskreise



**Fachleute der Internen Revision aus vielen Unternehmen und Organisationen beteiligen sich an den Arbeitskreisen des DIIR.**

Ende 2015 bestanden im DIIR 34 ständige Arbeitskreise, von denen viele schon seit Jahrzehnten aktiv sind. In den Arbeitskreisen treffen sich Fach- und Führungskräfte der Internen Revision aus vielen Unternehmen und Organisationen. Insgesamt über 830 unserer Mitglieder engagieren sich in den Arbeitskreisen. In der jüngeren Vergangenheit sind einige neue Arbeitskreise gegründet worden – aufgrund der gestiegenen Anzahl Interner Revisionen in den Organisationen und der größeren Bedeutung und Professionalisierung des Berufsstandes eine nachvollziehbare Entwicklung.

Unterstützt werden die Arbeitskreise in organisatorischen, technischen und fachlichen Fragen durch die Fachreferenten der Grundsatzabteilung. Jährlich treffen sich die Arbeitskreisleiter mit Vorstand, Geschäftsführung und Grundsatzabteilung, um neue Entwicklungen und Arbeitsergebnisse auszutauschen. Die Arbeitskreise verfügen über eigene Internetauftritte, in denen sich Arbeitskreismitglieder und Öffentlichkeit über die Aktivitäten informieren können.





## 01

Arbeitskreisleiter-  
tagung 2015 in  
Frankfurt am Main

Die Aktivitäten der Arbeitskreise sind vielfältig: Sie veröffentlichen Prüfungsleitfäden in der DIIR-Schriftenreihe, sie organisieren eigene Fachtagungen, sie erarbeiten Fachbeiträge für die Zeitschrift Interne Revision (ZIR) und sie treffen sich zum Erfahrungsaustausch. Der Erfahrungsaustausch über die Grenzen der eigenen Organisation hinaus ist gerade für den Berufsstand der Internen Revision ein unverzichtbarer Teil der kontinuierlichen beruflichen Weiterbildung.

Alle Arbeitskreise werden eingeladen, das Tagungsprogramm bei DIIR-Kongress, Jahrestagung, Forum und Fachtagungen mitzugestalten und stellen dort ihre Themen einem breiten Publikum vor. Zahlreiche Arbeitskreise pflegen auch die Kontakte untereinander. Gegenseitige Vorträge und Besuche unterstützen die Tätigkeit der Arbeitskreise.



Elf der 34 Arbeitskreise im DIIR beschäftigen sich branchenunabhängig mit übergreifenden Prüfungsthemen, etwa bestimmten betrieblichen Funktionen oder speziellen Prüfungsgebieten.



01

Kay Rothe, Leiter  
des AK Bau, Betrieb und  
Instandhaltung

## AK Bau, Betrieb und Instandhaltung

### Leitung

Kay Rothe, ROTHE Baurevision

Der Arbeitskreis hat im Jahr 2015 die Überarbeitung und Neuerstellung von Prüfungsleitfäden fortgesetzt. Der Leitfaden „Schutz vor dolosen Handlungen bei Bauprojekten“ wurde fertiggestellt und in der DIIR-Schriftenreihe veröffentlicht. Der Leitfaden „Revision des Claimmanagements“ wurde abgeschlossen und steht zur Veröffentlichung an. Die Überarbeitung des Leitfadens „Revision von Architekten- und Ingenieurleistungen (HOAI)“ wurde fortgesetzt und die Aktualisierung des Prüfungsleitfadens „Revision des Facility Managements“ begonnen. Außerdem ist ein Leitfaden „Beschaffung von Planungs- und Bauleistungen“ geplant.

Mehrere Seminare zum Thema Baurevision, Facility Management, HOAI und Claimmanagement werden durch den Arbeitskreis in der DIIR-Akademie angeboten. Der Arbeitskreis hat sich mit Vorträgen beim DIIR-Kongress und weiteren Veranstaltungen eingebracht. Außerdem wurde wieder der Erfahrungsaustauschtag „Planen und Bauen“ durchgeführt, der auch für 2016, dann mit dem Schwerpunkt „Rahmenverträge“, wieder geplant ist.

## AK Revision der Beschaffung >

### Leitung

Kai Kircher, SRH Holding (SdbR)

Der Arbeitskreis hat 2015 den Prüfungsleitfaden „Revision der Beschaffung spezieller Dienstleistungen: Beratung, Marketing, IT-Outsourcing und Reinigung“ in der DIIR-Schriftenreihe veröffentlicht. In den Arbeitskreistreffen wurden als Schwerpunkte die Themen „Continuous Auditing des Einkaufsprozesses“ und „Compliance im Einkauf“ diskutiert. Zu den Themen Einführung elektronischer Rechnungen, Einkauf von Nicht-Handelsware/Dienstleistungen über SAP MM, Kennzahlen der Revision und Energieaudits fand ein Erfahrungsaustausch statt.

Geplant ist eine Neuauflage und Ergänzung des Leitfadens „Revision der Beschaffung“, Band 11 der DIIR-Schriftenreihe, sowie eine Serie von Artikeln in der Zeitschrift Interne Revision (ZIR) zu Prüfungsthemen der Beschaffung (Beschaffungsstrategien, Cateringleistungen, IT-Lizenzen, Logistikdienstleistungen). Weitere Leitfäden zu „Beschaffung von Sicherheitsdienstleistungen“ und „Compliance im Einkauf“ sind geplant. Zusammen mit dem Arbeitskreis Bau, Betrieb und Instandhaltung wird der Leitfaden „Beschaffung von Planungs- und Bauleistungen“ erarbeitet.



02

## AK Revision des Finanz- und Rechnungswesens >

### Leitung

Dr. Wolfgang Kuhn, CIA, CRMA, Thyssenkrupp AG

Der Arbeitskreis pflegt den revisorischen Gedankenaustausch insbesondere zu Themen des Finanz- und Rechnungswesens. Er hat sich mit mehreren Vorträgen und Workshops am DIIR-Kongress beteiligt. Einige Veröffentlichungen in der Zeitschrift Interne Revision (ZIR) und der DIIR-Schriftenreihe sind in Arbeit, z. B. zum Thema Prüfung der betrieblichen Versicherungen.

02

Kai Kircher, Leiter  
des AK Revision der  
Beschaffung

03

Dr. Wolfgang Kuhn,  
Leiter des AK Revision  
des Finanz- und  
Rechnungswesens



03



01

01

Georg Schraner, Leiter  
des AK IT-Revision

## AK IT-Revision

### Leitung

Georg Schraner, BMW AG

Der Arbeitskreis setzt sich zusammen aus IT-Revisoren von DAX-Unternehmen und mittelständischen Unternehmen aus allen Branchen außerhalb der Finanzindustrie. Er betreibt einen breit angelegten Erfahrungsaustausch zu technologiebezogenen Themen wie Cybersecurity, Cloud Computing, Big Data, Mobile Computing, Green IT und IT-Governance. Aber auch allgemeine Themen der Revisionsmethodik wie Co-Sourcing, Continuous Auditing, Massendatenanalyse, Self Assessment oder Revisionsmanagementsoftware wurden behandelt. Der Arbeitskreis hat sich mit zwei Referaten am DIIR-Kongress beteiligt und tauscht sich in regelmäßigen gemeinsamen Sitzungen mit dem Arbeitskreis IT-Revision in Kreditinstituten aus. Zur Prüfung von Social Media erfolgt eine Veröffentlichung in der Zeitschrift Interne Revision (ZIR) im Jahr 2016.

## AK Interne Revision im Mittelstand

### Leitung

Thomas Pixa, CIA, CCSA, CRMA, SMA Solar  
Technology AG

Der Arbeitskreis hat Regional- und Fachgruppen eingerichtet. Fachgruppen bestehen zu den Themen Kontrollstandards, Risikomanagement, Compliance und Datenanalysen. Der Haupt-Arbeitskreis hat sich mit einer Vielzahl von Prüfungsobjekten beschäftigt (z. B. Einkauf, Logistik, Vertriebsgesellschaften, Personalwesen) sowie mit revisionsbezogenen Themen wie Berichte, Qualifikationsstandards, International Professional Practices Framework und Follow-up. Zur Prüfung des Risikomanagementsystems im Mittelstand wurde ein Praxisleitfaden veröffentlicht. Künftige Themen des Arbeitskreises sind weitere Verantwortlichkeiten in der Internen Revision (wie z. B. Compliance oder Risikomanagement) und die Überarbeitung der im Arbeitskreis entwickelten Kontrollstandards. Dazu sind Beiträge auf DIIR-Tagungen geplant.

## AK Revision Personalmanagement und Interne Dienstleistungen >

### Leitung

Michael Reichel, BMW AG

Im Arbeitskreis wird dem Erfahrungsaustausch zu allgemeinen Revisionsthemen ein hoher Stellenwert eingeräumt. Dazu stellen die teilnehmenden Unternehmen ihre Revisionsorganisation vor. Aus dem Bereich des Personalwesens z. B. wurden Sanktionslistenprüfungen, Prüfung des Betriebsrates und die Prüfung von Werkverträgen und Arbeitnehmerüberlassung behandelt. In der DIIR-Schriftenreihe wurde der Prüfungsleitfaden „Travel Management“ veröffentlicht. Veröffentlichungen zur Prüfung des Betriebsrates und zur Prüfung externer Mitarbeiter sind geplant. Zu den erarbeiteten Themen hat sich der Arbeitskreis beim DIIR-Kongress mit Workshops beteiligt.



02

## AK Projektrevision >

### Leitung

Ulrich Schwarz, Deloitte & Touche GmbH

Nach der im Vorjahr erfolgten Veröffentlichung des Leitfadens zur Prüfung von Projektsteuersystemen wurde dieser in einer Erfa-Börse auf dem DIIR-Kongress vorgestellt und mit den Teilnehmern diskutiert. Des Weiteren wurde eine erste Bewertung der inhaltlichen Auswirkungen des neuen Leitfadens auf die Aktualität des DIIR-Standards Nr. 4 zur Prüfung von Projekten vorgenommen. Im Jahresverlauf konnten erfreulicherweise neue Mitglieder für den Arbeitskreis gewonnen werden, sodass die Verzahnung des Themenkreises Projektrevision mit der unternehmensbezogenen Praxis erfolgreich begonnen werden konnte. Für 2016 ist ein Vorschlag zur Überarbeitung des DIIR-Standards Nr. 4 geplant.

02

Ulrich Schwarz, Leiter  
des AK Projektrevision



01



02

## AK Revision des Vertriebs ➤

### Leitung

Christoph Wolk, CIA, Volkswagen AG

Der Arbeitskreis hat sich insbesondere mit Compliance-Aspekten im Zusammenhang mit Vermarktungsaktivitäten beschäftigt und hierzu zwei Artikel in der Zeitschrift Interne Revision (ZIR) veröffentlicht: „Revision von Incentives und Events im Vertrieb“ und „Prüfung der Compliance von vertrieblichen Kooperationen“. Der Erfahrungsaustausch im Arbeitskreis bezog sich u. a. auf die Vorstellung der Internen Revision beteiligter Unternehmen, Prüfungsgebiete einer neu aufzubauenden Vertriebsrevision und den sich aus dem Kartellrecht ergebenden Aspekten der Compliance. Im Jahr 2016 sollen die Risikokriterien und die Prüfung des Themas Kartellrecht bei Vermarktungsprozessen bearbeitet werden.

01

Christoph Wolk,  
Leiter des AK Revision  
des Vertriebs

02

Thomas Matz, Leiter des  
AK Abwehr wirtschafts-  
krimineller Handlungen  
in Unternehmen

## AK Abwehr wirtschaftskrimineller Handlungen in Unternehmen ➤

### Leitung

Thomas Matz, Commerzbank AG

Der Arbeitskreis bereitet seit Jahren erfolgreich die jährlich stattfindende Anti-Fraud-Management-Tagung des DIIR vor und führt in der DIIR-Akademie das Seminar „Erfolgreiche Abwehr wirtschaftskrimineller Handlungen“ durch. Arbeitskreismitglieder stellen sich zudem als Referenten bei DIIR- und externen Veranstaltungen zur Verfügung. Für die Sonderpublikation „50 Jahre ZIR: Meilensteine der Internen Revision“ wurde ein Beitrag verfasst, ebenso verschiedene Buchrezensionen für die ZIR.



## AK Interne Revision & Datenschutz >

### Leitung

Peter Schiefer, Bayer AG

Im Arbeitskreis werden Empfehlungen zum Datenschutz in der Revision erarbeitet. Zudem wirken Arbeitskreismitglieder am DIIR-Positionspapier zu „Datenschutz und Mitbestimmung“ mit. Im Rahmen der DIIR-IT-Tagung und des DIIR-Kongresses 2015 wurden vom Arbeitskreis Vorträge gehalten. Der Erfahrungsaustausch im Arbeitskreis bezog sich auf vielfältige Aspekte des Bereichs Datenschutz, wie z. B. Löschfristen, Internet-Nutzung, Nutzung von Datenanalysewerkzeugen, Sonderuntersuchungen, Umsetzung des russischen Datenschutzgesetzes, Speicherung von Geschäftsreiseverläufen oder Online-Bewerbungsportale.

Geplant sind eine Aktualisierung des Readiness-Checks für die EU-Datenschutzgrundverordnung sowie eine Veröffentlichung zu „Datenschutz und Mitbestimmung“ in der Zeitschrift Interne Revision (ZIR). Mit Behörden und Ämtern sollen Fachdiskussionen geführt werden. Außerdem sind die Unterstützung anderer DIIR-Arbeitskreise bei Datenschutzfragen sowie die Klärung von Anfragen aus den Mitgliedsunternehmen vorgesehen.

03

Peter Schiefer, Leiter  
des AK Interne  
Revision & Datenschutz



## AK Interne Revision und Risikomanagement >

### Leitung

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

Der Arbeitskreis ist eine gemeinsame Einrichtung von DIIR und Risk Management Association e. V., der unabhängigen Interessenvertretung von Risikomanagern in Deutschland, Österreich und der Schweiz. Er setzt sich aus Revisoren und Risikomanagern zusammen. Der Arbeitskreis hat drei wesentliche Arbeitspakete definiert: Die Erstellung eines Leitfadens zur Prüfung des Risikomanagements als Ergänzung zum DIIR Revisionsstandard Nr. 2, die Überarbeitung der DIIR Stellungnahme zur risikoorientierten Revisionsplanung und die Vorbereitung eines Positionspapiers zur Zusammenarbeit von Interner Revision und Risikomanagement. In den Sitzungen des Arbeitskreises werden auch Fachvorträge aus Theorie und Praxis zur Prüfung von Risikomanagementsystemen gehalten. Auch in Zukunft wird der Arbeitskreis eine interessante Mischung aus der Erarbeitung von Veröffentlichungen und dem Erfahrungsaustausch unter Praktikern bieten.

## Banken-Arbeitskreise

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



01

Jürgen Rohrmann, Leiter  
des AK MaRisk

### AK MaRisk

#### **Leitung**

Jürgen Rohrmann, CIA, Union Investment

Der Arbeitskreis veröffentlicht auf den Internetseiten des DIIR das [Online-Revisionshandbuch](#). Im Jahr 2015 wurde dieses aktualisiert, ergänzt und in neuem Layout präsentiert. Daneben wird auch ein Buch zum Thema Anforderungen an die Interne Revision in Kreditinstituten vorbereitet. An den Fachsitzungen beim DIIR-Kongress hat sich der Arbeitskreis mit Referaten beteiligt. Daneben wurde ein Erfahrungsaustausch zu zahlreichen Themen der Bankrevision betrieben. Der Arbeitskreis vertritt die Funktion im Fachgremium MaRisk der BaFin.

## AK Europäische Bankenregulierung >

### Leitung

Peter Leimert, Landesbank Hessen-Thüringen

Der 2015 neu gegründete Arbeitskreis unterstützt den Vorstand des DIIR bei der Positionierung der Internen Revision in Banken auf europäischer Ebene, insbesondere in Form von Stellungnahmen zur weiteren Verwendung im Banking Committee der European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA) sowie im Rahmen von Konsultationen der European Banking Authority (EBA) und der Europäischen Zentralbank (EZB). Soweit vorhanden, greift der Arbeitskreis dabei auf Standards von DIIR bzw. IIA und erarbeitete Inhalte anderer Arbeitskreise des DIIR für die Kreditwirtschaft zurück bzw. fragt die Meinungen von anderen Arbeitskreisen ab. Daneben dient der Arbeitskreis dem Erfahrungsaustausch derjenigen Kreditinstitute, die seit 2014 unter die unmittelbare Aufsicht der EZB fallen. Darüber hinaus wurden aktuelle Entwicklungen im Aufsichtsrecht analysiert.

## AK Risiko- und Kapitalmanagement in Kreditinstituten >

### Leitung

Bernd Hombach, Commerzbank AG

Der Arbeitskreis beschäftigt sich mit der Weiterentwicklung der Anforderungen an die Risiko- und Gesamtbanksteuerung, das Eigenkapital und die Sanierung durch nationale, europäische und internationale Behörden und Gremien. Im Rahmen des DIIR-Kongresses hat der Arbeitskreis sich mit Fachreferaten eingebracht. Darüber hinaus wurden im Arbeitskreis Erfahrungen zu aktuellen Themen wie Prüfungen nach § 44 KWG, Single Supervisory Mechanism, Supervisory Review and Evaluation Process (SREP) und AnaCredit ausgetauscht sowie Fachvorträge zu diesen Themen gehalten. Ein Schwerpunkt der künftigen Tätigkeit wird die Weiterentwicklung der Basel-III-Regelungen hinsichtlich der Kapitalabdeckung von Risiken seitens des Baseler Ausschusses für Bankenaufsicht und der EU sein. Außerdem werden die Umsetzung der Baseler Anforderungen an das interne/externe Reporting, die Prüfung von Non-Financial Risks und die Prüfung der Anforderungen an eine angemessene Risikokultur behandelt werden. Am DIIR-Forum Finanzdienstleister wird sich der Arbeitskreis mit verschiedenen Referaten beteiligen.

### 02

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





## 01

Arno Kastner, Leiter  
des AK Revision des  
Kreditgeschäfts



01

## AK Revision des Wertpapiergeschäfts in Kreditinstituten ➤

### Leitung

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

Im Arbeitskreis konnten die Mitglieder Erfahrungen zu aktuellen Prüfungsthemen austauschen. Schwerpunkte waren u. a. das Wertpapiergeschäft im Privatkundensektor (aufsichtsrechtliche Anforderungen, Anlageberatung, Vermögensverwaltung), Compliance, Geldwäsche, Geschäftsabwicklung und Handel (Bereich Privatkunden). Dabei wurden auch Vorträge interner und externer Referenten eingebunden. Mitglieder des Arbeitskreises veranstalten Seminare in der DIIR-Akademie. Die Artikelserie zum Thema Compliance in der Zeitschrift Interne Revision (ZIR) wurde abgeschlossen.

## AK Revision des Kreditgeschäfts ➤

### Leitung

Arno Kastner, CIA, CRMA, MTB – Management  
Training Beratung

Schwerpunktthemen im Arbeitskreis waren 2015 u. a. Deckungsgeschäft, Geldwäsche- und Fraudprävention, Bonitätsanalyse und ausgelagerte Ratingverfahren. Anhand von Praxisberichten konnten Erfahrungen zu Anforderungen der Aufsicht in den MaRisk und in § 44-Prüfungen der Internen Revision sowie aus dem Asset Quality Review der EZB ausgetauscht werden. Für die Zukunft stehen das Monitoring der regulatorischen Anforderungen, die Novelle der MaRisk, die Europäische Wohnimmobilienrichtlinie und das AnaCredit-Verfahren im Fokus.

## AK Revision des Zahlungsverkehrs in Kreditinstituten ➤

### Leitung

Christin Brechmann, WGZ BANK AG

Im Arbeitskreis werden gesetzliche Grundlagen und deren Änderungen, Entwicklungen und organisatorische Aspekte in Zusammenhang mit dem Zahlungsverkehr in Kreditinstituten beleuchtet und Prüfungsansätze diskutiert. Ein reger Erfahrungsaustausch fand in 2015 u. a. zu den Themen Mindestanforderungen an die Sicherheit von Internetzahlungen (MaSI), Anforderungen an die Interne Revision im Zusammenhang mit wesentlichen Auslagerungen im Zahlungsverkehr, Embargo- und Finanzsanktionen, Betrugsfälle im Zahlungsverkehr, Mandatsverwaltung und Lastschriften, Wechselprotest, Akkreditive, Online-Legitimationen, Zugriffsberechtigungen, Prüfungserfordernisse in der 2<sup>nd</sup> Line of Defense, SWIFT/TARGET und Whistleblowing statt. Auf dem DIIR Kongress 2015 in Dresden war der Arbeitskreis mit einem Fachvortrag zum Thema SEPA vertreten. Im Rahmen der Sitzungen wurde der Prüfungsleitfaden „Prüfung des Zahlungsverkehrs in Kreditinstituten“ aktualisiert, dessen Veröffentlichung bevorsteht. Im Anschluss ist die Aktualisierung des Leitfadens „Kontoführung in Kreditinstituten“ geplant.



03

Sven Staender, Leiter  
des AK Revision des  
Handels/Investment-  
bankings

## AK Revision des Handels/ Investmentbankings ➤

### Leitung

Sven Staender, CIA, CRMA, SEB Bank AG

Der Arbeitskreis pflegt den intensiven Erfahrungsaustausch über Themen im Zusammenhang mit aktuellen Entwicklungen im Bereich Handel und Investmentbanking sowie über externe Prüfungen durch die Bankenaufsicht. Intensiv diskutiert wurden die Themen EMIR, Collateral Management, Liquidität, Begleitung von § 44-Prüfungen, Aufsicht durch die EZB, Datenaggregation nach BCBS 239 und die Funktion MaRisk-Compliance. Auch künftig werden diese aktuellen Themen und die Analyse und Bewertung neuer aufsichtsrechtlicher Anforderungen an die Handelsaktivitäten und das Risikomanagement sowie an die Prüfungstätigkeit der Internen Revision im Fokus stehen.

02

Christin Brechmann,  
Leiterin des AK Revision  
des Zahlungsverkehrs  
in Kreditinstituten



## AK Rechnungslegung nach IFRS für Kreditinstitute ➤

### Leitung

Stefan Hofmann, DekaBank Deutsche Girozentrale

2015 wurde eine Prüfungshilfe zu den wesentlichen Anforderungen von IFRS 10 (Konzernabschlüsse), IFRS 11 (gemeinsame Vereinbarungen) und IFRS 12 (Angaben zu Beteiligungen an anderen Unternehmen) abgeschlossen. Darüber hinaus wird dem Erfahrungsaustausch zu Fragestellungen der praktischen Revisionsarbeit hohe Bedeutung beigemessen. Geplant ist die Erstellung eines Arbeitspapiers, das die Herausforderungen der mit IFRS 9 (Finanzinstrumente) einhergehenden Änderungen für die Prüfungsplanung und -durchführung der Internen Revision aufzeigen soll.

## AK Sicherheitsvorkehrungen in Kreditinstituten ➤

### Leitung

Mathias Hobein, Bremer Landesbank

Im Arbeitskreis hat ein sehr intensiver Erfahrungsaustausch u. a. zu den Themen Gefährdungsbeurteilung Psychische Belastung, Unfallverhütungsvorschrift Kassen, Dienstleisterwechsel in der Sicherheitszentrale und aktuelle Gefährdungslage für Geldautomaten stattgefunden. Dem Arbeitskreis wurde die App zu § 34a GewO (Bewachungsgewerbe) vorgestellt. Auch 2016 wird die Diskussion über branchenspezifische Risiken und regulatorische Anforderungen im Mittelpunkt stehen.

### 01

Mathias Hobein, Leiter des AK Sicherheitsvorkehrungen in Kreditinstituten







02

02

Michael Seifert,  
Leiter des AK Revision  
in Bausparkassen



03

03

Bernd Fischer,  
Leiter des AK Revision  
im Fondsgeschäft

### AK Revision in Bausparkassen >

#### Leitung

Michael Seifert, Bausparkasse Schwäbisch-Hall AG

Der Arbeitskreis pflegt den Intensiven Erfahrungsaustausch über revisions- und bausparkassenspezifische Fragestellungen, Sachverhalte und Entwicklungen mittels Umfragen, Arbeits- und Projektgruppen. Im Mittelpunkt standen bausparkassenspezifische Auswirkungen der Umsetzung aktueller Regularien (Kreditwesengesetz, Bausparkassengesetz, Geldwäschegesetz, Institutsvergütungsverordnung). Außerdem wurde an der Optimierung und Aktualisierung von Musterprüfungsplan und Mustergeschäftsanweisung sowie an den Themen Projektbegleitung und Auslagerung der Revisionsfunktion gearbeitet. Für die Zukunft sind die Entwicklung neuer bzw. Aktualisierung vorhandener Prüfungshilfen, ein Konzept zur Vorbereitung auf § 44-Prüfungen sowie bausparkassenspezifische Workshops geplant.

### AK Revision im Fondsgeschäft >

#### Leitung

Bernd Fischer, Union Investment

Das Hauptaugenmerk des Arbeitskreises lag im zweiten Jahr nach seiner Gründung weiterhin auf einem Erfahrungsaustausch insbesondere zu den Themen Outsourcing und Outsourcingsteuerung, Umsetzung der Anforderungen an die Individuelle Datenverarbeitung, risikoorientierte Prüfungsplanung und -durchführung im aktuellen Kapitalmarktumfeld, spezifische aufsichtsrechtliche Fragestellungen sowie Inhalte und Beurteilungsmaßstäbe bei Sonderprüfungen der Aufsicht in den Instituten.

## AK IT-Revision Kreditinstitute >

### Leitung

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

Im Arbeitskreis wurden Fachvorträge z. B. zu den Themen Datenaggregation nach BCBS 239, Einbettung der Informationssicherheit in den Operational Risk Prozess, Application Controls bei integrierten Prüfungen, Auswahl wesentlicher Projekte nach MaRisk, Überblick zu besonderen IT-Sicherheits-Schwachstellen, Providerrevision, neue Regeln für die Buchführung und IT (GoBD), Verschlüsselung, Continuous Auditing und Risikofrüherkennung durch die Interne Revision gehalten. Außerdem fand ein vielfältiger Erfahrungsaustausch u. a. zu bankaufsichtlichen Anforderungen an die IT, Risikobewertungsmethoden im Operational Risk, Angemessenheit des Notfallmanagements, IT-Sicherheitsgesetz und mobilen Anwendungen statt. An der DIIR-IT-Tagung und am DIIR-Kongress hat sich der Arbeitskreis mit Fachvorträgen beteiligt. Im Rahmen der DIIR-Akademie wird das Seminar „IT-Revision in Kreditinstituten“ angeboten. Für 2016 stehen daneben auch die EU-Datenschutzgrundverordnung, die Mindestanforderungen an die Sicherheit von Internetzahlungen (MaSI) sowie weitere Beiträge für Fachtagungen auf dem Programm.

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

### AK Interne Revision Energie und Verkehr

#### **Leitung**

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

Der Arbeitskreis hat wie jedes Jahr auch 2015 eine Frühjahrs- und eine Herbsttagung durchgeführt. Hier werden Referate aus der Praxis der Internen Revision gehalten, Ergebnisse aus den Regional- und Fachgruppen präsentiert sowie Erfahrungen zu eingereichten Themen ausgetauscht. Fachgruppen bestehen zu den Themen Energie- und Finanzhandel, Revision im Vertrieb des ÖPNV, Fahrdienst im ÖPNV, IT, Infrastruktur/Baurevision und Zertifizierung/Qualitätsmanagement der Internen Revision. Daneben sind zwei Regionalgruppen in Nord- und Süddeutschland aktiv. Jährlich wird ein öffentlicher Erfahrungsaustauschtag durchgeführt. Inhaltlich hat sich der Arbeitskreis mit einem weiten Spektrum an Fachthemen beschäftigt, wie z. B. Prüfung des Outsourcing, des Geldwäschegesetzes, der Einnahmeverteilung in Verkehrsverbänden, von Social Media, von Online-Tickets, der Personalplanung, von Architekten- und Ingenieurleistungen und von Beraterverträgen.





01

01

Astrid Adler, Leiterin  
des AK Interne Revision  
im Handel

02

Klaus Schönrock, Leiter  
des AK Interne Revision  
in der Immobilienwirt-  
schaft



02

## AK Interne Revision in der Immobilienwirtschaft >

### Leitung

Klaus Schönrock, GEWO BAG Wohnungsbau-  
Aktiengesellschaft

Der Arbeitskreis hat sich über Fachvorträge mit folgenden Schwerpunkten beschäftigt: Beendigung von Mietverhältnissen durch Tod, Personalausstattung und Quality Assessment der Internen Revision, gesetzlicher Mindestlohn, Korruptionsprävention und Follow-up-Prozess. Unterarbeitsgruppen wurden eingerichtet zur risikoorientierten Prüfungsplanung und zur Qualifikation der Internen Revision. Der Arbeitskreis hat 2015 in der Zeitschrift Interne Revision (ZIR) und in der Zeitschrift Die Wohnungswirtschaft zur Prüfungsplanung in Immobilienunternehmen veröffentlicht sowie einen zweitägigen Workshop zur Innenrevision in Wohnungsgenossenschaften mit Spareinrichtung durchgeführt. Für die Zukunft plant der Arbeitskreis die Aktualisierung und Weiterentwicklung zahlreicher bereits früher veröffentlichter Prüfungschecklisten.

## AK Interne Revision im Handel >

### Leitung

Astrid Adler, Adler Internal Audit

Inhaltlicher Schwerpunkt des Arbeitskreises war im Jahr 2015 die Datensammlung zum Thema „Unternehmensschäden durch Mitarbeiterdelikte“. Beim DIIR-Kongress in Dresden wurde dazu ein Fachvortrag gehalten. An diesem Thema besteht noch immer ein großes Interesse. Daneben wurde eine Schulung zur kognitiven Interviewtechnik durchgeführt, die für die Erfassung von Unternehmensprozessen und für die alltägliche Informationssammlung genutzt werden kann. Im Herbst wurde ein öffentlicher Erfahrungsaustauschtag durchgeführt. Künftige Schwerpunkte im Arbeitskreis werden die Bondatenanalyse und die damit verbundenen Fragen des Datenschutzes sein. Außerdem wird der Einsatz von Revisionsmanagementsoftware beleuchtet.

## AK Interne Revision im Krankenhaus >

### Leitung

Ulrich Hannemann, Universitätsklinikum  
Heidelberg

Der Arbeitskreis hat sechs Arbeitsgruppen (Revision in Ambulanzen/Abrechnung mit Krankenkassen/ Chefarztabrechnung/ambulante OP/Medizinische Versorgungszentren, Einkauf, Beteiligungen, Transfusionsmedizin, Nebentätigkeiten, Prüfsoftware) eingerichtet, die sich anlässlich der Frühjahrs- und Herbsttagung des Arbeitskreises zu Sitzungen getroffen haben. Bei den Arbeitskreissitzungen wurden Fachvorträge zu einer Vielzahl von krankenhausspezifischen Prüfungsthemen gehalten. Neben einem Artikel in der Zeitschrift Interne Revision (ZIR) zum Thema „Prüfung der ärztlichen Gutachtertätigkeit“ hat der Arbeitskreis in der Zeitschrift f&w führen und wirtschaften im Krankenhaus eine Artikelserie der Arbeitsgruppe Revision in Ambulanzen veröffentlicht.



03

## AK Revision der Logistik >

### Leitung

Rolf Krimmelbein, Deutsche Post DHL Group

Der Arbeitskreis hat sich bei seinen Tagungen im Jahr 2015 schwerpunktmäßig mit dem Thema „Prüfung der Nachhaltigkeit und von Umweltthemen in der Logistik“ beschäftigt. Ziel ist es, einen Leitfaden zur Prüfung dieses Themas zu erstellen und in der Zeitschrift Interne Revision (ZIR) zu veröffentlichen. Künftig wird das Thema „Zoll“ näher betrachtet.

### 03

Ulrich Hannemann,  
Leiter des AK Interne  
Revision im Kranken-  
haus

01

Jens Motel, Leiter des  
AK Interne Revision  
in öffentlichen Institu-  
tionen

## AK Interne Revision in öffentlichen Institutionen ▶

### Leitung

Jens Motel, CIA, CRMA, Bundesamt für Wirtschaft  
und Ausfuhrkontrolle

Inhaltlicher Schwerpunkte der Arbeit ist nach wie vor die Prüfung von Internen Kontrollsystemen in der öffentlichen Verwaltung. Hierzu wurde eine Arbeitsgruppe eingerichtet. Außerdem waren die Prüfung von Risikomanagementsystemen, das Verhältnis der Ansprechperson für Korruptionsprävention zur Internen Revision und Erfahrungen beim Aufbau einer Internen Revision Themen der Sitzungen des Arbeitskreises. Künftig sollen das Verhältnis von Interner Revision zu externen Prüfstellen wie Rechnungshöfen, die Messung der Effektivität der Revisionsarbeit und die Prüfung von Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen Themen im Arbeitskreis sein. 2015 wurde wieder die zweitägige DIIR-Tagung Interne Revision in öffentlichen Institutionen durchgeführt. Diese Tagung findet 2016 zum zehnten Mal statt. In der DIIR-Schriftenreihe wurde der Band „Revision von IT-Verfahren in öffentlichen Institutionen“ veröffentlicht.



01

## AK Interne Revision in der Versicherungswirtschaft ▶

### Leitung

Oliver Kürten, ARAG SE

Der Arbeitskreis hat in der DIIR-Schriftenreihe die Bände „Prüfung des Asset Liability Managements“ und „Prüfung des Own Risk and Solvency Assessments“ veröffentlicht. Ergebnisse der Arbeitsgruppen „Beschwerdemanagement“ und „Data Governance und Data Quality“ wurden im Arbeitskreis vorgestellt. Die Arbeitsgruppe „Fraud“ wurde gegründet. Während der Arbeitskreistagungen wurden zahlreiche Fachvorträge gehalten, z. B. zur Rolle der Internen Revision bei der Prüfung des Governance Systems nach Solvency II, zum GDV Verhaltenskodex Vertrieb, zur Prüfung des Outsourcing vor dem Hintergrund aktueller aufsichtlicher Anforderungen und zur Digitalisierung in der Versicherungswirtschaft. Im Jahr 2016 wird die 100. Sitzung des Arbeitskreises stattfinden.



## AK Pharma

### Leitung

Leonard Kalbfleisch, CIA

Im Arbeitskreis präsentieren die teilnehmenden Revisionsabteilungen den jeweiligen Revisionsansatz ihrer Unternehmen. Allgemeine sowie pharmabrandenspezifische Revisionsthemen werden diskutiert, wobei auch verbundene Branchen wie Handel und Medizintechnik berücksichtigt werden. Vorträge wurden zu den Erfahrungen mit dem Einsatz von Revisionsmanagementsoftware, zu wettbewerbsrechtlichen Verstößen und zum Qualitätsmanagement in der Internen Revision gehalten.



02

Leonard Kalbfleisch,  
Leiter des AK Pharma

## AK Interne Revision in Behörden und Organisationen mit Sicherheitsaufgaben

### Leitung

Dr. Thomas Fernandez, Bundespolizeipräsidium

Am 28. August 2015 hat das DIIR den neuen Arbeitskreis Interne Revision in Behörden und Organisationen mit Sicherheitsaufgaben (BOS) gegründet. Die beteiligten Organisationen haben sich auch vorher schon zum Erfahrungsaustausch getroffen und setzen diesen nun unter dem Dach des DIIR fort. Der Arbeitskreis will die Fortentwicklung der Internen Revision in Behörden und Organisationen mit Sicherheitsaufgaben fördern. Durch die Zusammensetzung des Arbeitskreises aus allen hierarchischen Ebenen sicherheitsrelevanter Institutionen werden verschiedene Sichtweisen zusammengeführt. Die Struktur für die künftige Arbeit wurde festgelegt, wobei die spezifischen Besonderheiten der Arbeit einer Internen Revision im Umfeld von Sicherheitsaufgaben besonders berücksichtigt sind. Die Schwerpunkte liegen bei den spezifischen Rahmenbedingungen, den Prüfungsthemen und dem methodischen Vorgehen. Zusätzlich soll die themenübergreifende Vernetzung und der Austausch von vorhandenem Fachwissen vorangetrieben werden. An den DIIR-Tagungen für die Interne Revision in öffentlichen Institutionen beteiligt sich der Arbeitskreis mit mehreren Workshops.

## Arbeitskreise zu speziellen Themen der Internen Revision

Zwei Arbeitskreise des DIIR beschäftigen sich mit besonderen Aspekten der Revisionsorganisation. Hierbei stehen Aufbau- und Ablauforganisation sowie Methoden der Internen Revision im Fokus der Arbeit.



01

Matthias Temming,  
Leiter des AK Revision  
im internationalen  
Umfeld

### AK Revision im internationalen Umfeld

#### Leitung

Matthias Temming, Deutsche Post DHL Group

Der AK hat im Januar 2015 seine Arbeit aufgenommen, aktuell sind 14 Mitglieder im Arbeitskreis engagiert. Im Jahr 2015 wurde vorrangig an zwei thematischen Schwerpunkten gearbeitet: Praktische Fragestellungen bei internationalen Prüfungen wurden mit einer Veröffentlichung im DIIR inhaltlich abgeschlossen. Dabei wurden einschlägige Links für die Vorbereitung und Durchführung von internationalen Prüfungen zur Verfügung gestellt, die Tipps, Hinweise und Anregungen zu den Themen Länderinformationen, Einreisebestimmungen, Gesundheit, Reisicherheit sowie Business Knigge bieten.

Zur Durchführung einer Untersuchung bei den im Arbeitskreis vertretenen Unternehmen wurde ein Interviewleitfaden erarbeitet. Gegenstand der Untersuchung sind die Organisationsform (zentral/dezentral/hybrid) von Revisionseinheiten bei international tätigen Unternehmen sowie die entscheidungsrelevanten Kriterien. Untersuchung und Auswertung werden wissenschaftlich durch den DIIR-Stiftungslehrstuhl an der Universität Duisburg-Essen begleitet.

Darüber hinaus wird sich der Arbeitskreis auf der Jahrestagung 2016 präsentieren.

**Leitung**

Michael Bauch, CRMA, Volkswagen AG

Automatisierte Kontrollen (sog. Continuous Monitoring Aktivitäten), welche in bestimmten Intervallen durchgeführt werden, erfahren eine wachsende Bedeutung. Daher hat sich das DIIR 2015 entschieden, sich dieser Thematik anzunehmen und sie im Rahmen eines Arbeitskreises aktiv zu gestalten. Dies entspricht der strategischen Ausrichtung auf zukunftsgerichtete Themen, auch wenn diese unter Umständen nicht eindeutig der Internen Revision zuzuordnen sind.

Zunächst lag der Schwerpunkt des Arbeitskreises auf der Klärung von Definitionen, bestehen doch in der deutschen Unternehmenslandschaft heterogene Ansätze wie Continuous Auditing, Continuous Monitoring oder Continuous Controls Monitoring. Der Arbeitskreis Continuous Auditing beschäftigt sich mit der Integration von Continuous Auditing bzw. Monitoring in das Three Lines of Defense Modell der Unternehmensüberwachung sowie der Schaffung eines branchenübergreifenden gemeinsamen Verständnisses.

Die 26 Mitglieder aus Industrie, Banken und Unternehmensberatung treffen sich zum fachlichen Austausch und zur inhaltlichen Erarbeitung der vier Ziele des Arbeitskreises. Diese sind Prüfkriterien/Vorgaben, Datenanalysen für Fachrevisionen, Informationsgewinnung für die risikoorientierte Prüfungsplanung der Internen Revision sowie MaRisk. Dazu wurden vier Arbeitsgruppen gegründet. Langfristiges Ziel des Arbeitskreises ist die Schaffung von Standards für Continuous Auditing z. B. in Form eines Leitfadens.

Der Arbeitskreis beteiligt sich mit Fachreferaten an Tagungen des DIIR.

**02**

Michael Bauch, Leiter  
des AK Continuous  
Auditing



# CIA-Arbeitsgruppen



01

## 01 – 02

CIA-Tagung 2015

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. Die Tagungen der Arbeitsgruppen sind im Rahmen der für die CIAs nachzuweisenden kontinuierlichen Weiterbildung anerkannt. In Vorträgen und Diskussionen werden die neuesten Entwicklungen und Trends in nationalen und internationalen Standards sowie in der betrieblichen Praxis bearbeitet.

Als besonderes Angebot für Certified Internal Auditors findet einmal jährlich die CIA-Tagung des DIIR statt, bei der ausschließlich CIAs als Teilnehmer zugelassen sind. Während der Tagung am 12. und 13. Juni 2015 in Frankfurt wurden in Fachvorträgen grundlegende und aktuellen Themen der Internen Revision behandelt: Die Weiterentwicklung der „Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision“, aktuelle Entwicklungen in der Internen Revision, Forensic Services, Fortbildungskonzepte, Stichprobenverfahren, MaRisk, Big Data, Interne Kontrollsysteme bei IT-Prüfungen sowie die Zusammenarbeit von Interner Revision und Aufsichtsräten standen im Mittelpunkt der Tagung.





## CIA-AG Öffentliche Institutionen

### Leitung

Jens Motel, CIA, CRMA, Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle

Schwerpunkte der Arbeit im Jahr 2015 waren Methoden zur Risikoanalyse und risikoorientierten Prüfungsplanung in der Internen Revision, Prüfungen von Beschaffungen sowie die Berichterstattung und sonstige Kommunikation von Prüfungsergebnissen. Im Jahr 2016 wird die Prüfung von E-Vergaben behandelt werden. 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 2015 mit Themen der Revisionsmethodik, wie z. B. Audit Universe, risikoorientierte Jahresprüfungsplanung und Big Data Revision, und mit Prüfungsobjekten, z. B. Korruptionsprävention, Werkverträge oder CpD-Konten, auseinandergesetzt.

## CIA-AG Rhein-Ruhr

### Leitung

Maike Mintert, CIA, Weidmüller Interface GmbH & Co. KG

Bei den Treffen der CIA-AG Rhein-Ruhr stand 2015 der Austausch über die folgenden Themen auf der Tagesordnung: Intellectual Property, Business Continuity Management, Bewertung von Prüfungsberichten, Datenschutzprüfung, Technisches Controlling, GoBS sowie Zweck und Arbeitsweise eines Vertrauensanwalts.



01



02

### 01 – 02

Jutta Ludolph, CIA,  
und Genadi Genadiev,  
CIA, Leiter der CIA-AG  
Rhein-Main

## CIA-AG Rhein-Main

### Leitung

Genadi Genadiev, CIA, KPMG,  
Peter Gramke, CIA, SOKA-BAU, und  
Jutta Ludolph, CIA, Bankhaus Metzler

Im Jahr 2015 traf sich die Arbeitsgruppe reihum bei verschiedenen DIIR-Mitgliedern zum Austausch über folgende Themen: Möglichkeiten und Grenzen von Stichproben, Massendatenanalysen in der Internen Revision, Zahlungsmittelbetrug in der Reisebranche, Prüfung der Cybersicherheit und Expositionsanalyse, Prüfungsmanagement bei komplexen Prüfungen, Umgang mit E-Mail-Konten von ausgeschiedenen Mitarbeitern, Cloud Computing, Schatten-IT und Dokumentationsvorgaben bei der Softwareeinführung, Änderungen der IIA-Standards sowie Anwendung von IPPF, ITAF und COBIT.

Auch für das Jahr 2016 ist die Fortsetzung der themengebunden Treffen geplant. Neben externen Referenten tragen insbesondere auch Mitglieder der Arbeitsgruppe zu ihren Erfahrungen vor.



## 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 2015 lagen die Schwerpunkte des Austausches in den Themen Quality Assessment, Prüfungsvorbereitung und Risikobewertung, Prüfungsdurchführung und Berichtskritik sowie Prüfung des Outsourcings. Auf Grundlage eines themenbezogenen Impulsvortrags wurde von den Mitgliedern über eigene Erfahrungen berichtet und Meinungen diskutiert. Aber auch eingeladene Vertreter des DIIR oder externe Referenten, bspw. von der Uni Potsdam, haben zu einem interessanten Informationsaustausch beigetragen. Für die Treffen im Jahr 2016 sind u. a. die Themen Datenschutzkonzept für Prüfungen, Continuous Auditing, Process Mining und Wikipedia als Prüfungsgrundlage vorgesehen.

## CIA-AG Südwest

### Leitung

Jörg Schlecht, CIA, Regionale Kliniken Holding RKH GmbH

Die in der Arbeitsgruppe behandelten Themen betreffen regelmäßig verschiedene Aspekte der Revisionstätigkeit wie Rahmenbedingungen und externe Einflussfaktoren, Revisionsmethodik und Revisionswerkzeuge, Erfahrungsberichte und Erfahrungsaustausch. Die im Jahr 2015 behandelten Themen waren u. a. Digital Discovery, Process Mining, Rahmenbedingungen und Prozesse des Einsatzes von Datenanalysewerkzeugen für präventive Ordnungsmäßigkeitsprüfungen, Europäische Bankenunion, Revisionsstandards, Risikomanagement und Wikipedia. Für 2016 ist der Erfahrungsaustausch zum Thema IT-Sicherheitsgesetz vorgesehen.

## CIA-AG München

### Leitung

Anke Brandner, CIA, Munich Re

Die CIA-AG München ist sehr breit aufgestellt, ihre Mitglieder kommen aus zahlreichen unterschiedlichen Branchen. Der Schwerpunkt bei den Treffen liegt auf Erfahrungsaustausch und Diskussion zu Fachthemen und Revisionsmethodik. Insbesondere durch die Vielfalt der Branchen und unterschiedlichen Unternehmensgrößen ergeben sich hieraus regelmäßig wertvolle Ansätze für jeden Einzelnen. In unregelmäßigen Abständen werden auch externe Referenten gewonnen, die zu einem Fachthema referieren.

# 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<sup>DIIR</sup> und die Zertifizierung für das Quality Assessment durchgeführt.

## 01

Flyer des DIIR für die IIA-Zertifizierungen

## 02

Flyer des DIIR für die Qualifizierung zum Internen Revisor<sup>DIIR</sup>

## 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 erste Ansprechpartner der Internen Revisoren in Deutschland. Mit Vorbereitungskursen der DIIR-Akademie und der Vermittlung von Vorbereitungsliteratur sowie der Durchführung der Zulassungsprüfung 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 89 Kandidaten haben 2015 in Deutschland eine der IIA-Zertifizierungen erworben. Die Gesamtzahl der CIAs, die sich in Deutschland dem Examen gestellt haben, hat sich dadurch auf 2.081 erhöht.

Direkt beim IIA können seit 2014 Leiter von Internen Revisionen und Kandidaten, die dies werden wollen, die Qualification in Internal Audit Leadership (QIAL) erwerben.



**Machen Sie den Certified Internal Auditor® (CIA®) zum Generalschlüssel für Ihren Erfolg!**

Wie immer Ihre Rolle auch heißt: Es gibt eine Chance auf Ihren Entwicklungspfad, die Ihr Wissen stärkt, Ihre Kompetenzen vertieft und Sie von Ihren Kollegen unterscheidet. Der Certified Internal Auditor® (CIA®) demonstriert Ihre Professionalität gegenüber Kollegen und Vorgesetzten, verbessert Ihnen die Best Practice des Berufsstands und legt einen Grundstein für kontinuierliche Verbesserung und Ihren Fortschritt.

Der CIA® ist die meist nachgefragte Zertifizierung für Interne Revisoren und den Kern aller weiteren Zertifizierungsprogramme. Seit 1973 haben weit über 140.000 Interne Revisoren dieses global anerkannte Zertifikat erworben.

CIA® bestätigen, dass Sie die internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision und des Ethikkodes des IA erhalten.

Die aus Multiple-Choice-Fragen bestehende Prüfung des Institute of Internal Auditors (IIA) erfolgt in drei Tritten (Grundlagen, Praxis, Wissens der Internen Revision). Sie kann zu beliebigen Terminen und auch sukzessive in einzelnen Teilen innerhalb von vier Jahren abgelegt werden. Testcenter stehen in ganz Deutschland zur Verfügung. Sie können Englisch, Deutsch oder auch eine von zahlreichen anderen Prüfungssprachen wählen.

Die Vorbereitung erfolgt durch Nutzung von zahlreichen Seminarangeboten der DIIR-Akademie sowie durch E-Learning und Literaturstudium. Das CIA Learning System® des IA erhalten Sie beim DIIR.

Für die Zulassung zum Examen durch das DIIR sind in der Regel ein abgeschlossenes Hochschulstudium, eine oder zwei Jahre Berufserfahrung und die Bestätigung der ethischen Eignung erforderlich.

Die Zertifikate befristet jährlich gegenüber dem IIA. Ihre Weiterbildung in dem erforderlichen Umfang.

**DIIR** Deutsches Institut für Interne Revision e.V.



01



**Interner Revisor<sup>DIIR</sup>**

**Qualifizierung und Weiterbildung sind für den Berufsstand der Internen Revision von elementarer Bedeutung. Seit 2012 bietet das DIIR die Qualifizierung zum Internen Revisor<sup>DIIR</sup> an.**

**Der Interne Revisor<sup>DIIR</sup> 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<sup>DIIR</sup> wichtige Kenntnisse in prüfungsnahen Spezialgebieten (wie IT und Fraud) und betriebswirtschaftlichen Feldern (wie Finanzierung, Controlling und Grundzüge der Unternehmenssteuerung) nach.

Die Qualifizierung erfolgt im Selbststudium bzw. durch Nutzung von Seminarangeboten. Die Examenberechtigung kann durch Seminare der DIIR-Akademie erworben werden. Die Prüfung findet zwei Mal im Jahr statt und besteht aus vier separaten Teilen und fachlich abgegrenzten Inhalten. Sie kann auch sukzessive in einzelnen Teilen in einem Zeitraum von zwei Jahren abgelegt werden.

Beim Internen Revisor<sup>DIIR</sup> werden sowohl im Zuge der Prüfungsbereitstellung als auch im Examen nationale rechtliche und regulatorische Belange hinsichtlich der Prüfung und Vorbereitungsliteratur sind überwiegend in deutscher Sprache gehalten. Informationen zu Prüfungsanfragen und -spätfragen sowie weitere Erläuterungen finden Sie auf unserer Website.

Wir stehen Ihnen auch gerne persönlich für eine Beratung zur Verfügung.

**DIIR** Deutsches Institut für Interne Revision e.V.



02

### Interner Revisor<sup>DIIR</sup>

Qualifizierung und Weiterbildung sind für den Berufsstand der Internen Revision von elementarer Bedeutung. Seit 2012 bietet das DIIR die Qualifizierung zum Internen Revisor<sup>DIIR</sup> an.

Der Interne Revisor<sup>DIIR</sup> 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<sup>DIIR</sup> wichtige Kenntnisse in prüfungsnahen Spezialgebieten (wie IT und Fraud) und betriebswirtschaftlichen Feldern (wie Finanzierung, Controlling und Grundzüge der Unternehmenssteuerung) nach.

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

Prüfung und Vorbereitungsliteratur sind überwiegend in deutscher Sprache gehalten.

Im Jahr 2015 erhöhte sich die Anzahl der Kandidaten, die alle vier Prüfungsteile erfolgreich absolvierten, von 90 auf 128. Die Nachfrage nach der Qualifizierung zum Internen Revisor<sup>DIIR</sup> steigt weiterhin.

Wir gratulieren den erfolgreichen Absolventen des Jahres 2015 recht herzlich!





01

01

DIIR Revisionsstandard Nr. 3 „Prüfung von Internen Revisionssystemen (Quality Assessment)“

## Quality Assessment

Seit 2006 bietet das DIIR die Anerkennung zum Prüfer für Interne Revisionssysteme<sup>DIIR</sup> 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 den „Leitfaden zur Durchführung eines Quality Assessments (QA)“ weiter. Der Leitfaden liegt in deutscher und englischer Sprache vor. Eine Weiterentwicklung des DIIR Revisionsstandard Nr. 3 „Qualitätsmanagement in der Internen Revision“ erfolgt zusammen mit dem Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) zum DIIR Revisionsstandard „Prüfung von Internen Revisionssystemen (Quality Assessment)“.

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.

Die vom DIIR angebotenen QA-Seminare wurden im Jahr 2015 intensiv besucht. Ein Wiederauffrischkurs, der zur Wiedererlangung der Anerkennung führen kann, wenn seit dem Besuch des QA-Seminars weniger als fünf Jahre vergangen sind, wird ebenfalls angeboten.

## IIA-Zertifizierungen

	Neu Zertifizierte 2015	Aktive Zertifizierte insgesamt
CIA	70	1.195
CCSA	2	59
CFSA	7	55
CGAP	0	11
CRMA	10	223
QIAL	1	1

Insgesamt wurden bis Ende 2015 in Deutschland 2.081 CIAs zertifiziert.

## Interner Revisor<sup>DIIR</sup>

	Neue Interne Revisoren <sup>DIIR</sup> 2015	Aktive Interne Revisoren <sup>DIIR</sup> insgesamt
Interner Revisor <sup>DIIR</sup>	38	128

## Anerkannter Prüfer für Interne Revisionssysteme<sup>DIIR</sup>

	Neue Anerkennungen 2015	Anerkennungen insgesamt
Prüfer für Interne Revisionssysteme <sup>DIIR</sup>	16	182



In der DIIR-Akademie bietet das DIIR –  
 Deutsches Institut für Interne Revision e.V.  
 ein umfassendes und in sich geschlossenes  
 Aus- und Weiterbildungsprogramm  
 für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der  
 Internen Revision an.

Die Veranstaltungen der DIIR-Akademie stehen nicht nur Revisoren, sondern auch Interessierten aus anderen Branchen offen. Selbstverständlich können auch Nichtmitglieder des Instituts die Seminare besuchen. Das Programm bietet den Organisationen und ihren Führungskräften eine strukturierte Entscheidungshilfe für die überbetriebliche Weiterbildung. Die Veranstaltungen 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 Führungskräfte trainings wählen. Für das Jahr 2016 wurden viele neue Seminare aufgelegt.

Außerdem führt die DIIR-Akademie regelmäßig Fachtagungen und Kongresse zu den aktuellen Themen der Internen Revision durch. In Plenarsitzungen, Fachreferaten, Diskussionsforen und Erfahrungsguppen 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.



**01**  
CIA-Tagung 2015

## Tagungen 2015

**6. DIIR-Anti-Fraud-Management Tagung**  
12. und 13. März 2015 in Bremen

**9. DIIR-Tagung Öffentliche Institutionen**  
20. und 21. April 2015 in Göttingen

**CIA-Tagung**  
12. und 13. Juni 2015 in Frankfurt am Main

**11. DIIR-IT-Tagung**  
1. und 2. Juni 2015 in Frankfurt am Main

**DIIR-Kongress**  
8. und 9. Oktober 2015 in Dresden

## Seminare

	2012	2013	2014	2015
<b>Seminare</b>				
Anzahl	166	163	170	160
Anzahl Tage	387	373	393	373



# Erfahrungsaustauschtage/DAX Roundtable



## Erfahrungsaustauschtage

Im Jahr 2015 wurden vom DIIR acht Erfahrungsaustauschtage durchgeführt. Zu diesen kostenlosen Veranstaltungen sind sowohl Mitglieder als auch Nichtmitglieder des Instituts willkommen.

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

Der DAX Roundtable ist eine Veranstaltung, zu der das DIIR regelmäßig die Leiter der Internen Revisionen der DAX-Unternehmen einlädt. Auch hier stehen aktuelle Themen der Corporate Governance, insbesondere in Bezug auf große Aktiengesellschaften, im Fokus. Der DAX Roundtable hat sich 2015 zweimal getroffen.



## DIIR Erfahrungsaustauschtage 2015

### Kreditinstitute Süd

7. Mai 2015 in München

### Industrie

16. Juni 2015 in Mainz

### Kreditinstitute Zentral

17. Juni 2015 in Frankfurt am Main

### Planen und Bauen

17. September 2015 in Frankfurt am Main

### Energie und Verkehr

21. Oktober 2015 in Frankfurt am Main

### EU-Fördermittel/EU-Kontrollen

16. November 2015 in Eschborn

### Handel

19. November 2015 in Frankfurt am Main

### Industrie und Mittelstand

23. November 2015 in Leipzig

## DIIR DAX Roundtable 2015

8. Mai 2015 in Frankfurt am Main

13. November 2015 in Ludwigshafen

## 01

Christoph Scharr, Leiter  
der Grundsatzabteilung  
des DIIR



01

Die aus drei Mitarbeitern bestehende Grundsatzabteilung des DIIR bearbeitet eine Vielzahl von fachlichen Themen und bildet die Schnittstelle zwischen der Geschäftsstelle und den Arbeitskreisen und Arbeitsgruppen sowie zu anderen Organisationen und Verbänden, zum DIIR Stiftungslehrstuhl an der Universität Duisburg-Essen und zum Erich Schmidt Verlag. Sie ist in den Projektgruppen sowie im Programmausschuss und im Wissenschaftlichen Beirat des DIIR vertreten und engagiert sich auch mit Fachvorträgen außerhalb des DIIR.

Zu den weiteren Aufgaben gehören u. a. 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).

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

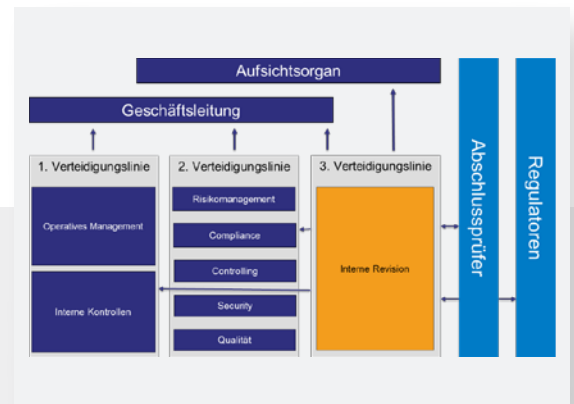
## 02

Das Three Lines of Defense Modell der Unternehmensüberwachung

Im Jahr 2015 hat das DIIR auch weiterhin in der Fachpresse und in der Öffentlichkeit die Wahrnehmung der Internen Revision gestärkt. Dabei geht es insbesondere um die Positionierung der Internen Revision im Rahmen von Diskussionen um gute Corporate Governance und Überwachungsprozesse in Organisationen.

In einem Beitrag für die Börsenzeitung haben Vorstandssprecher und Geschäftsführerin des DIIR über die „Aufgaben und Spannungsfelder einer modernen Internen Revision“ berichtet. Dabei haben sie auch das seit einigen Jahren international viel diskutierte und anerkannte Three Lines of Defense Modell der Unternehmensüberwachung und die Funktion der Internen Revision als dritte Verteidigungslinie dargestellt.

Das DIIR hat 2015 zudem eine Vielzahl von **Presse-meldungen** herausgegeben, um über aktuelle Studien zur Internen Revision, Aktivitäten des DIIR oder auch die Vergabe des Förderpreises zu informieren.



02

Über Vorträge bei Tagungen anderer Veranstalter hat das DIIR 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. Auf Veranstaltungen von Universitäten und Fachhochschulen hat das DIIR dem potenziellen Berufsnachwuchs außerdem den Berufsstand der Internen Revision vorgestellt und die vielfältigen Karrieremöglichkeiten in diesem Bereich aufgezeigt.

Mit dem vierteljährlich erscheinenden **DIIR News Magazine** informiert das DIIR seine Mitglieder und die Öffentlichkeit über aktuelle nationale und internationale Entwicklungen, Veranstaltungen und Publikationen zum Thema Interne Revision.



# Internationale Kontakte

## Weltweite Vernetzung

Das DIIR war auch im Jahr 2015 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.



01

Henrik Stein, Präsident  
der ECIIA

### ECIIA

Die europäischen Institute stehen in regem Kontakt untereinander. Wichtige Interessenvertretung ist die 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 stellvertretende Sprecher des DIIR-Vorstands Henrik Stein wurde im September 2015 zum Präsidenten der ECIIA gewählt. Die Wahl fand turnusgemäß während der Jahrestagung in Paris statt. Henrik Stein wird bei der ECIIA zudem auch weiterhin das mit insgesamt acht Revisionsleitern großer europäischer Banken besetzte Banking Committee leiten, zu dessen Aufgaben es insbesondere gehört, die Interessen der Internen Revision auf europäischer Ebene gegenüber der Europäischen Zentralbank (EZB) und der European Banking Authority (EBA) wahrzunehmen. Das Banking Committee strebt dabei insbesondere an, künftige Regelwerke mit Bezug zur Internen Revision frühzeitig durch praktischen Input mit zu gestalten und so zu einem klaren Aufgabenbereich für die Revision beizutragen.

Regelmäßige Treffen der CEOs der europäischen Revisionsinstitute bilden eine Plattform für die weiterführende Zusammenarbeit auf europäischer Ebene.



02

02

Oliver Dieterle, für das DIIR beim IIA im Board of Directors



03

03

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

## 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.

DIIR-Vorstandsmitglied Oliver Dieterle, CIA, CGAP, CRMA, vertritt die Interessen des DIIR beim IIA als Mitglied im Board of Directors und im Public Sector Committee. Das Public Sector Committee erstellt global die Leitlinien für die Interne Revision im öffentlichen Bereich.

Für das DIIR ist Max Häge seit einigen Jahren Mitglied im Professional Issues Committee des IIA. Dieses befasst sich mit den Leitlinien für Methoden und Techniken und den maßgeblichen Positionen im IPPF.

## Österreich und Schweiz

Traditionell gut ist die Zusammenarbeit mit den deutschsprachigen Schwesterinstituten. Das DIIR ist regelmäßig sowohl bei der österreichischen wie auch bei der schweizerischen Jahrestagung präsent.

Mit den Instituten in Österreich und der Schweiz erfolgen Abstimmungen zum Beispiel in Hinblick auf gemeinsame operative Themen wie Zertifizierungen oder die gemeinsame Veröffentlichung von Übersetzungen für IIA-Publikationen.

Alle drei Jahre wird von DIIR, IIA Austria – Institut für Interne Revision Österreich und SVIR – Schweizerischer Verband für Interne Revision gemeinsam die viel beachtete Studie „Die interne Revision in Deutschland, Österreich und der Schweiz“ herausgegeben, die sich aufgrund von Befragungen von Revisionsleitern mit der aktuellen Positionierung und Trends der Internen Revision auseinandersetzt. Die nächste Studie wird im Jahr 2017 erscheinen.



01

## 01

Das Online-Revisionshandbuch für die Interne Revision in Kreditinstituten des DIIR-Arbeitskreises MaRisk

Das DIIR gibt im Erich Schmidt Verlag, Berlin, die Zeitschrift Interne Revision (ZIR) und die DIIR-Schriftenreihe heraus. In der ZIR veröffentlicht das DIIR seit 50 Jahren Ergebnisse der Arbeitskreise, wissenschaftliche Beiträge und Praxisberichte. Zum 50. Jahrgang der ZIR wurde aus Anlass des Jubiläums im Jahr 2015 eine Sonderausgabe veröffentlicht, die anknüpfend an die Inhalte des ersten Jahrgangs 1966 eine Brücke zwischen den Themen der Internen Revision von damals und den aktuellen Herausforderungen der Gegenwart geschlagen hat.

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.

Darüber hinaus veröffentlichen die Arbeitskreise auch über die Homepage des DIIR Ausarbeitungen, die unentgeltlich zur Verfügung gestellt werden. Im Jahr 2015 z. B. wurde das **Online-Revisionshandbuch** für die Interne Revision in Kreditinstituten des DIIR-Arbeitskreises MaRisk überarbeitet und neu veröffentlicht.



## Veröffentlichungen in der DIIR-Schriftenreihe

.....  
 Prüfungsleitfaden Travel Management –  
 Revision von Geschäftsreisen  
 DIIR-Schriftenreihe Band 10  
 (3., völlig neu bearbeitete und wesentlich  
 erweiterte Auflage) ➤

DIIR-Arbeitskreis Revision Personal-  
 management und interne Dienstleistungen  
 .....

Revision von IT-Verfahren in öffentlichen  
 Institutionen – Praxisleitfaden für den  
 Prüfungsprozess

DIIR-Schriftenreihe Band 53 ➤

DIIR-Arbeitskreis Interne Revision in  
 öffentlichen Institutionen  
 .....

Prüfung des Asset Liability Managements  
 – Leitfaden für Versicherungen

DIIR-Schriftenreihe Band 54 ➤

DIIR-Arbeitskreis Interne Revision in der  
 Versicherungswirtschaft  
 .....

Revision der Beschaffung spezieller  
 Dienstleistungen – Beratung, Marketing,  
 IT-Outsourcing und Reinigung

DIIR-Schriftenreihe Band 55 ➤

DIIR-Arbeitskreis Revision der Beschaffung  
 .....

.....  
 Schutz vor dolosen Handlungen  
 bei Bauprojekten – Leitfaden für eine  
 risikoorientierte Prozessanalyse

DIIR-Schriftenreihe Band 56 ➤

DIIR-Arbeitskreis Bau, Betrieb und  
 Instandhaltung  
 .....

Prüfung des Own Risk and Solvency  
 Assessments (ORSA) – Revisionsleitfaden  
 für Versicherungen

DIIR-Schriftenreihe Band 57 ➤

DIIR-Arbeitskreis Interne Revision in der  
 Versicherungswirtschaft  
 .....

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

### **Standards/Regeln/Berufsstand**

.....  
 WpHG-Mitarbeiteranzeigenverordnung

DIIR-Arbeitskreis Revision des Wertpapier-  
 geschäfts  
 .....

### **Management/Best Practice/ Arbeitshilfen**

.....  
 Incentives und Events im Vertrieb

DIIR-Arbeitskreis Revision des Vertriebs  
 .....

Prüfung der ärztlichen Gutachtertätigkeit  
 im Krankenhaus

DIIR-Arbeitskreis Interne Revision im  
 Krankenhaus  
 .....

## Veröffentlichungen sonstiger Autoren in der ZIR

### Standards/Regeln/Berufsstand

Standards für die IT Revision

Peter Duscha, CIA, CRMA, CCSA

Compliance-Anforderungen an Kreditinstitute gemäß der aktuellen MaRisk: Inhalt und Prüfung durch die Interne Revision

Prof. Dr. Niels Angermüller

Das Liquiditätsverrechnungssystem nach MaRisk als neues Prüffeld

Prof. Dr. Konrad Wimmer, Claudia Schirsch

Die Interne Revision als Unterstützer im Strategischen Management

Prof. Dr. Marc Eulerich

Prüfung der Organisations-/Unternehmenskultur

Hubertus Eichler, CIA, CRMA

Das Instrument des Reifegrad-Assessments mit COBIT 5 im Revisionsalltag nutzen

Markus Gaulke

Die Auswirkungen des IT-Sicherheitsgesetzes auf die Interne Revision

Michael Goldshteyn, Michael Adelmeyer

Juristisches Basiswissen für die Interne Revision

Dr. Thomas Münzenberg, Prof. Dr. Anja Hucke

### Management/Best Practice/ Arbeitshilfen

Prozessorientierte Softwareprüfung – Neue Wege bei der IT-Prüfung

Bernd Trostel, Arndt Hackenholt, Thomas Linka, Dr. Martin Fröhlich, Tino Behrends

„Save the date“: Datumsfelder in SAP (Modul FI)

Dr. Andreas Kamm

Prüfungsplanung in Immobilienunternehmen – ein branchenspezifisches Audit Universe-Modell

Heike Kieser, CIA, Susanne Nielinger, Olaf Rümcker, CIA

Innovative Verfahren in der Kreditrevision

Dr. Bernd Ladiges, Kirsten Beyrow

Analyse der Einkaufsbestellberechtigungen in SAP ERP

Christoph Wildensee

Prüfung der Compliance von vertrieblichen Kooperationen

Wolfgang Schärpf, Hiltrud Walz

Prüfung des Internen Kontrollsystems in Öffentlichen Institutionen

Uwe Bartels, Oliver Dieterle, CIA, CGAP, CRMA, Frank Knieriemen, Stefan Stöhr

IT-basiertes Kennzahlensystem als unterstützendes Werkzeug der Filialrevision

Thorsten Kuznik, Malte Küppers

IT Prüfungshandlungen für „Nicht IT'ler“

Marc Gittler, CIA, CFSA, CRMA

Prüfen mit Bordmitteln

Andreas Liedtke

Der Einsatz von Data Analytics in der Internen Revision

Roland Rettenbacher, Jürgen Eiser, André Prossner, Andrei Todea

Der Extended-Audit-Verbund – Ein Praxisbeispiel zur Sicherstellung von Synergien im Rahmen des „Three Lines of Defense“-Modells

Dr. Nikolaus Raupp, Ralf Herold

Datenanalysen als Erweiterung der Revisionsmethodik

Walter Rupietta



01

## Wissenschaft/Forschung

Continuous Auditing zwischen Theorie  
und Praxis

Artur Kalinichenko, Prof. Dr. Marc Eulerich

Das Qualitätsmanagement der Internen  
Revision in Deutschland

Carolin van Uum, Till Kamp

Interne Revision und Risikomanagement –  
Die Risikoüberwachung vor dem Hinter-  
grund des Three Lines of Defense-Modells

Carolin van Uum

## Veröffentlichungen im Sonderheft „50 Jahre Zeitschrift Interne Revision“

Zur Internationalisierung des Berufsstands:  
DIIR, ECIIA und IIA

Dorothea Mertmann, CIA, CCSA

Als Revisor unterwegs – damals und heute

Hans-Jürgen Steuber, Fabienne Jaeger

Stetigkeit im Wandel – Entwicklungen der  
Internen Revision im BAYER-Konzern

Dr. Rainer Schwarz, Dr. Stefan Batzlen

Wirtschaftskriminelle Handlungen –  
Grenzen der Internen Revision, gestern  
und heute

Thomas Matz, Horst Pohl

Ein Blick zurück in die Zukunft der  
IT-Revision

Prof. Dr. Matthias Knoll, Markus Bank

Positionierung der Internen Revision

Prof. Dr. Marc Eulerich

Die Zusammenarbeit zwischen Interner  
Revision und Abschlussprüfer

Prof. Dr. Annette Köhler, Dr. Jochen Theis

Einfluss der Corporate Governance  
auf die Weiterentwicklung der Internen  
Revision

Prof. Dr. Carl-Christian Freidank

Interne Revision und Compliance

Prof. Dr. Volker Peemöller

Interne Revision und das Interne  
Kontrollsystem (IKS)

Dr. Oliver Bungartz, CIA, CCSA, CRMA

# DIIR Dienstleistungen GmbH



01

01

Evelyn Schmidt,  
Geschäftsführerin der  
DIIR Dienstleistungen  
GmbH

Ihr kompetenter Partner für  
Dienstleistungen auf dem Gebiet  
der Internen Revision.

Die DIIR Dienstleistungen GmbH ist eine Tochtergesellschaft des DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V. Die GmbH hat ihren Firmensitz in der Rödelheimer Landstraße 75-85, 60487 Frankfurt am Main. Geschäftsführerin ist Evelyn Schmidt, CIA, CCSA, CRMA, Anerkannter Prüfer für Interne Revisionsysteme<sup>DIIR</sup>.

Dank jahrelanger Erfahrung insbesondere in der Durchführung von Quality Assessments und Inhouse-Schulungen können wir Ihr Unternehmen praxisorientiert und bedarfsgerecht unterstützen.





## 02

Sponsorenstände beim  
DIIR-Kongress 2015

### Quality Assessments

Professionelle Durchführung von externen Quality Assessments nach dem DIIR Revisionsstandard Nr. 3. Die Anforderungen des IIA Standard 1312 können durch ein externes Quality Assessment oder einer Selbstbeurteilung mit unabhängiger externer Überprüfung erfüllt werden. Bei Bedarf unterstützt die GmbH bei der Vorbereitung auf ein Quality Assessment. Wir führen auch Projekte in internationaler Zusammenarbeit mit anderen IIA-Instituten durch.

### Inhouse-Schulungen

Gemeinsam werden revisions- und prüfungsnaher Inhalte festgelegt, sodass Sie von den maßgeschneiderten, praxisorientierten Inhouse-Schulungen profitieren. Diese zielgerichtete Wissensvermittlung schafft für das Unternehmen und die Mitarbeiter schnell Mehrwerte.

### Jobbörse

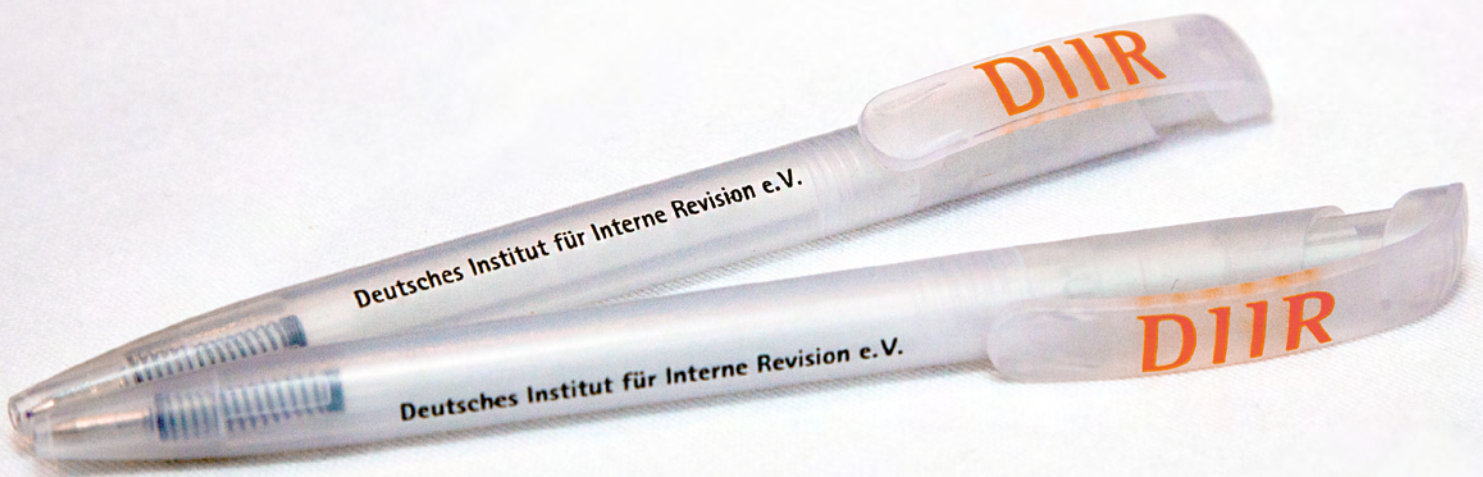
Auf unserer [Website](#) veröffentlichen wir Stellenausschreibungen für die Interne Revision.

### Sponsoring

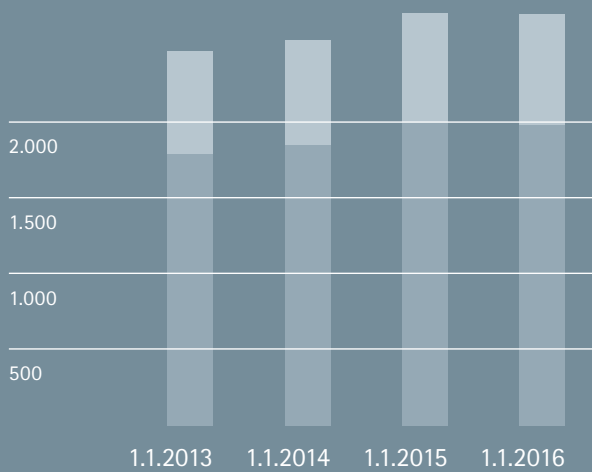
Seit 2011 haben Interessenten die Möglichkeit, bei den unterschiedlichen DIIR-Veranstaltungen als Sponsor aufzutreten.



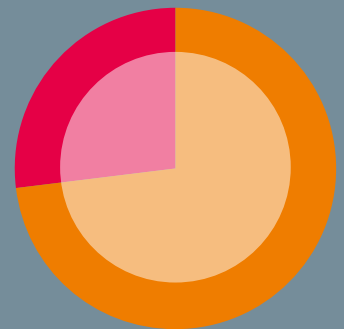
# Zahlen und Fakten



	1.1.2013	1.1.2014	1.1.2015	1.1.2016	Veränderung (zum Vorjahr)
Persönliche Mitglieder	1.800	1.859	2.009	1.988	- 21
Firmenmitglieder	675	693	719	732	+ 13
insgesamt	2.475	2.552	2.728	2.720	- 8



■ Persönliche Mitglieder  
■ Firmen-Mitglieder



# Jahresabschluss

## Bilanz

in €	31.12.2015	31.12.2014
<b>Aktiva</b>		
Immaterielle Vermögensgegenstände	14.706,00	3.251,50
Sachanlagen	52.512,00	53.397,50
Finanzanlagen	720.485,91	687.503,31
<b>Anlagevermögen</b>	<b>787.703,91</b>	<b>744.152,31</b>
Vorräte	8.532,90	0,00
Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	185.804,74	204.735,13
Guthaben bei Kreditinstituten, Kasse, Schecks	1.768.078,82	2.868.889,72
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>1.962.416,46</b>	<b>3.073.624,85</b>
<b>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>43.813,21</b>	<b>15.288,71</b>
<b>Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung</b>	<b>1.070,06</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>2.795.003,64</b>	<b>3.833.065,87</b>
<b>Passiva</b>		
Gewinnrücklagen	1.652.341,48	2.398.752,30
<b>Eigenkapital</b>	<b>1.652.341,48</b>	<b>2.398.752,30</b>
Pensionsrückstellungen	752.616,00	613.963,00
Steuerrückstellungen	400,00	430,00
Sonstige Rückstellungen	286.464,50	431.369,76
<b>Rückstellungen</b>	<b>1.039.480,50</b>	<b>1.045.762,76</b>
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	30.000,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	82.004,26	308.719,10
Sonstige Verbindlichkeiten	21.177,40	49.831,71
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>103.181,66</b>	<b>388.550,81</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>2.795.003,64</b>	<b>3.833.065,87</b>



## Gewinn- und Verlustrechnung

in €	1.1. – 31.12.2015	1.1. – 31.12.2014
Umsatzerlöse	3.576.420,60	3.829.838,45
Sonstige betriebliche Erträge	53.910,85	331.301,28
Materialaufwand, Aufwendungen für bezogene Leistungen	-1.872.897,82	-1.672.023,99
Personalaufwand	-1.586.067,71	-1.521.744,82
Abschreibungen	-26.322,05	-63.589,60
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-987.242,11	-1.250.598,98
Erträge aus Beteiligungen	20.000,00	0,00
Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	42.467,70	34.839,63
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	35.137,92	12.253,78
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-293,65	-26,20
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-744.886,27</b>	<b>-299.750,45</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-1.204,38	0,00
Sonstige Steuern	-320,17	-876,59
<b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>-746.410,82</b>	<b>-300.627,04</b>
Entnahmen aus Gewinnrücklagen	817.751,04	1.581.404,22
Einstellungen in Gewinnrücklagen	-71.340,22	-1.280.777,18
<b>Bilanzgewinn</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.

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

---

### Geschäftsführung

Dorothea Mertmann, CIA, CCSA




---

### Sekretariat

Tanja Milia

---

### Buchhaltung

Werner Heller

---

### Grundsatzabteilung

Christoph Scharr

### Fachreferenten

Michael Bünis, CIA, CRMA  
Herbert Möhle, CIA, CRMA

---

### Mitgliederbetreuung und Zertifizierungen

Gerlinde Karkos  
Zazie Rempe

---

### Pressestelle

Dominik Ohlig

---

### DIIR-Akademie

Hans Motzki

### Seminarverwaltung und Großveranstaltungen

Barbara Breidenbach  
Eva Nimrich  
Ariane Rönisch

### Seminarbetreuung

Jutta Dedic  
Barbara Ruby

# 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 der ECIA 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](http://www.diir.de)

# DIIR

Deutsches Institut für  
Interne Revision e.V.







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 2015.

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.

## Impressum

---

### Herausgeber

DIIR – Deutsches Institut für  
Interne Revision e.V.

---

### Projekt und Redaktion

Michael Bünis, CIA, CRMA

---

### Gestaltung

Simone Leonhardt  
Frankfurt am Main

---

### Fotos

DIIR – Deutsches Institut für  
Interne Revision e.V.

Shutterstock

Christian Lietzmann  
Berlin

Stefan Streit  
Königstein im Taunus

---

### 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 Informationsmaterial  
zum Leistungsportfolio des DIIR senden  
wir Ihnen gerne zu.

Umfangreiches Download-Material  
finden Sie auf unserer Website  
[www.diir.de](http://www.diir.de).

Mitglieder finden zusätzliche  
Informationen im DIIRnet unter  
[www.diirnet.de](http://www.diirnet.de).





**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](http://www.diir.de)  
[info@diir.de](mailto:info@diir.de)