

07

DIIR

Geschäftsbericht
2007

DIIR Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

das Deutsche Institut für Interne Revision e.V.

DIIR

Das DIIR ist ein gemeinnütziges Institut zur Förderung und Weiterentwicklung der Internen Revision sowie zur Weiterbildung von Mitarbeiterinnen/Mitarbeitern der Internen Revision. Es hat über 1.900 Mitglieder aus Wirtschaft, Wissenschaft und Verwaltung. Es unterstützt Führungs- und Fachkräfte der Internen Revision bei Prüfungs- und Beratungsaufgaben.

Hauptanliegen ist der ständige nationale und internationale Erfahrungsaustausch und die Weiterentwicklung in allen Bereichen der Internen Revision. Das DIIR unterstützt die in der Internen Revision tätigen Fach- bzw. Führungskräfte mit der Bereitstellung von Fachinformationen und einem breiten Angebot an Fort- und Weiterbildung.

Die wissenschaftliche Forschung sowie vor allem die Entwicklung von Grundsätzen und Methoden der Revision und deren Publikation sind weitere Schwerpunkte. Aktuelle Revisionsthemen werden in Arbeitskreisen und Projektgruppen behandelt und über entsprechende Veröffentlichungen den Mitgliedern des DIIR zur Verfügung gestellt.



**Sehr geehrte Leserinnen und Leser,
liebe Kolleginnen und Kollegen –**

mit diesem Geschäftsbericht möchten wir Sie über die Aktivitäten des Deutschen Instituts für Interne Revision in einem erfolgreichen und von vielen Weiterentwicklungen geprägten Geschäftsjahr 2007 umfassend informieren.

Wir können einen erfreulichen Anstieg der Mitgliedszahlen um insgesamt 6% verzeichnen. Unsere Veranstaltungen erfreuen sich weiterhin regen Zuspruchs, dies gilt insbesondere für unsere IT-Tagung, die Tagung Interne Revision in Öffentlichen Institutionen und unsere CIA-Veranstaltungen. 2007 hat das DIIR seine Arbeit auf europäischer und globaler Ebene erfolgreich weitergeführt.

Wir haben Projekte angestoßen, die wir auch über das Jahr 2007 weiterführen werden: Im Rahmen einer zweitägigen Strategie-sitzung haben wir, ausgehend von unserer Vision für die Zukunft *Das DIIR als eines der führenden europäischen Institute der Internen Revision*, strategische und daraus resultierende operationale Ziele definiert. Zu den strategischen Zielen gehören neben weiterhin soliden Finanzen unter anderem die Steigerung der Mitgliederzufriedenheit und -identifikation sowie eine erhöhte internationale Präsenz und Wahrnehmung im Verbund der internationalen Revisionsinstitute. Daraus abgeleitete Maßnahmen bestehen u.a. in der Erweiterung des DIIR-Produktportfolios, einem noch stärkeren Engagement in den europäischen und globalen Gremien (ECIIA, IIA Global) und strukturellen Maßnahmen wie dem personellen Ausbau der Geschäftsstelle, womit unsere fachliche Kompetenz weiter gestärkt wird. Ein neues Corporate Design mit einer geschützten Wort-/Bildmarke soll künftig unterstützend die Identität des Instituts sichern und Verwechslungen vorbeugen.

Zahlreiche Projektgruppen führten 2007 ihre erfolgreiche Arbeit weiter, so z. B. 50 Jahre DIIR, Kongress 2007 (Realisierung des Kongresses 2007 in Köln mit neuem Messekonzept), sowie Projekt Management Revision mit der Publikation eines


neuen Revisionsstandards. Ein neu geschaffenes Web-Portal erleichtert den Informationsaustausch zwischen den einzelnen DIIR-Arbeitskreisen und schafft Synergien. Damit wird die so wesentliche Arbeit dieses Grundpfeilers im Institutsgefüge entsprechend unterstützt.

Durch die veränderten Rahmenbedingungen u.a. im Bereich der Corporate Governance rückt auch die Qualität unserer Arbeit verstärkt in den Blickpunkt. Zur Bewertung ihrer Qualität wurde deshalb ein kodifiziertes Verfahren entwickelt. Der QA-Leitfaden konkretisiert und operationalisiert in Zukunft den DIIR-Standard Nr. 3 bezüglich Quality Assessments. Ferner wurde eine Enquête zum Thema „Die Interne Revision in Deutschland, Österreich und der Schweiz“ durchgeführt, deren Ergebnisse 2008 publiziert werden.

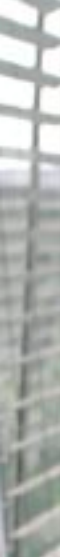
Der Wissenschaftliche Beirat hat sich im Jahr 2007 unter der fachlichen Leitung von Prof. Ulrich Bantleon, BA Villingen-Schwenningen und Prof. Dr. Annette Köhler, Universität Duisburg-Essen, komplett neu formiert. Eine der ersten operativen Arbeiten dieses Gremiums bestand darin, die zahlreich eingereichten Arbeiten zur Erlangung des institutseigenen Förderpreises zu begutachten und gemeinsam mit dem Vorstand die Gewinner auszuwählen.

Das hohe ehrenamtliche Engagement vieler Kolleginnen und Kollegen, ihre Expertise und ihre Begeisterung für unseren Beruf sind ein Stützpfiler unserer Institutsarbeit. Auch im Namen meiner Vorstandskollegen bedanke ich mich für Ihre wertvolle Arbeit. Sie trägt maßgeblich dazu bei, dass wir unser Ziel erreichen können: eines der führenden europäischen Institute für Interne Revision zu werden. Auch das laufende Geschäftsjahr wird in hohem Maße davon geprägt sein, diesem Ziel um wichtige Schritte näher zu kommen – wir freuen uns darauf, diese Schritte gemeinsam mit Ihnen zu gehen.

Ihr



Bernd Schartmann, CIA
Sprecher des Vorstandes



Im Folgenden stellen wir Ihnen unsere Aktivitäten des Geschäftsjahres 2007 vor. Wir möchten Ihnen damit einen Einblick in die vielfältigen Arbeitsgebiete des DIIR geben und Sie über die Ergebnisse der Institutsarbeit informieren. An den Stellen, wo dies sinnvoll erschien, haben wir auch Ausblicke für die Zukunft mit aufgenommen.

Wir wünschen Ihnen eine interessante Lektüre!

Über das DIIR	3	das Deutsche Institut für Interne Revision DIIR
Vorwort	4	Bernd Schartmann Sprecher des Vorstandes
Vorgestellt	8	der DIIR-Vorstand die Aufgabenverteilung
Rückblick	12	der Programmausschuss/die Projektgruppen
	18	der Verwaltungsrat
	20	die Arbeitskreise
	44	die Erfa-Tage
	46	die Zertifizierungen
	52	die DIIR-Akademie
Bericht	54	die internationalen Kontakte
	58	die Forschungs- und Entwicklungsarbeit
	60	die Präsenzbibliothek/die Publikationen
Übersicht	64	die Zahlen und Fakten
	71	das DIIR die Gremien die Geschäftsstelle



Bernd Schartmann

Leiter Konzernrevision und –sicherheit
Deutsche Post World Net

Sprecher des Vorstandes

DIIR-Standards und Öffentlichkeitsarbeit

Betreuung der Projektgruppe Projekt
Management Revision (Robert Düsterwald)

Betreuung der Arbeitskreise Revision
des Finanz- und Rechnungswesens
(Dr. Stefan Kullmann) und Revision der
Logistik (Rolf Krimmelbein)

Internationale Zusammenarbeit IIA
und ECIIA

Horst Pohl

Leiter Group Audit
Dresdner Bank AG

Stellv. Sprecher des Vorstandes

Leiter der Projektgruppe
DIIR-Kongress 2009

Betreuung der Arbeitskreise IT-Revision
in Kreditinstituten (Reiner Eickenberg),
Interne Revision in Bausparkassen
(Hubert Breuer) und Abwehr wirtschafts-
krimineller Handlungen in Unternehmen
(Jörg Wehling)

Leiter der Erfa-Gruppe DIIR/BKA

Dr. Hans Joachim Büsselberg

Leiter Konzernrevision
AXA Konzern AG

Leiter der Projektgruppe DIIR-Marketing-
konzept

Betreuung der Arbeitskreise Revision
Personalmanagement und interne Dienst-
leistungen (Dr. Konrad Roth), Interne
Revision in der Versicherungswirtschaft
(Dr. Hans Joachim Büsselberg) und Interne
Revision in Öffentlichen Institutionen
(Lothar Mewes)

Betreuung des Erfa-Tages Kommunale
Rechnungsprüfungsämter

der DIIR-Vorstand

die Aufgabenverteilung



Lutz Cauers
(ab Oktober 2007)

Leiter Konzernrevision
TUI AG

DIIR-Akademie

Betreuung der Projektgruppe
Quality Assessment und der Projektgruppe
DIIR-Akademie (Dr. Peter Sporrer)



Dr. Peter Dörfler

Leiter Konzernrevision
Volkswagen AG

Betreuung der Arbeitskreise IT-Revision
(Horst Schmidt-Moldenhauer), Revision
des Vertriebs (Friedhelm Kremer), Revision
der Anlagen- und Materialwirtschaft
(Dr. Peter Schneider) und Technische
Revision (Kay Rothe)

Betreuung der Erfa-Tage Technische
Revision (Klaus Werner) und Interkultu-
relle Aspekte bei Revisionen im Ausland
(Dr. Clemens Federschmidt)



Juilf-Helmer Eckhard

Leiter Konzernrevision
WestLB AG

Leiter des Programmausschusses

Betreuung der Arbeitskreise MaRisk
(Jürgen Rohrmann, CIA), Revision des
Kreditgeschäftes (Peter Krammig), Revision
des Zahlungsverkehrs (Karl Francois) und
Revision des Handels/Investmentbankings
(Joachim Dubs)

Betreuung des Certified Internal
Auditor Examens und Mitglied des CIA-
und Zulassungsausschusses



Wolfgang Glaab

**Leiter Konzernrevision
Landesbank Hessen-Thüringen – GZ**

Leiter der Projektgruppe DIIR-Forum
Kreditinstitute 2008

Betreuung der Arbeitskreise Revision
des Wertpapiergeschäftes (Hans-Joachim
Günther), Basel II (Dr. Michael Schiwietz)
und Sicherheitsvorkehrungen in Kredit-
instituten (Hartmut Mittler)

Leitung der Erfa-Tage Kreditinstitute
Zentral und Betreuung des Erfa-Tages
Kreditinstitute Süd (Ronald Koch-Monien)

DIIR-Bibliothek

Dr. Manfred Lindner

Leiter der Projektgruppen DIIR 50 Jahre
und Enquête 2008

Betreuung der Arbeitskreise Interne
Revision Energie und Verkehr (Matthias
Stoller), Interne Revision im Handel
(Klaus Keding) und Interne Revision
in der Immobilienwirtschaft (Joachim
Schindler)

Wissenschaftlicher Beirat und Hoch-
schulkontakte

Leitung der Erfa-Tage Industrie und Be-
treuung der Erfa-Tage Energie und
Verkehr (Matthias Stoller) und Handel
(Klaus Keding)

Marcus H. L. Rätke

(ab Oktober 2007)

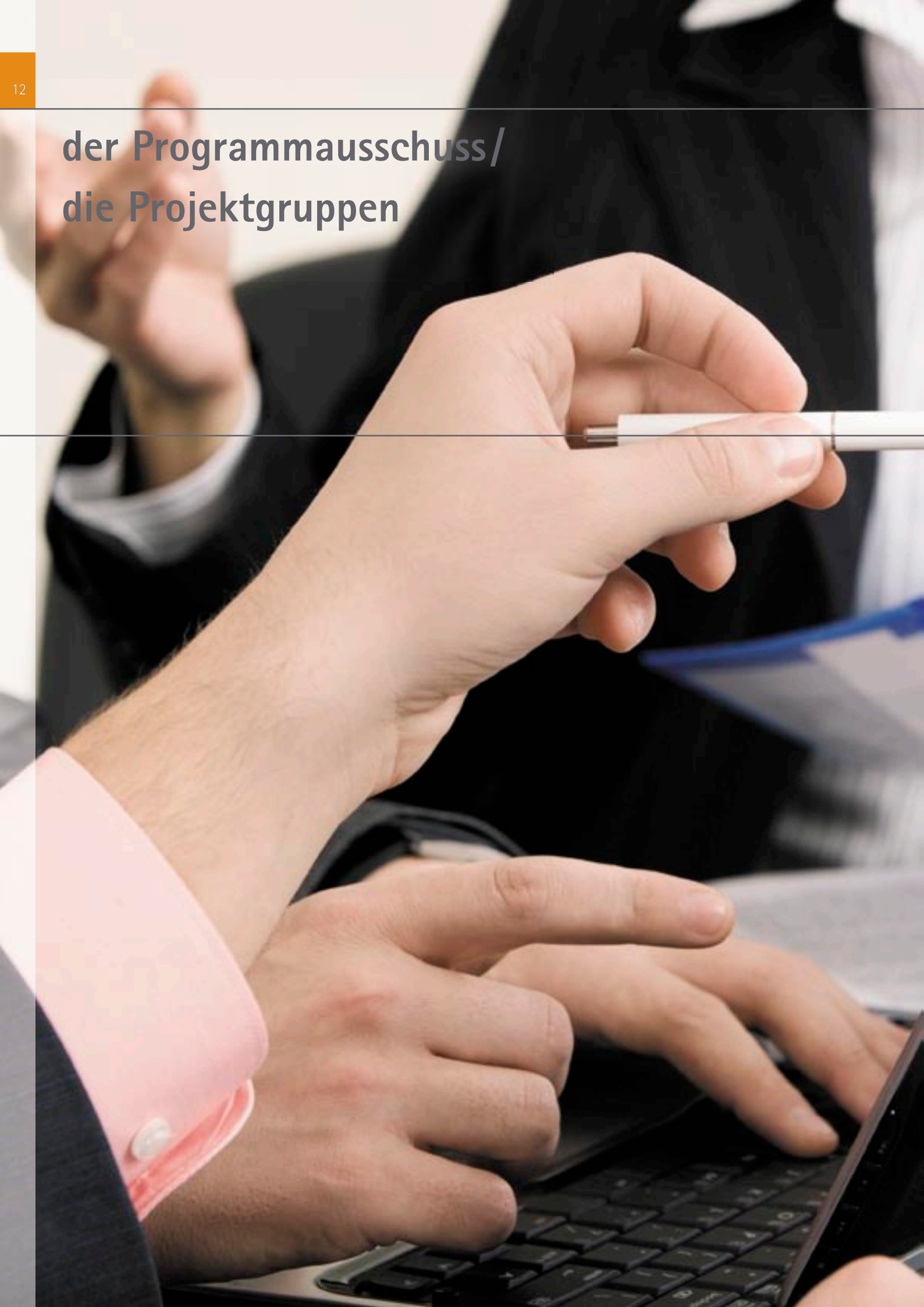
**Leiter Konzernrevision
STADA Arzneimittel AG**

Betreuung der Arbeitskreise Interne
Revision im Krankenhaus (Marianne
Tzschentke) und Interne Revision
in mittelständischen Unternehmen
(Klaus-Dieter Göbel)

Betreuung der Erfa-Tage Krankenhaus
(kommissarisch Ulrich Hannemann)

Die Schwerpunkte der Institutsarbeit lagen im Berichtsjahr im Programmausschuss und in den Projektgruppen, in den Arbeitskreisen, Erfa-Tagen und Fachveranstaltungen (Seminare usw.). Im Folgenden stellen wir Ihnen die Arbeit in den einzelnen Bereichen vor.

der Programmausschuss/ die Projektgruppen



Der Programmausschuss unterstützt den Vorstand bei der Planung und Lenkung der Institutsarbeit. Zur Erledigung seiner Aufgaben kann der Programmausschuss besondere Projektgruppen bilden.

Programmausschuss

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

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

Schwerpunktthemen aus der Arbeit des DIIR

Im Jahr 2007 wurden die folgenden Projektgruppen im DIIR eingesetzt:

- Projektgruppe DIIR-Akademie
- Projektgruppe ECIIA
- Vorbereitung und Durchführung des DIIR-Kongresses 2007
- Vorbereitung des DIIR-Forum Kreditinstitute 2008
- Vorbereitung der DIIR-Jahrestagung 2008
- Projektgruppe Projekt Management Revision
- Projektgruppe Quality Assessment (QA) – Aktualisierung des QA-Leitfadens und Organisation von QA-Erfahrungsaustauschtagen
- Projektgruppe DIIR 50 Jahre
- Projektgruppe Marketing für das DIIR
- Projekt DIIR-Portal für die Arbeitskreise
- Projekt Geschäftsordnung für die Arbeitskreise

- Strategiesitzung 2007
- Projektgruppe Kommunikationsstrategie (Public Relations)
- Durchführung der Enquête 2008

Ausblick

- Projektgruppe DIIR-Akademie, Erweiterung des Angebotes
- Projektgruppe Kommunikationsstrategie (Public Relations)
- Marketing für das DIIR
- Projektgruppe Quality Assessment (QA) – Aktualisierung des QA-Leitfadens und Organisation von QA-Erfahrungsaustauschtagen
- Projektgruppen Forum 2008, Jahrestagung 2008 und ECIIA 2008; Vorbereitung und Durchführung der Veranstaltungen
- DIIR-Kongress 2009 in Dresden, Vorbereitung unter Einbezug des Messekonzepts

Weiterführung der Projektgruppen

- DIIR 50 Jahre
- Projekt Management Revision
- DIIR-Portal für die Arbeitskreise
- Durchführung der Enquête 2008

Programmausschuss

	Sitzungen	Tage
Plenum	2	2

Dr. Josef Bähr, Frank Bielefeld, Klaus Peter Blobel, Juilf-Helmer Eckhard (Leitung), Max Häge, Dr. Thomas Knoll, Jürgen Martin, Klaus Peter Müller, Reinhard Müller, Regine Nolte, Thomas Oetting, Karsten Rösch und Ingeborg Spieldiener gehören im Berichtsjahr dem DIIR-Programmausschuss an.

Walter Blaßat, Dr. Peter Brauch, Frank Braun, Dr. Ulrich Hahn und Joachim Kregel wurden im Jahr 2007 aus dem DIIR-Programmausschuss verabschiedet. Lutz Cauers wechselte im Jahr 2007 nach seiner Wahl aus dem DIIR-Programmausschuss in den DIIR-Vorstand.

Projekt Management Revision

Leitung Robert Düsterwald, Deutsche Post World Net, Bonn

Mitglieder

6

Sitzungen

4

DIIR-Prüfungsstandard Nr. 4

Die Projektgruppe startete im Oktober 2006 und hat im Jahr 2007 den neuen DIIR-Prüfungsstandard Nr. 4: „Standard zur Prüfung von Projekten“ herausgebracht, der seit Mai 2008 nach Freigabe durch den DIIR-Vorstand im Februar 2008 und Kommentierung durch die Mitglieder nun als finale Version (mit empfehlendem Charakter) vorliegt. Der Standard beschreibt erstmalig einheitlich das Gebiet der Projektrevision mit dem Schwerpunkt Projekt Management Revision.

Ausblick

Als nächstes Produkt arbeitet die Projektgruppe nun an der Fertigstellung des „Leitfadens zur Prüfung von Projekten“, mit dem bereits 2007 begonnen wurde.

Quality Assessment

Leitung Lutz Cauers

Mitglieder

7

Sitzungen

8 (inkl. Erfä-Tage)

QA-Leitfaden

Die Projektgruppe Quality Assessment hat den QA-Leitfaden aktualisiert und ihn Ende 2007 veröffentlicht. Im Jahr 2007 wurden zwei Erfahrungsaustauschtage durchgeführt. Seit Ende 2006 werden Quality Assessment-Zertifizierungen angeboten. Bisher sind 160 Quality Assessoren beim DIIR registriert.

Publikation

- Die Interne Revision auf dem Prüfstand durch ein Quality Assessment (Der Betrieb, Heft 27/28)

ZIR-Beitrag

- Quality Assessment (QA); Stand der Entwicklung und erste Erfahrungen (ZIR 4/2007)

Ausblick

Die Projektgruppe Quality Assessment aktualisiert den QA-Leitfaden, der im September 2007 veröffentlicht wurde. Für das Jahr 2008 plant die Projektgruppe zwei Erfahrungsaustauschtage durchzuführen und die Anzahl der Quality Assessoren auf 200 zu steigern.

Projektgruppen

	Sitzungen	Tage
Kommunikation	4	4
Projekt Management Revision	4	4
ECIIA	6	6
Kongress 2007	2	2
DIIR-Marketingkonzept	1	1
Quality Assessment	8	8
DIIR-Jahrestagung 2008	6	6
DIIR-Forum Kreditinstitute 2008	6	6
DIIR 50 Jahre	8	10
Enquête 2007/2008	5	9

der Verwaltungsrat



Mitglieder des Verwaltungsrates sind grundsätzlich leitende Persönlichkeiten aus Wirtschaft, Wissenschaft und Verwaltung. Er besteht aus mindestens fünf und höchstens zwölf Personen. Seine Mitglieder werden auf Vorschlag des bisherigen Verwaltungsrates oder aus der Mitgliederversammlung auf die Dauer von drei Jahren gewählt. Eine Wahl oder Wiederwahl ist nach Ausscheiden aus dem Berufsleben nicht möglich.


Der Verwaltungsrat ist eingebunden in wichtige Angelegenheiten zukünftiger Entwicklungen. Er wirkt auch bei der Bestellung der Geschäftsführung durch den Vorstand mit und unterbreitet der Mitgliederversammlung Vorschläge für die Wahl von Vorstandsmitgliedern. Gemeinsam mit dem Vorstand schlägt er die Ernennung von Ehrenmitgliedern des DIIR vor.

Der Verwaltungsrat hat im Rahmen der festgelegten Aufgaben den Vorstand beraten und unterstützt. In zwei gemeinsamen Sitzungen mit dem Vorstand im Geschäftsjahr 2007 hat er sich schriftlich und mündlich über die Lage und Entwicklung des Instituts informiert sowie über wesentliche und strategische Geschäfts-

vorgänge berichten lassen. Behandelt wurden auch die Wahlvorschläge zu den Institutsgremien, die Verabschiedung des Etat-Entwurfs, die Beschlussfassung über den Geschäftsbericht des Vorstandes sowie der Rechnungsabschluss für das jeweils abgelaufene Geschäftsjahr. Von der ordnungsgemäßen Durchführung des Jahresabschlusses für das Jahr 2007 durch den Rechnungsprüfer hat er sich überzeugt.

Neben den gemeinsamen Sitzungen mit dem Vorstand fanden drei weitere Sitzungen des Verwaltungsrates statt.

Der Verwaltungsrat dankt dem Vorstand, der Geschäftsführung sowie allen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern für die geleistete sehr erfolgreiche Arbeit.



Hans-Jürgen Steuber
Vorsitzender des Verwaltungsrates

die Arbeitskreise



Die Arbeitskreise des DIIR sind wichtige Organe zur Erfüllung der satzungsgemäßen Institutsaufgaben. An unseren derzeit 24 Arbeitskreisen beteiligen sich Revisionsfachleute aus unterschiedlichen Unternehmen und Körperschaften. Die Arbeitsergebnisse haben innovativen, richtungsweisenden Charakter.

Im Berichtsjahr haben sich die Arbeitskreise zu 80 Sitzungen an 129 Tagen getroffen.

Revision des Finanz- und Rechnungswesens

Leitung Dr. Stefan Kullmann, RAG Konzernrevisions GmbH, Essen

Mitglieder

17

Sitzungen

2 zweitägige

ZIR-Beiträge

- Prüfung der Geschäftsführung in Beteiligungsgesellschaften (ZIR 5/2007, S. 198 ff.)
- Die 8. EU-Richtlinie – Kein „SOX“ für Europa. Stärkung der Tätigkeit der Internen Revision! (ZIR 6/2007, S. 238 ff.)

Fachsitzung beim DIIR-Kongress 2007

Thomas Keller/Jenny Kohlepp: Wesentliche Prüfungsaspekte bei Post Meger Integration

Ausblick

Aktuell steht die grundsätzliche Überarbeitung von Band 21 der DIIR-Schriftenreihe „Revision des Rechnungswesens“ sowie das Thema „Identifikation von Indikatoren mit Fraud-Potential“ an.

2

Schwerpunktthemen

Revision der Logistik

Leitung Rolf Krimmelbein, Deutsche Post World Net, Bonn

Mitglieder

8

Sitzungen

1 eintägige

3 zweitägige

Arbeiten an der geplanten Veröffentlichung des Revisionsprogramms
„Prozessprüfung in der Distributionslogistik“

- Auftragsannahme
- Disposition
- Sendungsbereitstellung
- Transportdurchführung

Ausblick

Die globale Ausrichtung der im AK vertretenen Unternehmen wird sich zukünftig in den Inhalten des Arbeitskreises wiederfinden.



3

Vorträge von AK-Mitgliedern und externen Spezialisten zu folgenden Themen

Diskussionen und intensiver Erfahrungsaustausch insbesondere zu den Themengebieten

Prüfungsleitfaden

Ausblick

Themenschwerpunkte für 2008

IT-Revision in Kreditinstituten

Leitung Reiner Eickenberg, WestLB AG, Düsseldorf

Mitglieder

36

Sitzungen

3 zweitägige

- Statement Internal Auditing – Mandantenberichterstattung durch einen IT-Provider
- Erfahrungsaustausch mit dem AK Abwehr wirtschaftskrimineller Handlungen in Unternehmen, Start der gemeinsamen Zusammenarbeit und Entwicklung eines Tools
- Vorstellung der IT-Revision der Frankfurter Sparkasse
- Fraud Prevention – Maßnahmen der Internen Revision
- Kontrollen nach CMMI und Implementierung eines Frameworks zur Erfüllung gesetzlicher Anforderungen
- Vortrag zum Identity Management
- Vortrag/Praxisbericht zur Nutzung von IDEA

- Neue Outsourcing-Regelungen in den MaRisk
- SAS 70 Typ II Reporting
- § 202 c StGB – Bedeutung für die Arbeit der Internen Revision
- Sprachaufzeichnung im Telefonbanking
- Anweisungswesen bzgl. IDV/SDV
- Backup-/Restore-Verfahren und Archivierung

Die Arbeiten am Prüfungsleitfaden wurden fortgeführt, wobei jedoch im Jahr 2007 eine Stagnation festzustellen ist. Aus diesem Grund findet im März 2008 mit dem AK IT-Revision eine Abstimmung statt, wie die Zukunft des Leitfadens aussehen soll.

Für das Jahr 2008 wurden drei Termine für die AK-Sitzungen festgelegt. Im Dezember 2008 wird wie auch in 2007 wieder eine gemeinsame Sitzung mit dem AK IT-Revision stattfinden.

- Forensik
- IDW-Prüfungsstandards
- SAP
- CITRIX-Lösungen
- Virtualisierung
- Software-Test
- Follow UP
- Vorstellung Audimax

4

Schwerpunktthemen

Interne Revision in Bausparkassen

Leitung Hubert Breuer, LBS, Münster

Mitglieder

31

Sitzungen

Arbeitskreis: 2 zweitägige

Facharbeitsgruppen: 1 eintägige und 6 zweitägige

Workshops: 1 eintägiger und 2 zweitägige

- Intensiver Erfahrungsaustausch über revisionsrelevante Sachverhalte in Bausparkassen
- Analyse, Qualitätssicherung und Umsetzung der neuen regulatorischen Anforderungen (KWG inkl. Geldwäsche und Fraud, SolvV, MaRisk, Basel II, IRBA, KSA, Operationelle Risiken, Anzeigenverordnung etc.)
- Optimierung der MaRisk-Auswirkungen für die Revision (Ausgestaltung IR, Prozesse, Risikoorientierung, Musterprüfungsplan und Früherkennungssysteme)
- Laufende Aktualisierung des überbetrieblichen Prüfungshandbuchs (Prüfungshilfen)
- Pflege und Optimierung Internet-Auftritt in Zusammenarbeit mit DIIR (Dr. Andreas Langer)
- Benchmarking und Best Practice (Externe Prüfungen, Geschäftsprozesse, Ressourcen, Fortbildung und laufende Umfragen)
- Bausparkassenspezifische Workshops (IT-Revision, Quality Assessment und Anti Fraud Management)
- Informationsaustausch mit anderen AK (u.a. Wirtschaftskriminalität)
- Vorträge beim DIIR-Kongress

Ausblick

- Ausgestaltung der Revision nach MaRisk – Umsetzung der Outsourcing-Anforderungen
- Basel II – Konsolidierung und Vorbereitung aufsichtsrechtlicher Prüfungen
- Begleitung/Umsetzung der Aufsichtsvorgaben
- Angemessenheit und Wirksamkeit des Risikomanagements in Bausparkassen
- Aktualisierung und Ergänzung des Prüfungsinstrumentariums (Prüfungshilfen)
- Durchführung diverser Workshops
- Erfahrungsaustausch mit BaFin, Wirtschaftsprüfung und anderen DIIR-AK

Abwehr wirtschaftskrimineller Handlungen in Unternehmen

Leitung Jörg Wehling, B. Metzler seel. Sohn & Co. KGaA

Mitglieder

14

Sitzungen

4 eintägige

1 zweitägige (inkl. Messestand)

Präsentationen der Arbeiten des Arbeitskreises

- Vbo-Revisionsleiter-Erfahrungsaustausch: wikri/Prävention April 2007, Frankfurt am Main
- Präsentation des AK-Beitrages Finanzrechtssymposium, Frankfurt am Main
- Fachtagung Öffentliche Institutionen, Kassel
- Präsentation beim AK Bausparkassen, Erfurt
- S & I Kompendium 2007 – Kurzfassung

Weitere Schwerpunkte

- Weiterer moderater Ausbau des AK auf Basis der Institutsmitglieder
- Erfahrungsaustausch über aktuelle wirtschaftskriminelle Fälle/Beratung/Prävention
- Laufende Aktualisierung unserer Internetseiten DIIR/Internetportal
- Pflege und aktuelle Einstellungen Newsticker mit aktuellen Fällen zu wikris

AK-Präsenz an DIIR-internen Veranstaltungen

- DIIR-Arbeitskreisleiter-Besprechung 2007
- DIIR-Kongress 2007 in Köln, Thema „Aktuelle Gefährdungssituation im Unternehmen“
- Zusammenarbeit mit AK Mittelstand Präventionsdatenbank-Entwicklung

Ausblick

- Re-Design Schriftenreihe 31 „Abwehr wirtschaftskrimineller Handlungen in Unternehmen“
- Ergänzung/Auswertung neuer Sonderfälle in die wikri-Datenbank
- Fortschreibung Newsticker auf der Homepage
- Entwicklung eines themenbezogenen „IKS“
- Zusammenarbeit mit AK IT-Revision für IT-gestützten „Reaktionsplan“
- Ausarbeitung einer Muster-Gefährdungsanalyse
- Erfa über Hinweisgebersysteme und allgemeine Präsentationen
- Präsentation DIIR-Forum 2008: Rolle der IR bei Anti Fraud Management Systemen
- Entwicklung einer Seminarreihe zum Fraud Prevention Management

Übergreifendes Ziel der AK-Arbeit

Der AK erarbeitet für national und international tätige Unternehmen und deren Interne Revisionen Instrumente zur Prävention und Sensibilisierung einschließlich der Reaktionspläne gegenüber wirtschaftskriminellen Handlungen von Mitarbeitern und/oder Dritten. Darüber hinaus findet ein regelmäßiger Erfahrungsaustausch statt. Die Ergebnisse hieraus werden ggf. auch den Strafverfolgungsbehörden zur Verfügung gestellt.

6

Schwerpunktthemen

Revision Personalmanagement und interne Dienstleistungen

Leitung Dieter Schliée, ZF Sachs AG, Schweinfurt

seit Oktober 2007 Dr. Konrad Roth, Voith AG, Heidenheim

Mitglieder

15

Sitzungen

3 zweitägige

Ausblick

- Prüflandkarte Personal
 - Erfahrungsaustausch: Personalprüfungen
 - Internetauftritt DIIR
 - Shared Services Themensammlung, Erfahrungsbericht MAN
 - Zukünftige DIIR-Strategie, Verbesserung der Zusammenarbeit zwischen DIIR, Arbeitskreisen und Mitgliedern des DIIR (Vortrag und Diskussion mit Dr. Hans Joachim Büsselberg)
-
- Aktualisierung und Priorisierung der Themenliste für den Erfahrungsaustausch in den AK-Sitzungen
 - Fertigstellung der Buchveröffentlichung zu Prüflandkarte Personal
 - Neues Schwerpunktthema: Organisation interner Dienstleistungen (Strukturierungsalternativen)

7

Schwerpunktthemen

Interne Revision in der Versicherungswirtschaft

Leitung Dr. Hans Joachim Büsselberg, AXA Konzern AG, Köln

Mitglieder

47

Sitzungen

2 eintägige

1 zweitägige

Ausblick

- WG-Reform aus Sicht der Wirtschaftsprüfer
- WG-Projekte in den Unternehmen/ Einbindung der Revision
- MaRisk und neue Berichtspflichten der Internen Revision gemäß § 55 c VAG – neu
- Solvency II – Neue Anforderungen an die Versicherungswirtschaft
- Einfluss COSO auf die Interne Revision
- MaRisk für die Versicherungswirtschaft
- Drei-Länder-Tagung Deutschland, Österreich, Schweiz

MaRisk in der Versicherungswirtschaft

8

Schwerpunktthemen

Interne Revision in Öffentlichen Institutionen

Leitung Lothar Mewes, Senatsverwaltung für Stadtentwicklung, Berlin

Mitglieder

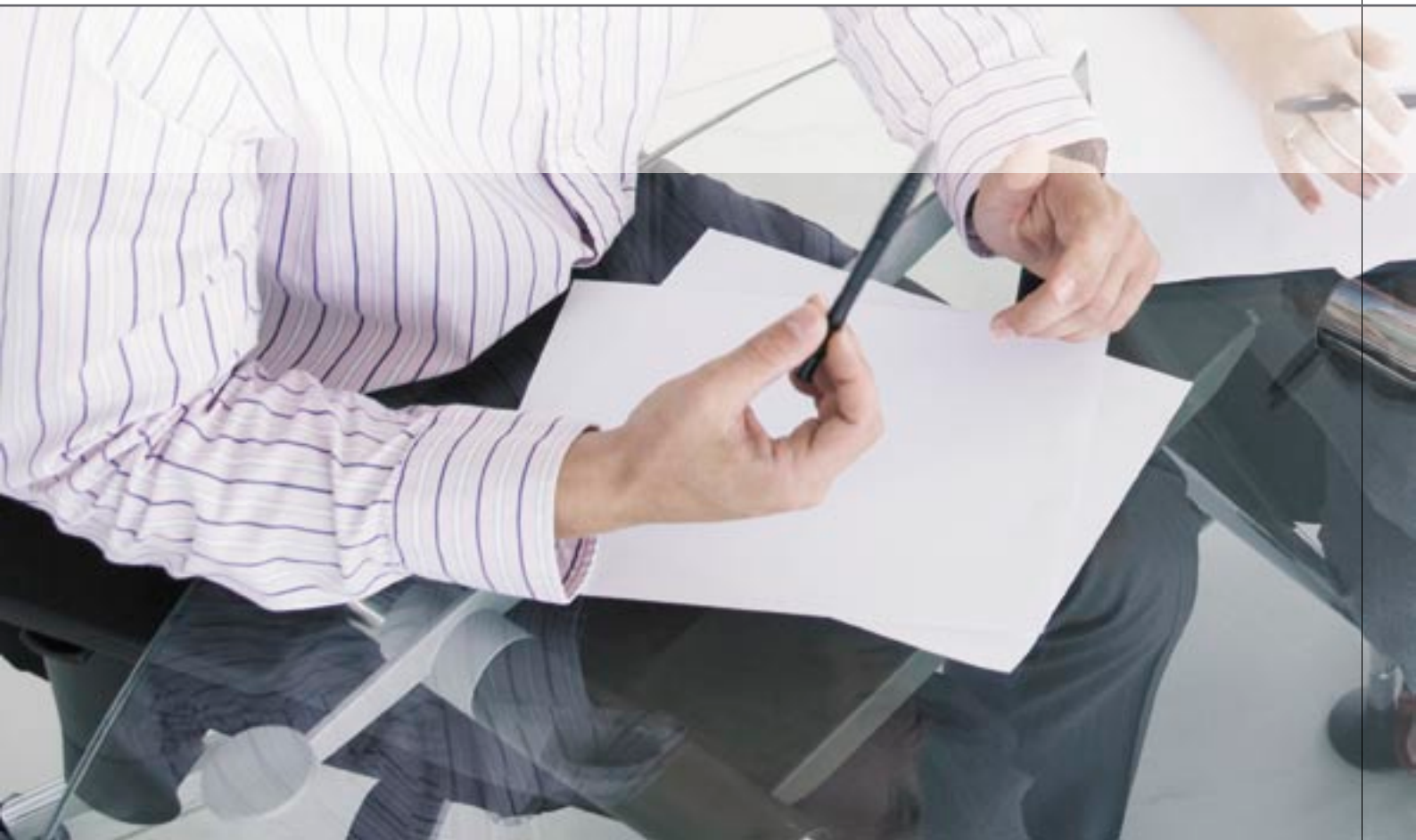
ca. 34

Sitzungen

3 eintägige

Ausblick

- Visualisierungswerkzeuge für die Interne Revision
 - Internetpräsenz des Arbeitskreises
 - Eckpunktpapier des BMI
 - Zentrale Vergabestellen
 - Qualitätsmanagement in der Internen Revision
 - 2. Kongress Interne Revision in Öffentlichen Institutionen in Kassel 2007
-
- Systemprüfungen
 - Datenschutz für Revisoren und Revisorinnen
 - Internetpräsenz des Arbeitskreises – Qualitätssicherung der Dateneingabe
 - Vorbereitung 3. Kongress Interne Revision in Öffentlichen Institutionen





Erfahrungsaustausch, Stellungnahme zu aktuellen Themen, z. B.

IT-Revision

Leitung Horst Schmidt-Moldenhauer, Volkswagen AG, Wolfsburg

Mitglieder

19 + 5 Gäste

Sitzungen

4 zweitägige

- Mobile Computing
- Control Self Assessment
- Systematisches Erkennen von dolosen Handlungen
- ITIL
- GDPdU

SAP-Prüfleitfaden

ZIR-Beitrag

Revisionsaspekte bei User-Management-Systemen (ZIR 1/2007)

Vorbereitung von vier Themen für den DIIR-Kongress

- Nutzen der IT-Revision
- Vorgehensweise/Erfahrungen bei der Datenauswertung bei dolosen Handlungen
- Risikoorientierte IT-Prüfungen auf Basis von ITIL
- Risiken beim IT-Outsourcing am Beispiel von Offshore-Ländern

Einladung Fachreferenten zu aktuellen Themen, z. B.

- Fa. GiKOM: Audit Solutions mit CARA3 – individuelle Software für die Revision
- Fa. STB: neue Version des Revisionstools Audimex
- Fa. RDS Consulting: Vorstellung SSO und Identity Management
- Ergänzungslieferung 2007 des Leitfadens IT-Revision, erstellt mit dem Arbeitskreis IT-Revision in Kreditinstituten
- Beratung zum neuen Intranet-Auftritt des DIIR
- Gemeinsame Tagung mit dem Arbeitskreis IT-Revision in Kreditinstituten

Ausblick

- Erfahrungsaustausch zu aktuellen Themen und Einladung von Referenten zur Diskussion von Fachfragen
- Komplette Überarbeitung der inhaltlichen Struktur des Leitfadens IT-Revision mit dem Arbeitskreis IT-Revision in Kreditinstituten
- Vorbereitung für die Fachtagung in Berlin
- Die Beiträge für den DIIR-Kongress 2009 sollen kurzfristig nach der Tagung zur Veröffentlichung in der ZIR aufbereitet werden
- Gemeinsame Tagung mit dem AK IT-Revision in Kreditinstituten im Dezember 2008

Revision des Vertriebs

Leitung Friedhelm Kremer, Olympus Optical Co. (Europa) GmbH, Hamburg

Mitglieder

12

Sitzungen

2 eintägige

2 zweitägige

Schwerpunktthemen

- Erstellung des Prüfleitfadens zum Thema „Vertrieb von ergänzenden Dienstleistungen“, veröffentlicht in ZIR 4/07
- Erarbeitung eines Leitfadens zum Thema „Revision von Anreizsystemen unter vertrieblichen Aspekten“
- Erarbeitung eines Leitfadens zum Thema „Vertriebliche und übergreifende Aspekte beim Konsignationsgeschäft“
- Etablierung eines neuen Workshops zum Thema „CRM und e-Marketing“
- Interne Diskussion zum Thema „Vertrieb und Fraud“
- Entwurf eines Seminars zum Thema „Revision des Vertriebs“, der die wesentlichen Bereiche vertriebsbezogener Prüfungen und entsprechender Fragestellungen abdecken soll
- Diskussion über die Auswirkungen der 8. EU-Bilanzrichtlinie auf die Arbeit der Revision bzw. mit dem Abschlussprüfer und AR/PA

Ausblick

- Endgültige Fertigstellung der oben genannten Leitfäden zum Thema „Incentives und Konsignationsgeschäft“
- Abhalten der ersten Seminarreihe zum Thema „Vertrieb“ beim DIIR
- Angedacht ist das Thema „Franchising und seine Abgrenzung zu anderen Formen vertrieblicher Aktivitäten“

Revision der Anlagen- und Materialwirtschaft

Leitung Dr. Peter Schneider, Muhr und Bender KG, Attendorf

Mitglieder

5

Sitzungen

1 eintägige

Schwerpunktthemen

Wegen mangelnder Beteiligung und zusätzlichem berufs- und tätigkeitsbedingten Ausscheiden von Mitgliedern kam keine Arbeitssitzung zustande.

Das einzige Treffen diente der Neuausrichtung des Arbeitskreises und dem Entwurf einer Werbekampagne zur Mitgliederwerbung.

Ausblick

- Neuausrichtung des AK mit Fokus auf Beschaffung
- Mitgliederwerbung
- Festlegung neuer Arbeitsthemen



Technische Revision

Leitung Kay Rothe, Kaufhof AG, Köln

Mitglieder

18

Sitzungen

4 zweitägige

Schwerpunktthemen

- Fortsetzung Prüflaufplan „Revision von Investitionsvorhaben“
- Fortsetzung Überarbeitung Prüflaufplan „Revision von Bauleistungen“
- Fortsetzung Überarbeitung Prüflaufplan „Revision der Instandhaltung von Bauwerken und Außenanlagen“

Seminare

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

Erfa-Tag

- HOAI- und VOB-Fragen
- Erfahrungsaustausch innerhalb des Arbeitskreises
- Beteiligung am DIIR-Kongress 2007

Ausblick

- Weiterbearbeitung der Prüflaufpläne
- Fortsetzung der Seminararbeit
- Weiterhin Informations- und Erfahrungsaustausch



MaRisk

Leitung Jürgen Rohrmann, CIA, Union Asset Management Holding AG, Frankfurt am Main

Mitglieder

11

Sitzungen

2 eintägige

Schwerpunktthemen

Die Projektgruppe MaRisk wurde in einen Arbeitskreis umgewandelt. In Abgrenzung zu den Arbeitskreisen Basel II, Revision des Handels/Investmentbankings und Revision des Kreditgeschäftes wurde festgelegt, dass sich der Arbeitskreis künftig insbesondere mit den in den MaRisk formulierten Anforderungen an die Interne Revision beschäftigen wird.

Auslegungsfragen

In Zusammenarbeit mit den kreditinstitutsbezogenen AK wurden Auslegungsfragen zu den MaRisk gebündelt und zur Klärung in das Fachgremium MaRisk der BaFin eingebracht.

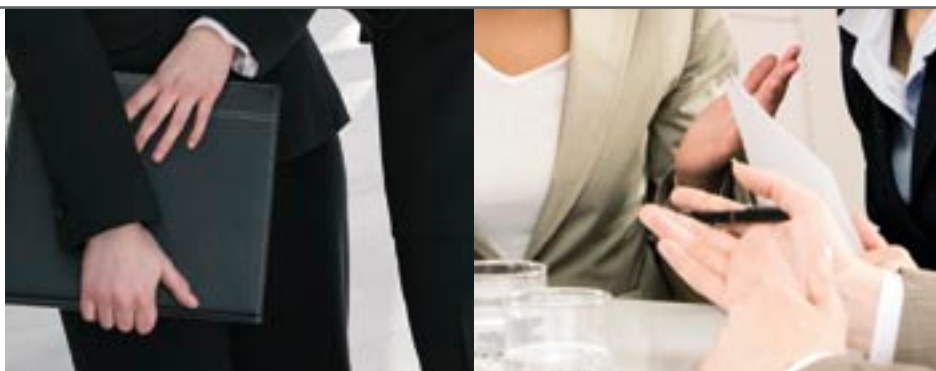
Risikoorientierte Prüfungsplanung

Weiterhin wurde das Thema „Risikoorientierte Prüfungsplanung“ in unterschiedlichen MaRisk-konformen Ausprägungsformen diskutiert. Der AK hat sich darauf verständigt, hierzu eine strukturierte Übersicht zusammen zu stellen und zu veröffentlichen.

Ausblick

Der AK wird die Interessen der Internen Revision bei der Integration des RS 11/2001 (Outsourcing-Rundschreiben) in die MaRisk im Rahmen des Konsultationsverfahrens und in den Fachgremiumssitzungen der BaFin vertreten.

Daneben ist vorgesehen, Fachbeiträge zu Anwendungsfragen von AT 4.4 und BT 2 der MaRisk zu veröffentlichen.



Revision des Kreditgeschäftes

Leitung Peter Krammig, Deutsche Leasing AG, Bad Homburg

Mitglieder

17 + 2 Gäste

Sitzungen

3 zweitägige

Schwerpunktthemen

- Bestätigung Peter Krammigs im Amt als AK-Leiter
- DIIR-Kongress in Köln (Messestand, Erfa-Börse: Prüfung der Intensiv- und Problemkreditbearbeitung)

Interne Diskussionen/Praxisberichte

- Outsourcing Revision
- Beleihungswertverordnung
- Förderkredite
- Vorbereitung Messestand auf dem DIIR-Kongress in Köln
- Follow up-Prozess
- Prüfungsprozess/Reporting
- Qualitätssicherung/Quality Review
- Erfahrungsaustausch Revisionsstrategie
- IRBA Zulassungsprüfung
- Projektbegleitung

ZIR-Beitrag

Die Prüfung von Mezzazine-Finanzierungen durch die Kreditrevision (ZIR 3/2007)

Ausblick

- Vortrag: Fraud, Peter Zawilla
- Erfa Conduits/Kreditrisiko
- Vortrag: Stichprobenverfahren, Prof. Alfred Hamerle
- Vortrag: Mathematische Grundlagen/Methodik der Ratingverfahren, Michael Berndt und Dr. Volker Reichenberger (Ernst & Young)
- Projektbegleitung (evt. Veröffentlichung)
- Revisionsstrategie (evt. Veröffentlichung)
- Aufnahme neuer Mitglieder
- aktuelle Themen aus dem Themenspeicher
- MaRisk

Revision des Zahlungsverkehrs

Leitung Karl Francois, Sparkasse Trier, Trier

Mitglieder

17

Sitzungen

2 zweitägige

Schwerpunktt Themen

Überarbeitung und Aktualisierung des Leitfadens „Zahlungsverkehr in Kreditinstituten“

In mehreren Arbeitsgruppen wurden die Themen Differenzen und Fehlbuchungen, Embargo/Financial Solutions, Electronic Banking und das Vorwort zur vierten Auflage des Leitfadens bearbeitet, im Arbeitskreis diskutiert, abgestimmt und Änderungen in den Leitfaden eingearbeitet.

Themen des Erfahrungsaustausches

- Embargoprüfungen, Meldebestand von Änderkonten, Vorgehensweise
- Maßnahmen zur Vermeidung doloser Handlungen im ZV
- Gefährdungsanalyse im Zahlungsverkehr
- Prüfung von und Umgang mit Outsourcing
- Prüfung von Gutachten
- Phishing E-Mails
- Manipulation von Kartenlesegeräten im Einzelhandel
- Betragsgrenzen beim Konto-Nr./Namensvergleich
- Unbarumsätze im Sparverkehr

Ausblick

Fertigstellung und Veröffentlichung des Gesamtleitfadens „Prüfung des Zahlungsverkehrs in Kreditinstituten“



Revision des Handels/Investmentbankings

Leitung Joachim Dubs, WestLB AG, Düsseldorf

Mitglieder

18

Sitzungen

4 eintägige

Schwerpunktthemen

- Behandlung diverser Fragen zu den MaRisk, dem WpHG sowie sonstiger aufsichtsrechtlicher Normen
- Diskussion verschiedener Themen zum Risikomanagement/Risikocontrolling im Handelsbereich (Marktpreisrisiken, Kontrahentenrisiken, operative Risiken)
- Aufarbeitung des Themas „Die Entwicklung von den MAH zu den MaRisk“ für den DIIR-Kongress in Köln
- Integration des ACI „The Model Code“ in die Prüfungstätigkeit
- Anforderungen des IFRS im Hinblick auf die Bewertung von Handelsprodukten
- Analyse der Subprime/Finanzmarktkrise und deren Auswirkungen auf die Prüfungstätigkeit

Ausblick

- Vorbereitung unserer Themen „Prüfung der Handelsstrategie und deren Umsetzung“ sowie „Prüfung von Liquiditätskrisen“ für das DIIR-Forum in Berlin
- Analyse des Falls „Société Générale“ im Hinblick auf die Prüfung des Internen Kontrollsystems
- Konsequenzen aus der Finanzmarktkrise für das Risikomanagement



Revision des Wertpapiergeschäftes

Leitung Hans-Joachim Günther, Deutsche Postbank AG, Bonn

Mitglieder

17 + 8 Gäste

Sitzungen

4 zweitägige

Mitgliederstruktur

Innerhalb des Jahres 2007 sind fünf Kollegen aus dem Arbeitskreis ausgeschieden, drei Kollegen wurden als Mitglieder in den Arbeitskreis aufgenommen. Als Gäste wurden acht Kollegen gewonnen.

Organisationsstruktur

Es wurde entschieden, die aktuelle Organisationsstruktur beizubehalten, so dass sich der AK weiterhin insgesamt viermal im Jahr für jeweils zwei Tage trifft. Zum Ende des Jahres legte der bisherige AK-Leiter, Hans-Joachim Günther, sein Amt nieder. Als Nachfolger wurde vom AK Oliver Welp vorgeschlagen und vom DIIR-Vorstand bestätigt. Hans-Joachim Günther sprechen wir an dieser Stelle für seinen unermüdlichen Einsatz unseren herzlichsten Dank aus.

Arbeitskreis-Präsenz/Mitwirkung im DIIR

Der Arbeitskreis war erstmalig mit einem eigenen Stand auf dem DIIR-Kongress 2007 in Köln vertreten und hat mit insgesamt drei Beiträgen zum erfolgreichen Gelingen beigetragen. Des Weiteren unterstützen Mitglieder in ihrer Funktion als Referenten das Aus- und Fortbildungsangebot des DIIR bzw. dessen Akademie.

Themenschwerpunkte

Themenschwerpunkte bildeten weiterhin der Erfahrungsaustausch unter den Mitgliedern/Gästen und die Präsentation sowie Diskussion aktueller praxisorientierter Themen.

Projekte

Nach einer Analyse wurde vom AK eine Überarbeitung der Schriftenreihe Buch 35 „Die Compliance - Organisation und das Wertpapierdienstleistungsgeschäft der Kreditinstitute - aus Sicht der Innenrevision“ beschlossen und in 2007 begonnen.

Ausblick

- Erfahrungsaustausch
- Überarbeitung Schriftenreihe 35 Compliance
- Fortsetzung des Dialogs/der Diskussion mit Kompetenzträgern der einladenden Kreditinstitute zu revisionspezifischen Fachthemen
- Wiederbelebung der praxisorientierten Themen – Ausarbeitung von Prüfungsansätzen
- DIIR-Forum 2008, Berlin: AK wird erneut mit drei Mitgliedern mit Beiträgen aus der Praxis in der Veranstaltung präsent sein

Schwerpunktthemen

Basel II

Leitung Dr. Michael Schiwietz, HypoVereinsbank AG, München
seit März 2007 Marion Morr, DekaBank, Frankfurt am Main

Mitglieder

15

Sitzungen

3 zweitägige

Dialog mit der Bankenaufsicht zur Rolle der Innenrevision und zu den Prüfungspflichten gemäß SolV und MaRisk (Schwerpunkt Adressrisiken, interne Ratings und operationelle Risiken)

- Vorträge und Erfahrungsberichte zum Thema operationelle Risiken: Erfahrungen aus Internen Revisionsprüfungen und aus einer Abnahmeprüfung des Ambitionierten Messansatzes (AMA) der Aufsicht
- Weiterentwicklung der Prüfungsansätze zu den Basel II-Anforderungen bezüglich Verbriefungen
- Zinsänderungsrisiken im Bankbuch
- Gesamtbankrisikomanagement
- Erstellung einer Mehrjahresprüfungsplanung für die Interne Revision unter Berücksichtigung der Basel II-Aspekte
- Artikel-Veröffentlichung in der ZIR zur Prüfung des Managements von operationellen Risiken
- Fachsitzungen DIIR-Kongress 2007

Ausblick

- Veröffentlichung des Artikels zur Mehrjahresprüfungsplanung der Internen Revision unter Berücksichtigung von Basel II-Aspekten 01/08
- Der Arbeitskreis stellt drei Fachsitzungen beim DIIR-Forum 2008
- Weiterentwicklung der Prüfungsansätze zum Gesamtbankrisikomanagement, zum Sicherheitsmanagement, zum Meldewesen und zur Offenlegung gemäß SolV
- Planung weiterer Artikelveröffentlichungen

Sicherheitsvorkehrungen in Kreditinstituten

Leitung Rainer Hannich, Norddeutsche Landesbank, Hannover

seit Juli 2007 Hartmut Mittler, KfW Bankengruppe, Frankfurt am Main (kommissarisch)

Mitglieder

13 + 5 Gäste

Sitzungen

2 zweitägige

Schwerpunktt Themen

- Beteiligung am DIIR-Kongress 2007
- Informationsaustausch mit Spezialisten zu „Angriffsmethoden auf Geldautomaten und zum Dienstleistungssektor Bewachung“
- Mitwirkung im DIN/VDE-Ausschuss Alarmanlagen
- Behandlung neuer Gesetze und Verordnungen
- Beteiligung an gesetzgebenden Vorhaben der Verwaltungs- Berufsgenossenschaft
- Sicherheitskonzeption für Auslandsreisende
- Mitarbeiter Awareness: Kampagnen/Methoden
- Umsetzung: Business Continuity Management (BCM) in die Praxis i.V. mit MaRisk
- Teilnahme Leiter DIIR-Arbeitskreis IT-Revision in Kreditinstituten an AK-Sitzung

Ausblick

- Beteiligung am DIIR-Forum 2008
- Beteiligung an Überarbeitung „Arbeitsstätten-Richtlinien“
- Mitwirkung im DIN/VDE-Ausschuss Alarmanlagen
- Evt. Neuauflage Konzeption Seminar/Tagung „Risk Management in Kreditinstituten“
- Fortsetzung Gespräche mit Vertretern Gesetzliche Unfallversicherung sowie Polizei
- Mitwirkung/Tätigkeit in Berufsgenossenschaftlichen Fachausschüssen
- Kontaktaufnahme mit anderen DIIR-Arbeitskreisen (z.B. IT-Revision in Kreditinstituten)
- Neuwahl AK-Leitung und Stellvertretung
- Gewinnung neuer AK-Mitglieder als Daueraufgabe

Interne Revision Energie und Verkehr

Leitung Matthias Stoller, Städtische Werke Nürnberg GmbH/N-ERGIE
Aktiengesellschaft, Nürnberg (seit 1. Januar 2007)

Mitglieder

16

Sitzungen

2 eintägige

1 zweitägige

Schwerpunktthemen

- Zuwendungs- und Vergaberecht: Prüfungsansätze bei öffentlich geförderten Projekten
- Erfahrungen mit der Einführung und der Umsetzung eines Antikorruptionskonzeptes in einem Versorgungsunternehmen
- Der Beschwerdemanagementprozess in einem Verkehrsunternehmen
- Reinigungs- und Graffiti-schäden im Bereich von Stadtbahnen
- Archivierungskonzepte im Spannungsfeld technischer Dokumentationsnotwendigkeiten und kaufmännischer Archivierungspflichten
- Fuhrparkmanagement in Verkehrs- und Versorgungsunternehmen
- Das „Handy-Ticket“ als neuer Vertriebsweg in Verkehrsunternehmen
- Führen von Führungskräften und Mitarbeitern der Revision über Zielvereinbarung

Ausblick

- Ansätze zur Prüfung der System- und Sicherheitstechnik in Leitstellen von Verkehrsunternehmen
- Reinigungs- und Graffiti-schäden im Bereich von Stadtbahnen
- Der Energiehandel
- Prüfung des Risikomanagements bei Beschaffung und Vertrieb von Energie
- Einsatzfelder für standardisierte Datenauswertungen – erste Erfahrungen
- Haben das Terrorismusbekämpfungsgesetz und das Sicherheitsüberwachungsgesetz Auswirkungen auf das Tätigkeitsfeld der Revision in Versorgungs- und Verkehrsunternehmen?

Schwerpunktthemen

Interne Revision im Handel

Leitung Klaus Keding, Peek & Cloppenburg, Düsseldorf

Mitglieder

20

Sitzungen

2 eintägige

1 zweitägige, davon 1 Erfahrungs-Tag

- Best Practice bei Filialprüfungen
- Schwachstellen in der Logistikkette
- Verschiedene Ansätze bei Deliktprüfungen

Ausblick

- Aufgaben der Revision bei Risikomanagement und Compliance
- Austausch von aktuellen Prüfkonzepten und -methoden
- Anforderungen an Revision im Ausland



Interne Revision in der Immobilienwirtschaft

Leitung Joachim Schindler, WBG Nürnberg Gruppe, Nürnberg

Mitglieder

13

Sitzungen

2 zweitägige

Schwerpunktthemen

Die Checkliste „Leerstand und andere Erlösschmälerungen“ wurde in der ZIR 1/2007 veröffentlicht. Eine Checkliste Mieterhöhung im frei finanzierten Wohnungsbau wurde abgeschlossen, deren Veröffentlichung für das Jahr 2008 vorgesehen ist.

In beiden Sitzungen wurde ein tief greifender Erfahrungsaustausch auch mit Führungskräften der Immobilienwirtschaft geführt.

Neben anderen Themen wurde die Umsetzung der Prüfungsplanung unter Risikogesichtspunkten mit besonderem Augenmerk auf die praktische Durchführung eines risikoorientierten Ansatzes in gegebenen Revisionseinheiten der Immobilienwirtschaft erörtert.

Ausblick

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

Zur Unterstützung/Anleitung der Fachkräfte im Sinne des Control Self Assessment werden Veröffentlichungen diskutiert, die neben der Prüfungsthemendarstellung in Form von Checklisten auch die konkreten Risikopotenziale beschreiben.

Möglichkeiten der Umsetzung eines Quality Assessment in Revisionsgrößeneinheiten der Immobilienwirtschaft sollen am konkreten Beispiel erörtert werden.

Interne Revision im Krankenhaus

Leitung Marianne Tzschentke, Unfallkrankenhaus Berlin, Berlin

Mitglieder

36

Sitzungen

ERFA-Tage: 2 eintägige

Arbeitsgruppen: 2 eintägige

Schwerpunktthemen

Verabschiedung eines Statuts, das u. a. den Zugang zu den Arbeitsgruppen regelt

ZIR-Beiträge

Zwei Arbeitsgruppen haben einen Beitrag in der ZIR veröffentlicht

- Erlössicherung im Krankenhaus (ZIR 3/2007)
- Prüfung: Medizinisches Versorgungszentrum bei Beteiligung eines Krankenhauses an einem MVZ (ZIR 5/2007)

Themen der 5 Arbeitsgruppen

- Risikomanagement
- Neue Versorgungsformen
- Drittmittel
- Risikoorientierte Prüfungsplanung der Internen Revision eines Krankenhauses
- Wartungsverträge (Überarbeitung der Checkliste)

Vorträge von AK-Mitgliedern bei den Erfa-Tagungen

- Änderungen des Zuwendungsrechts
- Darstellung der Prozesslandschaft einer Internen Revision am Beispiel einer Universitätsklinik
- Revision in Krankenhausambulanzen
- Automatisches Verbuchen von Rechnungen
- Prüfungen von Doppelzahlungen durch einen Dienstleister

Ausblick

Im Jahr 2008 werden zwei eintägige Erfa-Tagungen stattfinden. Die Arbeitsgruppen treffen sich jeweils am Vortag der Tagungen, um ihre jeweiligen Themen zu bearbeiten. Ziel ist in allen Fällen, einen Beitrag zu publizieren.

Interne Revision in mittelständischen Unternehmen

Leitung Michael Neuy, CIA, GEZ, Köln

seit Juni 2007 Klaus-Dieter Göbel, Bossert und Partner, Lüdinghausen

Mitglieder

82
10 Gäste
im Wartestatus

Sitzungen

3 eintägige

Schwerpunktt Themen

Beleuchtung der unten stehenden Themen unter besonderer Berücksichtigung der Mittelstandsproblematik

Fachgruppen

- Audit Univers: Neugründung 2007, Thema in 2007 abgeschlossen
- Berater im AK Mittelstand: Vorbereitung eines Ethik Codes, Abschluss in 2008
- Compliance: Neugründung in 2007
- IT-Revision: laufende Aktivitäten in 2007
- Kontrollstandards: größte FG, Unterteilung in Arbeitsgruppen zu Themenschwerpunkten in 2008 geplant
- Revision 2012: Neugründung, Zusammenarbeit mit Uni Innsbruck und dem österreichischen IIR
- Revisionshandbuch: Fertigstellung 2008
- Wirtschaftskriminalität: Präventionsdatenbank in Zusammenhang mit dem österreichischen IIR, zeitkritische Probleme in Zusammenhang mit IT, Fertigstellung in 2008 geplant, Auswertungen der Datenbank sind Thema für die DIIR-Jahrestagung 2008 und die ECIIA-Tagung 2008

Regionalgruppen

Die Treffen und der Erfa finden in unregelmäßigen Abständen statt, es gibt keine zentrale Planung durch die AK-Leitung, die Regionalgruppen sind selbständig.

- Ostwestfalen Lippe: seit Jahren bestehend
- Ulmer Runde wurde 2006 gegründet
- Rhein/Ruhr wurde 2007 gegründet
- Mitteldeutschland wird in 2008 gegründet
- Rhein/Main/Neckar wird in 2008 gegründet
- Hanse wird in 2008 gegründet
- Für Berlin/Brandenburg/Mecklenburg-Vorpommern ist die Gründung in Vorbereitung

Ausblick

- Drei Sitzungen der AK sind geplant
- Vorbereitungen für den im Juni 2009 geplanten Mittelstandskongress
- Teilnahme an der DIIR-Jahrestagung 2008 sowie ECIIA-Tagung 2008
- Intensivierung der Kontakte im deutschsprachigen europäischen Raum

Der Zulauf von Revisoren aus dem Mittelstand ist tendenziell steigend. Die Ursache hierfür ist die Erhöhung der gesetzlichen Regelungen in Kombination mit den stagnierenden Ressourcen im Mittelstand. Dies führt zu einer Ämterhäufung (Revisor ist gleichzeitig Datenschutzbeauftragter, Compliance-Bbeauftragter, Zollexperte, ...).

die Erfa-Tage



Erfa-Tage stehen allen Interessierten offen, die sich an der Diskussion um aktuelle Revisionsthemen beteiligen möchten. 2007 wurden zwölf Erfa-Tage durchgeführt und zwar für die Bereiche Wirtschaftskriminalität, Quality Assessment, Technische Revision, Interkulturelle Aspekte bei Revisionen im Ausland, Kreditinstitute, Industrie, Energie und Verkehr, Handel sowie Krankenhaus.

2007 haben insgesamt 389 Teilnehmer an den Erfa-Tagen teilgenommen.

Erfa-Tage

	Sitzungen	Teilnehmer
Wirtschaftskriminalität	2	
Quality Assessment	2	105
Technische Revision	1	34
Interkulturelle Aspekte bei Revisionen im Ausland	1	27
Kreditinstitute Zentral	1	20
Kreditinstitute Süd	1	18
Industrie	2	65
Energie und Verkehr	1	21
Handel	1	24
Krankenhaus	2	75

die Zertifizierungen



Seit nunmehr zehn Jahren bietet das DIIR das einzige weltweit anerkannte Berufsexamen zum CIA (Certified Internal Auditor) an. Das Ziel dieser Ausbildung ist unter anderem die Schaffung eines einheitlichen Berufsbildes und eine qualitativ und quantitativ gute und umfassende Ausbildung in Bezug auf die Interne Revision. Inzwischen haben in Deutschland bereits über 1000 Revisoren das Examen erfolgreich abgelegt.

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

Das zunehmende Interesse an der Ausbildung zum CIA führte auch in Deutschland zu einer kontinuierlich steigenden Zahl von Teilnehmern am Examen im Jahr 2007 und zu neuen CIAs.

Das CIA-Examen wurde auch im Jahr 2007 zu zwei Terminen in Deutschland angeboten: Am Mai-Examen 2007 beteiligten sich 313 Kandidaten (61 Kandidaten mehr als im Mai 2006), am November-Examen 2007 beteiligten sich 369 Kandidaten (114 Kandidaten mehr als im November 2006) mit gutem Ergebnis an den vier Prüfungsteilen.

Drei Teilnehmern des Mai-Examens wurde das William S. Smith Certificate of Honor verliehen, das den 25 weltbesten Teilnehmern nach dem Goldmedaillengewinner und den nachfolgenden fünf Gewinnern des Certificate of Excellence zuerkannt wird. Im November-Examen erhielt ein Teilnehmer das William S. Smith Certificate of Honor.

Die Gesamtzahl der CIAs in Deutschland erhöhte sich im Jahr 2007 um 213 auf 1035.

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

Beim Mai-Termin 2007 haben vier Teilnehmer am CCSA-Examen, fünf Teilnehmer am CFSA-Examen und drei Teilnehmer am CGAP-Examen teilgenommen. Beim November-Termin 2007 haben drei Teilnehmer am CCSA-Examen, zwei Teilnehmer am CFSA-Examen und ein Teilnehmer am CGAP-Examen teilgenommen.

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



Regionale CIA-Arbeitsgruppen

- Nord, Leitung Bernd Burfeind / Wolf Gunnar Ewald
- Ost, Leitung Ralf Kieser
- Rhein-Ruhrgebiet, Leitung Maike Mintert
- Rhein-Main, Leitung Catarina Schade
- Süd-West, Leitung Jörg Schlecht
- München, Leitung Anke Brandner

CIA-Ausschuss

Der CIA-Ausschuss traf sich im Jahr 2007 zu einer Sitzung, in der Themen zum CIA-Examen sowie zu den Spezial-Examen CCSA, CFSa und CGAP zusammen mit den Kollegen aus Österreich und der Schweiz besprochen wurden.



CIA-Tagung

Am 11. und 12. Mai 2007 fand wieder das zentrale Treffen in Feldafing statt, zu dem alle CIAs aus Deutschland, der Schweiz und Österreich eingeladen waren. Die Tagung fand auch dieses Jahr erneut großen Anklang und war mit 126 Teilnehmern ausgebucht.

Die CIA-Arbeitsgruppe Nord sowie Prof. Ulrich Bantleon, Berufsakademie Villingen-Schwenningen arbeiteten die Revisionsthemen „Wirtschaftlichkeit, Revisionsmarketing und Zielvereinbarungen in der Internen Revision“ und „Business Judgment Rule“ in Vorträgen und Gruppenarbeiten aus.

Ein wichtiger Aspekt bei der CIA-Tagung ist der intensive Erfahrungsaustausch der CIA-Tagungsteilnehmer.

Der Termin und Ort für die nächste CIA-Tagung der drei Länder wurde auf den 30. bis 31. Mai 2008, Feldafing, festgelegt.

CIA-Examen

	Teilnehmer	Absolventen	Anteil (in %)
Mai-Examen			
Teil I	192	131	68,2
Teil II	191	125	65,4
Teil III	169	99	58,6
Teil IV	134	79	59,0

313 Damen- und Herren meldeten sich insgesamt zu den verschiedenen Examensteilen an.

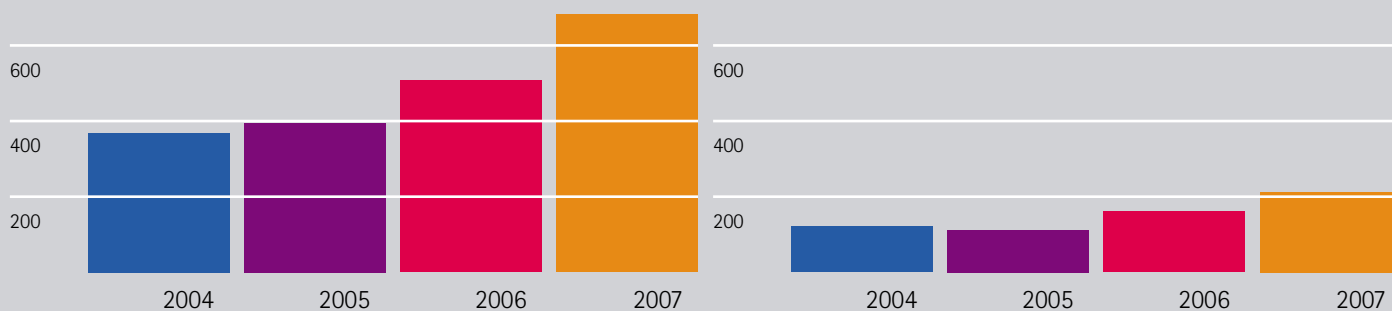
November-Examen

Teil I	203	141	69,5
Teil II	205	131	63,9
Teil III	191	115	60,2
Teil IV	159	112	70,4

369 Damen- und Herren meldeten sich insgesamt zu den verschiedenen Examensteilen an.

Teilnehmer

neue CIAs



	Teilnehmer	Absolventen	Anteil (in %)
--	------------	-------------	---------------

CCSA-Examen

Mai 2007	7	4	57,1
November 2007	6	4	66,7

CFSA-Examen

Mai 2007	5	5	100,0
November 2007	5	2	40,0

CGAP-Examen

Mai 2007	2	2	100,0
November 2007	1	1	100,0

Spezialisierung zum Quality Assessor

	2006	2007
Absolventen	102	58

160 Damen- und Herren haben sich bisher als Quality Assessor spezialisiert.

die DIIR-Akademie



Im Rahmen der DIIR-Akademie bietet das Deutsche Institut für Interne Revision e.V. (DIIR) ein in sich geschlossenes Weiterbildungsprogramm für Mitarbeiter der Internen Revision an. Die Veranstaltungen stehen auch anderen Interessierten offen.

Auch 2007 erfreuten sich die Veranstaltungen regen Zuspruchs, dies gilt insbesondere für die IT-Tagung und die Tagung Interne Revision in öffentlichen Institutionen.

Gebührenpflichtige Veranstaltungen

	2004	2005	2006	2007
Teilnehmer				
Kongress	-	836	-	667
Forum Kreditinstitute	351	-	385	-
Jahrestagung	356	-	377	-
Seminare	2.027	2.121	2.130	2.175
Sonderveranstaltungen	71	321	368	606
Seminare				
Anzahl Seminare	157	170	168	180
Anzahl Seminartage	410	434	420	457
Teilnehmertage Seminare	5.401	5.540	5.561	5.727
Durchschnitt Belegung/Seminar	12,8	12,5	12,7	12,1

Die Akademie plant, als neues Produkt einen schriftlichen Lehrgang zum Thema „Interne Revision in Kreditinstituten“ in elf Lektionen zu entwickeln und im 1. Halbjahr 2008 anzubieten.

01
IIA Internationale
Konferenz in Amsterdam
2007

02
Hinweise für die
IIA Conference in
Amsterdam

Das Deutsche Institut für Interne Revision unterhält zahlreiche Kontakte zu internationalen Institutionen. Seit vielen Jahren praktiziert das DIIR eine gute und fachlich fruchtbare Zusammenarbeit mit dem Institut für Interne Revision Österreich (IIA Austria) und dem Schweizerischen Verband für Interne Revision (SVIR).

Das Institut ist außerdem Mitglied des Institute of Internal Auditors Inc. (IIA) und der European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA). In deren Gremien erfolgt die Wahrnehmung der Institutsinteressen maßgeblich durch den Sprecher des Vorstandes, Bernd Schartmann. 2007 waren dies folgende Aktivitäten:

1. Mitarbeit in den Management Board Sitzungen der European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA, Brüssel):
 - 19. Januar 2007
 - 8. Juni 2007
 - 28. September 2007
 - 23. November 2007
2. Mitarbeit im Board of Directors des Institute of Internal Auditors (IIA Global, USA):
 - 10. Juli 2007 – Präsentation bei der IIA Conference, Amsterdam
 - 14. Juli 2007 – Sitzung IIA Board of Directors (BOD), Amsterdam
 - 14. November 2007 – Telco mit dem IIA Board of Directors (BOD)
3. Leitung der DIIR-Projektgruppe zur Organisation der ECIIA Conference 2008 in Berlin
4. Mitglied der ECIIA Advocacy Task Force (diverse Aktivitäten, EU-Lobbyarbeit)
5. Weitere Diskussionen mit europäischen Protagonisten:
 - Jürgen Tiedje, Leiter der Business Unit Auditing der Europäischen Kommission und federführend für die 8. EU Richtlinie
 - Ministerium für Bundes- und Europaangelegenheiten des Landes Nordrhein-Westfalen
6. Präsentation vor der Head of Internal Auditors Conference der öffentlichen Institutionen, 18. April 2007, München



01

die internationalen Kontakte





01

01
Redner während
der IIA Conference in
Amsterdam 2007



02

Unter maßgeblicher Mitarbeit einer Projektgruppe unter der Leitung von Bernd Schartmann veröffentlichte das ECIIA im März 2007 ein Buch zum Thema Corporate Governance mit dem Titel „The Role of Internal Audit in Corporate Governance in Europe“.

Auch ein verstärktes Einbringen von DIIR-Vertretern in IIA-Committees zählt zu dieser Arbeit, wie die Mitarbeit im International Relations Committee, Committee on Quality, Communication Advisory Committee und Advanced Technology Committee.

Des Weiteren werden die Interessen des Instituts durch Teilnahme des Geschäftsführers Wilfried Fischenich beim Chief Staff Officer (CSO) Meeting sowie in der Certification Advisory Group (CAG) des Board of Regents, dem CGAP-Steering Committee und dem Global Advisory Council durch Klaus Haas, CIA, CGAP, wahrgenommen.

02
Wegweiser zum
Konferenz-Gebäude

03

V. l. n. r.
 Tzvetan Tzvetkov, Claude
 Cargou, Christian van
 Nedervelde, Mauro di
 Gennaro, Elisabeth Styf,
 Bernd Schartmann,
 Ali Sir Yardim, (nicht im
 Bild: Phil Tarling)

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

Eine fachliche Zusammenarbeit wird in besonderem Maße im Zusammenhang mit dem deutschsprachigen CIA-Examen praktiziert. Der CIA-Ausschuss hat in 2007 in einer Sitzung unter Beteiligung der drei Institute Fragen bzgl. der Examen CIA, CFSA, CGAP und CCSA diskutiert (siehe auch Punkt 8 Zertifizierungen).

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



03



01

01

Der Wissenschaftliche Beirat mit den Vorständen Dr. Manfred Lindner und Bernd Schartmann.

02

Sitzung des Wissenschaftlichen Beirats in der DIIR-Bibliothek.

Wissenschaftlicher Beirat und Hochschulkontakte

Die grundsätzlichen Überlegungen zur künftigen Zielsetzung, Aufgabenstellung und Ausrichtung des Wissenschaftlichen Beirats wurden im Jahr 2007 im Wesentlichen abgeschlossen. Die Überlegungen haben in der Neufassung der Geschäftsordnung für den Wissenschaftlichen Beirat ihren Niederschlag gefunden.

Schwerpunkte der aktuellen Arbeit sind

- Systematische Pflege der Hochschulkontakte
- Entwicklung von Grundsätzen für die Vergabe von Fördermitteln
- Gezielter Informationsaustausch mit den Arbeitskreisen
- Entwicklung eines mittelfristigen Arbeitsprogramms in Abstimmung mit den Organen des Instituts

Ferner wird die Vergabe des 7. Förderpreises Interne Revision im Jahr 2009 vorbereitet.

02



die Forschungs- und Entwicklungsarbeit

Förderpreis des Deutschen Instituts für Interne Revision e.V.

Im Jahr 2007 wurde der Förderpreis des Deutschen Instituts für Interne Revision e.V. zum sechsten Mal vergeben. Mit 18 Bewerbungen haben wir bisher die höchste Resonanz erreicht. Die hohe Zahl der Bewerbungen und ihre Qualität zeigen, dass der Förderpreis Interne Revision eine solide Basis an den Lehrstühlen von Hochschulen und bei den Berufsangehörigen hat.

Folgende vier Kandidaten wurden mit einem Preis ausgezeichnet:

Dr. Ulfert Grönwold für seine Arbeit „Die Beweiskraft von ‚Beweisen‘ – ‚Audit Evidence‘ bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen“; Andrea Gleichauf für ihre Arbeit „Ansätze für die Prüfung barwertiger Zinsbuchsteuerung“; Matthias Baumgarten für seine Arbeit

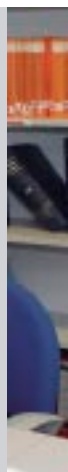
„Systemgestützte Analyse von Massedaten im Rahmen der Filialrevision zur Aufdeckung intern verursachter Unregelmäßigkeiten – dargestellt am Beispiel eines filialisierten Einzelhandelsunternehmens“; Andri Arn für seine Arbeit „Karrierewege der Internen Auditoren – Eine empirische Analyse in der Schweiz“.

Die Preise wurden im Rahmen der Mitgliederversammlung am 8. Oktober 2007 in Köln durch das Vorstandsmitglied Dr. Manfred Lindner überreicht. Im Namen der Führungsgremien des Deutschen Instituts für Interne Revision und der anwesenden Mitglieder gratulierte er den Preisträgern recht herzlich zum Förderpreis Interne Revision 2007.

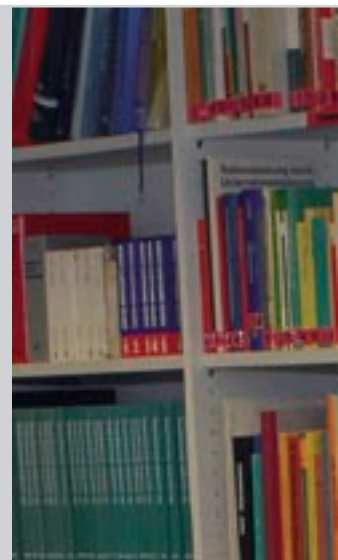
Projektförderung

Folgendes Projekt wurde bei einer Hochschule gefördert und in 2007 veröffentlicht:

Publikation von Prof. Dr. Luise Hölscher und Johannes Rosenthal „Leistungsmessung der Internen Revision“, Frankfurt School of Finance & Management, Bankakademie HfB.



die Präsenzbibliothek/ die Publikationen



DIIR-Bibliothek

Die DIIR-Bibliothek wurde aktualisiert und weiter ausgebaut. Sie verfügt derzeit über einen Buchbestand von nahezu 1.788 Bänden, über ca. 5.900 Einzelartikel, 36 Arbeiten zum DIIR-Förderpreis, 50 CD-ROMs sowie mehrere nationale und internationale fachbezogene Magazine. Interessenten können den Buchbestand über die Internet-Seite des Instituts einsehen und nach Literatur recherchieren.

Die Bibliothek wurde von DIIR-Mitgliedern, Studenten und anderen Interessenten auch im Jahr 2007 verstärkt genutzt.

Grundlagenordner und CD-ROM

Der vorhandene Grundlagenordner wurde in den Kapiteln „Standards“ und „Practice Advisories“ aktualisiert und eine Update-lieferung als CD-ROM im April 2007 an die Mitglieder versandt.

Publikationen

Im Geschäftsjahr 2007 wurden von den Arbeitskreisen des DIIR in der ZIR elf Beiträge veröffentlicht, von weiteren Autoren 23 Beiträge.



Veröffentlichungen der Arbeitskreise in der Zeitschrift Interne Revision (ZIR)

Checkliste Leerstand und andere Erlösschmälerungen

DIIR-Arbeitskreis Interne Revision in der Immobilienwirtschaft

Prüfungsleitfaden „Vertrieb von ergänzenden Dienstleistungen“

DIIR-Arbeitskreis Revision des Vertriebs

Sicherstellung einer MaRisk-konformen Qualifikation der Mitarbeiter der Internen Revision in Kreditinstituten

DIIR-Arbeitskreis MaRisk

Saldenbestätigungen im Handelsbereich von Kreditinstituten: Was ist zu tun?

DIIR-Arbeitskreis Revision des Handels/ Investmentbankings

Prüfung der Geschäftsführung in Beteiligungsgesellschaften

DIIR-Arbeitskreis Revision des Finanz- und Rechnungswesens

Revisionsaspekte bei User-Management-Systemen (UMS)

DIIR-Arbeitskreis IT-Revision

Erlössicherung im Krankenhaus

DIIR-Arbeitskreis Interne Revision im Krankenhaus

Prüfung: Medizinisches Versorgungszentrum (MVZ) bei Beteiligung eines Krankenhauses (KH) an einem MVZ

DIIR-Arbeitskreis Interne Revision im Krankenhaus

Die 8. EU-Richtlinie – Kein „SOX“ für Europa; Bestärkung der Tätigkeit der Internen Revision!

DIIR-Arbeitskreis Revision des Finanz- und Rechnungswesens

Die Prüfung von Mezzanine-Finanzierungen durch die Kreditrevision

DIIR-Arbeitskreis Revision des Kreditgeschäftes

Prüfung des Managements operativer Risiken

DIIR-Arbeitskreis Basel II

Weitere Veröffentlichungen

Revisionsmanagement/-durchführung

Erwartungen an die Wertsteigerungsbeiträge der Internen Revision

Dr. Lorenz Zwingmann, Trittau

Qualitäts Assessment (QA)

Lutz Cauers, Hannover

Max Häge, Stuttgart

Revision von Beratungsleistungen

Thomas Keller, Bonn

Targeted Control Reviews und Continuous Auditing als komplementäre Prüfungsansätze

Dr. Michael Eichhorn, London

Melanie Eichhorn-Schurig (LL.M), London

Falsche Aussagen in der Rechnungslegung; Zur Problematik von Unregelmäßigkeiten in Jahres- oder Zwischenabschlüssen

Dr. Werner Krommes, Gräfelfing

Aus dem Tagebuch eines Internen Revisors

Dipl.-Prüfer Wolfgang Beide-Augenzu, CIA

Haben wir unsere Arbeitspapiere im Griff? Good Practices für den Umgang mit Arbeitspapieren

Hans-Ulrich Westhausen, CIA, CCSA, CFE, Düsseldorf

Dr. Ulrich Hahn, CIS, CCSA, CISA, Frankfurt am Main/Wien

Projekt Management Revision; Neues Aufgabengebiet in der Internen Revision

Robert Düsterwald, Bonn

Forensische Datenanalyse – Ein Vorgehen für die Interne Revision?

Prof. Emeritus Hartmut J. Will, Ph. D.

Quality Assessment – Grundlagen und Erfahrung der Stadtwerke München

Susann Albinus, Potsdam

Norbert Heydemann, CIA, München

Interne Revision bei Deutsche Post World Net

Bernd Schartmann, Bonn

Péter Horváth, Stuttgart

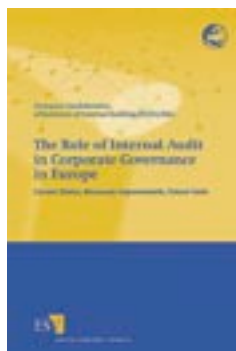
Grundlagen für eine risikoorientierte Prüfungsplanung; Praxis der risikoorientierten Prüfungsplanung in der Sparkasse KölnBonn

Peter Duscha, Bonn

Wertbeitragsbasierte Steuerung der Internen Revision

Hubertus Buderath, Mönshheim

Dr. Andreas Langer, Frankfurt am Main



IT-Revision

STAAN: Standard Audit Analysis Teil II – Bericht über angewandte Forschung im Bereich der digitalen Unterstützung von Prüfungs- handlungen in der Konzernrevision eines Großunternehmens

Arno Boenner, Leverkusen
Prof. Dr. Georg Herde, Deggendorf
Martin Riedl, Deggendorf
Stefan Wenig, Deggendorf

STAAN: Standard Audit Analysis Teil III – Bericht über angewandte Forschung im Bereich der digitalen Unterstützung von Prüfungs- handlungen in der Konzernrevision eines Großunternehmens

Arno Boenner, Leverkusen
Prof. Dr. Georg Herde, Deggendorf
Martin Riedl, Deggendorf
Stefan Wenig, Deggendorf

Wirtschaftskriminalität/Fraud

The Role of Internal Audit in Corporate Governance in Europe

Bernd Scharthmann, Bonn

Schaden feststellen und ausgleichen Interdisziplinäre Lösungswege in komplexen Korruptionsfällen

Steffen Salvenmoser, Frankfurt am Main

Digitale Ziffernanalyse in deutschen Rechnungslegungsdaten

Hagen Rafeld, MBE, Köln
Prof. Dr. Friedrich R. Then Berg, Ravensburg

Die Rolle der Internen Revision bei Prävention und Aufdeckung von dolosen Handlungen

Boris Wicher, Düsseldorf/Berlin

Gesetze/Auflagen

IKS-Prozesse auf dem richtigen Gleis SOX auf freiwilliger Basis – Umsetzung mithilfe einer Standardsoftware bei den Schweizerischen Bundesbahnen (SBB AG)

Emanuel Ritzmann
Axel Egger

Ist Sarbanes-Oxley zu weit gegangen?

Isabella Arndorfer

Neue Entwicklungen bei Sarbanes-Oxley – Änderungen im Prüfungsstandard Nr. 2

Günter Hofmann, CIA, Dietzenbach/
Steinberg

Auswirkungen der Business Judgment Rule auf die Organisation der Ent- scheidungsprozesse und auf die Interne Revision – Teil 1

Prof. Ulrich Bantleon, WP/StP,
Villingen-Schwenningen
Dr. Jens Siebert, Villingen-Schwenningen

Auswirkungen der Business Judgment Rule auf die Organisation der Ent- scheidungsprozesse und auf die Interne Revision – Teil 2

Prof. Ulrich Bantleon, WP/StP,
Villingen-Schwenningen
Dr. Jens Siebert, Villingen-Schwenningen

die Zahlen und Fakten



Mitglieder

	1. Januar 2007	1. Januar 2008	Veränderung
Ordentliche Mitglieder	1.164	1.264	+ 100
Fördernde Mitglieder	598	604	+ 6
insgesamt	1.762	1.868	+ 106

Mitgliederstruktur

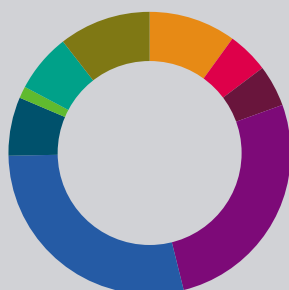
- Ordentliche Mitglieder
- Fördernde Mitglieder



Mitgliedereentwicklung



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



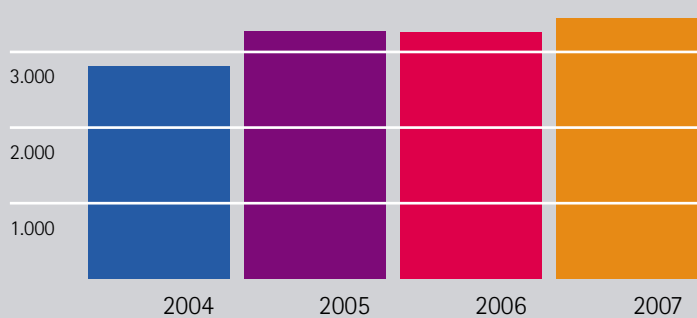
Mitglieder nach Branchen (in %)

Dienstleistung	10,2
Energie	4,8
Handel	4,7
Industrie	26,7
Kreditinstitute	28,6
Öffentlich Rechtliche	6,6
Sonstige	1,4
Versicherungen	6,6
Wirtschaftsprüfer	10,4

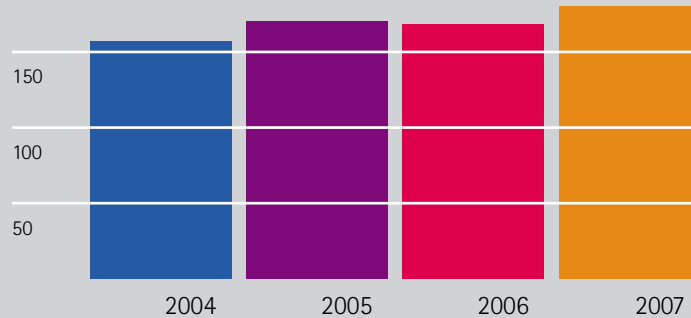
Gebührenpflichtige Veranstaltungen

	2004	2005	2006	2007
Teilnehmer insgesamt	2.805	3.278	3.260	3.448
Seminare insgesamt	157	170	168	180

Teilnehmer



Seminare



Im Berichtsjahr wurden diese Veranstaltungen ohne Berücksichtigung des DIIR-Kongresses 2007 und ohne Sonderveranstaltungen von 2.175 Teilnehmern besucht. Die durchschnittliche Belegung der Seminare lag bei 12,1 Teilnehmern. Der DIIR-Kongress 2007 wurde von 667 Teilnehmern besucht.

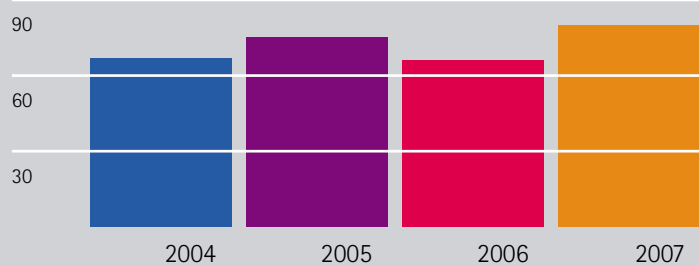
Programmausschuss und Projektgruppen

	2004	2005	2006	2007
Sitzungen insgesamt	23	25	20	52
Tage insgesamt	23	22	22	58

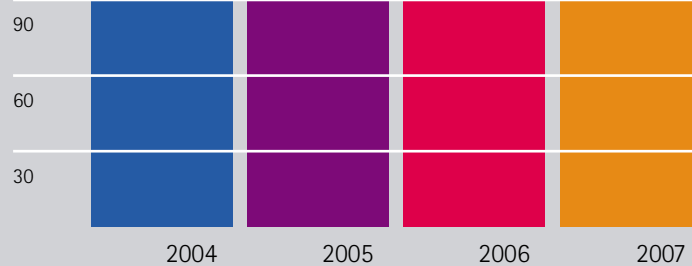
Arbeitskreise

	2004	2005	2006	2007
Sitzungen insgesamt	67	75	66	80
Tage insgesamt	114	118	104	129

Sitzungen



Tage



Erfa-Tage

	2004	2005	2006	2007
Sitzungen insgesamt	9	10	10	12
Tage insgesamt	9	10	10	12

Sonstige

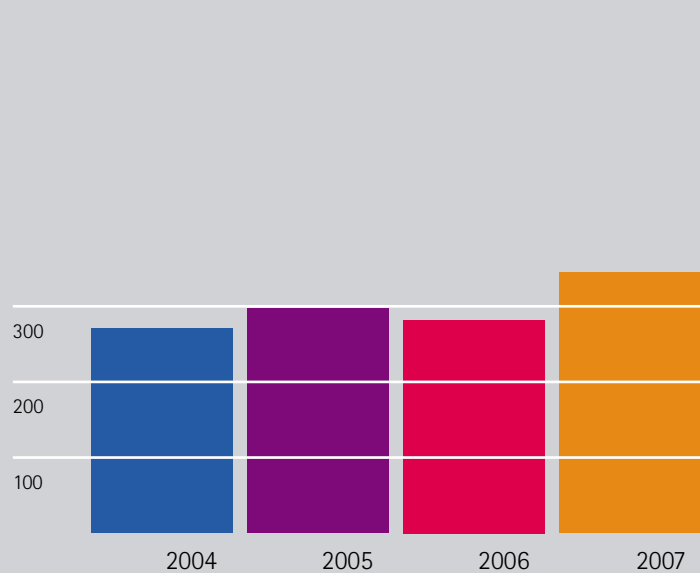
	Sitzungen	Tage
mit den Vorständen von IIR-Österreich und SVIR	1	1
Verwaltungsrat	5	6
Vorstand	6	6
Arbeitskreisleiter-Besprechung	2	2
Referenten-/Moderatorenschulung	1	3
Wissenschaftlicher Beirat	3	3
Ausschuss „CIA-Examen“	1	1

Der Vorstand hat zur Bewältigung der Institutsaufgaben sechs Sitzungen inklusive einer Strategiesitzung am 28. Juni 2007 durchgeführt. Die gemeinsamen Sitzungen von Verwaltungsrat und Vorstand fanden am 27. April 2007 und am 24. August 2007 statt. Die turnusmäßige Sitzung des Vorstandes mit den Arbeitskreisleitern erfolgte am 16. April 2007 in Frankfurt am Main. Eine weitere Sitzung des Vorstandes mit den Arbeitskreisleitern fand am 24. August 2007 in Frankfurt am Main statt.

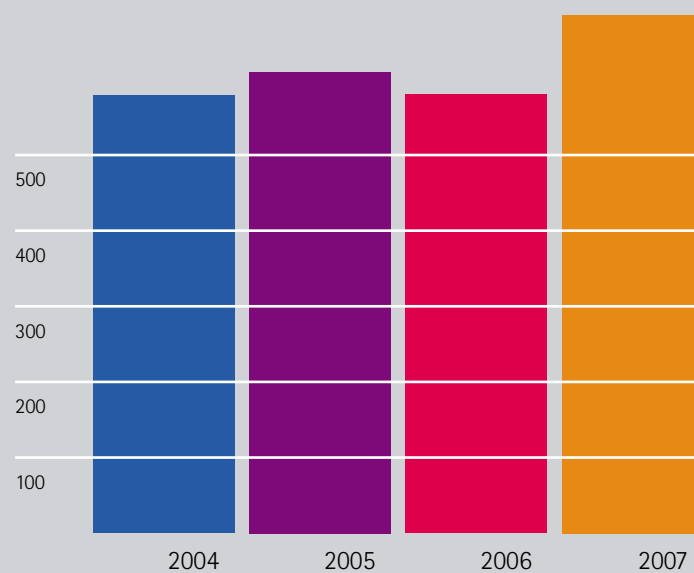
Alle Veranstaltungen

	2004	2005	2006	2007
Aktivitäten	271	297	282	345
Tage	579	610	580	685

Aktivitäten



Tage



Im Berichtsjahr fanden insgesamt 345 Einzelveranstaltungen an 685 Veranstaltungstagen statt.

Den Leitern und Mitgliedern aller Projektgruppen und Arbeitskreise sowie den Moderatoren der Erfa-Tage, dem CIA-Ausschuss und den Leitern der regionalen CIA-Arbeitsgruppen danken wir sehr herzlich für das große Engagement im Jahr 2007.

das DIIR

die Gremien

Vorstand

Bernd Schartmann, CIA

Sprecher des Vorstandes
Leiter Konzernrevision und
-sicherheit
Deutsche Post World Net

Horst Pohl

Stellv. Sprecher des Vorstandes
Leiter Group Audit
Dresdner Bank AG

Dr. Hans Joachim Büsselberg

Leiter Konzernrevision
AXA Konzern AG

Lutz Cauers

Leiter Konzernrevision
TUI AG

Dr. Peter Dörfler

Leiter Konzernrevision
Volkswagen AG

Juilf-Helmer Eckhard

Leiter Konzernrevision
WestLB AG

Wolfgang Glaab

Leiter Konzernrevision
Landesbank Hessen-Thüringen

Dr. Manfred Lindner

Marcus H. L. Räthe

Leiter Konzernrevision
STADA Arzneimittel AG

Programmausschuss

Juilf-Helmer Eckhard

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

Dr. Josef Bähr

Leiter Konzernrevision
Deutsche Bahn AG

Frank Bielefeld

Leiter der Konzernrevision
Norddeutsche Landesbank
Girozentrale

Klaus-Peter Blobel

Wirtschaftsprüfer

Max Häge

Daimler AG

Dr. Thomas Knoll

Leiter Group Internal Audit
Chief Compliance Officer
Deutsche Telekom AG

Jürgen Martin

Leiter Interne Revision
Allianz Deutschland AG

Klaus Peter Müller

Leiter Konzernrevision
RWE Aktiengesellschaft

Reinhard Müller

Leiter Konzernrevision und
Leiter Konzernsicherheit
METRO Group, Düsseldorf

Regine Nolte

Direktorin und Leiterin
des Zentralbereichs
Internal Auditing der
ThyssenKrupp AG

Thomas Oetting

Chief Audit Executive,
Claas Group
CLAAS KGaA mbH

Karsten Rösch

Group Audit Business
Partner
Deutsche Bank AG

Ingeborg Spieldiener

Leiterin der Konzernrevision
BSH Bosch und Siemens
Hausgeräte GmbH

Verwaltungsrat

Hans-Jürgen Steuber

Vorsitzender des Verwaltungsrates
 Persönlich haftender Gesellschafter Bankhaus Reuschel & Co. Privatbankiers

Reinhart Bubendorfer

Stellv. Vorsitzender des Verwaltungsrates
 Mitglied des Obersten Führungskreises, Siemens AG

Prof. Dr. Thomas Amling, CIA

lehrt an der HTWK Leipzig Betriebswirtschaftslehre, insbesondere Unternehmensführung

Dr. jur. Thomas Apelt

Präsident des Landesrechnungshofes Brandenburg, Potsdam

Axel Becker

Leiter der Revision der Taunus-Sparkasse in Bad Homburg v.d.H.

Klaus Heese, WP/StB

Leader Audit Services der PricewaterhouseCoopers AG

Dr. Elke König

Mitglied des Vorstands, Hannover Rückversicherung AG

Dr. Wolfgang Lindstaedt

Rechtsanwalt
 Hauptgeschäftsführer a.D., IHK Frankfurt a.M.

Uwe Lütkeschümer

Geschäftsführer CLAAS Vertriebsgesellschaft mbH

Prof. Dr. Volker H. Peemöller

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

Wissenschaftlicher Beirat

Prof. Ulrich Bantleon, WP/StB

Studiengangsleiter Banken an der Berufsakademie Villingen-Schwenningen

Prof. Dr. Alexander Bassen

Inhaber des Lehrstuhls für Allgemeine Betriebswirtschaftslehre mit Schwerpunkt Finanzierung/Investition an der Universität Hamburg

Prof. Dr. Anne d'Arcy

Inhaberin des Lehrstuhls für Rechnungswesen, HEC/Universität Lausanne

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. Annette Köhler

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

Prof. Dr. Burkhard Pedell

Inhaber des Lehrstuhls Controlling der Universität Stuttgart

die Geschäftsstelle

Geschäftsführung	Sekretariat		
Wilfried Fischenich	Brigitte Holdinghausen		
Referenten	Public Relations	Akademie	Zertifizierung
Dr. Andreas Langer (bis Dezember 2007)	Nicole Schneider-Brennecke (ab Januar 2008)	Dr. Peter Sporrer	Klaus Haas, CIA, CGAP
Anja Unmuth			
Buchhaltung	Mitarbeit	Mitarbeit	
Corinna Menningen	Christine Baumann	Natalie Stern (ab November 2007)	
	Barbara Breidenbach		
	Barbara Ruby		
	Ursula Wenkemann		

Impressum

Herausgeber

DIIR – Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

Redaktion

Wilfried Fischenich
Nicole Schneider-Brennecke

Konzeption und Gestaltung

Simone Leonhardt

Fotos

DIIR
IIA Global
Shutterstock

Druck

Chmielorz GmbH

DIIR

Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

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

