

DIIR

Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

1 20 news magazine



Editorial

Arbeitskreise

DIIR

Internationales

Zertifizierungen/Qualifizierungen

Akademie

Veranstaltungen

Liebe Kolleginnen und Kollegen,

die Corona-Krise hat auch das DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e. V. hart getroffen. Die mit großem Engagement unserer Mitglieder und Arbeitskreise vorbereiteten Tagungen zum Anti-Fraud-Management und zur Internen Revision in öffentlichen Institutionen, die im März 2020 stattfinden sollten, mussten abgesagt werden. Zahlreiche Arbeitskreise und Projektgruppen des DIIR konnten ihre Frühjahrsitzungen nicht durchführen und haben diese gestrichen oder auf unbestimmte Zeit verschoben. Die Seminare der DIIR-Akademie fallen zum größten Teil aus. Prüfungen zum Internen Revisor^{DIIR} können nicht stattfinden. Dies alles beeinflusst für 2020 einerseits die fachliche Weiterentwicklung des Berufsstands und bedeutet andererseits für das DIIR finanzielle Konsequenzen. Wie groß am Ende die Umsatzausfälle sein werden, können wir noch nicht absehen. Das ist bitter, aber die Gesundheit aller Beteiligten geht selbstverständlich vor. Da kann und darf es keine Kompromisse geben. Das sind wir unseren Mitgliedern und den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern der Geschäftsstelle schuldig.

Diesen Widrigkeiten trotzend, können wir Ihnen aber noch einige interessante Neuigkeiten aus den letzten Wochen mitteilen. Der DIIR AK MaRisk hat die neue Version des Online-Revisionshandbuchs veröffentlicht. Zwei aktuelle Praxisleitfäden im



Ralf Herold

DIIR-Vorstandsmitglied

Rahmen der Internationalen Grundlagen sind jetzt auch in deutscher Sprache verfügbar, ein weiterer Leitfaden ist vom IIA in Englisch veröffentlicht worden. Für die öffentlichen Institutionen dürfte der im Januar veröffentlichte Deutsche Public Corporate Governance Musterkodex maßgeblich werden.

Zwischenzeitlich stehen Ihnen einige Online-Weiterbildungsmöglichkeiten zur Verfügung, auf die wir Sie in dieser Ausgabe hinweisen.

Bleiben Sie und Ihre Angehörigen gesund – das ist das Wichtigste – und bewahren Sie sich Ihre professionelle Einschätzung der relevanten Risiken und der Sachlage als Basis für angemessene Entscheidungen und Aktionen.

Mit den besten Wünschen

Ihr



Ralf Herold

Arbeitskreise

AK MaRisk



Der Arbeitskreis MaRisk hat das Online-Revisionshandbuch für die Interne Revision in Kreditinstituten per 31. Dezember 2019 aktualisiert.

Die neue Fassung ist auf der Homepage des DIIR [abruflbar](#). Zusätzlich wurden die im Mitgliederbereich des DIIRnet [verfügbaren Anlagen](#) ergänzt.

- Größerer Anpassungsbedarf ergab sich in den Kapiteln „Follow-Up“, „Continuous Auditing/Continuous Risk Assessment“, „Konzernrevision“ und „Sonderprüfungen zur Aufklärung von dolosen Handlungen (Fraud)“.
- Neu eingefügt wurden die Kapitel „Prüfung von Auslagerungen“, „Begleitung wesentlicher Projekte/Anpassungsprozesse“ und „Schnittstelle mit Aufsichtsbehörden, externen Prüfern und der Second Line of Defense“.

Als Hilfestellung zur Beurteilung der anderweitig durchgeführten Revisionstätigkeit im Rahmen von Auslagerungen an nicht beaufsichtigte Unternehmen oder Unternehmen im Ausland hat der AK MaRisk die einschlägigen Anforderungen der MaRisk (BA) und der KAMaRisk in einen Katalog überführt, der im Rahmen von Zertifizierungen nach ISAE 3402 Type I und II verwendet werden kann. Die entsprechenden Unterlagen finden sich in den Anlagen im Mitgliederbereich des DIIRnet [➤](#).

Bei den Mitgliedern des Arbeitskreises und insbesondere bei Herrn Jan Hendrik Meyer im Hagen, der diesmal die Koordination und das Lektorat übernommen hat, möchte ich mich herzlich für die Mitarbeit und die fachlich hochwertigen Beiträge bedanken!

Jürgen Rohrmann, Leiter AK MaRisk



AK Interne Revision in gesetzlichen Kranken- und Pflegeversicherungen

.....

Anknüpfend an die Gründung des AK Ende 2018 tagten die derzeit 15 Mitglieder aus zehn gesetzlichen Kranken- (KV) und Pflegeversicherungen (PV) im Jahr 2019 zweimal und arbeiteten auch unterjährig an ausgewählten Themen. Die Mitglieder des AK kommen aus Revisionsabteilungen fünf unterschiedlicher Kassenarten.

.....

Schwerpunktthema des AK war 2019 die Erarbeitung einer Checkliste zur Prüfung von Compliance Management Systemen in der gesetzlichen KV und PV. Deren Aufbau ist am IDW PS 980 ausgerichtet und berücksichtigt die bei der Prüfung von CMS zu betrachtenden besonderen gesetzlichen und aufsichtsrechtlichen Vorgaben für gesetzliche KV und PV. Geplant ist, diesen modular aufgebauten, für den operativen Revisionseinsatz nutzbaren Prüfkriterien-Katalog 2020 zu finalisieren.

In der Dezember-Sitzung des AK referierte als Gast Prof. Dr. Niels Olaf Angermüller (Hochschule Harz) zu den Themen Corporate Governance, Quality Assessments und Zertifizierungen, insbesondere auch mit Bezug zu öffentlichen Institutionen. Hierdurch ergaben sich Impulse zur weiteren Arbeit des AK, welche 2020 aufgegriffen werden.

**links**

Teilnehmer des AK Interne Revision
in gesetzlichen Kranken- und
Pflegeversicherungen mit dem Gast
Prof. Dr. Niels Olaf Angermüller

Ferner fand im AK Erfahrungsaustausch zwischen den Teilnehmern zu aktuellen und grundsätzlichen Themen für die Revisionstätigkeit in der gesetzlichen KV und PV statt. Diese umfassten u. a. eingesetzte Revisionstools, Prüftätigkeiten auf Grund von Branchen- und gesetzlichen Entwicklungen, besondere Aufgaben der Revisionen in der gesetzlichen KV und PV sowie die Umsetzung von Revisionsstandards.

Jens Diegel, Jörg Ehlers, AK-Leiter

DIIR bei LinkedIn und XING

Wir möchten Sie einladen, auch bei den sozialen Medien Teil des großen DIIR-Netzwerks zu werden. Bei LinkedIn und bei XING ist das Institut mit einem eigenen Instituts-Profil aktiv. Folgen Sie uns auf unserer Seite und bleiben Sie so immer auf dem neuesten Stand der Entwicklungen.



XING

<https://www.xing.com/companies/diir-deutschesinstitutfürinternerevisione.v.> ➤



LinkedIn

<https://www.linkedin.com/company/42149088/admin/> ➤

Deutscher Public Corporate Governance-Musterkodex

Deutscher Public Corporate Governance-Musterkodex	
Inhaltsverzeichnis	
1. Präambel	4
1.1 Ziel und Zielsetzung	4
1.2 Struktur	4
1.3 Verantwortlichkeiten	4
2. Anwendungsbereich	5
2.1 Anwendungsbereich	5
2.2 Zielsetzung, Einbettung in die Unternehmenskultur im Rahmen der Förderung der Unternehmensleistung	5
2.3 Übertragung und Freigabe	5
3. Geschäftsberichts-, Geschäftsverhaltens-, und Organisationsberichts-Beurteilungsmessung	11
3.1 Geschäftsberichts-Beurteilungsmessung	11
3.2 Unternehmensberichts-Beurteilungsmessung	11
3.3 Organisationsberichts-Beurteilungsmessung	11
4. Aufsichtsräte	16
4.1 Aufsichtsräte und Aufsicht	16
4.2 Zusammensetzung	17
4.3 Befugnisse	17
4.4 Befugnisse der Aufsichtsräte	17
4.5 Befugnisse der Aufsichtsräte	17
4.6 Befugnisse der Aufsichtsräte	17
4.7 Aufsichtsrätebefugnisse, Vergütung und Haftung	20
4.8 Zusammensetzung von Aufsichtsräten und Geschäftsberichtsberatern	24
4.9 Geschäftsberichtsberatern und Aufsicht	24
4.10 Befugnisse und Haftung	24
4.11 Befugnisse	24
4.12 Befugnisse	24
4.13 Befugnisse	24
4.14 Befugnisse	24
4.15 Befugnisse	24
4.16 Befugnisse	24
4.17 Befugnisse	24
4.18 Befugnisse	24
4.19 Befugnisse	24
4.20 Befugnisse	24
4.21 Befugnisse	24
4.22 Befugnisse	24
4.23 Befugnisse	24
4.24 Befugnisse	24
4.25 Befugnisse	24
4.26 Befugnisse	24
4.27 Befugnisse	24
4.28 Befugnisse	24
4.29 Befugnisse	24
4.30 Befugnisse	24
4.31 Befugnisse	24
4.32 Befugnisse	24
4.33 Befugnisse	24
4.34 Befugnisse	24
4.35 Befugnisse	24
4.36 Befugnisse	24
4.37 Befugnisse	24
4.38 Befugnisse	24
4.39 Befugnisse	24
4.40 Befugnisse	24
4.41 Befugnisse	24
4.42 Befugnisse	24
4.43 Befugnisse	24
4.44 Befugnisse	24
4.45 Befugnisse	24
4.46 Befugnisse	24
4.47 Befugnisse	24
4.48 Befugnisse	24
4.49 Befugnisse	24
4.50 Befugnisse	24
4.51 Befugnisse	24
4.52 Befugnisse	24
4.53 Befugnisse	24
4.54 Befugnisse	24
4.55 Befugnisse	24
4.56 Befugnisse	24
4.57 Befugnisse	24
4.58 Befugnisse	24
4.59 Befugnisse	24
4.60 Befugnisse	24
4.61 Befugnisse	24
4.62 Befugnisse	24
4.63 Befugnisse	24
4.64 Befugnisse	24
4.65 Befugnisse	24
4.66 Befugnisse	24
4.67 Befugnisse	24
4.68 Befugnisse	24
4.69 Befugnisse	24
4.70 Befugnisse	24
4.71 Befugnisse	24
4.72 Befugnisse	24
4.73 Befugnisse	24
4.74 Befugnisse	24
4.75 Befugnisse	24
4.76 Befugnisse	24
4.77 Befugnisse	24
4.78 Befugnisse	24
4.79 Befugnisse	24
4.80 Befugnisse	24
4.81 Befugnisse	24
4.82 Befugnisse	24
4.83 Befugnisse	24
4.84 Befugnisse	24
4.85 Befugnisse	24
4.86 Befugnisse	24
4.87 Befugnisse	24
4.88 Befugnisse	24
4.89 Befugnisse	24
4.90 Befugnisse	24
4.91 Befugnisse	24
4.92 Befugnisse	24
4.93 Befugnisse	24
4.94 Befugnisse	24
4.95 Befugnisse	24
4.96 Befugnisse	24
4.97 Befugnisse	24
4.98 Befugnisse	24
4.99 Befugnisse	24
4.100 Befugnisse	24
5. Transparenz und Berichterstattung	25
5.1 Transparenz	25
5.2 Berichterstattung	25
5.3 Berichterstattung	25
5.4 Berichterstattung	25
5.5 Berichterstattung	25
5.6 Berichterstattung	25
5.7 Berichterstattung	25
5.8 Berichterstattung	25
5.9 Berichterstattung	25
5.10 Berichterstattung	25
5.11 Berichterstattung	25
5.12 Berichterstattung	25
5.13 Berichterstattung	25
5.14 Berichterstattung	25
5.15 Berichterstattung	25
5.16 Berichterstattung	25
5.17 Berichterstattung	25
5.18 Berichterstattung	25
5.19 Berichterstattung	25
5.20 Berichterstattung	25
5.21 Berichterstattung	25
5.22 Berichterstattung	25
5.23 Berichterstattung	25
5.24 Berichterstattung	25
5.25 Berichterstattung	25
5.26 Berichterstattung	25
5.27 Berichterstattung	25
5.28 Berichterstattung	25
5.29 Berichterstattung	25
5.30 Berichterstattung	25
5.31 Berichterstattung	25
5.32 Berichterstattung	25
5.33 Berichterstattung	25
5.34 Berichterstattung	25
5.35 Berichterstattung	25
5.36 Berichterstattung	25
5.37 Berichterstattung	25
5.38 Berichterstattung	25
5.39 Berichterstattung	25
5.40 Berichterstattung	25
5.41 Berichterstattung	25
5.42 Berichterstattung	25
5.43 Berichterstattung	25
5.44 Berichterstattung	25
5.45 Berichterstattung	25
5.46 Berichterstattung	25
5.47 Berichterstattung	25
5.48 Berichterstattung	25
5.49 Berichterstattung	25
5.50 Berichterstattung	25
5.51 Berichterstattung	25
5.52 Berichterstattung	25
5.53 Berichterstattung	25
5.54 Berichterstattung	25
5.55 Berichterstattung	25
5.56 Berichterstattung	25
5.57 Berichterstattung	25
5.58 Berichterstattung	25
5.59 Berichterstattung	25
5.60 Berichterstattung	25
5.61 Berichterstattung	25
5.62 Berichterstattung	25
5.63 Berichterstattung	25
5.64 Berichterstattung	25
5.65 Berichterstattung	25
5.66 Berichterstattung	25
5.67 Berichterstattung	25
5.68 Berichterstattung	25
5.69 Berichterstattung	25
5.70 Berichterstattung	25
5.71 Berichterstattung	25
5.72 Berichterstattung	25
5.73 Berichterstattung	25
5.74 Berichterstattung	25
5.75 Berichterstattung	25
5.76 Berichterstattung	25
5.77 Berichterstattung	25
5.78 Berichterstattung	25
5.79 Berichterstattung	25
5.80 Berichterstattung	25
5.81 Berichterstattung	25
5.82 Berichterstattung	25
5.83 Berichterstattung	25
5.84 Berichterstattung	25
5.85 Berichterstattung	25
5.86 Berichterstattung	25
5.87 Berichterstattung	25
5.88 Berichterstattung	25
5.89 Berichterstattung	25
5.90 Berichterstattung	25
5.91 Berichterstattung	25
5.92 Berichterstattung	25
5.93 Berichterstattung	25
5.94 Berichterstattung	25
5.95 Berichterstattung	25
5.96 Berichterstattung	25
5.97 Berichterstattung	25
5.98 Berichterstattung	25
5.99 Berichterstattung	25
5.100 Berichterstattung	25
6. Anhang	26
6.1 Anhang	26
6.2 Anhang	26
6.3 Anhang	26
6.4 Anhang	26
6.5 Anhang	26
6.6 Anhang	26
6.7 Anhang	26
6.8 Anhang	26
6.9 Anhang	26
6.10 Anhang	26
6.11 Anhang	26
6.12 Anhang	26
6.13 Anhang	26
6.14 Anhang	26
6.15 Anhang	26
6.16 Anhang	26
6.17 Anhang	26
6.18 Anhang	26
6.19 Anhang	26
6.20 Anhang	26
6.21 Anhang	26
6.22 Anhang	26
6.23 Anhang	26
6.24 Anhang	26
6.25 Anhang	26
6.26 Anhang	26
6.27 Anhang	26
6.28 Anhang	26
6.29 Anhang	26
6.30 Anhang	26
6.31 Anhang	26
6.32 Anhang	26
6.33 Anhang	26
6.34 Anhang	26
6.35 Anhang	26
6.36 Anhang	26
6.37 Anhang	26
6.38 Anhang	26
6.39 Anhang	26
6.40 Anhang	26
6.41 Anhang	26
6.42 Anhang	26
6.43 Anhang	26
6.44 Anhang	26
6.45 Anhang	26
6.46 Anhang	26
6.47 Anhang	26
6.48 Anhang	26
6.49 Anhang	26
6.50 Anhang	26
6.51 Anhang	26
6.52 Anhang	26
6.53 Anhang	26
6.54 Anhang	26
6.55 Anhang	26
6.56 Anhang	26
6.57 Anhang	26
6.58 Anhang	26
6.59 Anhang	26
6.60 Anhang	26
6.61 Anhang	26
6.62 Anhang	26
6.63 Anhang	26
6.64 Anhang	26
6.65 Anhang	26
6.66 Anhang	26
6.67 Anhang	26
6.68 Anhang	26
6.69 Anhang	26
6.70 Anhang	26
6.71 Anhang	26
6.72 Anhang	26
6.73 Anhang	26
6.74 Anhang	26
6.75 Anhang	26
6.76 Anhang	26
6.77 Anhang	26
6.78 Anhang	26
6.79 Anhang	26
6.80 Anhang	26
6.81 Anhang	26
6.82 Anhang	26
6.83 Anhang	26
6.84 Anhang	26
6.85 Anhang	26
6.86 Anhang	26
6.87 Anhang	26
6.88 Anhang	26
6.89 Anhang	26
6.90 Anhang	26
6.91 Anhang	26
6.92 Anhang	26
6.93 Anhang	26
6.94 Anhang	26
6.95 Anhang	26
6.96 Anhang	26
6.97 Anhang	26
6.98 Anhang	26
6.99 Anhang	26
6.100 Anhang	26

Eine verantwortungsvolle Organisationsführung bei öffentlichen Verwaltungen und öffentlichen Unternehmen sind für Staat und Gesellschaft von besonderer Bedeutung. Als Unterstützungsangebot für die Verantwortlichen in Kommunen, Ländern und Bund hat eine Expertenkommission am 7. Januar 2020 einen Musterkodex entwickelt und vorgelegt.

Der Deutsche Public Corporate Governance-Musterkodex kann hier [kostenlos heruntergeladen](#) werden.

Der Public Corporate Governance Kodex stellt Grundsätze zur verantwortungsvollen Steuerung, Leitung und Aufsicht von und in öffentlichen Unternehmen zusammen, die sich in der Praxis bewährt haben. Für börsennotierte Unternehmen gibt es bereits seit 2001 einen Corporate Governance Kodex, für öffentliche Unternehmen jedoch war bisher kein allgemeiner Orientierungsrahmen vorhanden.

Der Musterkodex soll als Grundlage dienen, einen individuell passenden Public Corporate Governance-Kodex zu etablieren. So bietet die 38-seitige Leitlinie unter anderem Handlungsempfehlungen mit Blick auf die Ausgestaltung und Transparenz von Vergütungen für Geschäftsführer und Aufsichtsräte, zur Repräsentation von Frauen in Gremien, zu Regelungen gegen etwaige Ämterhäufungen, zur Vermeidung und Offenlegung von möglichen Interessenskonflikten und in Abschnitt 7 auch spezielle Regelungen zur Internen Revision.

In Abschnitt 7 bietet die Leitlinie auch spezielle Regelungen zur Internen Revision.

So soll z. B. die Interne Revision (bei ausreichender Größe der Organisation) als unabhängige Stelle wahrgenommen und (in Abhängigkeit von der Größe der Organisation und den Revisionsthemen) der Geschäftsführung unmittelbar unterstellt sein.

Neue Zugänge zu den IIA-Mitgliederseiten für unsere Firmenmitglieder



Neben den persönlichen Mitgliedern profitieren seit 2019 auch die Firmenmitglieder des DIIR vom Zugang zu den nur für Mitglieder des IIA verfügbaren Dokumenten. Sie können außerdem bei Buchung von Veranstaltungen oder Online-Kursen sowie im IIA-Bookstore von Mitgliederkonditionen profitieren. Ab sofort gelten diese Vergünstigungen für jeweils vier Mitarbeiter jedes DIIR-Firmenmitglieds. Wir haben alle Firmenmitglieder angeschrieben und bieten Ihnen die Möglichkeit, bis zu vier Personen aus der Internen Revision zu benennen, die wir dem IIA melden und die dann für den Mitgliederbereich freigeschaltet werden.

Das Formular für die Beantragung der vier Zugänge finden Sie hier [▶](#).

Bei Rückfragen stehen wir Ihnen per E-Mail unter mitglied@diir.de oder telefonisch unter (069) 71 37 69-23 zur Verfügung.

Sie sind noch kein Mitglied? Die persönliche und die Firmenmitgliedschaft können Sie hier [▶](#) beantragen.

Praxisleitfaden Prüfung des Risikomanagementprozesses

(deutsche Übersetzung)



Aktivitäten und Initiativen zum Risikomanagement werden von Aufsichtsbehörden, Rating-Agenturen und Interessenvertretern in wichtigen Branchen weltweit gefordert und erwartet. Das Risikomanagement wird jedoch nicht nur durch Vorschriften und externe Kräfte vorangetrieben: Organisationen jeder Art und Größe profitieren von der Implementierung eines Risikomanagementprozesses, um den Wert des Unternehmens zu steigern, operative und strategische Ziele zu erreichen und die Interessengruppen zu schützen.

Dieser Leitfaden hilft der Internen Revision bei der Entwicklung von Ansätzen zur Überprüfung und Bewertung der Wirksamkeit der Risikomanagementprozesse und -strategien unabhängig von der Größe, dem Reifegrad oder der Ressourcenausstattung.

Er zeigt auch, wie die Interne Revision die positive Seite des Risikos beeinflussen und der Geschäftsleitung Erkenntnisse zur Nutzung potenzieller Chancen vermitteln kann.

Der Leitfaden ermöglicht der Internen Revision:

- die Notwendigkeit der Durchführung von Prüfungsaufträgen für Risikomanagementaktivitäten zu verstehen.
- die Schlüsselkomponenten eines wirksamen Risikomanagementprozesses zu verstehen.
- einen Ansatz zu entwickeln, der das Geschäftsumfeld, den Reifegrad und das regulatorische Umfeld berücksichtigt.
- die notwendigen Informationen zu sammeln, um den Umfang des Prüfungsauftrags für Risikomanagementaktivitäten zu bestimmen.
- die Wirksamkeit von Risikomanagementprozessen zu bewerten.
- zur Verbesserung der Risikomanagementprozesse beizutragen.

Dieser Leitfaden wurde im März 2019 vom IIA herausgegeben und liegt seit Dezember 2019 auch in der deutschen Übersetzung vor. Mitglieder des DIIR können den Leitfaden hier [▶](#) von den Seiten des IIA im Original oder in Deutsch oder hier [▶](#) aus dem DIIRnet in der deutschen Übersetzung herunterladen.

Praxisleitfaden Nachweis der Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision

(deutsche Übersetzung)



Die Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision des IIA charakterisieren in ihrer Gesamtheit die Wirksamkeit einer Internen Revision. Sie gehören seit 2015 zu den verbindlichen Elementen in den Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis der Internen Revision (IPPF).

In dem Praxisleitfaden wird erläutert, wie die Einhaltung der verbindlichen Leitlinien des IPPF die Umsetzung der umfassenderen Grundprinzipien unterstützt.

Der Leitfaden wurde im August 2019 vom IIA veröffentlicht, liegt jetzt auch in einer deutschen Übersetzung vor und

- ermöglicht zu verstehen, wie die Grundprinzipien mit der Tätigkeit der Internen Revision verbunden sind und wie die Arbeitsergebnisse entwickelt und verbessert werden können.
- liefert messbare Kriterien für die Bewertung der Umsetzung der Grundprinzipien.

- verbessert die Kommunikation mit den Interessengruppen durch praktische und leicht verständliche Beispiele, die Resonanz finden.
- erleichtert das Erkennen möglicher Folgen, wenn die Grundprinzipien nicht eingehalten werden.

Mitglieder des DIIR können den Leitfaden hier [▶](#) von den Seiten des IIA im Original oder in Deutsch oder hier [▶](#) aus dem DIIRnet in der deutschen Übersetzung herunterladen.

Global Technology Audit Guide (GTAG): IT Change Management – Critical for Organizational Success

.....

Das IIA hat im Rahmen der Ergänzenden Leitlinien (Supplemental Guidance) in den Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis kürzlich den Global Technology Audit Guide (GTAG) „IT Change Management“ neu veröffentlicht.

Das Änderungsmanagement in der IT-Umgebung ist mitentscheidend für den Erfolg einer Organisation. Organisationen werden mit Änderungswünschen bombardiert – nicht nur zur Verbesserung oder Aktualisierung bestehender Anwendungen, sondern auch zur Implementierung notwendiger Patches zur Sicherung dieser Anwendungen und in einigen Fällen zur Erfüllung relevanter behördlicher Anforderungen. Die Verwaltung dieser Änderungen sollte effizient und effektiv gehandhabt werden, um Pannen, Nacharbeiten, unbeabsichtigte Folgen oder sogar Systemausfälle zu vermeiden.

Die aktualisierte, dritte Ausgabe dieses Leitfadens soll den Internen Revisoren helfen, die mit dem IT-Änderungsmanagement verbundenen Risiken und Kontrollen zu verstehen und die Effizienz von Change-Management-Prozessen zu beurteilen.

Dieser Leitfaden ermöglicht den Internen Revisoren:

- das notwendige Wissen über IT-Änderungsmanagementprozesse zu erwerben.
- wirksame Änderungsmanagementprozesse von unwirksamen zu unterscheiden.
- Indikatoren dafür zu erkennen, dass in IT-Umgebungen Kontrollprobleme in Zusammenhang mit dem Änderungsmanagement vorliegen.
- zu verstehen, dass ein wirksames Änderungsmanagement von der Implementierung geeigneter präventiver, aufdeckender und korrigierender Kontrollen abhängt, um eine angemessene Überwachung durch das Management zu gewährleisten.
- bewährte Verfahren zur Behandlung von Problemen, zur Absicherung von Risiken und zur Steigerung von Effektivität und Effizienz zu empfehlen.



Mitglieder des DIIR können den neuen GTAG hier [▶](#) von den Seiten des IIA in englischer Sprache herunterladen.

IIA Bulletin aus Anlass der Corona-Krise

Vorbereitungen überdenken: Pandemien und Cybersicherheit

Das IIA weist in einer sehr aktuellen Veröffentlichung [▶](#) auf zwei der größten Herausforderungen hin, denen sich Organisationen und unsere Gesellschaft ausgesetzt sehen. Am Ende des kurzen Papiers werden Verweise auf existierende Publikationen des IIA gegeben, die unseren Mitgliedern zur Verfügung stehen, um als Interne Revision diesen Herausforderungen zu begegnen.



Änderungen im Zertifizierungsbereich

Bislang erfolgte die Zulassung der Kandidaten für die IIA-Zertifizierungen (CIA, CRMA, CCSA) über das DIIR. Seit Ende März 2019 laden die Kandidaten die erforderlichen Dokumente in einem vollkommen papierlosen Verfahren selbst im Upload-Portal des neuen Certification Candidate Management System (CCMS) des IIA hoch. Dort werden die Dokumente vom DIIR verifiziert. Die Prüfungsvereinbarung und Rechnungsstellung erfolgt weiterhin direkt zwischen Kandidaten und IIA, und zwar ausschließlich online in dem neuen CCMS.

Den Zugang zum CCMS finden Sie hier [▶](#).

Examen Interner Revisor^{DIIR}

Die vorgesehenen Prüfungstermine zum Internen Revisor^{DIIR} am 7. und 8. April 2020 mussten wir aufgrund der aktuellen Corona-Krise absagen.

Die nächsten Prüfungstermine zum Internen Revisor^{DIIR} finden am 19. Oktober 2020 (Teile 1 und 2) und 20. Oktober 2020 (Teile 3 und 4) in den Räumlichkeiten der Universität Duisburg-Essen, Mercator School of Management, Lehrstuhl für Interne Revision, Lotharstraße 65, 47057 Duisburg, statt¹.

Bei Interesse oder Rückfragen
senden Sie bitte eine E-Mail an
internerrevisor@diir.de.

¹ Änderungen vorbehalten.

Weiterbildung trotz Corona-Krise

Das DIIR musste seine für März 2020 geplanten Fachtagungen zum Anti-Fraud-Management und für Interne Revision in öffentlichen Institutionen wegen der aktuellen Entwicklungen in der Pandemie leider absagen. Viele unserer Mitglieder haben sich in den Projektgruppen zur Vorbereitung dieser Tagungen engagiert oder haben sich bereit erklärt, als Referent zur Verfügung zu stehen. Es tut uns sehr leid, dass dieses Engagement nun nicht belohnt wird. Wir waren uns sicher, dass beide Tagungen ein großer Erfolg werden, weil wir mit top-aktuellen Themen und hochkarätigen Fachbeiträgen ganz sicher für alle Teilnehmer spannende Konferenzen hätten anbieten können. Ob wir diese Tagungen oder Teile daraus in den nächsten Monaten nachholen können, wird sich erst klären, wenn die weiteren Auswirkungen der Krise absehbar sind.

Das DIIR musste die Fachtagungen zum Anti-Fraud-Management und für Interne Revision in öffentlichen Institutionen absagen.

Auch unser vielfältiges Angebot an Präsenzseminaren müssen wir in diesen Wochen einstellen. Das wird erhebliche Auswirkungen auf den Umsatz des DIIR im Jahr 2020 haben, die in ihrer Gesamtheit noch nicht absehbar sind.

Wir möchten Sie darauf hinweisen, dass noch einige Angebote für die Weiterbildung in der Internen Revision zur Verfügung stehen, die Sie auch während der Krise nutzen können. Es gibt kostenlose und kostenpflichtige Alternativen:

**Angebote für die Weiterbildung
in der Internen Revision während
der Krise**

Online Trainings des IIA



Hier [▶](#) finden Sie hervorragend aufbereitete Online-Trainings des IIA Global, die für Mitglieder auch zu Sonderkonditionen zur Verfügung stehen.

Quiz-App SARA

Hier [▶](#) finden Sie den Zugang zu unserer Quiz-App Sara, die wir bis zu 2.000 Mitgliedern kostenfrei zur Verfügung stellen. Machen Sie sich auf diese Weise mit den Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision vertraut und erwerben Sie vier CPE kostenfrei!





Literaturstudium

Auch das Studium von Literatur und Fachzeitschriften zur Internen Revision ist eine Weiterbildung, mit der Sie sich immer auf dem aktuellen Stand halten können. Den Online-Zugang zu zahlreichen Werken mit Bezug zur Internen Revision und die Zeitschrift Interne Revision (ZIR) finden Sie hier [▶](#) im Portal INTERNE REVISIONdigital. Neben dem regulären Abonnement wird auch ein vergünstigter Zugang für DIIR-Mitglieder und ein vierwöchiger Testzugang angeboten.

Webinare

Nutzen Sie zur Weiterbildung auch Webinare mit Revisionsbezug. Diese werden vom IIA (kostenpflichtig), von den großen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften und den Anbietern von Revisionssoftware (i. d. R. kostenlos) in loser Folge angeboten. Auch das DIIR plant, im Laufe des Jahres wieder mehrere Webinare zu aktuellen Themen kostenlos anzubieten. Termine und Themen werden wir von den aktuellen Entwicklungen abhängig machen.

Den Zugang zu den Aufzeichnungen der beiden DIIR-Webinare aus dem Jahr 2019 zu Risk in Focus und AMIR finden Sie hier [▶](#).

IIA-Anforderungen

Das IIA hat für die Zertifizierten bisher keine Reduktion der CPE-Anforderung für 2020 kommuniziert. Allerdings können alle Zertifizierten, die im laufenden Jahr aufgrund der Corona-Krise ihre Weiterbildungsanforderungen von 40 bzw. 20 CPE nicht erfüllen werden, auch noch im kommenden Jahr 2021 die erforderliche Mindestweiterbildung für 2020 zur Reaktivierung ihres Status nachholen.



Digitale Tage 2020

Die Digitalisierung ist die bestimmende Entwicklung auch in der Internen Revision. Das DIIR bietet deshalb zum dritten Mal die DIIR Digitalen Tage an.

Sofern es die weitere Entwicklung in der Corona-Krise erlaubt, wird vom 4. bis 5. Mai 2020 in Düsseldorf die wichtigste Fachtagung zur digitalen Transformation in der Internen Revision im deutschsprachigen Raum stattfinden. Was bedeutet Digitalisierung in der Revisionspraxis konkret im Einzelfall? Dieser Frage gehen die Fachsitzungen mit vielfältigen Themen der unterschiedlichsten Branchen nach.

Die Keynotespeaker gehen die Digitalisierung aus ganz unterschiedlichen Perspektiven an. Karl-Heinz Land, Autor, Redner und Investor, erklärt in seinem Vortrag, wie die Digitalisierung als Matrixfunktion alle Bereiche des Lebens durchdringt und welche Auswirkungen dies hat. Unternehmer und Wirtschaftspsychologe Prof. Dr. Gunther Olesch zeigt auf, warum Unternehmen eine digitale Vision brauchen und wie man dadurch auch die Mitarbeiter für die Digitalisierung gewinnen kann. Volker Kozok, Referent im Bundesverteidigungsministerium, nimmt die Teilnehmerinnen und Teilnehmer mit auf die dunklen Seiten des Internets und beschreibt, wie man Risiken vermeiden kann.

Weitere Informationen und die Möglichkeit zur Anmeldung finden Sie auf der Homepage [▶](#).

Keynotespeaker der Digitalen Tage 2020: Karl-Heinz Land, Prof. Dr. Gunther Olesch und Volker Kozok

Die 21 Fachsitzungen beleuchten konkrete Einzelthemen der Internen Revision. So geht es etwa um die aktuelle Entwicklung in der Künstlichen Intelligenz, um Update-Datenschutz, um die Effizienz- und Qualitätssteigerung der Revision durch Datenanalysen und agile Methoden oder etwa um die Digitalisierung im Gesundheitswesen. Es geht zudem um die Frage, wie gefährlich digitale Einbrüche sind und welche Chancen und Risiken die 5G-Technologie bietet. Auch neue Entwicklungen der Wirtschaftsspionage und Cyber-security in der Industrie 4.0 werden angesprochen.

Für die Teilnahme an der Tagung gibt es 14 Stunden CPE inklusive drei Stunden Ethik CPE.



CIA-Tagung

Jetzt anmelden: Die CIA-Tagung 2020 des DIIR findet in diesem Jahr vom 15. bis 16. Juni 2020 in Frankfurt am Main statt, wenn die aktuelle Entwicklung in der Corona-Krise es erlaubt. Tagungsort ist das Crowne Plaza in Frankfurt am Main. Die CIA-Tagung ist der Treffpunkt der zertifizierten Revisoren in Deutschland.

Der Certified Internal Auditor (CIA) ist das international anerkannte und in Deutschland sowie weltweit führende Berufsexamen der Internen Revision. Die Zertifizierung ist Nachweis und Merkmal einer besonderen Qualifikation und einer hohen Professionalität im Bereich der Internen Revision, die ausschließlich beim Weltverband der Internen Revisoren, dem Institute of Internal Auditors (IIA) absolviert werden kann. Nicht umsonst erfreut sich dieser Abschluss ständig wachsenden Interesses: Insgesamt haben bisher mehr als 2.200 Revisoren in Deutschland die CIA-Zertifizierung erworben. Weltweit gibt es weit über 150.000 CIAs.

Weitere Informationen und die Anmeldung finden Sie hier [▶](#).

Die CIA-Tagung bietet zahlreiche Fach- und Plenumsvorträge untern anderem zu

- den Standards im Risikomanagement,
- den erforderlichen IT-Qualifikationen in der Internen Revision,
- dem Schreiben guter Texte,
- dem Mehrwert der Internen Revision.

Nutzen Sie als CIA diese Chance zum exklusiven gemeinsamen Erfahrungsaustausch und Networking.



Veranstaltungen

Terminübersicht DIIR-Tagungen 2020/2021¹

DIIR Digitale Tage 2020	Düsseldorf	4. bis 5. Mai 2020
CIA-Tagung	Frankfurt am Main	15. bis 16. Juni 2020
DIIR-Tagung Qualitätsmanagement in der Internen Revision	Düsseldorf	21. bis 22. September 2020
DIIR-Forum Finanzdienstleistungen	Frankfurt am Main	16. bis 17. November 2020
DIIR-Jahrestagung	Frankfurt am Main	17. bis 18. November 2020
DIIR-Kongress 2021	Dresden	25. bis 26. November 2021

¹ Änderungen, auch aufgrund der aktuellen Krise, vorbehalten.

Impressum

26

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

27. März 2020

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

© 2020 DIIR e. V. Alle Rechte vorbehalten.

DIIR – Deutsches Institut für
Interne Revision e. V.

Theodor-Heuss-Allee 108
60486 Frankfurt am Main

Telefon +49 (0) 69/71 37 69-0
Telefax +49 (0) 69/71 37 69-69

www.diir.de

Sitz: Frankfurt am Main

UST-ID DE 114235123

Vereinsregisternummer:

Amtsgericht Frankfurt am Main
VR 5326