



SBB CFF FFS

Die Interne Revision im Modell der 3 Verteidigungslinien.

Stefan Raimann
Leiter Interne Revision SBB
09.09.2020

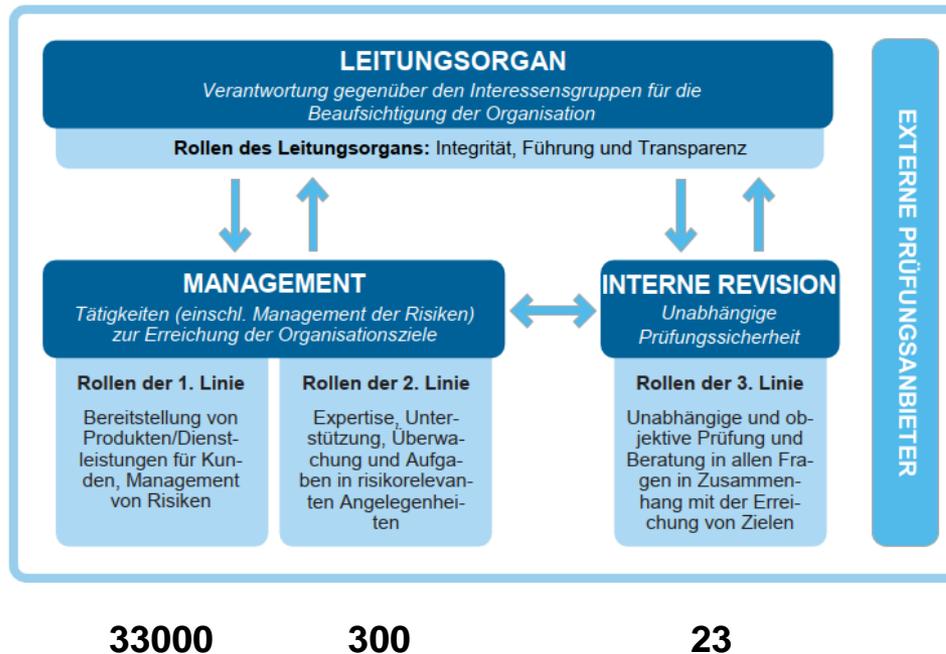


Agenda.

1. 23 – 300 – 33'000
2. 3LoD – Vorteile und Nachteile
3. Adaptiertes 3LoD Model
4. Unsere Umsetzung – 3LoD und COSO

23 – 300 – 33000.

23 - 300 - 33000 Was sind das für Zahlen?



Was für eine Wirkung können wir erzielen? Wie?

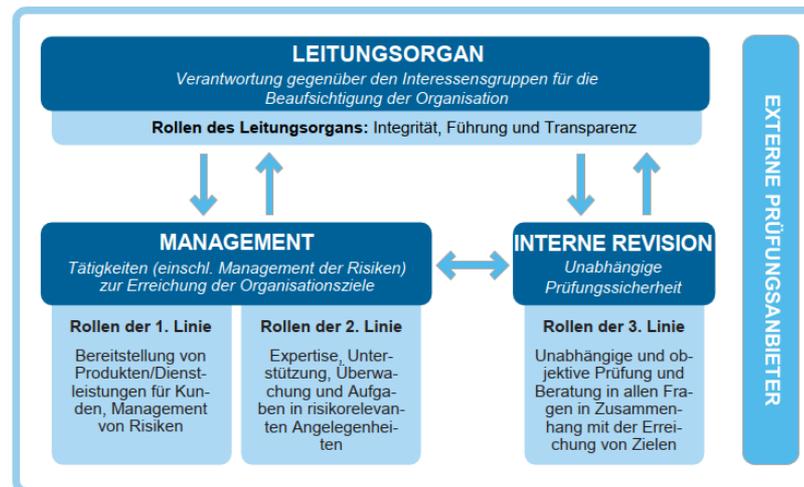
23 – 300 – 33000.

Es braucht Aufgabenverteilung

→ Operative Tätigkeiten und Kontrollen

→ Monitoring über die Risiken und Kontrollen

→ Beurteilung Funktionsfähigkeit des Systems



3LoD - Vorteile und Nachteile.

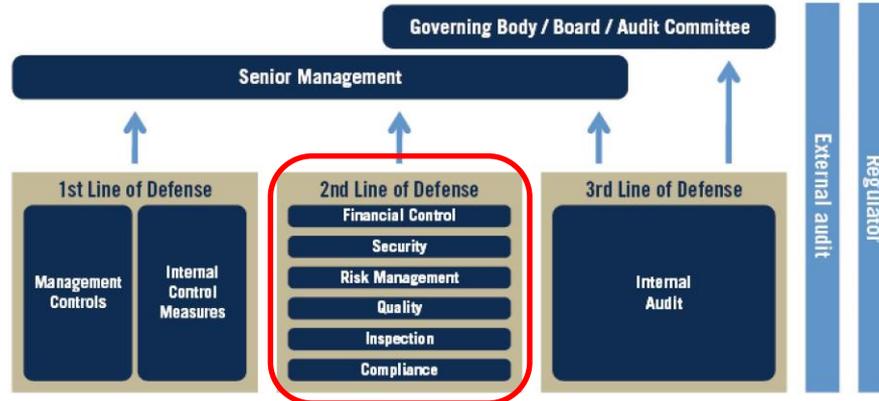
Vorteil: es ist ein Modell.

Nachteil: es ist ein Modell.

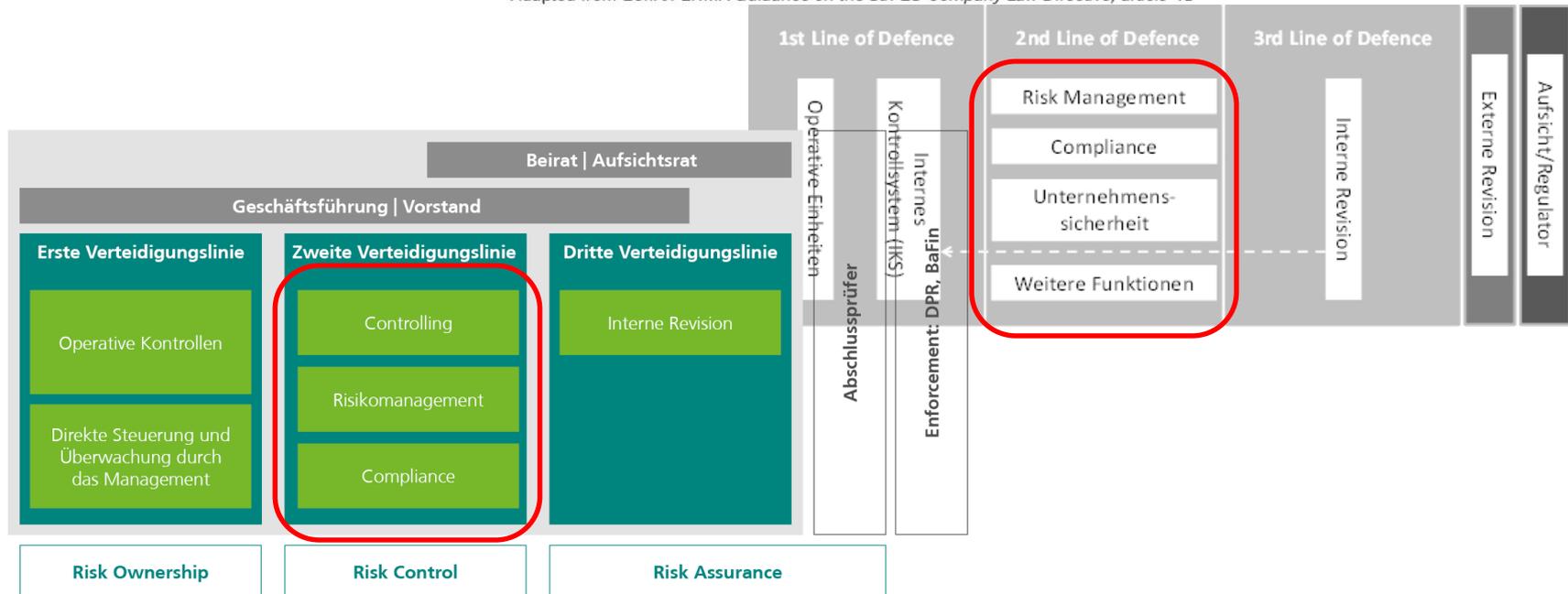
Vorteile	Nachteile
+ Einfaches Erklärungsmodell zum Verstehen der verschiedenen Aktivitäten und Verantwortlichkeiten.	- Widerspiegelt nicht die heutigen Gegebenheiten und Strukturen der Organisationen.
+ Klares Bild zur Aufteilung der Verantwortlichkeiten in Bezug auf Risiko und Kontrollen auf 3 verschiedene Funktionen.	- Konzentriert sich ausschliesslich auf Verteidigung und <i>Wertschutz</i> . Kontext von Governance, Wertschöpfung nicht berücksichtigt.
	- 3 Linien können als Silos wahrgenommen werden.
	- Zu stark auf Fachführungsthemen fokussiert, Keine Thematisierung der Führungs- und Steuerungseinheiten der operativen Einheiten.

3LoD - Vorteile und Nachteile.

The Three Lines of Defense Model



Adapted from ECIIA/FERMA Guidance on the 8th EU Company Law Directive, article 41



Adaptiertes «3 lines Model».

Aufteilung der Verantwortungen zu Risiken und Kontrollen.



Unsere Umsetzung – «3 lines Modell» und COSO.

Welche Aspekte prüfen / beurteilen wir:

Prüfauftrag gemäss Rahmenwerk des IIA

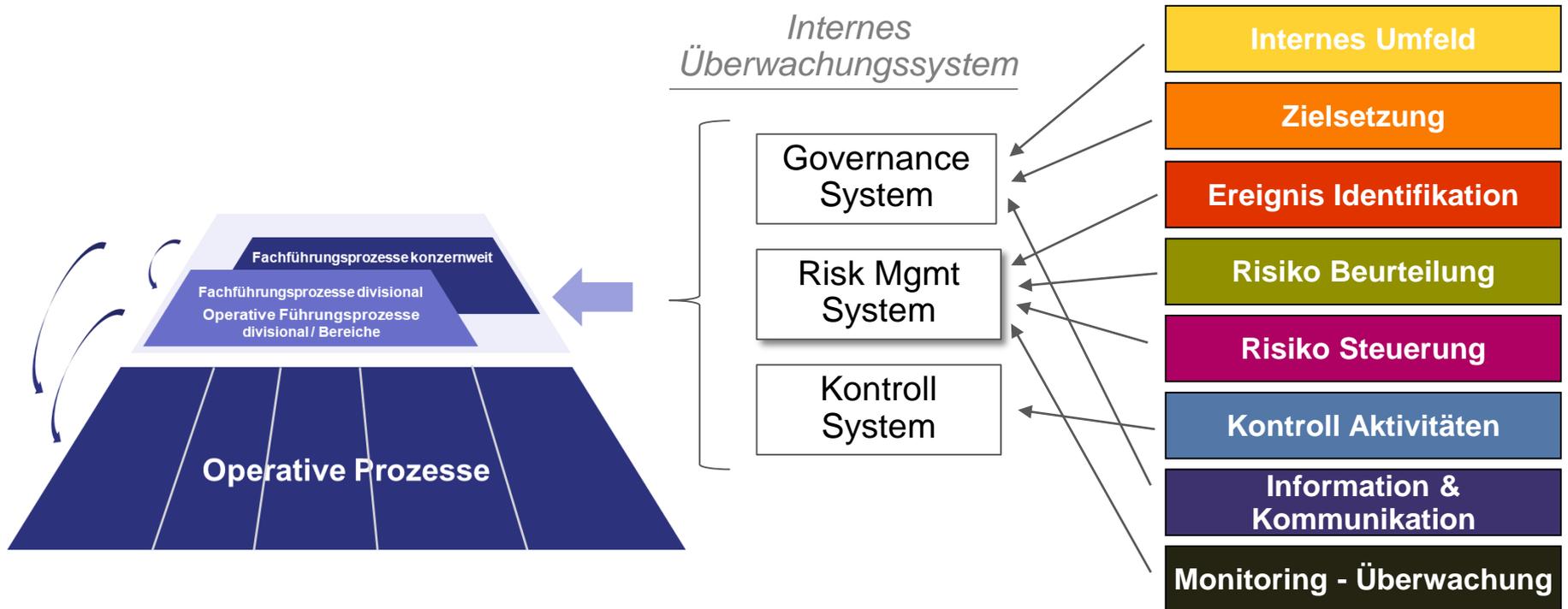
Die Interne Revision muss mit einem systematischen Ansatz die Wirksamkeit der

- *Governance Systeme*
- *Risk Management Systeme*
- *Kontroll – Systeme*

des Unternehmens beurteilen und bewerten (IPPF, 2100 nature of work)

Unsere Umsetzung – 3LoD und COSO.

Prüfung der Wirksamkeit des Internen Überwachungssystem.

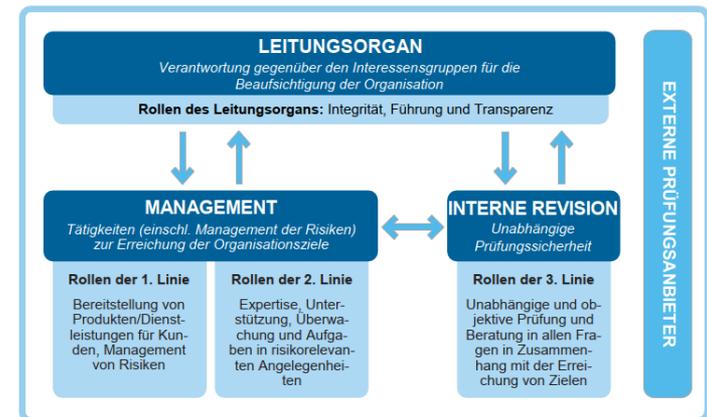


Fazit aus Sicht IR.

- Das 3 Lines Model ist wichtig weil es die **Verantwortlichkeiten** in den 3 Funktionen **einfach** und **verständlich aufzeigt**.
- Das 3 Lines Model **vereinfacht** und ist dadurch **nicht vollständig** im Sinne der Arbeiten und Verantwortlichkeiten der IR.
- In Ergänzung des 3 Lines Model um das COSO Model ergibt sich ein gutes Bild zu den Aufgaben und Verantwortlichkeiten und kann gut erklärt werden.

Ausblick.

- Am 20. Juli 2020 überarbeitetes Modell vorgestellt.
- Änderungen:
 - «defense» gestrichen. Nur noch «three lines model»
 - Grundsätze anstatt Rules
 - 1. Governance
 - 2. Rollen der Leitungsorgane
 - 3. Management und erste und zweite Linie
 - 4. Rollen der dritten Linie
 - 5. Unabhängigkeit in dritter Linie
 - 6. Werte schaffen und schützen
 - Konzept der "Linien" im Interesse der Vertrautheit beibehalten. Sie sollen jedoch keine Strukturelemente bezeichnen, sondern eine nützliche Differenzierung der Rollen".



Stefan Raimann
Leiter Interne Revision

SBB AG
Interne Revision
Hilfikerstrasse 1
3000 Bern 65, Schweiz
Mobil +41 79 611 94 66
stefan.raimann@sbb.ch



Danke für Ihre Aufmerksamkeit.