



INHALT

- 1 Editorial
- 2 Quality Assessments
- 2 Vorschau Seminare Frühling
- 3 Forschungsk Kooperation
Interne Revision
- 5 Agile Auditing
- 6 Interaktion Aufsichtsrat,
Compliance und
Interne Revision
- 6 Wissensgipfel mit dem RH
- 7 Vorschau Jahrestagung 2019
- 7 Neues aus dem Institut
- 7 In eigener Sache
- 7 Gründung des Austrian
Chapters der ACFE
- 10 Ergebnisse der DIR Prüfung
- 10 Gründung Arbeitskreis
Datenschutz
- 13 Veranstaltungstermine 19/20



2 | QUALITY ASSESSMENTS

Die Akademie Interne Revision bietet ab sofort die Durchführung von Quality Assessments für Mitglieder des IIRÖ an.

LESEN SIE MEHR

5 | CIA TAGUNG

Die AIR und der CIA Arbeitskreis freuen sich, auch 2019 wieder alle CIA®, zur Tagung im schönen kärntnerischen Pörschach einladen zu dürfen.

LESEN SIE MEHR

Liebe Revisorinnen und Revisoren,

ein Vorwort ist immer so eine Sache. Eigentlich eine sehr direkte Möglichkeit, aus dem unmittelbaren Tätigkeitsumfeld des Instituts was zu berichten, andererseits für viele auch was, wo man nur rasch drüber fliegt. Geht mir auch so. Nicht jedes wertvolle Vorwort eines Newsletters wurde von mir gelesen. Quergelesen höchstens.

Wir reichen uns diese „Verpflichtung“ im Vorstand reihum und haben uns mal vorgenommen, uns in einer ersten Runde vorzustellen und den eigenen Tätigkeitsschwerpunkt zu beschreiben.

Ich bin in einem revisorischen Spezialgebiet, der Forensik, tätig und betreue dieses, in der Revisions-Community immer mit großer Aufmerksamkeit begleitete Thema schwerpunktmäßig im Institut. Dies wird auch durch den von mir geleiteten ThinkTank „Wirtschaftskriminalität“ deutlich, den ich seit mehr als 10 Jahren begleiten darf. Apropos: wir haben im Vorstand beschlossen, die Bezeichnung der Arbeitskreise in ThinkTank aufzuwerten. Ein ThinkTank bezeichnet eine Zusammenkunft interdisziplinärer Teams aus Menschen, die zusammen neue Ideen und Fortschritte erdenken sollen. Und genau darum geht es auch bei unseren ThinkTanks, Informationen und Lösungen austauschen und erarbeiten an vorderster Front zur Weiterentwicklung der Profession.

Mein großes Anliegen und Engagement im Vorstand, gilt der Wissenschaft und der „Repräsentation“ unseres Berufsstands in Forschung und

Lehre. Dass Aus- und Weiterbildung unserem Berufsstand ein großes Anliegen ist, zeigt die fulminante Entwicklung der von Kollegen Norbert Wagner gegründeten Akademie Interne Revision GmbH, welche eine deutliche Professionalisierung der Bildungsarbeit in der Internen Revision in Österreich bewirkt hat.

Aber nicht nur die Weitergabe bestehenden Wissens ist wichtig, sondern auch die Entwicklung neuen Wissens, sowohl aus der Praxis wie auch im theoretischen Unterbau ist notwendig, um zu einer sicheren und mit der Zeit gehenden Entwicklung der Revision in Österreich und auch international beitragen zu können. Je mehr wir uns in diese Entwicklung via Forschung und Lehre einbringen, desto stärker haben wir auch die Weiterentwicklung des Berufsstands in „eigenen Händen“. Es lohnt sich also, darin zu investieren. Und investieren heißt nicht nur, den „schnöden Mammon“ in die Hand zu nehmen, sondern viel mehr noch eigene Zeit zu investieren. Sie als Mitglied des Instituts merken das oft daran, dass – in letzter Zeit verstärkt – mit der Bitte an Sie herangetreten wird, doch an Forschungsprojekten vor allem über Befragungen teilzunehmen. Oft erscheint das im beruflichen Alltag und Stress als „nervig“. Es ist aber ein wichtiger Beitrag direkt in Wissenschaft und Forschung, den jeder „beitragen“ kann. Ich bedanke mich an der Stelle auch bei allen, die schon bisher aktiv und immer wieder an diesen Befragungen teilgenommen haben. Ich weiß, dass das keine Selbstverständlichkeit ist. Ich bitte aber auch alle Mitglieder zukünftig in – wie ich hoffe noch häufiger herangetragenen Fragestellun-

gen – Ihre Stimme durch Teilnahme zu erheben und einzubringen, weil es uns weiterbringt.

Ich möchte an der Stelle auch nochmals explizit „Werbung“ für unsere „Themensammlung“ revisorischer Fragestellungen, die Gegenstand wissenschaftlicher Arbeiten werden könnten, zu machen. Bis dato wurde dieses Angebot noch sehr verhalten aufgenommen. Ich kann mir allerdings nicht vorstellen, dass es „so wenig“ brennende Fragen im eigenen beruflichen Umfeld gibt, die sich nicht auch als Thema eignen würden. Bitte machen Sie vom „**LINK**“ gebrauch, und bringen Sie Ihre Ideen für Forschung im Bereich „Interne Revision“ ein. Wir „bestimmen“ damit, in welche Richtung Forschung in unserem unmittelbaren beruflichen Umfeld geht.

Ich wünsche Ihnen noch eine spannende Lesezeit bei diesem wieder sehr reichhaltigen Newsletter. Und das Lesen nicht verschieben, sondern GLEICH ANFANGEN. 😊

Ihr



Dr. Matthias Kopetzky, CIA

Quality Assessments

Durchführung von Quality Assessments durch die Akademie Interne Revision GmbH



Der Standard 1312 der Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision legt fest, dass mindestens alle fünf Jahre externe Beurteilungen der Internen Revision erfolgen müssen.

Die Akademie Interne Revision hat die Berechtigung zur Durchführung von Quality Assessments gemäß den IIA Standards vom Dachverband IIA Global erhalten und bietet ab sofort die Durchführung von Quality Assessments für Mitglieder des IIRÖ an.

Mit der Durchführung einer externen Beurteilung erhalten Sie:

- eine Bestätigung inwieweit die Standards eingehalten werden
- die Gelegenheit, die Abläufe in der Internen Revision zu hinterfragen
- Identifikation von Optimierungspotenzialen
- Feedback von Auftraggebern und Revisionskunden

Wie läuft ein Quality Assessment durch die Akademie Interne Revision ab?

Die AIR hat einen Pool von Assessoren zusammengestellt. Die Kriterien für die Aufnahme in diesen Pool sind unter anderem die Absolvierung des QA – Seminars, die Zertifizierung zum CIA und ausreichende Erfahrung in der Internen Revision.

Beim Eintreffen von Anfragen wird zunächst die Art und der Umfang des QA gemeinsam festgestellt. Die Interne Re-

vision des anfragenden Unternehmens erhält eine Auflistung der in Frage kommenden Assessoren. Dabei werden regionale Gesichtspunkte ebenso berücksichtigt wie die Branchenerfahrung und gegebenenfalls zu berücksichtigende Konkurrenzsituationen. Aus diesen Vorschlägen kann die Interne Revision den für das Unternehmen am besten passenden Assessor auswählen.

Die AIR wird dann ein verbindliches Angebot für die Durchführung des QA legen. Die Abwicklung des QA erfolgt durch die AIR, die als Vertragspartner für den Auftraggeber auftritt.

Bei Fragen zur Durchführung eines Quality Assessments stehe ich Ihnen sehr gerne zur Verfügung! Sie erreichen mich in der Geschäftsstelle unter der Telefon Nr. 01 8170291 bzw. per E-Mail thomas.schwalb@internerevision.at.

Vorschau Seminare Frühling - Investieren Sie in Ihre Ausbildung

DATUM	SEMINARTITEL
01. April 2019	<u>Unternehmensschädigendes Verhalten erkennen und gegensteuern</u> Das unternehmerische Umfeld ist ein breites Zielgebiet für kriminelle und unternehmensschädigende Handlungen. Angewandtes Wissen und analytische Methoden rund um das Thema „holen Sie Ihr Team ins Boot“ sollen dolosen Handlungen schon im Vorfeld begegnen. Risikoarbeitsplätze und Risikophänomene, Motive, Ursachen und Vorzeichen können rechtzeitig erkannt werden. Mit erlernten Prozessen und Tools für Mitarbeitermotivation und Vorbildwirkung durch „Tone from the top“ wird gegengesteuert und die Organisationskultur wird verbessert. Methoden zur Entwicklung des Teamgeists, Verbesserung des Corporate Behaviours sowie die Sensibilisierung hinsichtlich Risk Managements stehen im Vordergrund.
02. April 2019	<u>Prüfung von SAP - „MM“ Vertiefung</u> Die Gestaltung von Geschäftsprozessen zählt zu den wichtigsten betriebswirtschaftlichen Aufgabenfeldern jedes Unternehmens. Effiziente Abläufe steigern die Qualität von Produkten, sichern Kundenzufriedenheit und sind im Rahmen der fortschreitenden IT-Durchdringung nicht zuletzt auch Ausgangspunkt für Kostenoptimierung. SAP, als eine der meistgenutzten ERP Anwendungen der heutigen Zeit, deckt viele Unternehmensprozesse von der Beschaffung bis zum Vertrieb ab. Dieses Spezialseminar stellt für die Teilnehmer eine Vertiefung im Bereich des Moduls SD dar. Den Schwerpunkt des Seminars stellt das Thema „Data & Analytics“ dar, welches durch datenbasierte Analyseansätze die immer größer werdende Flut an Informationen auf das Wesentliche reduziert.
02.- 03. April 2019	<u>Investitionsrechnung- und Planung</u> In jedem Unternehmen sind permanent unternehmerische Entscheidungen über Investitionen mit unterschiedlicher Fristigkeit zu treffen, welche in großem Umfang betriebliches Kapital binden und erheblichen Risiken ausgesetzt sind. Deshalb besteht hier für die Interne Revision die Verpflichtung, häufige Ex-ante- und Ex-post-Prüfungen durchzuführen. Dieses Seminar bereitet auf diese Prüfungen vor und vermittelt dazu Kenntnisse sowohl der notwendigen Investitionsrechnungen als auch der Planungstechniken für Investitionsentscheidungen.

Vorschau Seminare Frühling - Fortsetzung von Seite 2

DATUM	SEMINARTITEL
08.- 09. April 2019	<p>Personalentwicklung im Zeitalter der Digitalisierung und im Hinblick auf eine „Arbeitswelt 4.0“ - Prüfungsansätze für ein wichtiges Zukunftsthema</p> <p>Ohne Mitarbeiter funktioniert kein Geschäftsprozess. Die Diskussionen um Fachkräftemangel, Veränderungen der Arbeitswelt und neuen Anforderungen an Mitarbeiter beschäftigen uns täglich. Die Anforderungen an Menschen in der Arbeitswelt 4.0 sind gigantisch. Die immensen Möglichkeiten haben essentielle Auswirkungen auf die Prozesse. Einfache Tätigkeiten fallen weg, Skillanforderungen verändern sich und werden anspruchsvoller. Der demografische Wandel verursacht zudem eine alternde Belegschaft. Ein hoher Krankenstand (Überlastung / Stress / Burn out) oder ein Mangel an Nachwuchskräften - können folgen. Deshalb muss die interne Revision die Personalentwicklung im Fokus haben. Prüfung verschiedener Aspekte der Personalentwicklung im Unternehmen, um beurteilen zu können, ob das Unternehmen für den demografischen und technologischen Wandel in die Arbeitswelt 4.0 gerüstet ist.</p>
10. April 2019	<p>Revisionsprüfung im Umfeld des BVergG</p> <p>Dieses Seminar soll einerseits die Grundzüge des BVergG vorstellen und andererseits mögliche Prüfungsansätze für eine Revisionsprüfung aufzeigen. Ergänzt wird die theoretische Betrachtung des Themas durch eine Vorstellung von relevanten Prüferkenntnissen aus der Praxis des Referenten.</p>
03. Mai 2019	<p>Sicherheitsprüfung WEB Applikationen</p> <p>Dieses Seminar vermittelt Grundlagen der Informationssicherheit sowie wesentliche, gängige Schwachstellen in Client- und Web-Applikationen auf verständliche Weise, ohne sich in zu technischen Details zu verlieren. So beruhten viele der erfolgreichen „Anonymous“-Angriffe der letzten Jahre mit teils gravierendem Schadenspotential auf einigen wenigen Schwachstellentypen, die mit entsprechender Kenntnis einfach erkannt sowie ausgeräumt oder behandelt werden können. TeilnehmerInnen erhalten Einblick in Sicherheitsprüfungen von Client- und Web-Applikationen. Zu erfüllende Vorgaben und Anforderungen hinsichtlich derartiger Prüfungen werden besprochen. Gängige Schwachstellen werden verständlich diskutiert und mögliche Vorgangsweisen und Prüfungsmethodiken erarbeitet.</p>
13. Mai 2019	<p>Resilienz - die Erfolgsformel starker Menschen</p> <p>Mit der persönlichen Widerstandskraft (Resilienz) den täglichen Druck besser meistern. Prüfende und beratende Berufe stoßen im Zuge ihrer Tätigkeit häufig auf Widerstand. Oft gehen Prüfungs- und Beratungsgespräche mit unvorhersehbaren Konflikten einher. Darüber hinaus muss man mit einem hohen emotionalen Druck und weiteren Belastungen professionell umgehen. Stichwörter: „der kritische Revisionsbericht“, „der schwierige Kunde“, Kostendruck, etc. Die Interne Revision rückt auch zunehmend in das Spannungsfeld Vorstand-Aufsichtsrat („Serving two masters“). Um mit diesen Situationen umzugehen, benötigt man in diesem Berufsstand bestimmte Eigenschaften, um an diesen Konfrontationen nicht zu zerbrechen.</p>
14.- 15. Mai 2019	<p>Mitarbeiterentwicklung sowie die Erhöhung der Eigenlösungskompetenz und der Selbstverantwortung von Mitarbeitern im Kontext der IR</p> <p>„Die 3 F's der Mitarbeiterführung: Fördern, fordern und feedbacken“ (Heinz-Werner-Lüders) Eine exzellente Führungskraft fungiert als Multiplikator bezogen auf die Kompetenzen, die Qualität und die Effektivität ihrer Mitarbeiter. Durch das bewusste und gezielte Einsetzen von beinhaltenen Techniken, Modellen sowie praxisorientierten Übungen und Reflektionen lernen Sie Ihr Team noch besser einzuschätzen und bringen ihre Mitarbeiter dazu ihre Komfortzonen zu verlassen, um individuelle Kompetenzen in den unterschiedlichen benötigten Bereichen weiterzuentwickeln, um damit die Schlagkräftigkeit ihres Team zu erhöhen.</p>

Forschungskooperation Interne Revision

Die Kooperation von IIA Austria und FH Campus Wien geht erfolgreich ins dritte Jahr

Der Forschungsbereich Interne Revision startete mit der Vergabe der ersten Bachelor- und Masterthemen im Sommersemester 2017. Jedes Jahr wählen Studierende des Bachelorstudiums „Integriertes Sicherheitsmanagement“ und des Masterstudiums „Integriertes

Risikomanagement“ Forschungsthemen, um mit Ihren Arbeiten einen wertvollen Beitrag zur Weiterentwicklung der Funktion Interne Revision und des Berufsstandes der Internen Revision zu leisten. Fr. Anna Dorfner, MA unterstützt den Fachbereich tatkräftig mit

ihrer wissenschaftlichen Expertise.

Jährlich entscheiden sich ein Dutzend Studierende für den Forschungsbereich Interne Revision.

Forschungskooperation Interne Revision - Fortsetzung von Seite 3

Das Besondere: Viele der Studierenden beschäftigen sich erstmals intensiv mit dem Thema Interne Revision und Interne Kontrollsysteme. Mit ihrem erworbenen Wissen schaffen sie mehr Verständnis für die Funktion und Arbeit der Internen Revision in ihren Organisationen.

Zwischenzeitlich wurden fünf Bachelor- und eine Masterarbeit erfolgreich abgeschlossen.

„Meine Beweggründe eine Bachelorarbeit im FB IR zu schreiben liegen einerseits darin, ein besseres Verständnis für die Revisionsarbeit, sowie die damit verfolgten Interessen und Ziele zu erhalten, und andererseits darin einen eigenen, wissenschaftlich fundierten Beitrag zur Weiterentwicklung der IR in Zeiten von steigender Komplexität und fortschreitender Digitalisierung zu leisten.“

Patrick Weisz

Bachelorstudium

„Integriertes Sicherheitsmanagement“

„Die Interne Revision bietet Gelegenheit einen Einblick in verschiedenste Bereiche und Prozesse von Unternehmen zu bekommen. Als spannend erlebe ich dabei das Interesse von Internen Revisoren und Revisorinnen, sich in disruptiven Umwelten weiterzuentwickeln, was sich auch im Thema meiner

Masterarbeit wiederfindet. Für mich ist die Interne Revision ganz klar ein großer Player hinsichtlich Erkennen und Vermeiden von Risiken, was mich besonders motiviert, in diesem Fachbereich eine Masterarbeit zu verfassen.“

Christof Volgger, BSc.

Masterstudium

„Integriertes Risikomanagement“

Der Forschungsschwerpunkt liegt in der nächsten Zeit insbesondere auf den aktuellen Themen

- Digitalisierung
- Agilität
- VUCA-Welt (Volatility, Uncertainty, Complexity, Ambiguity)
- Systemische Beratung
- Generation X, Y, Z.

Weiterhin im Fokus der Forschung stehen

- Three-Lines-of-Defense
- IKS- und ERM Frameworks
- Combined Assurance.

Um das Engagement der Studierenden für den Berufsstand der Internen Revision entsprechend zu würdigen, hat der Vorstand des Instituts für Interne Revision beschlossen, für die beste Arbeit den IIA Austria Award zu stiften. Die Mitglieder stimmen zukünftig im Rahmen der ERFAs über die beste Bachelor- und Masterarbeit des jeweiligen Jahres mittels online-Voting ab.

Im Zuge der Kooperation sollen die Forschungsergebnisse einem breiten Publikum zur Verfügung gestellt werden. Das IIA Austria ermöglicht den Studierenden die Forschungsergebnisse in ihren Publikationen zu veröffentlichen und im Rahmen von einschlägigen Fachveranstaltungen zu präsentieren. Erste Beiträge im Jahrbuch 2018 und an der CIA-Tagung 2019 sind bereits geplant.

Auf Initiative von Dr. Matthias Kopetzky werden mit Beginn des dritten Jahres der Kooperation die Mitglieder aktiv in die Sammlung von Forschungsthemen einbezogen. Mit Dr. Matthias Kopetzky steht der FH Campus Wien ein engagierter Sparringpartner für die Lehre & Forschung zur Verfügung.

Einige unserer Forschungsthemen stoßen bereits auf großes Interesse. Nicht ohne Stolz hat die FH Campus Wien festgestellt, dass das Deutsche Institut für Interne Revision auf aktuelle Forschungsarbeiten bereits aufmerksam wurde.

Mag.^a Ines Schubiger

Forschung&Lehre

FH Campus Wien

Fachbereich Risiko- und Sicherheitsmanagement

Bachelor- und Masterstudium

KONTAKTE & IMPRESSUM

Institut für Interne Revision Österreich - IIA Austria

1120 Wien, Schönbrunnerstr. 218-220/U4 Center/Stg B, 3.OG

www.internerevision.at

ZVR: 788 15 72 15

Geschäftsführung

DI Thomas Schwalb

thomas.schwalb@internerevision.at

Mitglieder & Zertifizierungen

Maria Anderl

maria.anderl@internerevision.at

institut@internerevision.at

AIR Akademie Interne Revision GmbH

1120 Wien, Schönbrunnerstr. 218-220/U4 Center/Stg B, 3.OG

UID-Nr.: ATU61265838 | FN.: 249594a / HG Wien

Seminarmanagement

Tanya Sharma

tanya.sharma@internerevision.at

Veranstaltungsmanagement

Anna Oberwalder

anna.oberwalder@internerevision.at

Telefon: +43 1 817 02 91

Agile Auditing

wie beweglich ist die Interne Revision?



Die AIR - Akademie Interne Revision und der CIA Arbeitskreis freuen sich, auch 2019 wieder alle Certified Internal Auditors zur CIA® - Tagung im schönen kärntnerischen Pörtschach einladen zu dürfen. Teilnahmegebühren:
 MG: € 379,-/NMG: € 419,-

Die diesjährige Tagung steht unter dem Themenschwerpunkt „**Agile Auditing – wie beweglich ist die Interne Revision?**“.

Eine besondere Freude ist es, zu Beginn am Donnerstag eine namhafte Expertin zum Thema „**Getting comfortable with being uncomfortable**“ aus den USA gewonnen zu haben.

Es erwarten Sie am 1. Tag interessante und informative Vorträge zu **Agilität – Incentive zum Nachdenken, Data Analytics – Chancen und Grenzen von Datenanalysen** sowie zum Thema **Robotic Process Automation**.

Im Rahmen von Workshops wird der Frage nachgegangen, wie die Interne Revision die **Schlüsselemente & Anforderungen für einen agilen Revisionsansatz** ausgearbeitet und das Ergebnis bei der kommenden Jahrestagung auch einem breiteren Publikum vorgestellt werden.

Zum Abschluss des ersten Tages erfahren wir von einem Cybercrime-Präventionsspezialisten, was die Interne

Revision zum Thema „**Die menschliche Firewall und ihre Löcher**“ lernen kann.

Der 2. Tag beginnt mit der Vorstellung, wie ein **Agiler Auditansatz in der Praxis implementiert** werden kann. Nach Vorstellung der Ergebnisse aus dem Workshop wird der Tag mit einem **kritischen Wrap-Up** abgeschlossen

Top-Themen Tag 1:

Getting comfortable with being uncomfortable

Sarah ADAMS | Managing Director Risk and Financial Advisory Deloitte

Data & Analytics „Chancen und Grenzen von Datenanalysen zur Prüfung eines IKS oder von Compliancemaßnahmen“

Mag. Christian SIKORA | KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft

Agilität: Anreiz zum Nachdenken

Wolfgang KECK

Robotic Process Automation (RPA)

Klemens REINTHALER | Manager & Software Robotics Lead at EY Management Consulting

Die menschliche Firewall und Ihre Löcher
 Nicht das Internet ist gefährlich, sondern die Menschen, die es nutzen.

Cem Karakaya | Autor & IPA-Sekretär der Verbindungsstelle München

Workshop:

Schlüsselemente & Anforderungen für einen agilen Revisionsansatz

Moderatoren Martin FITZ und Martin KONRAD

Top-Themen Tag 2:

Becoming Agile - Wie die Interne Revision von Agilität profitieren kann. Erste Schritte zur Umsetzung eines agilen Auditansatzes in der Internen Revision
 Christof VOLGGER; BSc | FH Campus Wien

Ergebnispräsentation aus dem Workshop

Martin FITZ und Martin KONRAD

Ein kritischer Blick hinter die Kulissen von Robots, Cloud und Agile Vorgangsweise

Christian KOZA | IT Audit Erste Group

Am Donnerstagabend genießen wir bei einem CIA Gala Dinner den Sonnenuntergang und das Abendrot im historischen Badehaus Werzer's.

Begleitperson: € 85,-

Bis bald in Kärnten bei der CIA Tagung 2019

Anmeldungen über die **Webseite** oder unter anna.oberwalder@internerevision.at (bitte geben Sie bekannt, ob Sie ein Zimmer im Veranstaltungshotel Parkhotel Pörtschach benötigen)

Interaktion Aufsichtsrat, Compliance und Interne Revision

Veranstaltung am 21. Mai 2019

Der Internen Revision kommt eine zunehmend stärkere Rolle in der Interaktion zwischen Interner Revision/ Compliance und Aufsichtsrat zu. Das **Institut für Interne Revision** organisiert gemeinsam mit dem **Compliance Officer Verbund**, **INARA**, **Boardsearch** und der **FH Campus Wien** eine Veranstaltung am

21. Mai 2019

Beginn 17:00 Uhr

Ort:

BDO Austria

1100 Wien

QBC 4 - Am Belvedere 4

Eingang Karl-Popper-Straße 4

Programm

17:00 Uhr:

Beginn der Veranstaltung

Begrüßung durch Mag. Markus Trettnak und Vorstand IIRÖ



Überwachungspflicht des AR für das Compliance- Management – Herausforderung oder Überforderung?

Prof. Mag. Dr. Leo W. Chini | Wirtschaftsuniversität Wien

Ergebnispräsentation der Umfrage

Podiumsdiskussion mit

Prof. Mag. Dr. Leo W. Chini | Wirtschaftsuniversität Wien

Prof. Dipl.-Ing. Mag. Friedrich Rödler | Aufsichtsratsvorsitzender Erste Group

Dr. Josef Fritz | Boardsearch

Mag. iur. Eva Graf, LL.M. | Chief Compliance Officer OeNB

Mag. Andrea Rockenbauer | CAE Energie Oberösterreich AG

Mag. Markus Trettnak | Partner BDO

Moderation: Dr. Brigitta Schwarzer | INARA

Anschließendes **get together** mit Drinks und Snacks

Wir freuen uns auf Ihr Kommen!

Wissensgipfel mit dem RH am 29. Jänner 2019

Zeitgemäße Aufgabenerfüllung und Steuerungsaspekte im Fokus von Prüfungen



Am 29. Jänner 2019 fand in den Räumlichkeiten des Rechnungshofes in Wien der 2. gemeinsame Wissensgipfel des Rechnungshofes und des Instituts für Interne Revision statt. Die Veranstaltung wurde von der RH – Präsidentin, Frau Dr. Kraker eröffnet, die die Bedeutung der Zusammenarbeit der Kontrollinstanzen ausdrücklich hervorstrich.



Das Thema der Veranstaltung war die „Zeitgemäße Aufgabenerfüllung und Steuerungsaspekte im Fokus von Prüfungen“

Es folgten Impulsreferate von:

- Frau Mag. Silvia Zendron (Leiterin der Abteilung Beteiligungsmanagement und Energie, RH)
- Herrn Dr. Hannes Schuh (Leiter der Internen Revision, BMF)
- Frau Dr. Anna Rossoll (Leiterin der Abteilung Bildung, Schule, RH)
- Herrn Dr. Andreas Berger (Leiter der Internen Revision, BMBWF)

Die behandelten Themen spannten sich von Corporate Governance, der Rolle der Internen Revision in einer zeitgemäßen Unternehmenssteuerung und die Prüfung von Schulbehörden vor und nach der Bildungsreform 2017.



Die abschließende Podiumsdiskussion wurde von Herrn Dr. Leopold Mayer vom Rechnungshof moderiert und es entspann sich eine lebhafte Diskussion durch zahlreiche Fragen aus dem Publikum an die Vortragenden.

Thomas Schwalb

Vorschau Jahrestagung 2019

Die Jahrestagung 2019 wird am 26. und 27. September im Apothekertrakt des Schlosses Schönbrunn in Wien stattfinden. Die Jahrestagung wird das Thema „Agile Organisation – und was bedeutet das für die Interne Revision“ behandeln. Sie werden aus erster Hand erfahren, wie die Raiffeisen Bank International die Transformation zu einer agilen Organisation in Angriff nimmt. Wir werden auch einen Erfahrungsbericht eines Revisionsleiter hören, der in seiner Abtei-

lung agile Methoden eingeführt hat und welche Verbesserungen dadurch erzielt werden konnten. Ein weiterer Höhepunkt wird die Vorstellung einer weltweit durchgeführten Studie des Global IIA zum Thema „Zwischen Innovation und Disruption: Was aktuelle Veränderungen für die Revision bedeuten?“. Wir haben als Institut für Interne Revision an dieser Studie teilgenommen – vielen Dank an dieser Stelle, die sich an der Umfrage beteiligt haben.



Gartenanlage des Apothekertraktes

Thomas Schwalb

Neues aus dem Institut

Der Vorstand des Instituts bedauert mitteilen zu müssen, dass Frau Mag. Ines Schubiger im Februar auf eigenen Wunsch aus dem Vorstand ausgeschieden ist. Somit besteht der Vorstand statutenkonform derzeit nur aus sechs Mitgliedern. Wir sind bemüht, bis zur Mitgliederversammlung im Juni 2019

diese Lücke wieder zu schließen und der Mitgliederversammlung einen Ersatz für Ines Schubiger zur Wahl vorzuschlagen zu können.

An dieser Stelle möchte ich mich als Vorsitzender des Vorstandes sehr herzlich bei Ines Schubiger für ihren Einsatz

im Vorstand und die zahlreichen von ihr ausgehenden Initiativen bedanken!

Mag. Gottfried Berger, CIA, CRMA
 Vorsitzender des Vorstandes des Instituts für Interne Revision

In eigener Sache

Das Institut für Interne Revision ist bekanntlich ein gemeinnütziger Verein und kann seine vielfältigen Aufgaben nur dann erfüllen, wenn die Mitglieder Ihre Beiträge auch entrichten. Ich möchte an dieser Stelle all unseren Mitgliedern sehr herzlich danken, die jedes Jahr auch pünktlich ihren Beitrag leisten.

Bekanntlich gibt es bei Firmenmitgliedern drei Kategorien abhängig von der Anzahl der MitarbeiterInnen der Inter-

nen Revision:

- Kleine Revisionsabteilungen: 1 bis 2 PrüferInnen
- Mittlere Revisionsabteilungen: 3 bis 10 PrüferInnen
- Große Revisionsabteilungen: mehr als 10 PrüferInnen

Bei der Einstufung in diese Kategorien verlassen wir uns ganz auf die Angaben unserer Mitglieder. Wir ersuchen Sie gelegentlich diese Einstufungen zu überprüfen und uns gegebenenfalls Verän-

derungen (Verkleinerung der IR, aber auch Vergrößerung) mitzuteilen, damit wir dies bei der nächsten Vorschreibung auch berücksichtigen können.

Bei Fragen zu den Mitgliedsbeiträgen steht Ihnen Maria Anderl (maria.anderl@internerevision.at, Telefon: 01 8170291) sehr gerne zur Verfügung!

Thomas Schwalb

Gründung des Austrian Chapters der ACFE

ACFE – die Association of Certified Fraud Examiners (<https://www.acfe.com/default.aspx>) ist die weltweit größte Vereinigung von Anti-Fraud Spezialisten. Wir freuen uns, dass Anfang dieses Jahres ein Austrian Chapter der ACFE gegründet wurde und wir unterstützen sehr gerne diese Neugründung. So luden wir zur ersten Mitgliederver-

sammlung des Austrian Chapters am 8. März 2019 in unsere Räumlichkeiten ein. Etwa 30 ACFE Mitglieder folgten dieser Einladung und konnten bei dieser Gelegenheit auch gleich ausgiebig Netzwerken. Wir planen eine Zusammenarbeit ähnlich unserer erfolgreichen Kooperation mit der ISACA durch die Organisation von Anti – Betrugs



ACFE®

Association of Certified Fraud Examiners

– Schulungen durch unsere Akademie sowie durch Vorträge von ACFE – ReferentInnen bei unseren Veranstaltungen.
 Thomas Schwalb

Datengetriebenes Auditmanagement – eine ganzheitliche Lösung für Ihr Unternehmen

Datengetriebene GRC Lösungen sind keine Zukunftsmelodie mehr. ACL ermöglicht Ihnen mit einer vollintegrierten Plattform die optimale Unterstützung dieser Prozesse durch Datenanalysen. Seit Ende 2018 bietet ACL nun eine ganzheitliche Lösung, die Sie vom Datenextrakt über die Analyse bis hin ins Audit-, Risk-, oder Compliance-Management unterstützt. Dabei sind die Prozesse sowohl manuell als auch als automatisierte Workflows vorhanden. So sparen Sie sich und Ihren Kollegen viel Arbeit bei gleichbleibendem Outcome.

Mit ACL Robotics können Sie Ihre Daten extrahieren, analysieren und die Ergebnisse abarbeiten. Die einzelnen Schritte können vollautomatisch angestoßen werden. Sie können die Analyseergebnisse direkt an die Fachabteilungen zur Klärung weiterreichen und den Abarbeitungsstatus verfolgen, so ersparen Sie sich mühevollen Arbeitsschritte.

Zudem lassen sich Ihre Analyseergebnisse mit Ihren laufenden Auditprojekten verbinden, sodass Sie immer die aktuellen Ergebnisse als fundierte Wissensbasis Ihres Audits hernehmen können. Außerdem lassen sich die Daten als Treiber für die Bewertung Ihrer Unternehmensrisiken verwenden, welche Ihre Risikobewertung dynamisieren können.

Die Nachvollziehbarkeit Ihrer Bewertung wird durch eine Datengrundlage deutlich einfacher, da diese nach objektiveren Kriterien stattfindet als die rein händischen herkömmlichen Risk-Assessments. Als Abrundung des Gesamtprozesses Ihrer Prüftätigkeiten hilft ACL Ihnen auch beim Follow-Up Prozess. Mit individuell gestaltbaren Dashboards und automatisierten Notifications behalten Sie stets den Überblick, ob angemerkte Schwachstellen abgearbeitet werden oder nicht. Gerade in diesem entscheidenden Prozess fehlte bisher häufig das geeignete Werkzeug und erforderte viel manuelle Arbeit.

**Wollen Sie mehr darüber erfahren?
Kontaktieren Sie uns!**

dab: Daten - Analysen & Beratung GmbH
Dieter-Görlitz -Platz 2
94469 Deggendorf

0991 9913580

www.dab-europe.com

Durch unsere langjährigen Expertise können wir Ihnen in jedem Themenbereich professionelle Unterstützung und innovative Produkte anbieten.

ibo QSR

Revisionsmanagement

Die Software zur Organisation Ihrer Revisionsprozesse



Wir freuen uns auf Ihren Besuch an unserem Stand während der **IAA Austria Jahrestagung** am **26. und 27. September 2019!**

- Planen, Prüfen, Dokumentieren und Auswerten in einer Datenbank
- Rollierende Risikoanalyse und vorschlagbasierte Mehrjahresplanung
- Tracking der Maßnahmenumsetzung inkl. automatisierter Wiedervorlagen und Dokumentation
- Vielfältige Auswertungsmöglichkeiten durch Standardreports und Datenbankabfragen per SQL
- Flexible und individualisierte Berichterstellung durch MS-Office-Anbindung

Ergebnisse der DIR Prüfung am 17 Jänner 2019

Mit Freude dürfen wir berichten, dass beim Prüfungstermin am 17. Jänner 2019 alle zehn KandidatInnen erfolgreich bestanden haben.

Wir gratulieren ganz besonders Frau Mag. Sabine Wolkerstorfer, die die höchste Punkteanzahl bei dieser Prüfung erzielt hat, dicht gefolgt von Herrn David Gomolla und Frau Simone Ebner zum erfolgreichen Absolvieren dieser Berufsausbildung, welche die bereits vorhandenen praktischen Erfahrungen ergänzt.

Bei diesem Prüfungstermin konnten wir auch feststellen, dass die Vorberei-

tung auf dieses Examen durch Besuch der Seminare der Akademie Interne Revision zweifellos Früchte getragen hat.

Wie immer dürfen wir aufrufen, den Berufsstand der Internen Revision dadurch weiter zu stärken, dass Sie interessierte Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter über diese Ausbildungsmöglichkeit informieren.

Der internationale Trend zu berufsspezifischen Zertifizierungen ist weiterhin ungebrochen. Der Diplomierte Interne Revisor stellt eine hervorragende nationale Alternative zu den bestehenden international ausgerichteten Zertifizie-

rungen wie bspw. den Certified Internal Auditor dar.

Am **25. April 2019** veranstaltet das IIR den nächsten **Informationsabend** zu zertifizierten Ausbildungen, die Sie oder Ihre Mitarbeiter über das IIR erwerben können. Der Besuch ist kostenfrei.

Weitere Informationen finden Sie auf unserer Homepage. Gerne können Sie auch die Geschäftsstelle des Institutes kontaktieren.

Mag. Thomas Schelmbauer
 Vorstand des Instituts für
 Interne Revision

Gründung Arbeitskreis Datenschutz

Der Anfang 2019 neu gegründete Arbeitskreis Datenschutz traf sich im Februar zum ersten Mal. Das Interesse an diesem Arbeitskreis ist so groß, dass bereits wenige Tage nach der Ankündigung des ersten Termins der Seminarraum des Instituts nicht mehr ausreichte. Die Rechtsanwaltskanzlei CHSH (Cerha, Hempel, Spiegelfeld, Hlawati Rechtsanwälte GmbH) erklärte sich dankenswerterweise bereit, die Räumlichkeiten ihrer Bel Etage zur Verfügung zu stellen, sodass alle interessierten Kolleginnen und Kollegen am 1. Treffen des Arbeitskreises teilnehmen konnten. Frau Mag. Karin Tien (CHSH) informiert über die Themenschwerpunkte

- Outsourcing von IT-Dienstleistungen,
- (Intelligente) Massendatenanalyse und
- Datenschutz-Folgenabschätzung.

Nach einem kurzen Überblick über die aktuellen Entwicklungen im Datenschutz erläuterte Frau Mag. Tien die wesentlichen Merkmale der Auftragsverarbeitung und brachte Beispiele, wann externe Dienstleister als Auftragsverarbeiter und wann als Verantwortliche tätig sind. Die Abgrenzung wird im Einzelfall gefällt:

1. Besteht ein Auftrag zur Datenverarbeitung? (Ist die Kernaufgabe der Leistungserbringung die Verarbeitung personenbezogener Daten?)
2. Für wessen Zwecke erfolgt die Datenverarbeitung?
3. Besteht eine Weisungsgebundenheit?

Mag. Tien wies darauf hin, dass eine Datenverarbeitung auch dann vorliegt, wenn der Dienstleister zwar nur einen Fernzugriff für die Softwarewartung erhält, jedoch die Möglichkeit einer Datenverarbeitung nicht technisch-organisatorisch ausgeschlossen ist. Eine bloß vertragliche Untersagung reicht nicht aus.

Weiters referierte Mag. Tien über die Vertragsgestaltung von Auftragsdatenverarbeitungen (ADV) und wies auf einen Fall in Deutschland hin, bei welchem über ein Unternehmen ein Bußgeld von 5.000 EUR wegen des Fehlens eines Auftragsverarbeitungsvertrags verhängt wurde.

Der erste Teil schloss mit der Diskussion über die Auditierung von Dienstleistern. Ein Teilnehmer wies auf den IDW Prüfstandard 951 hin: Prüfung von Dienstleistern bei Outsourcing und

Cloud Computing. Kritisch wurde das alleinige Abstellen auf die Zertifizierung auf Basis der Normenreihe ISO/IEC 27000ff gesehen, da diese nur einen Teil der Anforderungen an einen IT-Dienstleister abdeckt.

Nach der Pause ging Mag. Tien auf vorab übermittelte Fragen von Mitgliedern des Arbeitskreises ein. Themen waren Verwendung von Big Data & Data Mining in der Internen Revision und Datenschutz-Folgenabschätzung bei der Änderung einer bestehenden Videoüberwachungsanlage. Mag. Tien wies darauf hin, dass bei regelmäßiger Auswertung von Beschäftigtendaten mittels Massendatenanalyse-Tool („Prüfroutine“) der Abschluss einer Betriebsvereinbarung notwendig ist.

MMag. Gabriele Herbsthofer

Wenn auch Sie Interesse haben an diesem Arbeitskreis mitzuwirken, wenden Sie sich bitte direkt an Frau MMag. Gabriele Herbsthofer

E-Mail: gabriele.herbsthofer@post.at

Risikoorientiertes, strukturiertes und standardisiertes Management der Revision

Einführung von ibo QSR bei der Erzdiözese Wien



„Die Einführung von ibo QSR hat sich gelohnt! Die Betreuung durch die ibo Software in der Vorbereitungs- und Einführungsphase war ausgezeichnet. Das Supportteam ist sehr verlässlich.“

Rita Kupka-Baier, Leiterin der Internen Revision

Wir sprachen mit Frau Kupka-Baier, Leiterin der Internen Revision der Erzdiözese Wien, über Ihre Erfahrungen mit der Firma ibo und den Einsatz der Revisionssoftware ibo QSR.

ibo: Wie ist die Revision in Ihrem Hause organisiert und wie viele Mitarbeiter umfasst Ihre Abteilung?

RKB: In der „Kontrollstelle“ sind 10 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter tätig, wir fungieren als Interne Revision für die Pfarren (ca. 600) sowie alle rechtlich selbständigen und unselbständigen Einrichtungen der Erzdiözese Wien. Innerhalb des Teams gibt es Spezialisierungen nach Art der Einrichtung (z.B. Pfarr-Revision) bzw. nach Kooperationspartnern, da unterschiedliche Regelwerke vorliegen.

ibo: Welche Ziele verfolgten Sie mit der Einführung von QSR? Was sollte sich verbessern?

RKB: Es war Zeit für eine Weiterentwicklung. Wir hatten einen Mix aus verschiedenen (Eigenbau-)Datenbanken und Instrumenten für die Revisionsarbeit, die durch eine Standard-Software für die Interne Revision abgelöst werden sollten. Die Anforderungen waren u.a.:

- Automatisierte Unterstützung der Revisionsplanung (Priorisierung unter Berücksichtigung der Risikofaktoren)
- Berichtsvorlagen, Checklisten, Bezugnahme auf Ordnungen und vorgeschlagene Maßnahmen integriert in einem System abrufbar

ibo: Wie verlief das Einstiegsprojekt in Ihrem Hause?

RKB: Zunächst erfolgte ein Kennenlernen des Programms. Daran schlossen sich intensive Überlegungen, Beratungen und Diskussionen über die notwendigen Festlegungen für unsere Arbeit an. Der Einsatz einer Datenbank für den gesamten Prüfungsprozess brachte es zwangsläufig mit sich, die eigene Praxis zu hinterfragen und Eichungen und Vereinheitlichungen vorzunehmen. Im zweiten Schritt folgte die Schulung aller Revisoren/innen und die Umsetzung in ibo QSR.

ibo: Wie lange hat die Einführung bzw. Einrichtung der Software gedauert?

RKB: Vom ersten Workshop bis zum Start des Echtbetriebes vergingen keine 4 Monate. Es war ein Kraftakt, der das gesamte Team gefordert hat, da wir nicht nur QSR eingeführt, sondern unsere gesamte Prüfungssystematik hinterfragt und umgestellt haben.

ibo: Können sie mit ibo QSR ihr gesamtes Prüfungsgeschehen abdecken?

RKB: Wir haben die Einführung zum Anlass genommen, das Prüfungsgeschehen anhand der Logiken und Möglichkeiten von QSR weiterzuentwickeln.

ibo: In welchem Bereich hat sich der größte Nutzen ergeben?

RKB: Die Systematik – Prüfungsmodell / Fragen / Feststellungen / Maßnahmen – hat uns neben Vereinheitlichung durch die grundsätzlichen Befassungen zu einer Steigerung der Qualität verholfen. Mit der standardisierten systematischen Erfassung von notwendigen Maßnahmen können wir jetzt gezielter deren Umsetzung verfolgen. Es ist wichtig, dass die Revision die Wirkung ihrer Arbeit verfolgen und darstellen kann.

ibo: Wie ist die Akzeptanz Ihrer Mitarbeiter in Bezug auf QSR und QSR-WebInfo?

RKB: Es war gut und richtig, das gesamte Team von Beginn an einzubeziehen – das hat die Akzeptanz gefördert und geholfen, QSR bestmöglich für unsere Anforderungen einzurichten.

ibo: Hat ibo das Ziel „eine pragmatische und praxisnahe Software zu entwickeln“ erreicht?

RKB: Ja! Festzuhalten ist, dass die Software einen breiten Rahmen bietet, die Arbeit individuell auszurichten. Für uns war es weniger eine Software-Einführung als eine grundlegende Befassung wie wir unsere Revisionsarbeit künftig wahrnehmen möchten.

ibo: Sind Sie mit dem Service von ibo und der Zusammenarbeit mit ibo zufrieden?

RKB: Die Betreuung in der Vorbereitungs- und Einführungsphase war ausgezeichnet, obwohl wir uns nach dem ersten Workshop noch etwas ratlos fühlten. Das Supportteam ist verlässlich, einige unserer Probleme wurden mit Updates behoben.

ibo: Ihr Fazit?

RKB: Die Einführung von QSR war herausfordernd und lohnend. Wir haben noch einige Herausforderungen vor uns, Weg und Richtung stimmen.



A VIBE ALL ITS OWN

The IIA's 2019 International Conference is coming to Southern California!

Register Today! ic.globaliia.org



The IIA's 2019 International Conference is excited to be presenting a star-studded line-up of general and concurrent session presenters. A few of the dynamic general sessions are noted below. Visit the website for additional details.



RICHARD DREYFUSS

Academy Award-winning Actor
A Violation of Trust: How Bernie Madoff Changed a Nation

General Session One
Monday, 8 July 2019



JADE SIMMONS

Transformational Leader and Renowned Classical Pianist
Dynamic, Disruptive Diversity: A Bold Approach to Harnessing the Power of Differences

General Session Two
Monday, 8 July 2019

CONCURRENT SESSIONS:

- Case-based Learning – Data Analytics for the Small Audit Department
- Auditing and Monitoring an Ethical Culture
- The Risks in Assessing Risk
- Case-based Learning – Digital Disruption: Positive and Negative Impact on Internal Auditing
- The Speed of Risk: Lessons From the Audit Trail
- What Got You Here Won't Get You There: What Aspiring Leaders Need to Know About Transitional Leadership
- Case-based Learning – Beginning the Journey Into Internal Auditing: Insights, Stories, and Tips for Success From Expert Practitioners From Across the World
- In Conversation With...2019 Pulse of the Profession Focusing on Public Sector

This is just a small sample of the innovative and forward-thinking presentations you will experience. To see the entire program, please visit our website.

Veranstaltungstermine 2019 / 2020

DATUM	ORT	VERANSTALTUNG
28.03.2019	Linz	CIA Regionaltreffen
25.04.2019	IIRÖ	Infoabend Zertifizierungen
26.04.2019	IIRÖ	CIA Forum
08.05.2019	Pörtschach	Ethik Workshop
09.05.2019 - 10.05.2019	Pörtschach	CIA Tagung
21.05.2019	BDO	Interaktion Aufsichtsrat, Compliance und Interne Revision
28.05.2019	Getzner Textil	Think Tank CIA Regional West
05.06.2019	BDO	Mitgliederversammlung IIRÖ
13.06.2019	IIRÖ	DIR Prüfung
25.09.2019	Don Bosco Haus	Ethik Workshop
26.09.2019 - 27.09.2019	Schloss Schönbrunn	Jahrestagung
13.11.2019	Don Bosco Haus	Ethik Workshop
14.11.2019	Kardinal König Haus	Herbst ERFA
23.01.2020 - 24.01.2020	Hotel Savoyen	Audit Competence
26.03.2020	Kardinal König Haus	Frühjahrs ERFA
01.10.2020 - 02.10.2020	Schloss Seggau	Jahrestagung
05.11.2020	Kardinal König Haus	Herbst ERFA

Internationale Konferenzen

DATUM	ORT	VERANSTALTUNG
07.07.2019 - 10.07.2019	Anaheim, California, USA	International Conference https://ic.globaliia.org/
18.09.2019 - 20.09.2019	Luxembourg	ECIIA Konferenz https://www.eciia.eu/2019/03/eciia-conference-2019embrace-change-and-innovation-in-internal-audit-luxembourg/

