

# 3 Lines of Defense (3LoD)

E-conference Engage Process 23 juli 2020



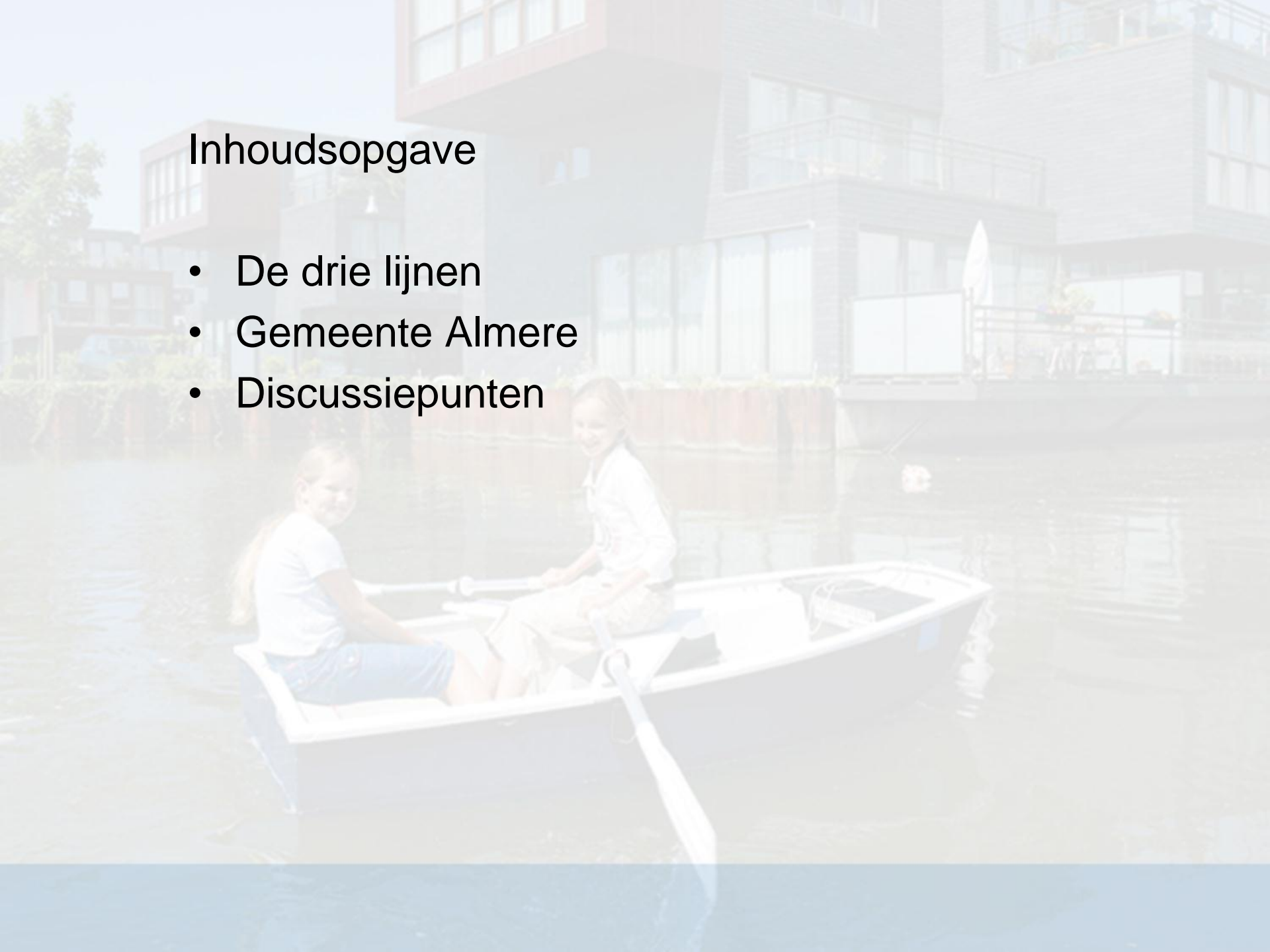
David Hoog  
Sr. Proces- en businessanalist  
Gemeente Almere

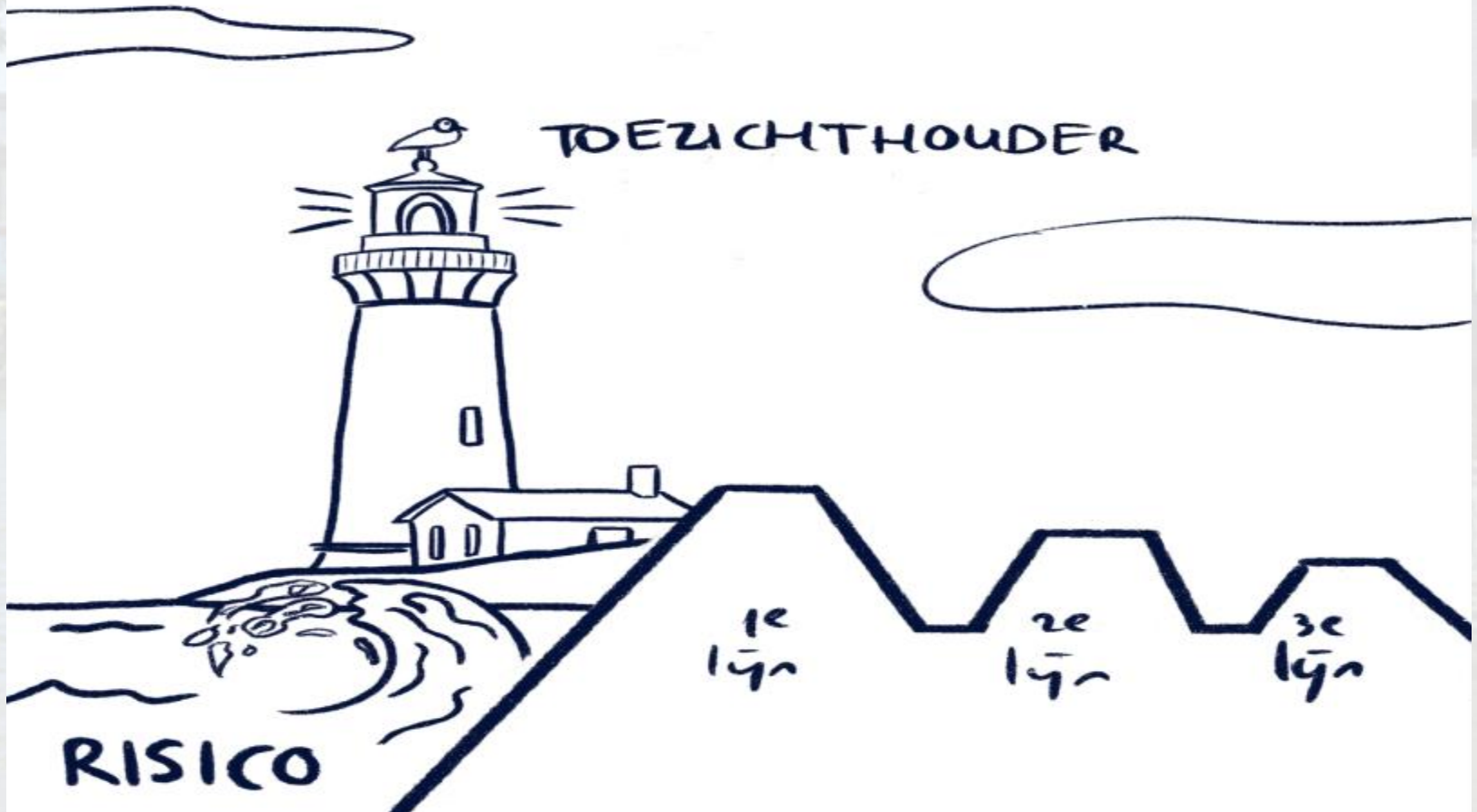
Gemeente Almere



## Inhoudsopgave

- De drie lijnen
- Gemeente Almere
- Discussiepunten





Bron: <https://robertthart.risicomangement.nl/>

## Belangrijke aspecten

- Doel: de buitenwereld laten zien dat je in control bent
- Inrichting verschilt per type organisatie
- Grootte en complexiteit spelen een rol
- Gekoppeld aan risicobeheersing en risicobewustheid



## 1e Lijn

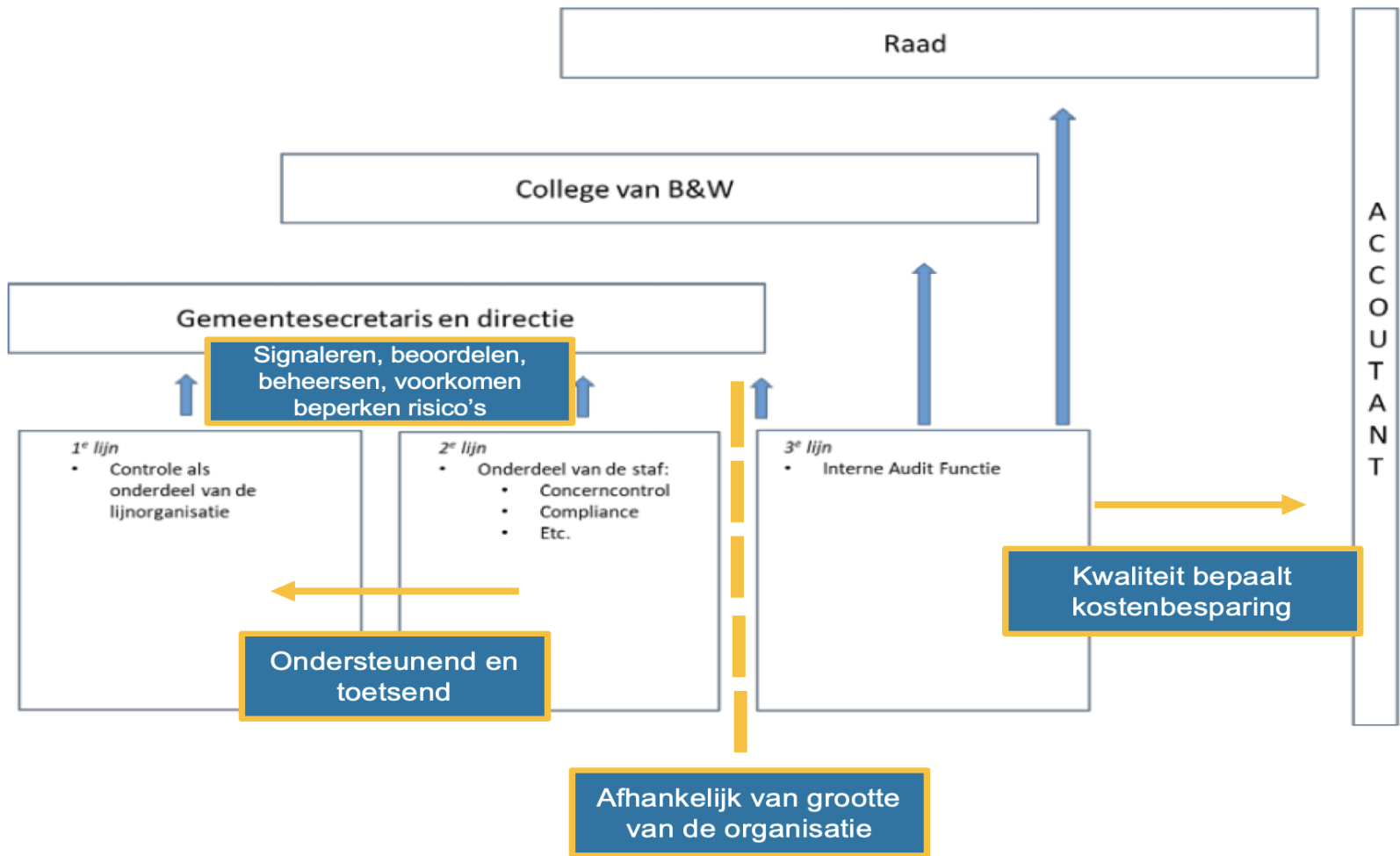
- Risico's in het dagelijkse proces
- Risicobeheersing niet echt delegerbaar
- Beheersmaatregelen in het proces
  - collegiale toetsing
  - functiescheiding
  - application controls

## 2e Lijn

- Ondersteunt de business
- Inrichting organisatie/opzet
- PIOFACH functies en overige adviseurs
- Juristen, kwaliteitsadviseurs, procesmanagementadviseurs, controllers, etc
- Toetsen en rapporteren

## 3e Lijn

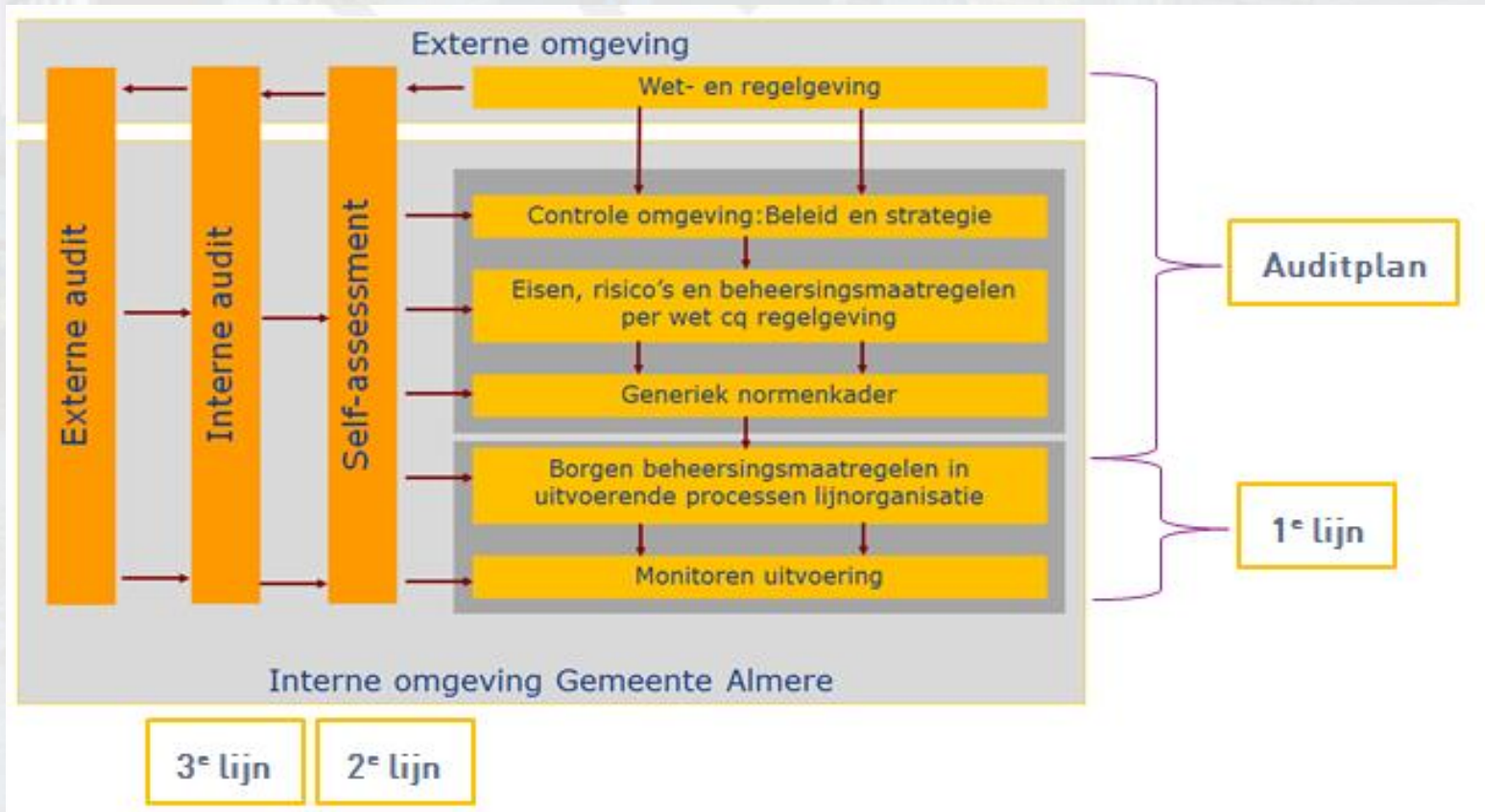
- Onafhankelijk van de business
- Audit, interne controle
- Niet actief maar vaak repressief
- Niet verantwoordelijk voor in control zijn
- Analyseren van de mate van in control zijn



Bron: <https://robertthart.risicomanagement.nl/>

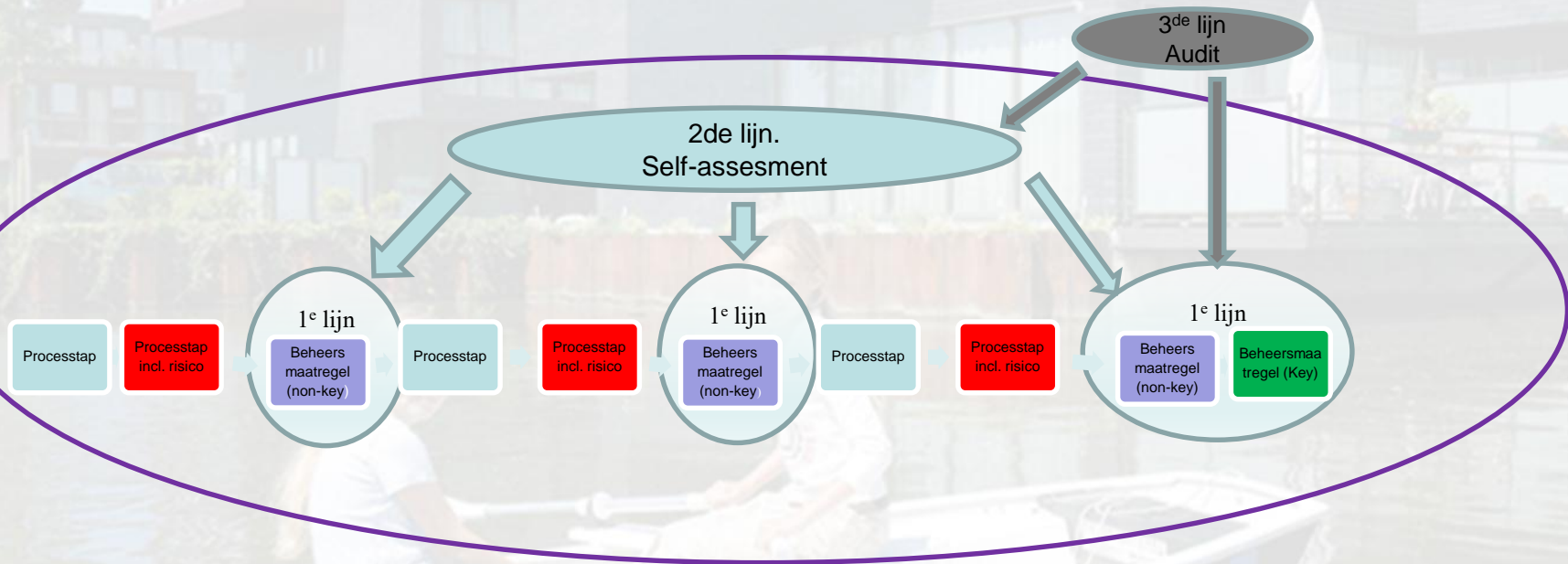


# In Control Framework



• Bron: Team Audit & Risk, Gemeente Almere

## Three lines of defence (3lod)



1<sup>e</sup> lijn beheersmaatregelen in het proces.

2<sup>de</sup> lijn self-assenment d.m.v. deelwaarnemingen toetsen 1<sup>e</sup> lijn.

3<sup>de</sup> lijn audit d.m.v. deelwaarnemingen toetsen 1<sup>e</sup> en 2<sup>de</sup> lijn.

Bron: I&P ICTAR gemeente Almere

## Acties Procesmanagement

- Inrichting 3 LoD in Engage
- Per processtap bepalen en vastleggen
- Koppelen aan risico's en interne beheersmaatregelen
- Rapporteren, analyseren
- Kwaliteitsverbetering en - borging

## Stof voor discussie

- 1<sup>e</sup> lijn: in het proces of in organisatie-onderdeel?
- Niet gelijk aan controlepiramide!
- Niet organisatorisch bepaald maar rol bepaald
- 4<sup>e</sup> en 5<sup>e</sup> lijn?



# VRAGEN?

- David Hoog
- [dhoog@almere.nl](mailto:dhoog@almere.nl)

