

# IIA News – Mai 2021

## **Interne Regelungen: Lästige Bürde oder nützliches Hilfsmittel?**

Interne Regelungen in Unternehmen werden oft darauf reduziert, dass sie ungesetzliches Verhalten verhindern sollen. In Wirklichkeit wird erst mit Hilfe klarer Regeln die produktive Zusammenarbeit vieler Menschen möglich. Trotzdem sind in vielen Organisationen interne Regelungen schlecht auffindbar, schwer verständlich, veraltet und oft sogar widersprüchlich. Die aktuelle Studie liefert aufschlussreiche Einsichten zur ...

[https://www.compliance-praxis.at/Themen/Management\\_Organisation/Archiv/Interne\\_Regelungen-Laestige\\_Buerde\\_oder\\_nuetzliches\\_Hilfsm.html](https://www.compliance-praxis.at/Themen/Management_Organisation/Archiv/Interne_Regelungen-Laestige_Buerde_oder_nuetzliches_Hilfsm.html)

## **DSGVO: Wann muss der Arbeit-geber Datenkopien herausgeben?**

Können (ehemalige) Beschäftigte die Herausgabe von Kopien dienstlicher E-Mails verlangen, in denen sie erwähnt sind? Ob dies vom Auskunftsanspruch nach der DSGVO gedeckt ist, darüber hatte jetzt das BAG zu entscheiden.

Immer häufiger stellen Arbeitgeber fest, dass Beschäftigte bei ...

[https://www.humanresourcesmanager.de/news/arbeitsrecht-dsgvo-wann-muss-der-arbeitgeber-datenkopien-herausgeben.html?utm\\_source=www.compliance-manager.net\\_newsletter&utm\\_medium=email&utm\\_campaign=20210519-ps-cm-38669&utm\\_content=690139](https://www.humanresourcesmanager.de/news/arbeitsrecht-dsgvo-wann-muss-der-arbeitgeber-datenkopien-herausgeben.html?utm_source=www.compliance-manager.net_newsletter&utm_medium=email&utm_campaign=20210519-ps-cm-38669&utm_content=690139)

## **On the Frontlines: Don't Let Your Data Fall Between the Seams**

If your data analytics initiative is part of your internal audit program, sooner or later it will have to undergo a quality assurance review (QAR). Even if this was not the case, auditors know the importance of periodic self-evaluation to identify and manage risks and tighten our controls.

<https://iaonline.theiia.org/blogs/Your-Voices/2021/Pages/On-the-Frontlines-Dont-Let-Your-Data-Fall-Between-the-Seams.aspx>

## **Compliance-Richtlinienmanagement – Ein Versuch zur Lösung des „gordischen Knotens“**

Das Etablieren eines Richtlinienmanagements im Unternehmen, das unterschiedlichen zentralen und dezentralen Anforderungen genügt, gleicht in vielen Fällen der sprichwörtlichen Lösung des „gordischen Knotens“. Die Forderung nach einfachen Prozessen einerseits und das Streben nach Standardisierung andererseits ist nur ...

[https://www.compliance-praxis.at/Themen/Management\\_Organisation/Archiv/Compliance-Richtlinienmanagement\\_-\\_Ein\\_Versuch\\_zur\\_Loesung\\_.html](https://www.compliance-praxis.at/Themen/Management_Organisation/Archiv/Compliance-Richtlinienmanagement_-_Ein_Versuch_zur_Loesung_.html)

## **‘Significant Increase’ in Cybersecurity Threats: Are You Prepared?**

Study: Only 40% of manufacturers perform proactive tests

The pandemic created a breeding ground for hackers and bad actors. At the outset in March 2020, many companies viewed the move to remote work as temporary. And they reacted accordingly, doing whatever it took to get employees up and running in remote environments. But this move to remote work increased cybersecurity threats. Individuals’ home networks lack the ...

<https://www.industryweek.com/technology-and-iiot/cybersecurity/article/21161654/significant-increase-in-cybersecurity-threats-are-you-prepared>

### **IT-gestütztes Richtlinienmanagement**

Mitarbeiter wie Führungskräfte schätzen einen unkomplizierten Zugriff auf alle für sie relevanten Richtlinien. Häufig dominieren in diesem Bereich Unsicherheiten. Der Artikel zeigt auf, wie Unternehmen ihr Richtlinienwesen zum einen nach Irrelevantem durchforsten und klarer strukturieren können. Zum anderen soll dargelegt werden, wie ...

[https://www.compliance-praxis.at/Themen/Management\\_Organisation/Archiv/IT-gestuetztes\\_Richtlinienmanagement.html](https://www.compliance-praxis.at/Themen/Management_Organisation/Archiv/IT-gestuetztes_Richtlinienmanagement.html)

### **4 Tips for Conducting Virtual Internal Audits**

Positioning Your Team for Audit Success During the Pandemic and Beyond

As COVID-19 rages on, companies continue to go digital. Riskconnect CEO Jim Wetekamp offers guidance on how to conduct successful audits in a remote work environment.

<https://www.corporatecomplianceinsights.com/virtual-internal-audits-pandemic/>

### **5 Ways Root Cause Analysis Can Improve Performance Audits**

Root cause analysis is an approach to understanding why something happened or how a situation developed, whether it is an industrial accident, a defective product, or a program deficiency. It can also be used to drive efficiency, eliminate waste, or improve business processes.

<https://www.caaf-fcar.ca/en/performance-audit/research-and-methodology/audit-tips/en/performance-audit/audit-tips/3774-audit-tips-16>

### **Compliance-Richtlinien wirksam gestalten und kommunizieren**

Compliance-Richtlinien übersetzen Gesetze in Handlungsanweisungen und legen interne Vorgaben fest. Regelungsinhalte werden geschult, fließen in Geschäftsprozesse ein und sollten bei Bedarf abrufbar sein. Der Artikel zeigt auf, wie Richtlinien optimal gestaltet und mithilfe digitaler Tools besser vermittelt werden können.

[https://www.compliance-praxis.at/Themen/Digitalisierung\\_IT/Aktuell/Compliance-Richtlinien\\_wirksam\\_gestalten\\_und\\_kommuniziere.html](https://www.compliance-praxis.at/Themen/Digitalisierung_IT/Aktuell/Compliance-Richtlinien_wirksam_gestalten_und_kommuniziere.html)

### **Das überarbeitete Drei-Linien-Modell - nur kosmetische Anpassungen?**

Das Institute of Internal Auditors (IIA) hat das überarbeitete Drei-Linien-Modell, vormals das Modell der Drei-Verteidigungslinien, präsentiert. Das überarbeitete Drei-Linien-Modell soll Unternehmen dabei helfen, jene Strukturen und Prozesse zu identifizieren oder einzurichten, welche eine starke Governance und ein starkes Risikomanagement ermöglichen und damit die Zielerreichung am besten unterstützen.

<https://www.pwc.at/de/aktuelle-themen/das-ueberarbeitete-drei-linien-modell---nur-kosmetische-anpassun.html>

### **ENISA AI Threat Landscape Report Unveils Major Cybersecurity Challenges**

New report maps the assets and threats of Artificial Intelligence (AI), and sets a baseline for securing the AI ecosystem across Europe.

The European Union Agency for Cybersecurity (ENISA) released its Artificial Intelligence Threat Landscape Report, unveiling the major cybersecurity challenges facing the AI ecosystem. ENISA's study takes a methodological approach at mapping the key players and threats in AI. The report follows up the priorities defined in the European Commission's 2020 AI White Paper. The ENISA Ad-Hoc Working Group on Artificial Intelligence Cybersecurity, with members from EU Institutions, academia and industry, provided input and supported the drafting of this report.

<https://www.enisa.europa.eu/news/enisa-news/enisa-ai-threat-landscape-report-unveils-major-cybersecurity-challenges>

### **The IIA Supports the G20 in Promoting Effective Governance**

Call to Action Seeks Further Strengthening of Guiding Principles

Three Lines Model Offers Foundation for Improvements

The IIA urges the G20 to reinforce its commitment to global economic stability and to strengthen the integrity and accountability of organizations by adopting essential elements of governance — accountability, informed action, and assurance — into its G20/OECD Principles of Corporate Governance.

Regardless of industry, government, or size of an organization, governance can function successfully only if it has, at its core.

[https://global.theiia.org/about/about-internal-auditing/Pages/G20.aspx?utm\\_source=linkedin&utm\\_medium=social&utm\\_postdate=12%2F17%2F20&utm\\_campaign=20201575\\_GlobalAdvocacy\\_G20Statement\\_121720](https://global.theiia.org/about/about-internal-auditing/Pages/G20.aspx?utm_source=linkedin&utm_medium=social&utm_postdate=12%2F17%2F20&utm_campaign=20201575_GlobalAdvocacy_G20Statement_121720)

### **Getting the most out of internal audit**

It is encouraging to see the public accounting firms recognize the value that an effective internal audit team can provide an organization.

Earlier this year, PwC shared their views in Getting the most out of internal audit: How can the audit committee help maximize the value of internal audit?

They make a number of good points, but miss the most important issues in my opinion.

<https://normanmarks.wordpress.com/2020/12/20/getting-the-most-out-of-internal-audit/>

### **Risk Advisory Group COSO Plans More Detailed Recommendations in 2021**

The group is zeroing in on emerging risks, offering advice that is more prescriptive than the guidelines in its broad frameworks

The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission—known for its influential, albeit somewhat abstract, risk management guidelines—is looking to provide more practicable advice on managing emerging risks.

<https://www-wsj-com.cdn.ampproject.org/c/s/www.wsj.com/amp/articles/risk-advisory-group-coso-plans-more-detailed-recommendations-in-2021-11609929001>

### **Studie zur wirksamen Risikofrüherkennung**

Mit dem StaRUG (Gesetz über den Stabilisierungs- und Restrukturierungsrahmen für Unternehmen) gibt es seit dem 1. Januar 2021 in Deutschland ein für Risikomanagement und Krisen- sowie Risikofrüherkennung wesentliche neue gesetzliche Grundlage. Im Kern präzisiert und erweitert das StaRUG die vorhandenen gesetzlichen Regelungen. Es betrifft neben Aktiengesellschaften ausdrücklich auch andere juristische Personen, insbesondere mittelständische GmbHs.

[https://www.risknet.de/themen/risknews/?tx\\_news\\_pi1%5Bcontroller%5D=News&tx\\_news\\_pi1%5Bnews%5D=4692&cHash=f7e4c13ca8762e9b5287456c200ee2d3](https://www.risknet.de/themen/risknews/?tx_news_pi1%5Bcontroller%5D=News&tx_news_pi1%5Bnews%5D=4692&cHash=f7e4c13ca8762e9b5287456c200ee2d3)

### **Risikolandkarte für Finanzdienstleister**

Banken, Vermögensverwalter, Private-Equity-Fonds, Versicherer und andere Akteure im Finanzdienstleistungssektor stehen vor einer Zeit erhöhter Risiken. Der neue Bericht Financial Services Risk Trends: An Insurer's Perspective von Allianz Global Corporate & Specialty (AGCS) identifiziert eine Vielzahl von Gefährdungen – darunter Cyberrisiken aufgrund der Abhängigkeit des Sektors von Technologie, eine wachsende Belastung durch Compliance und die Auswirkungen der Covid-19-Pandemie.

[https://www.risknet.de/themen/risknews/?tx\\_news\\_pi1%5Bcontroller%5D=News&tx\\_news\\_pi1%5Bnews%5D=4694&cHash=eb8713b7a20e7b00b1949825b60539c7](https://www.risknet.de/themen/risknews/?tx_news_pi1%5Bcontroller%5D=News&tx_news_pi1%5Bnews%5D=4694&cHash=eb8713b7a20e7b00b1949825b60539c7)

## **Veranstaltungen**

## **Publikationen**

### **The Three Lines Model – An Important Tool for the Success of Every Organization**

The IIA's new report, "The Three Lines Model – An Important Tool for the Success of Every Organization," outlines essential governance elements and answers questions about implementing The Three Lines Model in different industries, with a focus on accountability, actions, and assurance and advice. Any organization, anywhere can succeed when applying the core elements essential for good governance.

[https://global.theiia.org/knowledge/Pages/Global-Perspectives-and-Insights.aspx?utm\\_source=twitter&utm\\_medium=social&utm\\_postdate=12%2F18%2F20&utm\\_campaign=20201512\\_GPI\\_ThreeLinesModel\\_121820](https://global.theiia.org/knowledge/Pages/Global-Perspectives-and-Insights.aspx?utm_source=twitter&utm_medium=social&utm_postdate=12%2F18%2F20&utm_campaign=20201512_GPI_ThreeLinesModel_121820)