

24

DIIR

Jahresbericht 2024

DIIR

Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.

Das DIIR ist ein gemeinnütziger Verein und seit 1958 die Interessenvertretung der Internen Revisoren und Revisoren in Deutschland. Durch seine europaweite Vernetzung sowie die Mitgliedschaft und Mitwirkung im globalen Institute of Internal Auditors (The IIA) ist es auch über die Landesgrenzen hinweg Plattform der Internen Revision. Das Institut bringt sich in berufsspezifische Konsultationen auf deutscher und internationaler Ebene ein. Innerhalb des IIA gehört es zu den zehn mitgliederstärksten Instituten weltweit.

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

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

Neben mehr als 2.000 persönlichen Mitgliedern aus allen Bereichen der Wirtschaft, der Wissenschaft und der Verwaltung haben sich über 1.000 Unternehmen und Organisationen im DIIR zusammengeschlossen.

Inhalt

Vorwort des Vorstandes	4
Vorstand	6
Vorwort des Verwaltungsrates	10
Mitglieder des Verwaltungsrates	12
Mitgliederversammlung 2024	14
DIIR-Akademie	16
DIIR-Tagungen	18
Programmausschuss/Projektgruppen	28
Wissenschaftlicher Beirat	30
Internationale Zusammenarbeit	32
Publikationen	36
Die Mitglieder des DIIR	44
Arbeitskreise	46
CIA-Arbeitsgruppen	56
Erfahrungsaustausch, DAX 40 Roundtable und Webinare	58
Zertifizierungen/Qualifizierungen	60
Jahresabschluss	64
Dank	66
DIIR-Geschäftsstelle	67
Impressum	68

Vorwort des Vorstandes

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

viele von uns nehmen die aktuelle Lage als von großer Unsicherheit geprägt wahr: Politische Spannungen, sogar Kriege, Rezession, viele offene Fragen in der Umsetzung der Energiewende, eine nach wie vor große Bedrohung durch Cyberkriminalität, immer deutlicher werdende Folgen des Klimawandels und Entwicklungen im Bereich der künstlichen Intelligenz, die trotz der damit verbundenen Chancen enorme Risiken mit sich bringen. Und das vor dem Hintergrund des demografischen Wandels, der langfristig vieles, was in unserem Land etabliert und sicher schien, in Frage stellt.

Diese Unsicherheit wirkt sich auf die Aktivitäten und die Risiken von Unternehmen und Organisationen aus. In solchen Konstellationen sind Transparenz über die Risikosituation und Aussagen darüber, ob diese Risiken wirksam gesteuert werden, besonders wichtig. Deshalb müssen wir uns in der Internen Revision mit den schon lange bekannten, aber auch mit den neu aufkommenden, wesentlichen Risiken beschäftigen. So können wir unseren Teil zu einer erfolgreichen Zukunft beitragen.

Das Deutsche Institut für Interne Revision hat die Themen aufgegriffen und in Tagungen, Seminaren und den vielen Arbeitskreisen und Projektgruppen gemeinsam an Lösungen für die Interne Revision gearbeitet. Zudem stehen wir im ständigen internationalen Austausch mit unseren Kolleginnen und Kollegen der anderen nationalen Institute und mit dem globalen Institute of Internal Auditors (IIA). Der länder- und branchenübergreifende Austausch von Wissen und Erfahrungen ist seit vielen Jahren eine der großen Stärken des DIIR, insbesondere in Zeiten globaler Krisen.

Das Jahr 2024 hat mit der Veröffentlichung der Global Internal Audit Standards durch das IIA auch für unseren Berufsstand einschneidende Änderungen mit sich gebracht und zu einem Perspektivwechsel geführt: Die Standards formulieren die Erwartung des Berufsstands und seiner Stakeholder, dass eine zukunftsfähige Interne Revision ihre Organisation beim Erreichen ihrer strategischen Ziele unterstützt. Sie machen sehr deutlich, dass es nicht das vordringliche Ziel einer Internen Revision ist, die Einhaltung von Regeln zu überwachen. Vielmehr geht es darum festzustellen, ob die Erreichung von Zielen in Gefahr ist. Eine an den neuen Standards ausgerichtete Interne Revision kann einen enormen Mehrwert für jede Organisation darstellen.

Ein weiteres Ergebnis der internationalen Zusammenarbeit ist die weltweit viel beachtete Studie „Risk in Focus“ der europäischen Revisionsinstitute, die 2025 bereits zum zehnten Mal erstellt wird. Hier geben wir dem Berufsstand insgesamt Hinweise für die risikoorientierte Ausrichtung der Internen Revision. Seit 2023 ergänzt das IIA die Studie um fünf regionale Untersuchungen in den anderen Kontinenten. Die Ergebnisse verdeutlichen die unsichere Lage und die aktuellen weltweiten Entwicklungen. Sie zeigen auch, dass die Interne Revision sich in allen Teilen der Welt mit ähnlichen Themen beschäftigt und vor vergleichbaren Umwälzungen steht: Es gilt, die neuen Risiken angemessen zu integrieren, ohne die traditionellen Schwerpunkte zu vernachlässigen. Die praktischen Empfehlungen für den revidierenden Umgang mit Risiken machen die Studie seit nunmehr einem Jahrzehnt zu einer lohnenden Lektüre.



Thomas Berger
Sprecher des Vorstandes des DIIR

Das DIIR wird stabil von über 3.000 persönlichen Mitgliedern und Firmenmitgliedern getragen. Dank des Engagements der Mitglieder in den 39 Arbeitskreisen, sieben CIA-Arbeitsgruppen und mehreren Projektgruppen ist das DIIR sehr breit aufgestellt. Über 1.000 Mitglieder sind ehrenamtlich aktiv und bringen ihr Wissen ein, tauschen sich aus, gestalten unsere Fachtagungen und Kongresse und erstellen Publikationen, die dem Berufsstand insgesamt zugutekommen.

Aus- und Weiterbildung in den Seminaren der DIIR-Akademie wird in Online- und Präsenzveranstaltungen angeboten. Die Nachfrage nach beiden Varianten ist groß, und beides werden wir dauerhaft beibehalten. Unsere Fachtagungen und Kongresse werden seit Ende der Pandemie wieder in Präsenzform durchgeführt. Hier stehen neben den fachlichen Aspekten der persönliche Austausch und der Netzwerkgedanke besonders im Mittelpunkt.

Im Jahr 2024 haben wir mit den Tagungen „Interne Revision in öffentlichen Institutionen“, „Digitale Tage“, „CIA-Tagung“, „DIIR-Insights“ und „Jahrestagung Finanzen und Industrie“ viele an einer hochwertigen und wirksamen Arbeit der Internen Revision interessierte Praktiker zusammengebracht.

Die DIIR-Akademie hat zudem knapp 300 Seminare für die persönliche Aus- und Weiterbildung der Internen Revisorinnen und Revisoren durchgeführt. Wir freuen uns über die enorme Resonanz auf unser Veranstaltungsprogramm. Wir werden auch weiterhin mit aktuellen Themen auf neue Herausforderungen reagieren, seien es technologische, regulatorische oder methodische Entwicklungen.

Bedanken möchte ich mich für das Engagement der Mitglieder in allen Gremien und Arbeitskreisen sowie für den hohen Einsatz der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter in der DIIR-Geschäftsstelle.

Über alle Vorhaben, Entwicklungen und Angebote informieren wir auch immer auf unserem Institutsprofil bei [LinkedIn](#) und auf unserer [Website](#). Schauen Sie rein und folgen Sie dem DIIR. Lassen Sie uns im Gespräch bleiben! Ich freue mich auf die weitere Entwicklung unseres Berufsstandes und unseres Instituts.

Mit herzlichen Grüßen

Ihr

Thomas Berger
Sprecher des DIIR-Vorstandes

Vorstand



Thomas Berger

Director Group Audit, Risk & Control
TUI AG

Sprecher des Vorstandes des DIIR

Leiter der Projektgruppe ESG

Co-Leiter der Projektgruppe
DIIR-Kongress

Betreuung der Arbeitskreise

- Junge Revision
- Projektrevision
- Revision der Logistik



Sabine Scholz

**Stellvertretende Sprecherin
des Vorstandes des DIIR**

Leiterin des DAX 40 Roundtable

Betreuung der Arbeitskreise

- Interne Revision im Krankenhaus
- IT-Revision
- Pharma
- Revision des Vertriebs
- Revision Personalmanagement und
interne Dienstleistungen



Dr. Ulrich Boettger, CIA

SVP Corporate Audit
BASF SE

Betreuung der Arbeitskreise

- Continuous Auditing
- Datenanalysen
- Datenschutz und Data Governance



Andrea Bracht, CFSA CRMA

Head of Group Audit
Deutsche Börse AG

Mitglied im ECIIA Management Board

ECIIA Vice President

Co-Leiterin der Projektgruppe
DIIR-Kongress

Co-Betreuung der Arbeitskreise

- Europäische Bankenregulierung
- IT-Revision in Kreditinstituten
- MaRisk
- Interne Revision
Finance in Kreditinstituten
- Revision des Kreditgeschäfts
- Revision des Wertpapiergeschäfts
in Kreditinstituten
- Revision des Zahlungsverkehrs bei
Kreditinstituten und Zahlungsverkehrs-
dienstleistern
- Revision Handelsgeschäft und
Investment Banking
- Risiko- und Kapitalmanagement
in Kreditinstituten
- Sicherheitsvorkehrungen
in Kreditinstituten



Peter Fey, CIA CRMA

Leiter Internal Audit
SMS GmbH

Co-Leiter der Projektgruppe DIIR-Tagung
Anti-Fraud-Management

Betreuung der Arbeitskreise

- Anti-Fraud-Management,
Interne Revision und Compliance
- Interne Revision im Mittelstand
- Revision des Finanz- und
Rechnungswesens
- Revision im internationalen Umfeld
- Technical Auditing



Jens Motel, CIA CRMA

Stabstellenleiter Interne Revision
Hessisches Ministerium für Wissenschaft
und Forschung, Kunst und Kultur

.....
Mitglied im ECIIA Public Sector
Committee

Leiter der Projektgruppe
DIIR-Tagung Interne Revision in
Öffentlichen Institutionen

Betreuung der Arbeitskreise

- Bau, Betrieb und Instandhaltung
- Interne Revision Energie und Verkehr
- Interne Revision in Genossenschaften
- Interne Revision
in Non-Profit-Organisationen
- Interne Revision
in öffentlichen Institutionen



Andreas Neuburger

Leiter Konzernrevision
Wüstenrot & Württembergische AG

.....
Leiter der Projektgruppe DIIR-Tagung
Qualitätsmanagement in der Internen
Revision

Co-Leiter der Projektgruppe
DIIR-Kongress

Betreuung der Arbeitskreise

- Interne Revision in der gesetzlichen
Kranken- und Pflegeversicherung
- Interne Revision
in der Versicherungswirtschaft
- Revision im Fondsgeschäft
- Revision in Bausparkassen



Anna Reich

Bereichsleiterin Internal Audit
Helaba – Landesbank Hessen-Thüringen

Mitglied im ECIIA Banking Committee

Co-Leiterin der Projektgruppe
DIIR-Kongress

Co-Betreuung der Arbeitskreise

- Europäische Bankenregulierung
- IT-Revision in Kreditinstituten
- MaRisk
- Interne Revision Finance in Kreditinstituten
- Revision des Kreditgeschäfts
- Revision des Wertpapiergeschäfts in Kreditinstituten
- Revision des Zahlungsverkehrs bei Kreditinstituten und Zahlungsverkehrsdienstleistern
- Revision Handelsgeschäft und Investment Banking
- Risiko- und Kapitalmanagement in Kreditinstituten
- Sicherheitsvorkehrungen in Kreditinstituten



Dr. Markus Wissmann

Senior Vice President Audit,
Asset Protection & Governance
METRO AG

Leiter des Programmausschusses

Co-Leiter der Projektgruppe DIIR-Tagung
Anti-Fraud-Management

Betreuung der Arbeitskreise

- Interne Revision im Handel
- Interne Revision in der Immobilienwirtschaft
- Interne Revision und Risikomanagement
- Revision der Beschaffung

Vorwort des Verwaltungsrates

Sehr geehrte Leserinnen und Leser,
liebe Mitglieder des DIIR,

das Jahr 2024 war geprägt von rasanten Fortschritten bei der künstlichen Intelligenz, einer zunehmend eingeschränkten Wettbewerbsfähigkeit des Wirtschaftsstandorts Deutschland und zahlreichen geopolitischen Konflikten. Langfristige Ziele wie Klimaschutz, Energiewende und der Umgang mit dem demografischen Wandel traten dabei manchmal in den Hintergrund. Diese Entwicklungen stellen unsere Unternehmen und Organisationen, die staatlichen Institutionen aber auch die Gesellschaft insgesamt vor große Herausforderungen.

Dadurch wird ein Umfeld geschaffen, das viel stärker als in früheren Jahren von Unsicherheit und Ängsten geprägt ist. Die Interne Revision, die für sich in Anspruch nimmt, risikoorientiert zu arbeiten, muss sich darauf einstellen, dass in den Unternehmen und Organisationen die Risiken von gestern nicht die von heute und schon gar nicht die von morgen sind. Daraus ergeben sich Anforderungen, auf die wir uns als Berufsstand und als Institut vorbereiten müssen. Hinzu kommt wegen des zunehmenden Kostendrucks die Notwendigkeit, in den Prüfungsprozessen effizienter zu werden und administrative Tätigkeiten konsequent zu vereinfachen bzw. zu automatisieren.

Das DIIR hat diese Herausforderungen aktiv aufgegriffen und durch ein stark nachgefragtes Angebot an Weiterbildungs- und Austauschformaten erfolgreich adressiert. Hervorzuheben sind auch die vielfältigen Aktivitäten zusammen mit dem globalen Institute of Internal Auditors (IIA) sowie den anderen internationalen Partnerinstituten. Die Global Internal Audit Standards und die aktuelle Risk-in-Focus-Studie sind gute Belege dafür. Vor allem das enorme ehrenamtliche und nebenberufliche Engagement der Mitglieder des DIIR hat zu diesen Erfolgen wieder maßgeblich beigetragen. Dieses Engagement ist eine Voraussetzung für die nachhaltige Weiterentwicklung des DIIR und des Berufsstands insgesamt. Der Verwaltungsrat und seine Mitglieder standen dabei dem Vorstand, der Geschäftsstelle und auch den Mitgliedern des DIIR jederzeit als Ansprech- und Sparringspartner zur Verfügung.



Dr. Georg Klein
Vorsitzender des DIIR-Verwaltungsrates

Im Jahr 2024 kam der Verwaltungsrat insgesamt zu fünf Sitzungen zusammen, wobei er zweimal gemeinsam mit dem DIIR-Vorstand tagte. Über das gesamte Jahr fand darüber hinaus ein kontinuierlicher Austausch zwischen beiden Gremien statt, um zeitnah alle aktuellen Entscheidungen und Prozesse verfolgen zu können. Der Verwaltungsrat kam damit seinen satzungsgemäßen Aufgaben nach. Insbesondere beriet und unterstützte der Verwaltungsrat durch seine Arbeit den Vorstand in zentralen Angelegenheiten und überwachte die Geschäftsführung des Instituts. Die Zusammenarbeit zwischen den Gremien war stets lösungsorientiert und vor allem vertrauensvoll. Alle notwendigen Beschlüsse wie auch die Empfehlungen an die Mitgliederversammlung wurden ausführlich diskutiert und einvernehmlich behandelt.

Im Namen des gesamten Verwaltungsrates danke ich allen Mitgliedern, die sich im Vorstand, im Wissenschaftlichen Beirat, im Programmausschuss, in den Arbeitskreisen und in Arbeits- bzw. Projektgruppen für den Berufsstand einsetzen. Ebenso gilt unser Dank der Geschäftsführung und dem Team der Geschäftsstelle für die stets gute und konstruktive Kooperation.

In diesem Sinne freuen wir uns, das DIIR in die nächsten Jahre begleiten zu dürfen und mit Rat und Tat zur Seite zu stehen.

Mit herzlichen Grüßen

Ihr

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Georg Klein', written in a cursive style.

Dr. Georg Klein
Vorsitzender des DIIR-Verwaltungsrates

Mitglieder des Verwaltungsrates



Dr. Georg Klein

Head of Assurance / Chief Auditor
Siemens AG

**Vorsitzender des Verwaltungsrates
des DIIR**



Thomas Küster

Wirtschaftsprüfer / Steuerberater
PriceWaterhouse Coopers GmbH

**Stellvertretender Vorsitzender des
Verwaltungsrates des DIIR**



Dr. Maria Engels

Geschäftsführerin
Schmalenbach-Gesellschaft für
Betriebswirtschaft e.V.



Dr. Lars Grünert

Chief Financial Officer
Mitglied des Vorstands
Trumpf SE + Co. KG



Axel Becker, CRMA

Geschäftsführer und Inhaber
Regulartech-IT-Audit-Consult GmbH



Dr. Christine Bortenlänger

Mitglied mehrerer Aufsichtsräte
und ehemaliges Vorstandsmitglied
Deutsches Aktieninstitut e.V.



Univ.-Prof. Dr. Brigitte Eierle

Lehrstuhl für Betriebswirtschaftslehre
Otto-Friedrich-Universität Bamberg



Prof. Dr. Brigitte Mandt

Präsidentin
Landesrechnungshof
Nordrhein-Westfalen



Dr. Markus Warncke, CIA CCSA

Mitglied des Vorstands
Villeroy & Boch AG



.....
oben

DIIR-Vorstandssprecher
Thomas Berger berichtet über
das abgelaufene Jahr.

Mitgliederversammlung 2024 ____

Am 11. November 2024 fand die Mitgliederversammlung des DIIR in Frankfurt am Main statt. Die Mitglieder trafen sich, um anstehende Beschlüsse zu beraten, Wahlen durchzuführen und sich vor allem persönlich zu treffen und auszutauschen.

Vorstand und Verwaltungsrat haben über das Geschäftsjahr 2024 und den Jahresabschluss berichtet und einen Ausblick auf aktuelle Entwicklungen gegeben. DIIR-Vorstandssprecher Thomas Berger zog ein positives Fazit für die vergangenen Jahre und schloss mit der Gesamtbeurteilung, dass die Zahlen einen wirtschaftlichen gesunden Verein widerspiegeln. Das Institut habe sich sehr positiv entwickelt.

Für 25-jährige Mitgliedschaft im DIIR wurden Günther Baldysiak, Juilf-Helmer Eckhard, Wolf Gunnar Ewald, Harald Schömig, Andreas Tegtmeyer, Dr. Markus Warncke, André Althof, Sven Jan Arndt, Rüdiger Hans Birkental, Lutz Cauers, Arno Kastner, Michael Müller, Claudia Runge, Jörg Schlecht, Hans Struwe, Anton Stumpf und Ralf Weidtmann geehrt.

..... 01

Anna Reich, neu im Vorstand des DIIR

..... 02

DIIR-Vorstandssprecher Thomas Berger mit den geehrten Jubilaren

Neben dem Bericht der Rechnungsprüfung, der Entlastung der Gremienmitglieder und der Beschlussfassung über den Etat für 2025 standen auch Wahlen zum Vorstand und zum Verwaltungsrat an. Mit großer Mehrheit haben die Mitglieder Anna Reich, Bereichsleiterin Internal Audit, Helaba – Landesbank Hessen Thüringen, in den Vorstand des DIIR gewählt. In ihren Vorstandsämtern bestätigt wurden Andrea Bracht, Andreas Neuburger, Sabine Scholz und Dr. Markus Wissmann. In den Verwaltungsrat des DIIR wurden Dr. Georg Klein, Axel Becker, Thomas Küster, Prof. Dr. Brigitte Mandt und Dr. Markus Warncke wiedergewählt. Neu in den Verwaltungsrat wurden Dr. Christine Bortenlänger, Prof. Dr. Brigitte Eierle und Dr. Lars Grünert gewählt.

Die Mitgliederversammlung klang am Vorabend der Jahrestagung Finanzen und Industrie mit einem Get Together aus.



..... oben

DIIR-Verwaltungsratsvorsitzender Dr. Georg Klein leitete die Mitgliederversammlung.



01



02



DIIR-Akademie —

Die DIIR-Akademie baut ihr Angebot kontinuierlich aus und bietet das umfassendste Aus- und Weiterbildungsangebot für die Interne Revision im deutschsprachigen Raum.

Das Jahr 2024 stand ganz im Zeichen der neuen Global Internal Audit Standards. Neben einem erweiterten Seminar- und Inhouse-Angebot boten die DIIR-Insights 2024 sowie das digitale Event „DIIR-Update“ wertvolle Einblicke in die Neuerungen und deren praxisgerechte Umsetzung.

Darüber hinaus deckte der Seminarbereich ein breites Themenspektrum ab, das die Interne Revision gezielt im Arbeitsalltag unterstützte. Eine Vielzahl an Online- und Präsenzseminaren sowie Workshops vermittelte aktuelles Fachwissen, praxisnahe Lösungsansätze und Best Practices.

Die Veranstaltungen halfen Revisorinnen und Revisoren, regulatorische Anforderungen effizient umzusetzen, technologische Entwicklungen wie KI und Data Analytics optimal zu nutzen und wirksame Prüfungsstrategien zu entwickeln.

Ihre Vorteile der DIIR-Akademie auf einen Blick:

- **Aktuelles Branchen-Know-how** – Bleiben Sie immer auf dem neuesten Stand und sichern Sie sich einen Wissensvorsprung.
 - **Qualifizierung** – Fach- und Führungskräfte profitieren von praxisnahen Weiterbildungen.
 - **Optimale Prüfungsvorbereitung** – Erfolgreich durchstarten mit unseren Zertifizierungsangeboten für Interne Revisorinnen und Revisoren.
 - **Top-Referierende aus der Praxis** – Lernen Sie von erfahrenen Spezialistinnen und Spezialisten.
 - **Umfassendes Seminarangebot** – Alle relevanten Inhalte der Internen Revision kompakt und praxisnah vermittelt.
- Die DIIR-Akademie bietet Ihnen jederzeit die besten Möglichkeiten zur fachlichen und persönlichen Weiterentwicklung. Alle aktuellen Informationen, Kontakte und Anmeldemöglichkeiten finden Sie auf unserer [Webseite](#).



Seminare

	2020	2021	2022	2023	2024
Anzahl Seminare	195	263	285	301	295
Anzahl Seminartage	391	481	505	515	500

Tagungen 2024

6. DIIR Digitale Tage

11. bis 12. März 2024, Berlin

17. Tagung Interne Revision in Öffentlichen Institutionen

22. bis 23. April 2024, Berlin

DIIR-Insights. Die neuen Global Internal Audit Standards für die Interne Revision

10. Juni 2024, Düsseldorf

CIA-Tagung 2024

11. Juni 2024, Düsseldorf

DIIR-Jahrestagung Finanzen und Industrie

12. bis 13. November 2024, Frankfurt am Main

DIIR-Tagungen 2024 ____

Nach der Covid-19-Pandemie hat das DIIR 2023 wieder angefangen, Fachtagungen in Präsenzform durchzuführen. 2024 konnten alle Tagungen wieder in Präsenz stattfinden.

Viele Rückmeldungen der Teilnehmerinnen und Teilnehmer bestätigen, dass der persönliche Kontakt mit den Kolleginnen und Kollegen in der Revisionscommunity in Workshops und Round Tables, in den Pausen und in den Abendveranstaltungen von enormem Wert ist.

Die Möglichkeit zum Austausch auch mit den Referentinnen und Referenten und der Einsatz fortschrittlicher Konferenztechnik und einer professionellen Veranstaltungs-App machen die Tagungen immer zu einem interaktiven Erlebnis. Die hohen Anmeldezahlen bestätigen das.



.....

01

Nick Sohnemann plädiert für „Moonshots“.

.....

02

Dr. Constanze Kurz – Sprecherin des Chaos Computer Club

Künstliche Intelligenz und Cybercrime: Die Zukunft der Internen Revision im Fokus der 6. DIIR Digitalen Tage —

Die 6. DIIR Digitalen Tage in Berlin präsentierten am 11./12. März 2024 zwei dominierende Themen: Künstliche Intelligenz und Cybercrime. Beide stellen zweifellos Schlüsselthemen der Internen Revision im digitalen Transformationszeitalter dar. Sie entwickeln sich mit bemerkenswerter Dynamik weiter und beeinflussen sich gegenseitig in vielfältiger Hinsicht.

Deep Fakes würden ohne KI nicht existieren. Nick Sohnemann hat dies in seiner inspirierenden Eröffnungs-Keynote „Fly me to the Moonshot“ humorvoll, aber beunruhigend illustriert.

KI eröffnet eine Fülle an Möglichkeiten – auch für Hacker. Phishing ist heutzutage viel schwerer zu erkennen und zu verhindern als noch vor ein oder zwei Jahren, wie Marc Kleffmann in seinem Vortrag „Tagebuch eines Hackerangriffs“ eindrucksvoll darlegte.

In ihrem beeindruckenden Beitrag „Cyberwar – Die Gefahr aus dem Netz: Wer uns bedroht und wie wir uns wehren können“ machte Constanze Kurz, Sprecherin des Chaos Computer Club, deutlich, dass die Lage ernst ist. Aber Unternehmen können konkrete Maßnahmen ergreifen, um Cybercrime vorzubeugen und zu bekämpfen. Kurz empfiehlt eine offene Auseinandersetzung mit Cybervorfällen im Sinne einer positiven Lessons-Learned-Kultur.



01

Prof. Dr. Marc Eulerich spricht über KI und Interne Revision.

Künstliche Intelligenz ist ein Gamechanger für die Interne Revision. Die zahlreichen Potenziale und Chancen von KI wurden in Fachsitzungen und Deep Dives aus verschiedenen Blickwinkeln beleuchtet. Unternehmen wie SAP, Volkswagen, TUI und BMW berichteten von Best Practices, darunter die Integration von KI-Tools in bestehende Systeme, Automation, KI-gestützte Datenanalyse und die Nutzung von Tools wie ChatGPT in Prüfungsprozessen.

Prof. Dr. Marc Eulerich präsentierte in seiner Keynote „Generative AI & Revision: Gamechanger für unseren Berufsstand“ nicht nur den aktuellen Forschungsstand, sondern betonte auch, dass Interne Revisoren die Technologien verstehen, die Risiken erkennen und geeignete Tools nutzen können müssen. Der stete Austausch und das Teilen von Erfahrungen sind entscheidend, wie auch die Teilnehmenden der Podiumsdiskussion „Chancen und Risiken der KI für den Berufsstand“ bestätigten.

Fazit: Den Mutigen und Wissenden gehört die Zukunft. Die DIIR Digitalen Tage machten Mut, da sie zeigten, dass wir den Prozess der digitalen Transformation und die Zukunft unseres Berufsstands aktiv gestalten können. Die Basis dafür ist kontinuierliche Weiterbildung und das Schritthalten mit den aktuellen Entwicklungen. Es erfordert eine offene Haltung gegenüber Innovationen und kühne Ziele, die „Moonshots“. Tagungen wie diese legen den Grundstein dafür.

02

Prof. Dr. Marc Eulerich diskutiert mit Vertretern von DIIR, Telekom und Uniper.





.....
03

Peter Brandl bei seinem Vortrag
über Fehlerkultur

.....
04

Diskussion über die Prüfung der
Strategie

17. DIIR-Tagung Interne Revision in Öffentlichen Institutionen ———

„Remove before flight“ – so lautete der Titel der Keynote von Peter Brandl, die den fulminanten Auftakt der Tagung am 22./23. April 2024 in Berlin markierte. Sein inspirierendes Plädoyer für eine gelebte Fehlerkultur fand großen Anklang und hallte durch den gesamten Veranstaltungstag. Brandls zentrale Botschaft: Fehler sind nicht der Feind, sondern wertvolle Lernchancen! Brandl machte deutlich, dass eine positive Fehlerkultur weit mehr als ein Lippenbekenntnis sein muss. Mutige Lernbereitschaft ist der Schlüssel zur kontinuierlichen Weiterentwicklung auf persönlicher und organisationaler Ebene.

Vielfalt und Expertise: Die Konferenz bot ein breit gefächertes Spektrum an hochkarätigen Fachvorträgen und Diskussionsrunden zu allen relevanten Themen rund um die Prüfungstätigkeit in öffentlichen Institutionen. Von den Dauerbrennern künstliche Intelligenz und Cybersicherheit über Baurevision und Leistungsmessungen bis hin zur Optimierung von Prüfberichten: Die Referentinnen und Referenten begeisterten mit ihren aufschlussreichen Vorträgen und praxisnahen Beispielen.



Der erste Veranstaltungstag schloss mit einem tiefgreifenden Einblick in die neuen Global Internal Audit Standards. Michael Bünis erläuterte in seinem Impulsvortrag die wichtigsten Auswirkungen der neuen Standards auf die Interne Revision in öffentlichen Institutionen. Im anschließenden Podiumsgespräch wurden die Chancen und Herausforderungen, die die neuen Standards für den öffentlichen Sektor mit sich bringen, lebhaft diskutiert.

Den Abschluss der Tagung bildete der Vortrag zur Digitalen Selbstverteidigung von Prof. Dr. Andre Döring. Er gab den Teilnehmerinnen und Teilnehmern konkrete Tipps und Anregungen, wie sie ihre Daten schützen können.

Die Konferenz bot eine einzigartige Plattform für den Austausch von Wissen und Erfahrungen rund um die Interne Revision in öffentlichen Institutionen. Die inspirierenden Keynotes, die vielfältigen Fachvorträge und die angeregten Diskussionen gaben wertvolle Impulse für die Weiterentwicklung einer positiven Fehlerkultur und die zukunftsorientierte Ausrichtung der Internen Revision.

01

Michael Bünis bei seinem Beitrag über die Global Internal Audit Standards

02

DIIR-Vorstandsmitglied Jens Motel und Prof. Dr. Niels Olaf Angermüller bei der Podiumsdiskussion

03

Prof. Dr. Andre Döring spricht über Datensicherheit.





04



05

DIIR Insights: Die neuen Global Internal Audit Standards

Am 9./10. Juni 2024 hat das DIIR nach Düsseldorf zu einer Fachtagung zu den neuen Global Internal Audit Standards eingeladen, die das Institute of Internal Auditors (IIA) kurz zuvor veröffentlicht hatte.

Benito Ybarra, Executive Vice President of Global Standards, Guidance & Certifications beim IIA, sprach zum Auftakt der Tagung über den Entwicklungsprozess der neuen Standards und über den Stand der Implementierung.

Larry Herzog-Butler, IIA Global Board Member und Global Head of Internal Audit bei Delivery Hero, hat praktische Erfahrungen aus der Umsetzung der Standards geteilt.

Die Veranstaltung bot einen umfassenden Überblick über die Standards und deren Auswirkungen auf die Berufspraxis. Sie stellen die Interne Revision vor Herausforderungen, bieten aber auch Chancen, ihren Wertbeitrag zu erhöhen und sich an die sich wandelnden Anforderungen der Geschäftswelt anzupassen. Die aktive Auseinandersetzung mit den Standards und deren Umsetzung sind entscheidend für den Erfolg der Internen Revision in der Zukunft.



06

.....
04

Benito Ybarra ist beim IIA zuständig für die Standards.

.....
05

Larry Herzog-Butler, Mitglied des Global Board des IIA spricht über die Bedeutung der neuen Berufsgrundlagen.

.....
06

Angeregte Diskussion über die Global Internal Audit Standards

CIA-Tagung 2024: Ein exklusiver Austausch für CIAs! —

Die CIA-Tagung des DIIR bietet eine einzigartige Gelegenheit für Certified Internal Auditors, ihr Wissen zu vertiefen, sich über aktuelle Entwicklungen in der Internen Revision auszutauschen und sich mit anderen CIAs zu vernetzen.

Die Veranstaltung am 10./11. Juni 2024 in Düsseldorf legte besonderen Wert auf Interaktion. Neben inspirierenden Keynotes standen interaktive Workshops und Round-Table-Diskussionen im Fokus. Hier wurden gemeinsam Herausforderungen erörtert, individuelle Erfahrungen eingebracht und konkrete Lösungsansätze erarbeitet.

Die CIA-Tagung bot eine Fülle an Erkenntnissen und Diskussionen rund um die Zukunft der Internen Revision. Die zentralen Themen reichten von der digitalen Transformation über neue regulatorische Anforderungen bis hin zur Bedeutung professioneller Skepsis.

Ein Highlight war die Vorstellung agiler Arbeitsmethoden in der Internen Revision. Es wurde diskutiert, wie agile Prinzipien wie Transparenz, regelmäßiges Feedback und Selbstorganisation die Prüfungsqualität und -effizienz steigern können. Die Implementierung agiler Elemente ermöglicht eine bessere Risikoorientierung, flexiblere Anpassung der Prüfungstiefe und schnellere Zielerreichung.

01

CIA-Tagung 2024





02



03

.....
02

Peter Duscha beim Workshop über
ethische Fortbildung in der Revision

.....
03

Julius Peter Zyweck diskutiert über
agile Methoden.



.....
oben

Thomas Gossens beim Vortrag über
professionelle Skepsis

Angesichts der zunehmenden Cyber-
risiken und der neuen NIS-2-Richtlinie
wurde das Thema Cybersicherheit intensiv
diskutiert. Es wurden die erweiterten An-
forderungen an Unternehmen erläutert
und die Bedeutung eines angemessenen
Risikomanagements sowie die Rolle der
Internen Revision bei der Überprüfung der
NIS-2-Konformität betont.

Darüber hinaus wurden die Herausfor-
derungen und Chancen beim Einsatz von
künstlicher Intelligenz beleuchtet. Effek-
tive Governance und das Management
der mit KI verbundenen Risiken sind eine
absolute Notwendigkeit.

Die Bedeutung professioneller Skepsis für
die Qualität und Effizienz von Prüfungen
ist elementar. Es gab Impulse, wie man
ein gesundes Maß an Skepsis wahren und
gleichzeitig eine vertrauensvolle Zusam-
menarbeit mit den Prüfungspartnern för-
dern kann. Ebenso wurden die typischen
Denkfehler analysiert, die die Objektivität
der Internen Revision beeinträchtigen
können.

Die CIA-Tagung 2024 hat gezeigt, dass
die Interne Revision vor vielfältigen
Herausforderungen steht, aber auch zahl-
reiche Chancen hat, ihren Wertbeitrag
zu erhöhen. Die Teilnehmerinnen und Teil-
nehmer konnten wertvolle Erkenntnisse
gewinnen und Impulse für ihre tägliche
Arbeit mitnehmen.



DIIR-Jahrestagung Finanzen und Industrie

Die Jahresveranstaltung des DIIR für die Internen Revisorinnen und Revisoren fand am 12./13. November 2024 in Frankfurt am Main statt. Über 500 Fach- und Führungskräfte der Internen Revision aus der Finanzbranche und der Industrie sind hier zusammengekommen, konnten ein vielfältiges Programm erleben und sich umfassend zu aktuellen Entwicklungen, Herausforderungen und zukunftsweisenden Ansätzen in der Internen Revision austauschen.

Ein besonderes Highlight waren die inspirierenden Keynotes der Tagung. David A. Wood, Professor an der Brigham Young University, und Univ.-Prof. Dr. Marc Eulerich, Lehrstuhl für Interne Revision an der Universität Duisburg-Essen, eröffneten die Veranstaltung mit Einblicken zur „Transformation durch Künstliche Intelligenz“ und deren Potenzial in der Internen Revision.

01
Die Jahrestagung 2024

02
Dorothea Mertmann, Geschäftsführerin des DIIR, eröffnete die Jahrestagung 2024

03
Aktuelle Einblicke in die Entwicklungen von künstlicher Intelligenz durch Prof. David Wood und Prof. Dr. Marc Eulerich



04

Nils Ecke bei seinem Vortrag über Sicherheitsstandards



Nils Ecke, Flugbetriebsleiter bei der Deutschen Lufthansa, begeisterte die Teilnehmer mit einem Einblick in die Sicherheitsstandards und Herausforderungen des Flugbetriebs.

Birgit Rodolphe, Exekutivdirektorin der Bundesanstalt für Finanzdienstleistungsaufsicht, beschloss die Tagung mit einem spannenden Vortrag zur Rolle der Internen Revision in der Geldwäscheprävention.

Das Programm umfasste darüber hinaus eine Vielzahl von Fachsitzungen, Round Tables und Workshops zu einer breiten Palette an Themen. Einige der Schwerpunkte waren ESG, künstliche Intelligenz und Digitalisierung sowie die Unabhängigkeit und das Ressourcenmanagement der Internen Revision. Neben den fachlichen Inhalten bot der abendliche „Hüttenzauber“ eine hervorragende Gelegenheit zum Austausch und zum Netzwerken.

Die DIIR-Tagungen haben neue Impulse gesetzt und die Rolle der Internen Revision als Schlüssel für eine verantwortungsvolle Unternehmensführung gestärkt. Wir danken allen Teilnehmenden, Referierenden und Sponsoren für ihren Beitrag zu den rundum gelungenen Veranstaltungen!



Programmausschuss / Projektgruppen

Programmausschuss —

Die Mitglieder des Programmausschusses begleiten die fachliche Ausrichtung des DIIR sowie die inhaltliche Agenda des Instituts.

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

Die Besetzung des Programmausschusses spiegelt die zentralen Interessengruppen und Branchen wider, die im DIIR vertreten sind.

Der Programmausschuss diskutiert und priorisiert Themenvorschläge für die Facharbeit des Instituts. Darüber hinaus sind die Mitglieder in die Freigabe von Fachveröffentlichungen wie DIIR-Revisionsstandards oder Positionspapiere eingebunden.

Der Programmausschuss hat sich im Jahr 2024 zweimal zu Videokonferenzen und einmal persönlich getroffen.

Projektgruppen —

Die Projektgruppen des DIIR sind für verschiedene Themen und Veranstaltungen mitverantwortlich und unterstützen so die Arbeit der Geschäftsstelle.

Dabei sind die ehrenamtlichen Mitglieder, die hauptamtlichen Mitarbeiter sowie Vorstand und Geschäftsführung gemeinsam in den Projektgruppen vertreten.

Die Projektgruppen unterstützen das DIIR insbesondere bei der Vorbereitung und Durchführung von Fachtagungen.

Folgende Projektgruppen waren 2024 aktiv:

- d!Internal audit – Digitalisierung und Interne Revision
- DIIR Digitale Tage

- DIIR-Jahrestagung Finanzen und Industrie 2024
- DIIR-Kongress 2025
- DIIR-Tagung Anti-Fraud-Management 2025
- DIIR-Tagung Interne Revision in Öffentlichen Institutionen
- ESG – Nachhaltigkeit und Interne Revision



.....
01

DIIR-Vorstandsmitglied Dr. Markus Wissmann leitet den DIIR-Programmausschuss.

Mitglieder des Programmausschusses

Dr. Markus Wissmann

METRO AG

.....
Leiter des Programmausschusses

Katrin Adt

Mercedes-Benz Group AG

Michael Bünis, CIA CRMA

DIIR – Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

Lutz Cauers

Deutsche Bahn AG

Marco Dubanowski

Deutsche Telekom AG

Prof. Dr. Marc Eulerich, CIA

Universität Duisburg-Essen

Sven Hirsekorn

Zalando SE

Klaus Lendle

Allianz Asset Management GmbH

Dorothea Mertmann, CIA CCSA

DIIR – Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

Martin Metzkat

Volkswagen AG

Bernd Oeltermann

Axel Springer SE

Marc Wössner

Bertelsmann SE & Co. KGaA

Stefan Zobel

Deutsche Rentenversicherung
Rheinland-Pfalz

Wissenschaftlicher Beirat

Das DIIR fördert die innovative und praxisbezogene Forschung auf dem Gebiet der Internen Revision durch zahlreiche Kontakte zu Hochschulen und Wissenschaftlern. Zu diesem Zweck hat das Institut satzungsgemäß einen Wissenschaftlichen Beirat berufen.

Der Wissenschaftliche Beirat ist Ansprechpartner für Vorstand und Geschäftsstelle bei Grundsatzfragen und arbeitet in enger Abstimmung mit den anderen Gremien des DIIR zusammen. Die Mitglieder begleiten die wissenschaftliche Facharbeit des DIIR zu Leitthemen der Internen Revision und wirken beratend bei Veröffentlichungen des DIIR mit.

Der Beirat vertritt das Fach „Interne Revision“ in der wissenschaftlichen Community. Daneben veröffentlichen die Mitglieder des Wissenschaftlichen Beirats regelmäßig einzeln oder gemeinsam Fachbeiträge und halten Vorträge bei DIIR-Veranstaltungen. Der Wissenschaftliche Beirat stellt die Brücke zu den wissenschaftlichen Nachwuchskräften her, vermittelt Kontakte für Promotionen und fördert die Aufnahme von Inhalten bzgl. der Internen Revision in Bachelor- und Masterstudiengänge.



01

.....
01

Prof. Dr. Marc Eulerich leitet den
Wissenschaftlichen Beirat des DIIR.

Mitglieder des Wissenschaftlichen Beirats

Prof. Dr. Marc Eulerich, CIA

Inhaber des Lehrstuhls für Interne Revision
Universität Duisburg-Essen

Center for Internal Auditing Excellence
im Rahmen des Internal Auditing
Education Partnership (IAEP) Programms
des Institute of Internal Auditors (IIA)

.....
Leitung

Prof. Ulrich Bantleon, WP/StB

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

Prof. Dr. Anne d'Arcy

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

Prof. Dr. Anja Hucke

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

Prof. Dr. Burkhard Pedell

Inhaber des Lehrstuhls für Controlling
Universität Stuttgart

Prof. Dr. Nicole Ratzinger-Sakel

Inhaberin des Lehrstuhls für Wirtschafts-
prüfung und Unternehmensrechnung
Universität Hamburg

Internationale Zusammenarbeit —

Das DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V. ist seit vielen Jahren auch international engagiert und regelmäßig in den wichtigen Gremien der Dachorganisationen auf europäischer und globaler Ebene vertreten.

Im weltweiten Verbund findet die Arbeit im Institute of Internal Auditors (The IIA) statt, in Europa haben sich die nationalen Revisionsinstitute in der European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA) zusammengeschlossen. Dorothea Mertmann, CIA CCSA CISA, war 2024 als CEO des DIIR für die internationale Zusammenarbeit federführend verantwortlich. Sie vertritt das DIIR bei unterschiedlichen Anlässen weltweit.

In Kooperation mit den Dachverbänden IIA und ECIIA sowie den nationalen Partnerinstituten in Europa werden die Themen und die inhaltlichen Schwerpunkte der länderübergreifenden Institutsarbeit gesetzt. Enge Kontakte pflegt das DIIR dabei zu den großen europäischen Instituten wie beispielsweise in Frankreich, Großbritannien, Spanien und den Niederlanden und zu den deutschsprachigen Partnern in Österreich und der Schweiz.

.....
01

Dorothea Mertmann ist als CEO des DIIR für die internationale Zusammenarbeit federführend verantwortlich





02



03

02

Michael Bünis, Mitglied im IIA
Exam Development Committee

03

Larry Herzog-Butler, IIA Global
Vice Chair of Finance



Weltweite Vernetzung: Institute of Internal Auditors (The IIA)

Das IIA, unter dessen Dach mehr als 260.000 Interne Revisorinnen und Revisoren weltweit organisiert sind, ist die globale Stimme für die Interne Revision. In Zusammenarbeit mit den nationalen Instituten werden weltweit gültige Standards und Zertifizierungen entwickelt. Dadurch wird gewährleistet, dass der Berufsstand global auf einem hohen und einheitlichen Niveau arbeitet und für die Internen Revisorinnen und Revisoren eine einheitliche Berufsqualifizierung zur Verfügung steht. Ein wichtiger Meilenstein war die Veröffentlichung der Global Internal Audit Standards im Januar 2024, die die vorherigen Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision inzwischen abgelöst haben.

Sowohl personell als auch inhaltlich bringt sich das DIIR in die Arbeit des IIA ein. Bei der Fortentwicklung der Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis (International Professional Practices Framework, IPPF), bei der Durchführung von Umfragen und Studien, bei der Konsultation der neuen Topical Requirements, bei der Übersetzung internationaler Leitlinien, bei der Kommunikation von Publikationen und aktuellen Entwicklungen sowie bei den internationalen Zertifizierungen arbeiten die Geschäftsstellen von DIIR und IIA eng zusammen.

Larry Herzog Butler, CIA CRMA, Chief Audit Executive Delivery Hero SE, ist Mitglied des IIA Global Board of Directors und Global Vice Chair of Finance. Michael Bünis, CIA CRMA, Leiter der Grundsatzabteilung des DIIR, ist Mitglied des Exam Development Committee des IIA.



.....
oben

DIIR-Vorstandsmitglied Jens Motel, für das DIIR im ECIIA Public Sector Committee



.....
oben

DIIR-Vorstandsmitglied Andrea Bracht, ECIIA Vice President



Europa: European Confederation of Institutes of Internal Auditing (ECIIA)

Auf europäischer Ebene arbeiten die nationalen Institute eng zusammen. Sie sind unter dem Dach der ECIIA zusammengeschlossen, die verstärkt im Bereich der Advocacy tätig ist. Im Rahmen der Grundsatzarbeit werden bei der ECIIA wesentliche Fachthemen vor allem in Bezug auf regulatorische Anliegen der Europäischen Union und der europäischen Banken- und Versicherungsaufsicht zentral koordiniert und anhand fachlicher Expertise aus den Mitgliedsinstituten und Mitgliedsunternehmen unterlegt.

DIIR-Vorstandsmitglied Andrea Bracht, CFSA CRMA, ist ECIIA Vice President und vertritt das DIIR im Management Board der ECIIA.

DIIR-Vorstandsmitglied Anna Reich ist Mitglied des ECIIA Banking Committee. Das Banking Committee ist mit Revisionsleitungen großer europäischer Banken besetzt. Seine Aufgabe ist es unter anderem, die Interessen der Internen Revision auf europäischer Ebene gegenüber der Europäischen Zentralbank (EZB) und der European Banking Authority (EBA) zu vertreten.

DIIR-Vorstandsmitglied Jens Motel, CIA, ist Mitglied im ECIIA Public Sector Committee, das sich um die Etablierung von Good Governance und der Internen Revision im öffentlichen Sektor kümmert.

Dr. Jeannine Bartmann, Allianz SE, ist Mitglied im ECIIA Insurance Committee. Das Insurance Committee fördert die Professionalisierung der Revisionsfunktion im europäischen Versicherungssektor und den Erfahrungsaustausch zwischen beteiligten Unternehmen und Instituten. Das Committee vertritt die Sicht des Berufsstandes zu relevanten regulatorischen Richtlinien und Vorgaben.



.....
oben

DIIR-Vorstandsmitglied Anna Reich, Mitglied des ECIA Banking Committee



.....
oben

Dr. Joel Behrend, Mitglied der EIRG

Dr. Joel Behrend aus der Grundsatzabteilung des DIIR vertritt das Institut in der European Institutes Research Group (EIRG), einer Kooperation der Grundsatzabteilungen aus acht europäischen Ländern, die die Erarbeitung europaweiter Projekte und die Veröffentlichung der Ergebnisse betreibt. Ein wichtiges Resultat der Zusammenarbeit auf europäischer Ebene im Jahr 2024 war die Studie Risk in Focus 2025.

Dorothea Mertmann, CIA CCSA, steht in engem Kontakt mit den anderen CEOs der nationalen europäischen Institute, um gemeinsame Vorhaben zu entwickeln und zu koordinieren.

Kooperation mit IIA Austria und IIA Switzerland

Die Zusammenarbeit der deutschsprachigen Institute ist seit vielen Jahren sehr vertrauensvoll und erfolgreich. Zusammen mit dem IIA Austria und dem IIA Switzerland veröffentlicht das DIIR die seit Jahrzehnten viel beachtete Enquete „Die Interne Revision in Deutschland, Österreich und der Schweiz“. Die Untersuchungen zeigen jeweils im Abstand von drei Jahren über die Ländergrenzen hinweg aktuelle Positionierungen und neue Trends der Internen Revision auf. Die nächste Untersuchung zur Entwicklung der Internen Revision in den deutschsprachigen Ländern wird im Jahr 2026 durchgeführt werden.



Publikationen —

Das DIIR fördert die Weiterentwicklung des Berufsstands der Internen Revision durch zahlreiche Veröffentlichungen, die den Mitgliedern des Instituts und der Öffentlichkeit unentgeltlich oder kostenpflichtig zur Verfügung stehen.

Seit 1965 gibt das DIIR die Zeitschrift *Interne Revision (ZIR)* heraus. In dieser Fachzeitschrift veröffentlichen Autoren aus Wissenschaft und Praxis zu aktuellen Themen der Internen Revision. Insbesondere die Umsetzung der Global Internal Audit Standards, methodische und technologische Fragen der Internen Revision, Leitfäden zu speziellen Prüfungsobjekten und Forschungsergebnisse zu Governance-Themen werden hier einer breiten Öffentlichkeit zugänglich gemacht und regen die Fachdiskussion an.

Außerdem gibt das DIIR die DIIR-Schriftenreihe sowie die Reihe DIIR-Forum in Buchform heraus. Seit mehr als 40 Jahren bietet das DIIR mit der Schriftenreihe Prüfungsleitfäden und andere Ergebnisse der DIIR-Arbeitskreise größeren Umfangs einem breiten Publikum als Buch oder E-Book zur Nutzung in der Revisionspraxis an. In der Reihe DIIR-Forum werden in loser Folge Bücher zu Themen der Internen Revision veröffentlicht. Mit einer vollständig überarbeiteten und auf Basis der Global Internal Audit Standards neu erstellten Auflage des „1x1 der Internen Revision“ konnte das DIIR das weltweit erste Fachbuch zu den neuen Standards veröffentlichen.

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

Auf der Website des DIIR werden die **DIIR-Revisionsstandards** veröffentlicht, die in Ergänzung der Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis empfohlene Leitfäden zu bestimmten Prüfungsthemen darstellen.

In **Positionspapieren** stellt das DIIR zudem bei wichtigen und aktuellen Themen der Corporate Governance die Meinung des Berufsstands dar. Diese Dokumente richten sich in erster Linie an die Stakeholder der Internen Revision.

Leitlinien, die das Institute of Internal Auditors (IIA) im Rahmen der Berufsgrundlagen veröffentlicht, werden vom DIIR in deutscher Übersetzung herausgegeben und den Mitgliedern auf der Website des IIA zur Verfügung gestellt. Im Jahr 2024 wurden insbesondere die deutsche Übersetzung der **Global Internal Audit Standards** und der **Muster-Geschäftsordnung für die Interne Revision** stark nachgefragt.

Im Rahmen einer Kooperation mit anderen europäischen Revisionsinstituten wird seit einigen Jahren die viel beachtete Studie „**Risk in Focus – Hot Topics for Internal Auditors**“ jährlich neu erstellt und veröffentlicht.

Mit **Newslettern** informiert das DIIR aktuell über neue Entwicklungen und Veröffentlichungen, Veranstaltungen und Aktivitäten der Arbeitskreise.

Global Internal Audit Standards

Das Institute of Internal Auditors (IIA) hat am 9.1.2024 die Global Internal Audit Standards veröffentlicht. Diese wurde im Rahmen des IPPF Evolution Projects des IIA entwickelt und nach einer weltweiten Konsultation im Jahre 2023 verabschiedet.

Die neuen Standards setzen Maßstäbe für eine zukunftsfähige, wertstiftende und professionelle Interne Revision in allen Organisationen, ungeachtet der Branche, der Größe und des Standorts. Im Mittelpunkt steht die Erwartung, dass die Interne Revision der Organisation dabei hilft, ihre strategischen Ziele zu erreichen und die damit verbundenen Risiken wirksam zu steuern. Als global anerkannte betriebswirtschaftliche Norm ist die Einhaltung der Standards verbindlich. Alle Stakeholder der Internen Revision können sich darauf berufen: Vorstände und Aufsichtsräte, Prüfungspartner in den Fachbereichen, Aufsichtsbehörden und Regierungen, externe Prüfer und nicht zuletzt die Öffentlichkeit.

Das DIIR hat sofort nach der Veröffentlichung der Standards in Zusammenarbeit mit den Kolleginnen und Kollegen des IIA Austria und des IIA Switzerland eine deutsche Übersetzung der Standards zur Verfügung gestellt. Diese stellt weder eine Interpretation der Standards dar, noch enthält sie Abweichungen von den globalen Normen oder Ergänzungen. Die präzise Übersetzung dient den Internen Revisionen in Deutschland seither als Grundlage für die Anpassung des Revisionsprozesses, des Revisionsmandats und der Revisionsstrategie.



Auch die durch das IIA zur Verfügung gestellt Muster-Geschäftsordnung für die Interne Revision steht in einer deutschen Übersetzung zur Verfügung. Sie umfasst alle Elemente, die nach den Standards notwendig sind, und kann als Grundlage für die Anpassung der individuellen Geschäftsordnungen dienen.

**Model Internal Audit Charter
Tool and User's Guide**



Veröffentlichungen in der
Zeitschrift Interne Revision (ZIR)
im Jahr 2024

Standards/Regeln/Berufsstand

Praxiserfahrungen zur Integration generativer KI in der Internen Revision Prof. Dr. Marc Eulerich	Vielseitig wie ein Schweizer Taschenmesser Michael Büns, Thomas Gossens
Die Bedeutung der Cybersicherheit für die Interne Revision in Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten Axel Becker	Die Interne Revision muss ihre Anti-Fraud-Position weiter festigen Dr. Hans-Ulrich Westhausen
Da kann die Revision doch nichts machen! Oder doch? Michael Bünis	Interne Revision einer ESG-Strategie Dr. Matej Drašček, Prof. Dr. Adriana Rejc Buhovac
Einrichtung interner Meldestellen nach dem Hinweisgeberschutzgesetz Prof. Dr. Niels Olaf Angermüller, Ingo Sorgatz	
Prüfungen der Eidgenössischen Finanzkontrolle Brigitte Christ	

Management/Best Practice/
Arbeitshilfen

Prüfung von Cyber Resilience durch die Interne Revision DIIR-Arbeitskreis „IT-Revision“
Umgang mit IT-Diagnosedaten Dr. Stephen Fedtke
Fraud im Vertrieb DIIR-Arbeitskreis „Revision des Vertriebs“
Prüfungsleitfaden Lieferantenstammdaten DIIR-Arbeitskreis „Revision der Beschaffung“
Integriertes Auditmanagement für individuelle Auditprozesse Dr. Christoph Köster
Prüfleitfaden Entsorgungslogistik DIIR-Arbeitskreis „Revision der Logistik“
Leistungskennzahlen in der Internen Revision Michael Bünis



Wissenschaft/Forschung

Universitäre Ausbildung von Studierenden
im Bereich der Internen Revision

Annika Bonrath

Digitale Innovationen im Prüfungswesen

Cristiano Feliciano, Prof. Dr. Reiner Quick

Implementierung einer Kreislauf-
wirtschaft in der Kunststoffindustrie

Adrian Neuhart

Datenauswertungen im Beschaffungs-
prozess

Alexander H. Krause, Dietmar Balzer,
Björn Rosentreter

Das Interne Kontrollsystem –
Ihr Rettungsfallschirm

Pascal Stirnimann

Das Interne Kontrollsystem für die
IT-Strategie

Eric Frank, Prof. Dr. Gert Heinrich

Effizienz und Sicherheit im
Online-Handel: Die Entwicklung eines
Prüfstandards für den E-Commerce-
Vertriebskanal

Fabio Haßelbusch, Fatana Kohsar,
Kai Christian Köhli

Umsetzung des Lieferkettensorgfalts-
pflichtengesetzes im Einkauf (Teil 1)

Joanna Dulcka, Wolfgang Korkhaus,
Dr. Gernot Eckstein, Marc Hirle

Die Prüfung von DORA
(Digital Operational Resilience Act)
durch die Interne Revision (Teil 1)

Axel Becker, Maria Dzolic

Umsetzung des Lieferkettensorgfalts-
pflichtengesetzes im Einkauf (Teil 2)

Joanna Dulcka, Wolfgang Korkhaus,
Dr. Gernot Eckstein, Marc Hirle

Risk in Focus 2025 – Hot Topics for Internal Auditors



Das DIIR hat gemeinsam mit Revisionsinstituten aus 20 Ländern in Europa die Studie „Risk in Focus 2025“ veröffentlicht. Diese Untersuchung zeigt die wichtigsten Risiken auf, denen sich Unternehmen in Europa gegenübersehen.

Das DIIR hat gemeinsam mit Revisionsinstituten aus 20 Ländern in Europa die Studie „Risk in Focus 2025“ veröffentlicht. Diese Untersuchung zeigt die wichtigsten Risiken auf, denen sich Unternehmen in Europa gegenübersehen.

Seit nunmehr neun Jahren hebt der Risk-in-Focus-Bericht zentrale Risikobereiche hervor und unterstützt die Internen Revisionen bei ihrer Risikobewertung, Prüfungsplanung und Auswahl der Prüfobjekte. Auf Basis von 985 Rückmeldungen von Revisionsleitungen, fünf Roundtable-Diskussionen und elf Experteninterviews liefert der Bericht wertvolle Einblicke in die aktuelle Risikolandschaft.

Die Highlights der Studie:

- **Cybersicherheit** bleibt ein zentrales Thema, da künstliche Intelligenz es Hackern ermöglicht, komplexere und schnellere Angriffe durchzuführen.
- **KI und digitale Disruption** bieten sowohl Risiken als auch Chancen für Unternehmen.
- **Nachhaltigkeit/ESG** bleibt – auch angetrieben durch regulatorische Vorgaben – aus Sicht der Teilnehmenden eine der obersten Prioritäten.
- **Humankapital und geopolitische Unsicherheit** sind weiterhin bedeutende Risikokategorien, wobei sich Organisationen auf die Verbesserung digitaler Fähigkeiten konzentrieren und neue Risiken in ihre Governance-Strategien integrieren.

Auch im Jahr 2024 hat das IIA den europäischen Risk-in-Focus-Bericht durch fünf Studien in den anderen Teilen der Welt ergänzt.

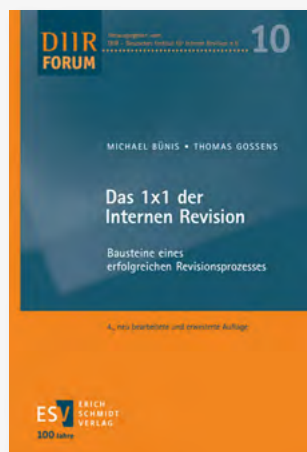
Die Auswertung von Risiken und Prüfungsplanungsansätze in allen Regionen der Welt zeigt deutlich, dass sich die Bedeutung von zwei Risikobereichen, die schon jetzt ein enormes Gewicht haben, in den nächsten Jahren noch weiter und global sehr deutlich erhöhen wird:

- **Digitale Disruption, einschließlich künstlicher Intelligenz**
- **Klimawandel und Umweltschutz**



Die Broschüre Risk in Focus 2025 steht allen Interessierten unter www.diir.de/fachwissen/risk-in-focus-studie/ in englischer Sprache zur Verfügung.

Das 1x1 der Internen Revision



Das Buch „Das 1x1 der Internen Revision“ ist mittlerweile zum Standardwerk der Internen Revision im deutschsprachigen Raum geworden. Es wurde kürzlich sogar vom Institute of Internal Auditors, dem IIA, in die Präsentation von Revisionsliteratur aus verschiedenen Ländern der Welt in das „Museum of Internal Auditing“ in Orlando aufgenommen!

Die erste Auflage des Buches hatte 2016 zum Ziel, branchenübergreifend eine strukturierte Anleitung zu den wichtigsten Fragestellungen der Internen Revision anzubieten, die in dieser kompakten Form in Deutschland noch nicht verfügbar war. In der nun schon vierten Auflage des Bandes werden neben den Grundlagen auch aktuelle Entwicklungen der Internen Revision berücksichtigt. Die im Jahr 2024 vom Institute of Internal Auditors (IIA) herausgegebenen Global Internal Audit Standards bilden dabei den Rahmen und sind auch leitend für die Gliederung und Struktur der Neuauflage. Vermutlich ist es das erste Fachbuch – weltweit – zu den Global Internal Audit Standards. Die vielen Abbildungen und Checklisten im Buch sollen dazu beitragen, die Revisionspraktiker bei der ganz konkreten Umsetzung der Standards zu unterstützen.

Dabei ist der Umfang des Buches weiterhin knappgehalten. Es ist nicht die Absicht, alle Facetten der Internen Revision ausführlich zu beleuchten. Vielmehr werden die wesentlichen Aspekte einer wirksamen Revisionsfunktion – orientiert an den Global Internal Audit Standards – prägnant dargestellt und bei wichtigen Fragen Antworten hinsichtlich aktueller Good oder Best Practices gegeben.

Dieses Buch ist als Unterstützung für Praktikerinnen und Praktiker bei der täglichen Arbeit gedacht. Es kann ebenso als Vorbereitung auf die Zertifizierung zum Certified Internal Auditor (CIA®) genutzt werden. Einsteigern ermöglicht das „1x1“, die wesentlichen Elemente einer erfolgreichen Internen Revision kurz und praxisorientiert kennenzulernen und dadurch einen schnellen Einstieg in das Thema Interne Revision zu erlangen. Die Neuauflage gibt den aktuellen Stand zu Beginn des Jahres 2025 rund um das Thema Interne Revision wieder.

Revisionshandbuch für die Interne Revision in Kreditinstituten



Das Handbuch ist eine wertvolle Ressource, insbesondere für die Internen Revisionen in Kreditinstituten, und steht kostenfrei auf der [Website](#) des DIIR zur Verfügung.

Der DIIR-Arbeitskreis „MaRisk“ hat schon vor vielen Jahren ein Revisionshandbuch für die Interne Revision in Kreditinstituten erstellt. Grundlage sind Regelungen in den Instituten der Mitglieder des Arbeitskreises, die auf den „Mindestanforderungen an das Risikomanagement (MaRisk)“ der BaFin und den internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision des IIA basieren. Zielsetzung war es, alle Themen der Revisionsorganisation, auch über die Mindestanforderungen der MaRisk hinaus, in möglichst breit anwendbarer Form darzustellen. Das Handbuch soll dabei auch Anregungen für die Neufassung oder Weiterentwicklung der in Kreditinstituten vorhandenen Revisionshandbücher geben. Der Anspruch, eine jederzeitige Aktualität mit Blick auf veränderte oder weiterentwickelte Rahmenbedingungen zu gewährleisten, wird jedoch nicht erhoben.

Das gesamte Revisionshandbuch wurde zuletzt im Januar 2024 unter Berücksichtigung der MaRisk-Novelle 2023 aktualisiert. Eine Anpassung an die 2024 veröffentlichten Global Internal Audit Standards steht bevor.

In der aktuellen Version neu eingefügt wurden die Abschnitte

- Internes Kontrollsystem,
- Einbindung der Internen Revision in die Anpassungsprozesse gemäß AT 8 MaRisk und
- Nachhaltigkeit in der Revisionsfunktion.

Wesentliche Änderungen bzw. Ergänzungen ergaben sich in den Abschnitten

- Prüfungsplanung,
- Gewinnung und Weiterentwicklung von Mitarbeitenden und Fit-and-Propor-Anforderungen und
- Leistungsmessung in der Internen Revision anhand von KPIs.

Die Mitglieder des DIIR —

Dem DIIR gehören zahlreiche persönliche Mitglieder und Firmenmitglieder an.

Die Mitglieder und die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Firmenmitglieder engagieren sich in den Gremien des Vereins, in 39 Arbeitskreisen, sieben CIA-Arbeitsgruppen und dem DAX 40 Round-table sowie in Projektgruppen, die beispielsweise für die Vorbereitung von Fachtagungen ins Leben gerufen werden. Mitglieder profitieren von günstigeren Konditionen bei Zertifizierungen und bei Seminar- und Tagungsteilnahmen.

Das DIIR hatte zum Jahresende 2023 erstmals die Zahl von 3.000 Mitgliedern überschritten.

3.115

Mitglieder¹

2.062

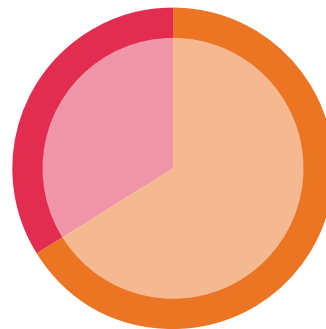
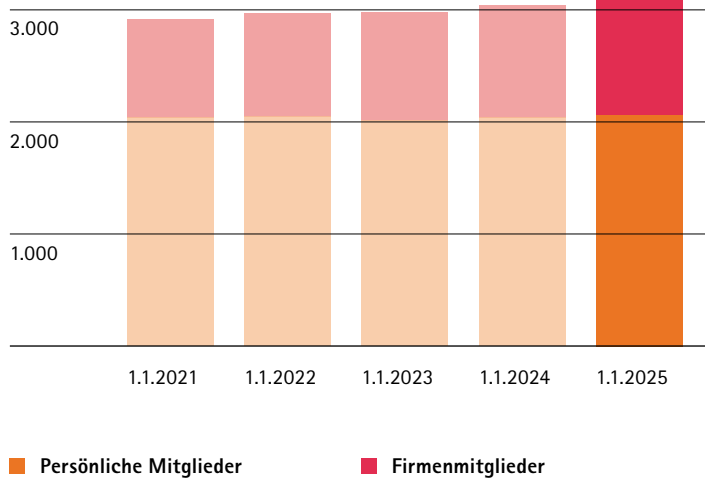
1.053

Persönliche Mitglieder¹

Firmenmitglieder¹

¹ Stand 1. Januar 2025

Mitgliederentwicklung



	1.1.2021	1.1.2022	1.1.2023	1.1.2024	1.1.2025	Veränderung (zum Vorjahr)
Persönliche Mitglieder	2.042	2.047	2.012	2.041	2.062	+21
Firmenmitglieder	876	922	965	1.004	1.053	+49
Insgesamt	2.918	2.969	2.977	3.045	3.115	+71

Arbeitskreise und Arbeitsgruppen —

Die inhaltliche Expertise des DIIR gründet sich auf ein Fundament aus ehrenamtlichem Engagement unserer Mitglieder und der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter unserer Firmenmitglieder.

39

Arbeitskreise¹

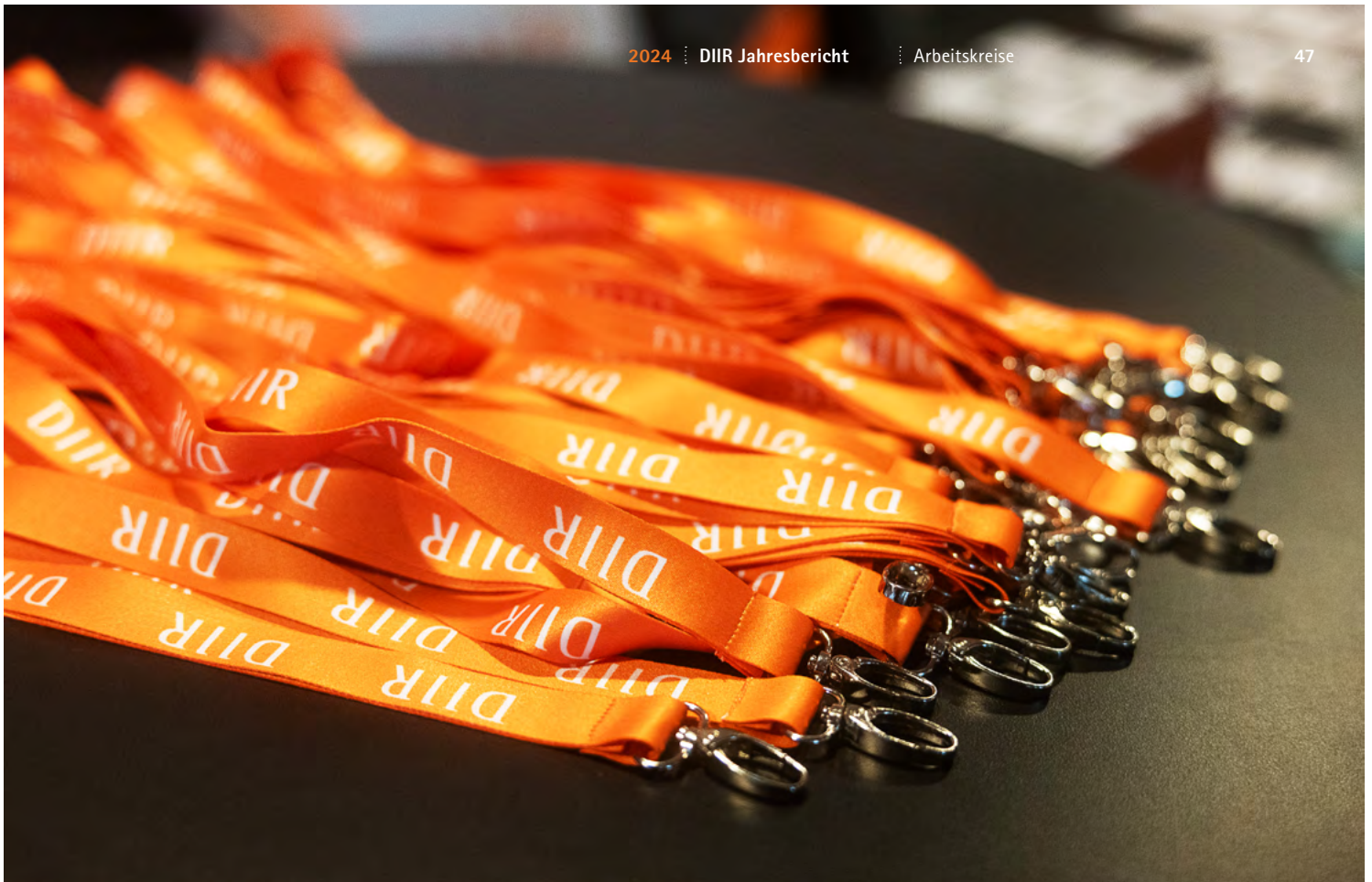
Mit aktuell 39 dauerhaft eingerichteten Arbeitskreisen und mehr als 1.000 in den Arbeitskreisen engagierten Fach- und Führungskräften ist das DIIR inhaltlich und fachlich sehr gut aufgestellt.

Immer mehr Mitglieder organisieren sich in ihren Branchen in einem Arbeitskreis unter dem Dach des DIIR. Ergebnis dieses gebündelten Fachwissens ist eine Vielzahl von wichtigen Veröffentlichungen, Fachvorträgen, Praxisleitfäden und Seminarangeboten, die den Internen Revisorinnen und Revisoren im Alltag helfen und den Berufsstand insgesamt voranbringen.

Die ehrenamtliche Arbeit der Mitglieder, in die die Erfahrungen und Fragestellungen aus der Praxis einfließen, ist das fachliche Rückgrat des DIIR und seit Jahrzehnten die Grundlage einer äußerst aktiven und fachlich fundierten Institutsarbeit. Die DIIR-Arbeitskreise bilden so das größte Netzwerk von Expertinnen und Experten der Internen Revision in Deutschland.

Dabei befindet sich die fachliche Arbeit in einer stetigen Weiterentwicklung. Auf aktuelle Herausforderungen braucht die Branche auch immer wieder neue Antworten. So wächst nicht nur die Anzahl der Mitglieder in den DIIR-Arbeitskreisen immer weiter, sondern auch die Zahl der durch sie abgedeckten Fachthemen.

¹ Stand 1. Januar 2025



Die Arbeitskreise stehen in einem ständigen und direkten Austausch mit den DIIR-Gremien und der Grundsatzabteilung. Zudem treffen sich einmal pro Jahr Arbeitskreisleiterinnen und Arbeitskreisleiter mit dem Vorstand, der Geschäftsführung und der Grundsatzabteilung, um neue Entwicklungen und Arbeitsergebnisse auszutauschen.

Die Grundsatzabteilung unterstützt die Arbeitskreise auch ganzjährig in organisatorischen, technischen und fachlichen Fragen. Die Ergebnisse der Tätigkeit in den Arbeitskreisen finden sich häufig als Veröffentlichungen in der DIIR-Schriftenreihe oder in der Zeitschrift Interne Revision, oder sie werden auf den Seiten der Arbeitskreise auf der DIIR-Homepage zur Verfügung gestellt.

Die Mitglieder der Arbeitskreise sind zudem maßgeblich in die Vorbereitungen und die Durchführung der Großveranstaltungen eingebunden. Beim DIIR-Kongress und bei den anderen Fachtagungen stellen sie in den einzelnen Sitzungen ihre Themen einem breiten Publikum vor.

Neben den Arbeitskreisen bestehen seit vielen Jahren auch sieben CIA-Arbeitsgruppen, in denen sich zertifizierte Revisorinnen und Revisoren zusammenschlossen haben, um den gemeinsamen Erfahrungsaustausch zu betreiben und sich zu aktuellen Themen anhand von Fachvorträgen und Diskussionen weiterzubilden.

Arbeitskreise und Arbeitsgruppen treffen sich sowohl persönlich als auch in Videokonferenzen mehrmals pro Jahr. Interessentinnen und Interessenten, die in einem der DIIR-Arbeitskreise mitarbeiten möchten, finden auf der DIIR-Website alle [Kontaktdaten](#).

Branchenübergreifende Arbeitskreise

17 der 39 DIIR-Arbeitskreise beschäftigen sich branchen-unabhängig mit übergreifenden Themen, bestimmten betrieblichen Funktionen, speziellen Prüfungsgebieten oder mit Methoden der Internen Revision.

AK

Anti Fraud Management, Compliance und Interne Revision

Leitung

Mark Wachter, Merz Asset Management
Holding GmbH & Co. KG



..... oben

Simon Geschwill, Mitglied im
AK Datenanalysen

AK

Bau, Betrieb und Instandhaltung

Leitung

Kay Rothe, ROTHE Baurevision

AK

Continuous Auditing

Leitung

Gisela Conrads, M.M.Warburg & CO

AK

Datenanalysen

Leitung

Thomas Farkas, Schwarz
Dienstleistung KG



AK

Datenschutz und Data Governance

Leitung

Dr. Frank Honold, CIA, BMW AG

02

Katharina Betke, Mitglied im AK
Datenschutz und Data Governance

03

Jan Stottrop ist Co-Leiter des AK
IT-Revision

AK

Interne Revision im Mittelstand

Leitung

Dr. Urban Becker, Melitta Group
Management GmbH & Co. KG

AK

Interne Revision und Risikomanagement

Leitung

Ralf Kimpel, Hubert Burda Media Holding
KG, und Dominik Turri, PWO AG

Gemeinsamer Arbeitskreis von DIIR
und RMA Risk Management & Rating
Association e.V.

AK

IT-Revision

Leitung

Georg Schraner und Jan Stottrop



.....
oben
Julia von Salzen leitet den AK
Junge Revision

AK Junge Revision

Leitung
Julia von Salzen, Duisburger Versorgungs-
und Verkehrsgesellschaft mbH

AK Projektrevision

Leitung
Ulrich Schwarz, Volkswagen AG

AK Revision der Beschaffung

Leitung
Alexander H. Krause, Covestro
Deutschland AG

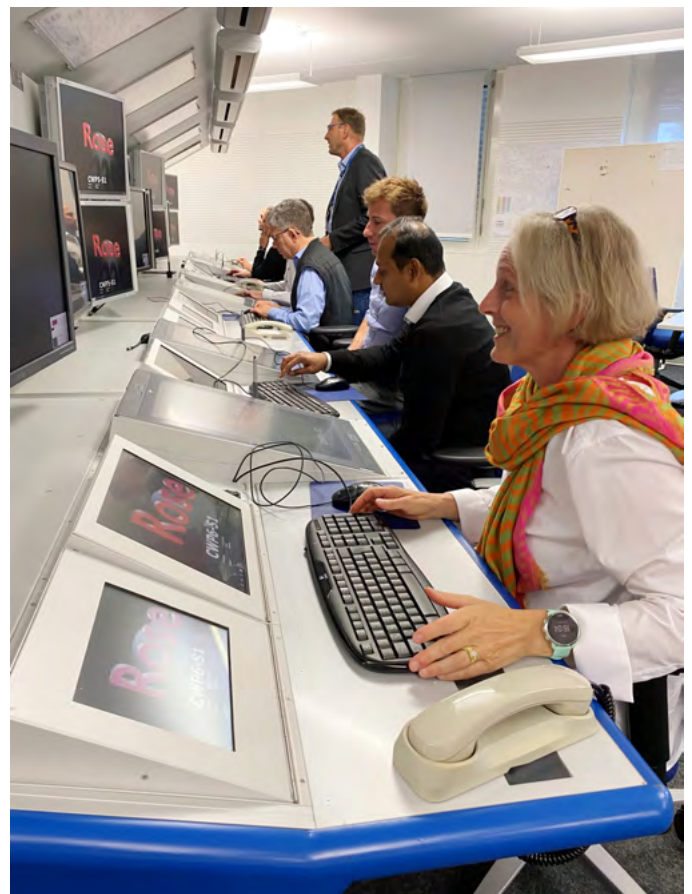
AK Revision der Logistik

Leitung
Nadine Rössler

AK Revision des Finanz- und Rechnungswesens

Leitung
Sami Abbas, TASC0 Revision und
Beratung GmbH

.....
unten
Mitglieder des AK Revision des
Finanz- und Rechnungswesens
zu Gast bei der Deutschen Flug-
sicherung in Langen



01

Sonja Püskens, Mitglied im AK
Revision Personalmanagement und
interne Dienstleistungen



01

AK

Revision des Vertriebs

Leitung

Bernd-David Rückert, Voith Group

AK

Revision im internationalen Umfeld

Leitung

Alexander Deterding, ifm
electronic GmbH

AK

Technical Auditing

Leitung

Dr. Marco Meibohm, BMW AG

AK

Revision Personalmanagement und interne Dienstleistungen

Leitung

Steffen Lacher, Heidelberg Materials

Banken-Arbeitskreise

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

.....
01

Carsten Rilinger leitet den AK
Europäische Bankenregulierung

.....
02

Jürgen Rohrmann, Leiter des
AK MaRisk

AK

Europäische Bankenregulierung

Leitung

Carsten Rilinger, CIA CFSA CRMA, LBBW
Landesbank Baden-Württemberg

AK

Interne Revision Finance in Kreditinstituten

Leitung

Christiane Pfaar, LBBW Landesbank
Baden-Württemberg

AK

IT-Revision in Kreditinstituten

Leitung

Dr. Martin Kreutzer, TARGOBANK AG &
Co KGaA, und Patrick Voß, DZ Bank AG

AK

MaRisk

Leitung

Jürgen Rohrmann, CIA, Union Investment





.....
oben

Michael Seifert leitet den AK
Revision in Bausparkassen

AK Revision des Kreditgeschäftes

Leitung

Arno Kastner, CIA CRMA, MTB –
Management Training Beratung

AK Revision des Wertpapier- geschäftes in Kreditinstituten

Leitung

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

AK Revision des Zahlungsverkehrs bei Kreditinstituten und Zahlungsverkehrsdienstleistern

Leitung

Anna-Lena Grubert, Nassauische
Sparkasse

AK Revision Handelsgeschäfte und Investmentbanking

Leitung

Sven Staender, CIA CRMA, Audit
Staender GmbH

AK Revision im Fondsgeschäft

Leitung

Jutta Ludolph, CIA, B. Metzler
seel. Sohn & Co. AG

AK Revision in Bausparkassen

Leitung

Michael Seifert, Bausparkasse
Schwäbisch-Hall AG

AK Risiko- und Kapitalmanagement in Kreditinstituten

Leitung

Dr. Berthold R. Haag, UniCredit
Bank GmbH

AK Sicherheitsvorkehrungen in Kreditinstituten

Leitung

Tim Wolters, TARGO Deutschland GmbH

Branchenspezifische Arbeitskreise

Neben den Bankenarbeitskreisen beschäftigen sich zehn weitere Arbeitskreise im DIIR mit der Internen Revision in einzelnen Branchen. Hier können branchenspezifische Besonderheiten wie gesetzliche oder regulatorische Anforderungen, besondere Risiken oder technische Trends mit Kolleginnen und Kollegen vergleichbarer Organisationen bearbeitet werden.



.....
01
 Der AK Interne Revision im Krankenhaus bei seinem Treffen im Universitätsklinikum Ulm



.....
02
 Heike Kieser leitete bis Ende 2024 den AK Interne Revision in der Immobilienwirtschaft

AK Interne Revision Energie und Verkehr

Leitung
 Ralf Hub, Ruhrbahn GmbH

AK Interne Revision im Handel

Leitung
 Thorsten Kalz, REWE-ZENTRALFINANZ eG

AK Interne Revision im Krankenhaus

Leitung
 Ronald Kühn, GLG Gesellschaft für Leben und Gesundheit mbH

AK Interne Revision in der Immobilienwirtschaft

Leitung
 Heike Kieser, CIA, Vonovia SE
 (bis Ende 2024)

.....
03

Almut Fuchs, Leiterin des AK
Interne Revision in öffentlichen
Institutionen

AK Interne Revision in der Versicherungswirtschaft

Leitung

Marcus Beste, Gen Re General
Reinsurance AG, und André Janson,
ARAG SE

AK Interne Revision in Genossenschaften

Leitung

Andreas Neumüller, CIA,
Genoverband e.V.

AK

Interne Revision in gesetzlichen Kranken- und Pflegeversicherungen

Leitung

Oliver Brand, BARMER, und Andreas
König, Siemens Betriebskrankenkasse

AK

Interne Revision in Non-Profit-Organisationen

Leitung

Lutz Ansorge, BAR Business Advisory &
Research GmbH



03

AK

Interne Revision in öffentlichen Institutionen

Leitung

Almut Fuchs, CIA, ekom21 – KGRZ Hessen

AK

Pharma

Leitung

Wulf-Matthias Nolte, PHOENIX
Pharmahandel GmbH & Co KG

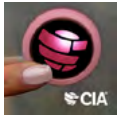
.....
04

Der AK Pharma hat sich bei Merck
in Darmstadt getroffen.



04

CIA-Arbeitsgruppen —



Fach- und Führungskräfte der Internen Revision aus zahlreichen Organisationen und Unternehmen, die die Zertifizierung zum Certified Internal Auditor (CIA) erworben haben oder diese anstreben, treffen sich unter der Leitung von engagierten Mitgliedern des DIIR regelmäßig in sieben CIA-Arbeitsgruppen zum fachlichen und persönlichen Erfahrungsaustausch.

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

Interessierte CIAs können über die Kontaktdaten auf der DIIR-Homepage Verbindung aufnehmen und sich an den CIA-AGs beteiligen.



.....
oben

Sonja Pausch, Mitglied der CIA-AG München

CIA-AG Rhein-Main

Leitung

Jutta Ludolph, CIA, Genadi Genadiev, KPMG, und Peter Duscha CIA, CRMA, CCSA, Deutsche Leasing Finance GmbH

CIA-AG Rhein-Ruhr

Leitung

Maïke Mintert, CIA, medatixx GmbH & Co. KG

CIA-AG Öffentliche Institutionen

Leitung

Petra Heidinger, CIA, Bundesagentur für Arbeit



01



02

CIA-AG Nord

Leitung

Claudia Schütz, CIA, Otto Krahn
Group GmbH

CIA-AG Ost

Leitung

Katja Winkler, CIA, Ostsächsische
Sparkasse Dresden

CIA-AG Südwest

Leitung

Jörg Schlecht, CIA, Regionale Kliniken
Holding RKH GmbH

CIA-AG München

Leitung

Anke Brandner, CIA, Munich Re

.....

01

Peter Fey, Mitglied der CIA-AG
Rhein-Ruhr

.....

02

Peter Duscha, Co-Leiter der
CIA-AG Rhein-Main

.....

03

Mitglieder der CIA-AG Ost bei
ihrem Treffen in Berlin



03

Erfahrungsaustausch, DAX 40 Roundtable und Webinare ____

Im Jahr 2024 wurden vom DIIR einige Erfahrungsaustauschtage und weitere Konferenzen durchgeführt, bei denen sich Mitglieder und Nichtmitglieder des Instituts zu aktuellen Themen ausgetauscht haben. Diese kostenlosen Veranstaltungen haben große Bedeutung für die Orientierung und die Weiterbildung der Teilnehmerinnen und Teilnehmer.

.....
unten

Erfahrungsaustauschtag Industrie
und Mittelstand in Leipzig



DIIR-Erfahrungsaustauschtage

Bei den vier Erfahrungsaustauschtagen standen die von den Teilnehmern vorab eingereichte Diskussionsthemen im Mittelpunkt der Diskussionen.



DAX 40 Roundtable

Im Rahmen des DAX 40 Roundtable kommen die Revisionsleiterinnen und Revisionsleiter der DAX-Unternehmen regelmäßig zusammen. Hier stehen aktuelle Themen der Corporate Governance, insbesondere in Bezug auf große Aktiengesellschaften, im Fokus. Im Jahr 2024 waren schwerpunktmäßig die Umsetzung der Global Internal Audit Standards und aktuelle Risiken Gegenstand der Diskussionen.

Webinare

In kostenlosen Webinaren, die vom DIIR durchgeführt oder mit organisiert werden, können sich viele Hundert Teilnehmer über aktuelle Themen informieren.

DIIR-Erfahrungsaustauschtage 2024

Baurevision

3. September 2024, Frankfurt am Main

Industrie und Mittelstand

21. Oktober 2024, Leipzig

Energie und Verkehr

31. Oktober 2024, Frankfurt am Main

EU-Fördermittel/EU-Kontrollen

12. Dezember 2024, online

DAX 40 Roundtable

11. April 2024, online

8. Oktober 2024, München

Webinare

Global Internal Audit Standards (mit EY)

7. Februar 2024

Global Internal Audit Standards (mit KPMG)

17. Oktober 2024

Risk in Focus 2025 (mit Caseware)

24. Oktober 2024

Zertifizierungen / Qualifizierungen —

Die persönliche Aus- und Weiterbildung ist nicht nur wegen der Anforderungen in den Global Internal Audit Standards von entscheidender Bedeutung. Auch der schnelle technologische Fortschritt und andere rasche Entwicklungen in der Prüfungslandschaft der Internen Revision sorgen für einen erhöhten Bedarf an beruflicher Weiterbildung.

Einen Baustein in der Entwicklung für Interne Revisorinnen und Revisoren bilden die Zertifizierungen, die national und international an Bedeutung gewinnen.

Das international anerkannte und global einheitlich angebotene Berufsexamen Certified Internal Auditor (CIA) des Institute of Internal Auditors (IIA) ist die wichtigste Qualifizierung im Bereich der Internen Revision. Daneben bietet das IIA die Certification in Risk Management Assurance (CRMA) und – als Basisqualifikation für Einsteiger – den Internal Audit Practitioner (IAP) an.

Beim DIIR können alle Interessierten die Ausbildung zum Prüfer für Interne Revisionssysteme^{DIIR} und die Qualifizierung für die Prüfverfahrenskompetenz nach § 8a BSIG (IT-Sicherheitsaudits) erwerben.

Die über viele Jahre angebotene nationale Qualifizierung zum Interner Revisor^{DIIR} setzt das DIIR nicht fort. Im Gegensatz zur Situation bei der Schaffung dieses nationalen Examens im Jahr 2010 besteht heute kein Bedarf mehr an einer spezifischen Revisionsqualifizierung in Deutschland: Das International Professional Practices Framework (IPPF) wird in der Revisionspraxis vollumfänglich anerkannt, die Prüfungen zum CIA können auch in hoher Qualität auf Deutsch abgelegt



werden und eine Hochschulausbildung ist nicht mehr zwingend eine Voraussetzung für die Zulassung zum CIA. Daher fokussiert sich das DIIR auf das national wie international anerkannte CIA-Examen und unterstützt die Weiterentwicklung des CIA aktiv, beispielsweise durch die Mitwirkung im Exam Development Committee des IIA und durch die Qualitätssicherung der Übersetzung von Prüfungsfragen.

IIA-Zertifizierungen

Auf die CIA-Prüfungen bereitet das DIIR mit Seminaren und Literaturangebot vor. Durch die Unterstützung des DIIR ist es seit vielen Jahren möglich, das CIA-Examen auch in deutscher Sprache zu absolvieren.

Die CIA-Zertifizierung fördert und dokumentiert unter anderem das einheitliche Berufsbild und die qualitativ hochwertige und professionelle Ausbildung der Fach- und Führungskräfte in der Internen Revision. Die beim IIA abzulegende Prüfung zum CIA besteht aus drei Teilen, die zu beliebigen Terminen innerhalb von drei Jahren in Form des Computer Based Testing absolviert werden können.

Die Certification in Risk Management Assurance (CRMA) soll das fundierte organisatorische Wissen und die fortgeschrittenen Fähigkeiten widerspiegeln, die für den Erfolg im Bereich Risikomanagement-Assurance erforderlich sind. Die Zertifizierung zum CRMA ist als weiterer Karriereschritt und als Examen für Interne Revisorinnen und Revisoren gedacht, die sich mit der Wirksamkeit der Risikomanagementfunktion in ihren Organisationen beschäftigen.

Internal Audit Practitioner

Der Internal Audit Practitioner ist eine Basisqualifikation, die den Einstieg in die Arbeit der Internen Revision erleichtert und Sie bei ihrem ersten Schritt auf dem Weg zur beruflichen Qualifikation unterstützt. Die Prüfung testet das grundlegende Wissen über die aktuellen Praktiken der Internen Revision und das Verständnis von Risiken und Kontrollen. Ein Internal Audit Practitioner zeigt, dass er/sie über die Eignung für die Interne Revision und grundlegende Kenntnisse der internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis verfügt.

Für Absolventinnen und Absolventen besteht auch ohne die Erfüllung weiterer Zulassungsvoraussetzungen die Möglichkeit, die CIA-Zertifizierung zu erwerben. Eine fünfjährige Berufserfahrung in der Internen Revision muss dann erst bei Abschluss des CIA-Programms nachgewiesen werden. Die Qualifikation zum Internal Audit Practitioner entspricht ab 2025 dem ersten Teil der dreiteiligen CIA-Prüfung. Die Prüfung für diese Basisqualifikation kann auch in deutscher Sprache abgelegt werden.

Interner Revisor^{DIIR}

Der Interne Revisor^{DIIR} stellt eine berufsständische Grundlagenqualifikation dar und setzt eine Berufserfahrung von einem Jahr voraus. Interne Revisorinnen und Revisoren konnten mit dieser Qualifizierung den Nachweis der Kenntnis wichtiger berufsständischer Grundlagen zu Standards, Methoden und Arbeit der Internen Revision erlangen. Zusätzlich weist ein Interner Revisor^{DIIR} wichtige Kenntnisse in prüfungsnahen Spezialgebieten und betriebswirtschaftlichen Themen nach.

Wegen der strategischen Neuausrichtung des DIIR im Bereich Zertifizierungen werden keine neuen Kandidatinnen und Kandidaten mehr in dieses Programm aufgenommen. Erworbene Qualifizierungen bleiben bei Erfüllung der Weiterbildungsvoraussetzungen selbstverständlich bestehen.

Prüfer für Interne Revisionssysteme^{DIIR}

Das DIIR bietet im Rahmen der Seminare der DIIR-Akademie die Ausbildung zum Prüfer für Interne Revisionssysteme^{DIIR} an. Unter Berücksichtigung der Global Internal Audit Standards und des IIA QA Manual hat das DIIR einen **Leitfaden zur Durchführung von Qualitätsbeurteilungen der Internen Revision** entwickelt, der als inhaltliche Grundlage für die alle fünf Jahre erforderlichen externen Qualitätsbeurteilungen der Internen Revision dienen kann. Die formellen Vorgaben zur Durchführung einer externen Qualitätsbeurteilung finden sich im DIIR-Revisionsstandard Nr. 3. Eine Prüfung der Internen Revision nach DIIR Revisionsstandard Nr. 3 liefert auch dem Aufsichtsrat Beurteilungskriterien, welche für die nach § 107 Abs. 3 AktG geforderte Überwachung der Wirksamkeit der Internen Revision notwendig sind.

Die vom DIIR angebotenen Quality Assessment-Seminare zur Ausbildung der Prüfer für Interne Revisionssysteme^{DIIR} wurden auch im Jahr 2024 intensiv besucht.

Erwerb der zusätzlichen Prüfverfahrenskompetenz für § 8a BSIG (IT-Sicherheitsaudits)

Betreiber Kritischer Infrastrukturen (KRITIS) sind gemäß IT-Sicherheitsgesetz verpflichtet, angemessene Vorkehrungen zur Vermeidung von Störungen ihrer IT-Systeme, Komponenten und -Prozesse zu treffen und dies gegenüber dem Bundesamt für Sicherheit in der Informationstechnik (BSI) durch Prüfungen nachzuweisen. Das BSI hat anerkannt, dass die Interne Revision eines KRITIS-Betreibers eine geeignete prüfende Stelle ist, wenn sie die Einhaltung der Global Internal Audit Standards, insbesondere ihre Unabhängigkeit, durch eine externe Qualitätsbeurteilung nachweist und ausreichend kompetente personelle Ressourcen zur Verfügung stellt.

Damit die Prüferinnen und Prüfer geeignete Nachweise zur Erfüllung der gesetzlichen Anforderungen erbringen können, muss das Prüferteam insgesamt in den drei Bereichen Audit, IT-/Informationssicherheit und Branche seine Kompetenz nachweisen. Zusätzlich müssen alle Prüfer des Teams die spezielle Prüfverfahrenskompetenz für IT-Sicherheitsaudits durch eine bestandene Prüfung nachweisen. Die dafür erforderliche Schulung und die Prüfung bietet das DIIR an.

IIA-Zertifizierungen**Neu Zertifizierte
2024****Aktive Zertifizierte
am 31.12.2024**

Certified Internal Auditor (CIA)	124	1.507
Certification in Risk Management Assurance (CRMA)	6	217
Internal Audit Practitioner (IAP)	12	137
Certification in Control Self Assessment (CCSA) ¹	–	60
Certified Financial Services Auditor (CSFA) ¹	–	51
Certified Government Auditing Professional (CGAP) ¹	–	9
Qualification in Internal Audit Leadership (QIAL) ¹	–	3

Insgesamt wurden bis Ende 2024 in Deutschland 3.035 CIAs zertifiziert.

Interner Revisor^{DIIR}**Neue Interne Revisoren^{DIIR}
2024****Aktive Interne Revisoren^{DIIR}
am 31.12.2024**

Interner Revisor ^{DIIR}	2	290
----------------------------------	---	-----

Insgesamt wurden bis Ende 2024 in Deutschland 325 Interne Revisoren^{DIIR} qualifiziert.

Prüfer für Interne Revisionssysteme^{DIIR}**Neue Anerkennungen
2024****Aktive Anerkennungen
am 31.12.2024**

Prüfer für Interne Revisionssysteme ^{DIIR}	37	240
---	----	-----

¹ Die Zertifizierungen CCSA, CFSA, CGAP und QIAL bietet das IIA nicht mehr an.

Jahresabschluss

Bilanz

in €	31.12.2024	31.12.2023
Immaterielle Vermögensgegenstände	17.813,25	30.310,25
Sachanlagen	20.142,50	20.581,84
Finanzanlagen	556.280,00	586.343,00
Anlagevermögen	594.235,75	637.235,09
Vorräte	30.879,19	12.999,90
Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände	120.202,86	93.383,42
Guthaben bei Kreditinstituten, Kasse	6.742.329,48	6.011.692,51
Umlaufvermögen	6.893.411,53	6.118.075,83
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	59.552,06	80.940,13
Aktiva	7.547.199,34	6.836.251,05

in €	31.12.2024	31.12.2023
Andere Rücklagen	5.856.510,13	5.262.920,15
Eigenkapital	5.856.510,13	5.262.920,15
Pensionsrückstellungen	944.105,00	949.493,00
Steuerrückstellungen	0,00	16.217,38
Sonstige Rückstellungen	465.724,76	369.623,09
Rückstellungen	1.409.829,76	1.335.333,47
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	199.446,06	156.421,18
Sonstige Verbindlichkeiten	56.473,39	78.526,25
Verbindlichkeiten	255.919,45	234.947,43
Rechnungsabgrenzungsposten	24.940,00	3.050,00
Passiva	7.547.199,34	6.836.251,05

Gewinn- und Verlustrechnung

in €	1.1. – 31.12.2024	1.1. – 31.12.2023
Umsatzerlöse	4.883.200,21	4.657.827,19
Sonstige betriebliche Erträge	104.096,80	113.228,27
Materialaufwand, bezogene Leistungen	1.778.584,92	1.524.310,89
Personalaufwand	1.442.048,11	1.308.876,16
Abschreibungen	29.197,96	59.779,94
Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.203.427,84	1.113.920,12
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	84.374,33	43.729,86
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	296,45	293,65
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	24.735,08	26.799,95
Sonstige Steuern	-209,00	498,00
Jahresüberschuss	593.589,98	780.306,61
Entnahmen aus Rücklagen	1.331.145,69	1.277.139,02
Einstellungen in andere Rücklagen	1.924.735,67	2.057.445,63
Bilanzgewinn	0,00	0,00

Dank _____

Den Leiterinnen und Leitern und den Mitgliedern aller Arbeitskreise, Arbeitsgruppen und Projektgruppen, den Moderatorinnen und Moderatoren, Referentinnen und Referenten und den Organisatorinnen und Organisatoren unserer Tagungen und Seminare, unseren Sponsoren sowie den Mitgliedern der Gremien unseres Instituts danken wir sehr herzlich für ihr großes Engagement im Jahr 2024.

Den persönlichen Mitgliedern danken wir dafür, dass sie sich für die Ziele unseres Vereins einsetzen und so den Berufsstand stärken.

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

DIIR-Geschäftsstelle

Alle Kontaktdaten
finden Sie auf unserer
Homepage.

Geschäftsführung

Dorothea Mertmann, CIA CCSA



DIIR-Akademie

Cindy Hayes

Kaufmännische Leitung

Susanne Vogel

Grundsatzabteilung und Zertifizierungen

Michael Bünis, CIA CRMA

.....
Dr. Joel Behrend

Tagungsbereich

Alexandra Brandauer

.....
Lisa Cillien

.....
Vivian Dorow

.....
Asami Fischer

Mitgliederbetreuung

Claudia Schmidt

Seminarbetreuung

Gesa Beckschulze

.....
Sandra Herber

.....
Yunji Lee

Impressum

Herausgeber	Redaktion	Gestaltung	Fotos
DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V.	Michael Bünis, CIA CRMA	Simone Leonhardt Frankfurt am Main	DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e.V. iStock

Kontakt

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

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

Folgen Sie uns auch auf
[LinkedIn](#).





DIIR

Deutsches Institut für
Interne Revision e.V.

Theodor-Heuss-Allee 108
60486 Frankfurt am Main