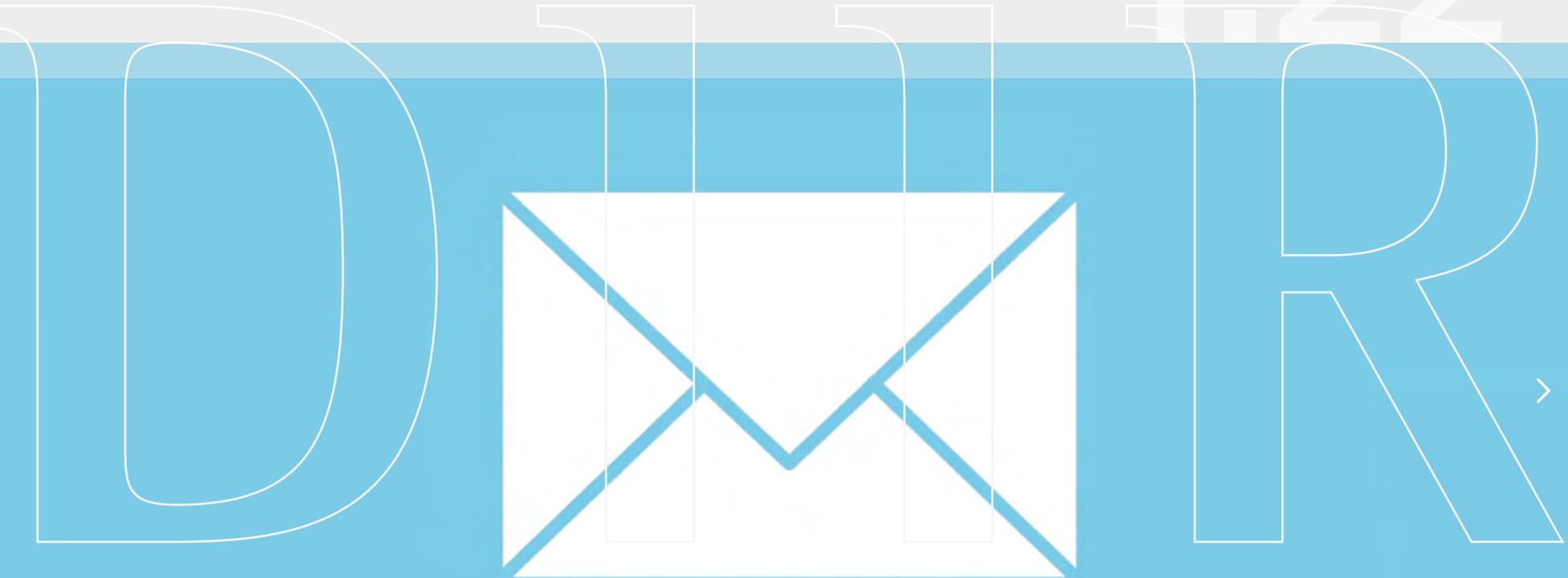


DIIR

Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

1.22 news magazine



Liebe Kolleginnen und Kollegen,

in dieser Ausgabe informieren wir Sie über eine Fülle aktueller und wichtiger Publikationen des DIIR und des IIA, die sich allesamt um wichtige und viel diskutierte Themen der Internen Revision ranken.

Der AK MaRisk hat sein von vielen Kolleginnen und Kollegen als aktuelles Nachschlagewerk genutztes Online-Revisionshandbuch aktualisiert. Der AK Technical Auditing hat seinen ersten Leitfaden zur technischen Revision vorgelegt und die Kollegen der Versicherungswirtschaft unterstützen die Prüfung des Verhaltenskodex im Vertrieb mit ihrem Tool. Mit dem an die neuen gesetzlichen Rahmenbedingungen angepassten DIIR Revisionsstandard Nr. 2 zur Prüfung des Risikomanagementsystems legt das DIIR einen gemeinsam mit den Risikomanagern entwickelten Prüfungsstandard vor, der wiederum Maßstäbe setzt. Den IIA Prüfungsleitfaden zur Prüfung der Beschaffung im öffentlichen Sektor stellen wir jetzt auch auf Deutsch zur Verfügung.

Zwei Buchveröffentlichungen zu den BAIT und zur Prüfung betrieblicher Versicherungen vervollständigen die DIIR-Veröffentlichungen im ersten Quartal 2022.

In europäischer Zusammenarbeit und in Folge der Studie Risk in Focus 2022 ist die Veröffentlichung zu den aktuellen Herausforderungen im Personalbereich entstanden, die wir Ihnen ans Herz legen und die wir mit einem Webinar im April ergänzen.



Ralf Herold
DIIR-Vorstandsmitglied

Auch das IIA hat hochrelevante Leitfäden und Veröffentlichungen herausgegeben, auf die wir Sie hinweisen möchten. Es geht um die Themen Mobile Computing, Zusammenarbeit von Interner Revision und Compliance, Remote Auditing, Resilienz und – in einer ganzen Reihe von Publikationen – ESG. Wenn Sie sich regelmäßig auch international über Entwicklungen in der Internen Revision informieren möchten, steht mit dem IIA SmartBrief dazu eine kostenlose Möglichkeit zur Verfügung.

Außerdem weisen wir auf Neuigkeiten im Zertifizierungsbereich und auf neue Seminare im Angebot der DIIR-Akademie sowie auf unsere ersten großen Fachtagungen im April und Mai hin. Auch die Tagung Interne Revision in öffentlichen Institutionen und die Digitalen Tage des DIIR werden wieder in virtueller Form stattfinden. Die hochkarätigen Referenten und die Inhalte der Vorträge sind es wert, das Programm anzuschauen. Vielleicht treffen wir uns ja digital bei diesen Veranstaltungen!

Ich wünsche Ihnen eine anregende Lektüre und viele hilfreiche Hinweise für Ihre Interne Revision!

Mit herzlichen Grüßen



Ralf Herold

Arbeitskreise

AK MaRisk

Aktualisierung des Online-Revisionshandbuchs MaRisk

Der Arbeitskreis MaRisk hat aktuell eine überarbeitete Fassung des Online-Revisionshandbuchs veröffentlicht.

Dabei wurden Änderungen in der Regulierung der Internen Revision, die sich aus der MaRisk-Novelle 2021 (insbesondere Kapitel 6 „Auslagerungen“) und dem Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz (FISG) ergeben, berücksichtigt.

Aktuelle Herausforderungen für die Interne Revision wurden mit den neuen Kapiteln 8 und 9 aufgegriffen:

- „Interne Revision im Rahmen von agilen Strukturen (inkl. agile Prüfungsmethodik)“
und
- „Digitalisierung der Prüfungsprozesse (inkl. Durchführung von Remoteprüfungen)“



Sämtliche Kapitel wurden aktualisiert und teilweise ergänzt oder neu gegliedert. Hervorzuheben sind dabei folgende Neuerungen:

In Kapitel 4 wurde der Abschnitt 4.6.5 „Risikoübernahmen“ unter Bezugnahme auf drei in der Praxis vorkommende Konstellationen der (temporären) Übernahme von Risiken aus Prüfungsfeststellungen durch die Geschäftsleitung neu gefasst.

Das Kapitel 10 wurde um den Abschnitt 10.2.4 ergänzt, in dem die Anforderungen an die Qualifikation der Revisionsleitung auf Basis der EBA-Leitlinien zur Beurteilung der Eignung der Mitglieder des Leitungsorgans und der Inhaber von Schlüsselfunktionen (EBA/GL/2017/12) und der Anforderungen des AT 7.1 Tz. 2 MaRisk ausgeführt werden.

Die Überarbeitung erfolgte wiederum unter Beteiligung aller Mitglieder des Arbeitskreises, bei denen ich mich für die guten Beiträge und die engagierte Mitarbeit bedanke. Mein besonderer Dank gilt Jan Hendrik Meyer im Hagen, der zum zweiten Mal die Koordination übernommen hat und Bernd Hombach, der mich bei der Qualitätssicherung unterstützt hat.

Jürgen Rohrmann, Leiter Arbeitskreis MaRisk

AK Interne Revision und Risikomanagement

Vortrag zu Revision und Risikomanagement: Prüfung und Zusammenarbeit



➤

Anlässlich des virtuellen DIIR-Kongresses 2021 haben Prof. Werner Gleißner und Martin Gutzmer aus dem gemeinsamen DIIR- und RMA-Arbeitskreis Interne Revision und Risikomanagement in einem Vortrag unter anderem die im Jahr 2021 neu in Kraft getretenen gesetzlichen Vorgaben aus dem StaRUG und dem FISG für das Risikomanagement in Unternehmen dargestellt. Wir stellen allen Interessierten diesen spannenden Vortrag hier ➤ noch einmal zur Verfügung.

AK Technical Auditing

Leitfaden technische Revision

Der noch recht junge DIIR-Arbeitskreis Technical Auditing hat kürzlich seinen ersten „Leitfaden für ein risikoorientiertes Prüfen von technischen Themen in Unternehmen“ veröffentlicht.



Dargestellt werden

- Technisches Prüfungsuniversum
- Organisation und Kompetenzen
- Planung und Priorisierung der Prüfungsthemen
- Planung der Prüfungen
- Prüfungsarten
- Prüfungsvorbereitung
- Prüfungsdurchführung

Interessierten steht dieser Leitfaden auf der Webseite des DIIR zum Download [▶](#) zur Verfügung.

AK Interne Revision in der Versicherungswirtschaft

Prüfungsleitfaden GDV-Verhaltenskodex für den Vertrieb

Der DIIR-Arbeitskreis Interne Revision in der Versicherungswirtschaft hat den Prüfungsleitfaden zum GDV-Verhaltenskodex für den Vertrieb überarbeitet und veröffentlicht.

Die Arbeitsgruppe unter Leitung von Alexander Barth (ARAG SE) bestand aus Kolleginnen und Kollegen folgender Versicherungsunternehmen:

- AXA Konzern Aktiengesellschaft
- Die Haftpflichtkasse VVaG
- HanseMerkur Krankenversicherung AG
- HUK-COBURG Haftpflicht-Unterstützungs-Kasse kraftfahrender Beamter Deutschlands a. G.
- R+V Versicherung AG
- Stuttgarter Lebensversicherung a. G.
- Talanx AG
- Wüstenrot & Württembergische AG
- WWK Lebensversicherung a. G.

Der Prüfungsleitfaden ist nach den Leitsätzen des GDV-Verhaltenskodex strukturiert. Hier wurden je Leitsatz einzelne Themen abgeleitet und mit Prüfungsfragen versehen. Zudem wurden Quellen (z. B. VVG, VAG usw.) eingetragen, die dem Prüfenden die Prüfungshandlungen erleichtern und evtl. weitere Hinweise geben können. Des Weiteren wurden neben den Prüfungsfragen zum Verhaltenskodex zwei weitere Aspekte aufgenommen: Zum einen „zusätzliche IDD Themen“, zum anderen „weitere Vertriebsthemen“, die jeweils mit Beispielen gefüllt sind und individuell erweitert werden können. Den Prüferinnen und Prüfern wird durch den aktualisierten Leitfaden eine praxisnahe und am GDV-Verhaltenskodex orientierte Prüfungsunterstützung zur Verfügung gestellt.

Für Interessierte ist das Dokument im Excel-Format auf der Webseite des DIIR zum kostenlosen Download [▶](#) verfügbar.



AK Revision der Beschaffung

Wer möchte mitarbeiten?

Ein wichtiger Bestandteil jeder erfolgreichen Unternehmung ist der Einkauf. Dies macht ihn zu einen essenziellen Bestandteil des Prüfungsplans.

Je nach Branche und Geschäftsmodell unterscheiden sich die Herausforderungen und Arbeitsweisen. Im AK Beschaffung beschäftigen wir uns mit der Revision strategischer Einkaufsthemen sowie mit dem operativen Einkaufsprozess. Dabei kommen klassische Themen wie zum Beispiel Angebotseinholung, Lieferantenauswahl und Leistungsanerkennung genauso wie aktuelle Themen wie Auswirkungen des Lieferkettengesetzes vor. Um den diversen Austausch weiter zu fördern, suchen wir Verstärkung, insbesondere im Bereich Handelswesen. Wenn Sie oder jemand aus Ihrem Team Lust auf einen spannenden Austausch und bei der Aufarbeitung von zukunftsweisen (Einkaufs-)Themen für die Interne Revision hat, melden Sie sich bitte beim AK-Leiter !

Alexander H. Krause, AK-Leiter

Prüfung des Risikomanagementsystems durch die Interne Revision Neue Version des Revisionsstandard Nr. 2 veröffentlicht



Nach sorgfältiger Ausarbeitung und mehrfachen Abstimmungsrunden wurde im Februar 2022 die Novelle des DIIR Revisionsstandard Nr. 2: „Prüfung des Risikomanagementsystems durch die Interne Revision“ veröffentlicht.

Sie können den aktualisierten
DIIR Revisionsstandard Nr. 2
hier [herunterladen](#).

Was hat sich geändert?

Die in 2021 in Kraft getretenen Gesetze StaRUG und FISG haben die Mindestanforderungen an das Risikomanagement deutscher Unternehmen erhöht: Für börsennotierte Gesellschaften gilt seither die Pflicht zur Einführung eines umfassenden Internen Kontroll- und Risikomanagementsystems. Darüber hinaus sind die Geschäftsleiter aller Unternehmen ohne natürliche Person als Vollhafter, also zusätzlich GmbHs und GmbH & Co. KGs, dazu verpflichtet, bestandsgefährdende Entwicklungen zu überwachen und für Situationen einer kritischen Bestandsgefährdung „geeignete Gegenmaßnahmen“ zu definieren.

Der DIIR Revisionsstandard Nr. 2 dient als Referenz für Prüfungen durch die Interne Revision, unterstützt Vorstände und Aufsichtsräte im Verständnis Ihrer Überwachungspflicht und gibt den Bereichen Risikomanagement, Compliance und Controlling ein klares Bild der Anforderungen an ein wirksames Risikomanagementsystem.

Der Standard ist im Arbeitskreis Interne Revision und Risikomanagement, einem verbandsübergreifenden Arbeitskreis von DIIR und RMA, erarbeitet worden. Damit ist sichergestellt, dass auch die Sicht der Risikomanager in diesem Prüfungsleitfaden berücksichtigt ist.



Prüfungsleitfaden BAIT

Sicherer IT-Einsatz in Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten

In der Buchreihe DIIR Forum wurde jetzt der Band 11 veröffentlicht. Unser Verwaltungsratsmitglied Axel Becker hat die Anforderungen der BAIT-Novelle von 2021 für die Revisionspraxis aufgearbeitet.



Cyberisiken und andere IT-Risiken stehen als Schwerpunktrisiken klar im Fokus der Prüfungstätigkeit der deutschen Bankenaufsicht. Die Finanzwirtschaft ist aufgefordert, höhere Sicherheitslevel umzusetzen. Was dabei genau erwartet wird, konkretisieren die Bankaufsichtlichen Anforderungen an die IT (BAIT), die 2021 überarbeitet und inhaltlich ergänzt wurden.

Was bei der Umsetzung zu beachten ist, zeigt Ihnen Axel Becker in seinem prägnanten Leitfaden.

- Aktuelle Rechtslage und Neuerungen in den BAIT z. B. zur operativen Informationssicherheit, IT-Notfallplanung und zum Management der Beziehungen mit Zahlungsdienstnutzern
- Implementierung der Anforderungen mit aktuellen Umsetzungsbeispielen
- Prüfung der Angemessenheit und Wirksamkeit der getroffenen Maßnahmen mit praxiserprobten Checklisten

Der Band ist über den Buchhandel oder über den Verlag [▶](#) und auch als eBook erhältlich.

Revision der betrieblichen Versicherungen

Betriebliche Versicherungen sind im Rahmen des Risikomanagements ein wesentliches Instrument, um Risiken mittels Risikotransfer auszuschalten oder zu mindern.



Erarbeitet vom DIIR-Arbeitskreis „Revision des Finanz- und Rechnungswesens“, unterstützt Sie dieser jetzt in Neuauflage erschienene Band 29 der DIIR Schriftenreihe bei der Prüfung des betrieblichen Versicherungswesens übersichtlich in diesen Schwerpunkten:

- Versicherungsarten und Versicherungen, die für Unternehmen wesentlich sind
- Versicherungsverträge aus revisorischer Sicht: Versicherungsgegenstände und Vertragsbedingungen zu den einzelnen Versicherungen, Vertragsabschluss, Vertragsgestaltung, Vertragsfortschreibung, Prämiengestaltung und Schadensbearbeitung
- Prüfungsschwerpunkte, Prüfungsfragen und Erläuterungen, die eine angemessene risikoorientierte Prüfung der einzelnen Versicherungen sicherstellen

Mit Prüfungsleitfäden zu 35 Versicherungen für die praktische Revisionsarbeit, in der Neuauflage erweitert um z. B. Cyberrisiko-Versicherung, Lösegeldversicherung (Kidnap & Ransom) und D&O-Versicherung.

Der Band ist über den Buchhandel oder über den Verlag [▶](#) und auch als eBook erhältlich.

Internationales

Human capital, diversity and talent management

Unsere gemeinsam mit anderen europäischen Revisionsinstituten durchgeführte Studie Risk in Focus 2022 hat – für manche überraschend – alle Risikothemen rund um das Thema Personal auf Top 4 der Risikoliste ausgewiesen.

Humankapital, Diversität und Talentmanagement nannten 40 Prozent der Revisionsleitungen in ganz Europa als eines der fünf größten Risiken für 2022. Dies haben wir zum Anlass genommen, das Thema gemeinsam mit unseren Partnern in Europa noch einmal im Detail zu untersuchen. Basis waren eine Reihe von international besetzten Round-table-Gesprächen mit Revisions- und Fachexperten sowie Interviews mit Revisionsleitungen, die die Personalrisiken näher beleuchtet haben.

Die Welt mag zwar digital geworden sein, aber die Abläufe geraten ins Stocken, wenn echte und qualifizierte Menschen fehlen. Viele Unternehmen auf der ganzen Welt stellen fest, dass die Mitarbeiter, die sie für das Wachstum und die Entwicklung ihrer Unternehmen benötigen, einfach nicht da sind. Dies ist zum Teil eine Folge der veränderten

Ganz aktuell steht das Ergebnis dieser Untersuchung jetzt zum Download [👉](#) auf unserer Webseite in englischer Sprache zur Verfügung.



Arbeitsmuster und individuellen Lebensentscheidungen, aber auch die Beschleunigung eines längerfristigen Trends.

Menschen mit technologischem Fachwissen sind schon seit vielen Jahren ein kritischer Mangel. Jetzt hat sich der Fachkräftemangel jedoch dramatisch verschärft, und Unternehmen in allen Sektoren und an allen Standorten haben Schwierigkeiten, Mitarbeiter auf allen Ebenen und mit einer großen Bandbreite an Fähigkeiten zu finden.

Es gibt keine einfachen Antworten, aber es ist klar, dass die Unternehmen neue Wege finden müssen, um talentierte Mitarbeiter zu gewinnen und zu halten, und in die Aus- und Weiterbildung investieren müssen. Diejenigen Unternehmen, die sich bereits intensiv um die Verbesserung ihrer Gleichstellung, Vielfalt und Eingliederung bemüht haben, werden davon profitieren. Sie können diejenigen gewinnen, die ihren Arbeitgeber verlassen haben, weil sie ihn als nicht unterstützend empfinden.

Wir werden die Arbeitsplatzanforderungen überdenken müssen, und dies sollte vielen Menschen neue Möglichkeiten bieten. Eine vielfältigere, entferntere und verstreute Belegschaft stellt aber auch eine Herausforderung dar. Dieser Bericht untersucht die wichtigsten Fragen für Organisationen und Revisionsleitungen und schlägt Fragen und Maßnahmen vor, die die Internen Revisionen zur Sensibilisierung in ihren Unternehmen nutzen können.

Webinar

Am 26. April 2022 werden wir zusammen mit der ECIA zu diesem Thema ein kostenloses Webinar durchführen. Interessierte können sich hier [▶](#) bereits anmelden.

Practice Guide:

Prüfung der Beschaffung in öffentlichen Institutionen – jetzt auf Deutsch verfügbar

Im öffentlichen Sektor ist das Beschaffungswesen ein großer Kostenfaktor, der mit Steuergeldern finanziert wird. Die Interne Revision kann die Wirksamkeit der Programme einer Organisation zur Beschaffung von Waren und Dienstleistungen mit effizienten Methoden überprüfen.

Dieser Praxisleitfaden hilft Prüfern, das öffentliche Beschaffungswesen zu verstehen, bestehende Beschaffungsprozesse zu verbessern und Behörden bei der Planung neuer Beschaffungen zu beraten. Konkret können Revisoren mit dem Leitfaden

- Unterschiedliche Methoden der öffentlichen Beschaffung vergleichen.
- Verschiedene Ansätze und ihre Vorteile für die Prüfung des Beschaffungswesens untersuchen.
- Zeitgemäße, relevante Beschaffungsinstrumente und -techniken erkennen.
- Die Auswirkungen von Mängeln in der Beschaffung auf die Behörde verstehen.

**Sie finden den Praxisleitfaden
auf den Mitgliederseiten des IIA 
jetzt auch auf Deutsch.**



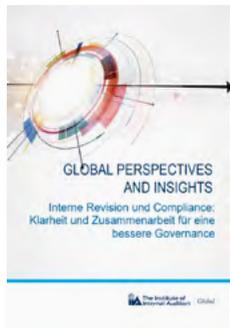
Global Technology Audit Guide (GTAG): Auditing Mobile Computing



Die Covid-19-Pandemie führte zu einer erheblichen Zunahme der Heimarbeit und der daraus resultierenden Risiken im Zusammenhang mit mobilen oder dezentralen Tätigkeiten. Dieser Praxisleitfaden, den das IIA jetzt im Rahmen der Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis veröffentlicht hat, ersetzt den früheren Leitfaden „Auditing Smart Devices“ und erweitert den Anwendungsbereich, um sich auf ein breiteres Spektrum von Risiken und Kontrollen im Zusammenhang mit mobilen Tätigkeiten zu konzentrieren.

Sie finden „Auditing Mobile Computing“ zum Download [↗](#) im Mitgliederbereich des IIA. Eine deutsche Übersetzung durch das DIIR ist in Vorbereitung.

GPAI Interne Revision und Compliance: Klarheit und Zusammenarbeit für eine bessere Governance – auch in deutscher Übersetzung



Die neue Publikation „Interne Revision und Compliance: Klarheit und Zusammenarbeit für eine bessere Governance“ in der Reihe Global Perspectives & Insights des IIA aus Januar 2022 erklärt, warum ein klares Rollenverständnis für eine wirksame Compliance und eine unabhängige Prüfung entscheidend sind. Der Bericht enthält Analysen zur Anwendung der sechs Grundsätze des Drei-Linien-Modells und Beispiele aus der Praxis.

Laden Sie den Bericht hier [↗](#) jetzt in deutsche Sprache von unserer Webseite, um sich über die wichtigsten Erkenntnisse zu informieren!

The Remote Auditor: Challenges, Opportunities, and New Ways of Working



Wir befinden uns im dritten Jahr der Pandemie. Mittlerweile wurde die Frage „Wann kehren wir zur Normalität zurück?“ weitgehend durch die Frage ersetzt: „Wie können wir von den Erfahrungen der letzten Jahre profitieren, um die hybriden Arbeitskräfte in Zukunft weiter zu unterstützen?“ – In diesem Bericht der Internal Audit Foundation (in englischer Sprache) werden die Ergebnisse von Umfragen vorgestellt und die Auswirkungen der Remote-Tätigkeiten der Internen Revision beurteilt.

Neue Strategien für neue Prioritäten: Die Pandemie hat für fast alle Organisationen Herausforderungen mit sich gebracht. Gleichzeitig hat sie aber auch neue Arbeitsweisen ermöglicht, insbesondere durch den innovativen Einsatz von Technologie. Wie die Daten zeigen, wird der Übergang zu einem hybriden und dezentralen Arbeitsmodell nicht mit der Pandemie enden. Führungskräfte müssen ihre Strategien anpassen, wenn es um die Entwicklung der Mitarbeiter und die Förderung einer positiven Kultur geht.

Für den Berufsstand der Internen Revision hat die Disruption durch die Pandemie ein Schlaglicht auf seine bemerkenswerte Fähigkeit geworfen, sich in Krisenzeiten neu auszurichten. Die innovativen Antworten von Praktikern auf der ganzen Welt auf neue Herausforderungen, die durch Remote-Tätigkeiten entstanden sind, sind ein positiver Beweis für die Agilität und Anpassungsfähigkeit des Berufsstandes. Dafür gibt es bereits zahlreiche Belege, vom zunehmenden Einsatz von Drohnen und Software anstelle von Vor-Ort-Prüfungen bis hin zur Nutzung von Technologien zur Verbesserung der internen Prüfungsabläufe.

Laden Sie den Report der
Internal Audit Foundation hier [herunter!](#)

Die Auswirkungen der Pandemie werden das Denken hinsichtlich vieler Fragen beeinflussen, darunter die Vereinbarkeit von Beruf und Privatleben, die Erwartungen der Stakeholder, soziale Gerechtigkeit und Nachhaltigkeit. Um in der Post-Covid-Welt erfolgreich zu sein, müssen Interne Revisorinnen und Revisoren den Wandel annehmen.

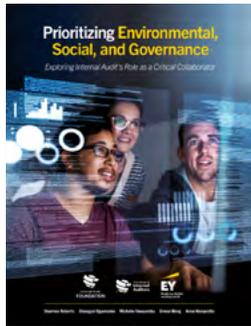
Are We Ready? It's Time for Internal Audit to Focus on Resilience Amid Extreme Change



Die Internal Audit Foundation hat in Zusammenarbeit mit Protiviti diese Studie in (englischer Sprache) veröffentlicht. Dieser Bericht hilft, die Unterschiede zwischen Business Resilience und Business Continuity zu verstehen, und zeigt auf, wie sich die Erwartungen der Stakeholder mit den durch die Pandemie verursachten Disruptionen verändert haben.

Hier [▶](#) erfahren Sie, wie die Interne Revision einen Paradigmenwechsel vollziehen kann, um dabei zu helfen, ihr Unternehmen zu transformieren, und dabei selbst resilient sein kann.

Prioritizing ESG: Exploring Internal Audit's Role as a Critical Collaborator



Dieser neue Bericht von der Internal Audit Foundation, The IIA und EY zeigt auf, wie Interne Revisionen derzeit in die ESG-Bemühungen ihrer Organisation eingebunden sind. Darüber hinaus werden Hindernisse innerhalb der Organisation erörtert, die dieser Beteiligung im Wege stehen könnten, sowie Möglichkeiten, angesichts der bevorstehenden Regulierungen Fortschritte zu erzielen.

Hier [▶](#) können Sie auf den Bericht zugreifen.

Global Knowledge Briefs: Environmental – Social-Governance

Zur topaktuellen ESG-Thematik hat das IIA drei wichtige Publikationen veröffentlicht, die im Mitgliederbereich des IIA zur Verfügung stehen.

Teil 1:

The ESG Risk Landscape – Understanding ESG Reporting Standards in 2022 and Beyond

Dieser Global Knowledge Brief des IIA [erörtert](#) die wichtigsten Rahmenwerke, die für das Management von ESG-Risiken verwendet werden, sowie regulatorische Vorhaben und Berichtsinitiativen. Ziel ist es, die ESG-Landschaft aus der Sicht von Praktikern zu beleuchten und einen Fahrplan für Interne Revisoren zu erstellen, damit diese ihre Rolle in den ESG-Themen ihrer Organisation festigen können.





Teil 2:

The ESG Risk Landscape – Implementation, reporting and internal audit's role

Die Notwendigkeit einer unabhängigen Prüfung hinsichtlich der Angemessenheit und Wirksamkeit von ESG-bezogenen Prozessen und Kontrollen wird bald ein wesentlicher Bestandteil der Arbeit der Internen Revision sein. Interne Revisoren sollten daher darauf vorbereitet sein, die ESG-Bemühungen ihrer Organisationen zu unterstützen. In Teil 2 dieser Serie ➔ wird die Umsetzung, die Berichterstattung und die Rolle der Internen Revision untersucht.



Teil 3:

The ESG Risk Landscape – Evaluating ESG Risk

Teil 3 dieser Serie ➔ befasst sich mit der Frage, wie Interne Revisoren ESG-Risiken innerhalb ihrer eigenen Organisation besser identifizieren und beurteilen können, und stellt praxiserprobte Strategien vor. Die Autoren berichten über Entwicklung und Durchführung von Managementprogrammen zur Identifizierung, Beurteilung und Reaktion auf ESG-Risiken (sowohl positive als auch negative).

IIA Global SmartBrief



Das IIA hat am 31. Januar ein neues Design und eine neue Website eingeführt, die mehrere Websites zu einer einzigen zusammenfasst und einen einfachen und bequemen Zugang zu Inhalten, einer maßgeschneiderten Suche, wichtigen Tools und mehr bietet.

SmartBrief

Darüber hinaus können Sie sich jetzt ganz einfach über alle Neuigkeiten rund um die Interne Revision informieren, indem Sie verschiedene Ausgaben des IIA SmartBrief kostenlos abonnieren. Der SmartBrief ist ein Opt-in-Service, d. h. Sie können ihn jederzeit abbestellen. Es gibt vier Varianten:

ESG – Internal Audit Essentials SmartBrief

Monatliche Momentaufnahme von Nachrichten und Themen, die Sie betreffen, aus führenden globalen Nachrichtenquellen. Diese Ausgabe konzentriert sich auf Nachrichten aus den Bereichen Umwelt, Soziales und Governance, die sich mit Trends, Regulierung, Compliance, Kontrollen, Best Practices und mehr befassen.

Hier abonnieren 

Internal Audit SmartBrief

Wöchentliche Ausgabe, die stärker global und branchenorientiert auf den Berufsstand ausgerichtet ist.

Hier abonnieren >

Financial Services Internal Audit SmartBrief

Monatliche Ausgabe. Mehr global ausgerichtete Inhalte zur Internen Revision im Finanzdienstleistungsbereich.

Hier abonnieren >

Tech and Internal Audit SmartBrief

Monatliche Ausgabe. Aktuelle globale Nachrichten zu Cybersicherheit, Datenanalyse, Datenschutz, künstlicher Intelligenz, allgemeinen IT-Kontrollen und mehr.

Hier abonnieren >

Certification Candidate Handbook



Wenn Sie sich über die Zertifizierung z. B. für den CIA, CRMA oder Internal Audit Practitioner beim IIA informieren wollen, steht Ihnen jetzt die detaillierte Beschreibung des Beantragungs- und Prüfungsprozesses im Certification Candidate Handbook auch in deutscher Sprache [➤](#) zur Verfügung.

CPE-Richtlinien

Die Richtlinien für die Weiterbildung (Continuing Professional Education) der Zertifizierten hat das IIA in der CPE-Policy veröffentlicht.



Aktuell gab es in der CPE-Policy einige Veränderungen und Klarstellungen. Beispielsweise wird jetzt klar formuliert, dass die Pflicht zur laufenden Weiterbildung mit dem Erreichen der Zertifizierung startet, die erste Meldung über die jährlich erforderlichen CPE aber erst am Ende des auf die Zertifizierung folgenden Kalenderjahres erforderlich ist.

Alle Zertifizierten sollten diese Richtlinien bei der Planung ihrer Weiterbildung im laufenden Jahr und vor dem Reporting der CPE am Ende des Jahres 2022 berücksichtigen.

Auch dieses Dokument können Sie jetzt in deutscher Sprache herunterladen [👉](#).

Prüfungen zum Internal Audit Practitioner auch auf Deutsch möglich

In Zusammenarbeit mit dem DIIR bietet das Institute of Internal Auditors (IIA) die Prüfungen zum Internal Audit Practitioner seit 1. Januar 2022 auch auf Deutsch an.

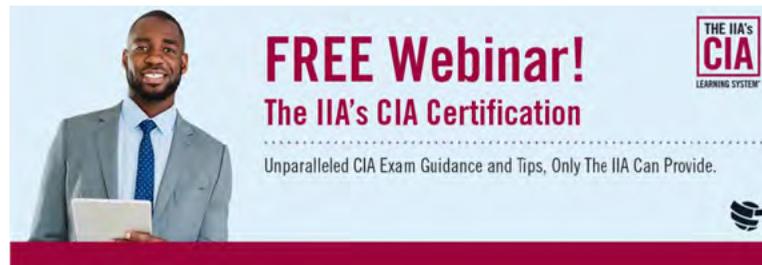


Mit dem Internal Audit Practitioner wird allen Revisorinnen und Revisoren eine Möglichkeit geboten, schon vor dem Erreichen des CIA eine erste revisionsrelevante Berufsqualifizierung zu erwerben. Die Qualifizierung bleibt drei Jahre gültig. In dieser Zeit hat jeder Internal Audit Practitioner die Zugangsberechtigung zum CIA-Examen. Die Prüfung eröffnet so einen neuen Zugang zur Zertifizierung als Certified Internal Auditor, der weltweit anerkannten Zertifizierung für Interne Revisoren.

Die Prüfung besteht aus 100 Fragen auf Basislevel, die in zwei Stunden beantwortet werden müssen. Sie ist derzeit vom Homeoffice oder Arbeitsplatz aus möglich. Es fallen Registrierungs- und Prüfungsgebühren in Höhe von 225 USD (DIIR-Mitglieder oder Mitarbeitende von Firmenmitgliedern) bzw. 400 USD (Nichtmitglieder) an. Zur Vorbereitung dienen die Standards und Implementierungsleitlinien in den Internationalen Berufsgrundlagen sowie interaktives Material zum Selbststudium mit Übungsfragen, welches bei der Anmeldung – ebenfalls in deutscher Sprache – über die IIA Global On Demand Training Plattform zur Verfügung gestellt wird und in der Registrierungsgebühr enthalten ist.

Detaillierte Informationen zum Internal Auditor Practitioner und zur Anmeldung finden Sie auf den Zertifizierungsseiten des IIA [▶](#).

On-Demand-Webinar des IIA beantwortet Fragen zur CIA-Zertifizierung



Möchten Sie sich über die CIA-Zertifizierung und die optimale Vorbereitung informieren? Die Aufzeichnung eines IIA-Webinars zur Vorbereitung auf die CIA-Prüfung vom 10. Februar 2022 ist eine tolle Möglichkeit dazu. Zertifizierungsexperten erläutern das Zulassungsverfahren und geben einen Überblick über die Prüfungsinhalte und Prüfungstipps anhand von Beispiel-Prüfungsfragen.

Sie können auf die Aufzeichnung und die Präsentation hier [zugreifen](#).

Neue Online-Seminare im Programm der DIIR-Akademie im zweiten Quartal 2022

Bis auf Weiteres finden alle unsere Seminare online statt. Sobald die Entwicklung der Pandemie es zulässt, werden wir auch wieder Präsenzseminare in unser Angebot aufnehmen.



Thema	Referent	Termin
Die agile Audit Organisation	Stefan Jackmuth/ Arndt Hackenholt	5. April
Interne Revision – agil und digital mit Microsoft® M365	Hans-Willi Jackmuth	5. April
Einstieg ins agile Prüfen – Agiles Prüfen lernen und verstehen	Stefan Jackmuth/ Arndt Hackenholt	6. bis 7. April

Die vollständige Übersicht unserer Weiterbildungsveranstaltungen und die Möglichkeit, sich online anzumelden, finden Sie hier [▶](#).

Strategien und Umsetzungsalternativen für die Interne Revision	Heike Vander	6. bis 7. April
Revisionsstrategie 2022 plus X	Fritz Volker	28. bis 29. April
IT-Compliance - IT-Compliance-Management-system einrichten und betreiben	Dr. Martin Fröhlich	18. bis 19. Mai
Revisionscontrolling mit speziellen Kennzahlen	Fritz Volker	30. bis 31. Mai
Prüfung von Microsoft 365	Alexander Bast	16. Juni
Solvenzanforderungen: Neuerungen aus Basel IV und der CRR II im Überblick - Aktuelle und erwartete Modernisierungen des Solvenzregimes	Dr. Markus Rose/ Thorsten Gendrisch	23. Juni
Praxisseminar Vergaberecht für EU-geförderte Projekte	Mechthild von Maydell	27. bis 28. Juni
Künstliche Intelligenz und IT-Revision	Prof. Dr. Sigurd Schacht	29. Juni
Praxisseminar Beihilferecht	Mechthild von Maydell	29. Juni

Veranstaltungen

32

15. DIIR-Tagung Interne Revision in Öffentlichen Institutionen am 27. bis 28. April 2022



Das Tagungsjahr 2022 startet wieder digital, informativ, lebendig und spannend. Es erwarten Sie **drei Plenumsvorträge, zehn Fachsitzungen, fünf On-Demand-Vorträge** und zahlreiche Networking-Möglichkeiten.

Freuen Sie sich auf hochkarätige Keynote-Speakers. Der Generaldirektor der Europäischen Kommission, **Dr. Manfred Kraff**, spricht zum Thema „20 Jahre Interner Auditdienst (IAD) der Europäischen Kommission – Wichtigste Errungenschaften und größte Herausforderungen“. **Dr. Thomas Fernandez**, Leiter Leitungsstab 3 – Innenrevision und Compliance im Bundespolizeipräsidium, fragt in seinem Vortrag „Innenrevision und Compliance – Passt das zusammen?“. **Prof. Dr. med. Volker Busch**, Neurologe und Psychiater an der Universitätsklinik Regensburg, führt Sie in die Welt der menschlichen Entscheidungsfindung zwischen Bits und Bytes. Inklusive Tipps, wie Sie Ihren wichtigsten Wissensschatz – die eigenen Erfahrungen – aufbauen, pflegen und nutzen können.

Melden Sie sich jetzt hier [an!](#)

Weitere Highlights unserer virtuellen Tagung sind in diesem Jahr die Urteilsrisiken bei digitalen Audits, Big Game Hunting – die neuesten Angriffe aus dem Cyberraum, ein Praxisbericht zu zehn Jahren Continuous Auditing in der BaFin, die Eckpunkte der nationalen und europäischen Umsetzung von elektronischen Rechnungen sowie die Wirtschaftsprüfung und Interne Revision im Öffentlichen Bereich.

Für Ihre Teilnahme erhalten Sie 7,5 Stunden CPE inkl. bis zu zwei Stunden Ethik-CPE.

4. DIIR Digitale Tage am 16. und 17. Mai 2022



Es geht digital, informativ, lebendig und spannend weiter.
Freuen Sie sich auf **fünf Plenumsvorträge, zwölf Fachsitzungen**
und **sechs On-Demand-Vorträge**.

Tauchen Sie mit den Referenten und Sponsoren in die digitale Welt der Internen Revision ein.

Seien Sie dabei, wenn **Prof. Dr. Tobias Brückmann** über die Strategie gegen den IT-Fachkräftemangel erzählt, **Merle Uhl** über die künstliche Intelligenz nach dem großen Hype spricht, **Prof. Dr. Isabell Welp** das Thema Digital Work Design behandelt, **Universitätsprofessor Dr. Marc Eulerich** die Zukunft der Internen Revision bespricht und **Carsten Meywirth** vom BKA über die kriminelle Dienstleistungsindustrie referiert.

Melden Sie sich noch heute
hier [▶ an!](#)

Auch in diesem Jahr erwarten Sie spannenden Highlights aus der digitalen Welt:

- Datenschutz: Guidelines und Best Practices für die Interne Revision
- Future Innovations in Auditing
- Hybrid Work – Jetzt aber richtig!
- Cyberattacke: Was tun, wenn nichts mehr geht?

Für Ihre Teilnahme erhalten Sie 10 CPE-Punkte inkl. bis zu 3,5 Stunden Ethik-CPE.

Save the date:

Sie sind CIA? Dann verpassen Sie nicht die CIA-Tagung
am 22. Juni 2022!



Das Programm dieser Online-Tagung wird in Kürze veröffentlicht!

Impressum

Herausgeber

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e. V.

Redaktion

Dorothea Mertmann CIA, CCSA, CISA

Michael Bünis CIA, CRMA, m.buenis@diir.de

Gestaltung

Simone Leonhardt, Diplom-Designerin

Fotos

DIIR e. V.

Shutterstock

Veröffentlichung

30. März 2021

Die Verwendung von Texten und Bildern, die nicht ausdrücklich zur Veröffentlichung autorisiert sind, bedarf unserer Zustimmung.

DIIR – Deutsches Institut für
Interne Revision e. V.

Theodor-Heuss-Allee 108
60486 Frankfurt am Main

Telefon +49 (0) 69/71 3769-0
Telefax +49 (0) 69/71 3769-69

www.diir.de

Sitz: Frankfurt am Main

USt-ID DE 114235123

Vereinsregisternummer:

Amtsgericht Frankfurt am Main

VR 5326

© 2022 DIIR e. V.

Alle Rechte vorbehalten.