

1.1. SÅDAN ANVENDES VÆRKTØJET TIL EGENVURDERING

Værktøjet omfatter tre centrale processer inddelt i tre afsnit:

- udvælgelse af ansøgere (ark 1 i regnearket)
- støttemodtagernes projektgennemførelse med fokus på offentlige indkøb og lønomkostninger (ark 2)
- forvaltningsmyndighedernes attestering af omkostninger og betalinger (ark 3).

Hvert af disse tre afsnit, som indeholder de nummererede specifikke risici (SR1, SR2 osv.), indledes med en forside med alle specifikke risici, der er relevante for afsnittet.

Forvaltningsmyndigheden bør endvidere vurdere risiciene for svig i forbindelse med de offentlige indkøbskontrakter, den forvalter direkte, f.eks. i forbindelse med indkøb af teknisk bistand (ark 4 om direkte indkøb). Hvis forvaltningsmyndigheden ikke foretager offentlige indkøb, der nødvendiggør en risikovurdering for svig, skal afsnit 4 ikke udfyldes.

Bemærk: Kun de gule celler skal udfyldes af egenvurderingsteamet.

RISIKOBESKRIVELSE

Som en hjælp til teamet er der foruddefineret en række risici i værktøjet. Alle disse foruddefinerede risici skal vurderes af teamet. Hvis der identificeres flere risici, kan der indsættes flere rækker.

Den komplette risikobeskrivelse findes på forsiden (afsnit 2 og 4) eller under den specifikke risiko (afsnit 1 og 3).

Kolonnens betegnelse	Vejledning
Risikoreference	En entydig risikoreference. Bogstaverne refererer til det afsnit, hvor risikoen er konstateret (SR = udvælgelse af støttemodtagere, IR = gennemførelse og tilsyn, CR = attestering og betaling, og PR = forvaltningsmyndighedens direkte indkøb), og tallet er en fortløbende identifikationsreference. Denne celle udfyldes kun, når nye risici tilføjes.
Risikotitel	Denne celle udfyldes kun, når nye risici tilføjes.

Risikobeskrivelse	Denne celle udfyldes kun, når nye risici tilføjes.
Hvem er involveret i risikoen?	Oplysninger om de organer, hvor personer eller aktører, der er involveret i tilfælde af svig, befinder sig, f.eks. forvaltningsmyndighed, gennemførelsesorganer, atteringsmyndighed, støttemodtagere eller tredjeparter. Denne celle udfyldes kun, når nye risici tilføjes.
Er risikoen intern (inden for forvaltningsmyndigheden), ekstern eller resultatet af samordning?	Oplysninger om, hvorvidt tilfældet af svig er internt (kun inden for forvaltningsmyndigheden), eksternt (kun inden for et organ uden for forvaltningsmyndigheden) eller et resultat af samordning (med et eller flere organer), angives her. Denne celle udfyldes kun, når nye risici tilføjes.

2. DE FEM HOVEDTRIN I EGENVURDERINGEN

2.1. Bruttonisiko

Bruttonisiko refererer til risikoniveauet, **inden der tages hensyn til** effekten af **nuværende eller planlagte** kontroller. Kvantificeringen af en risiko består normalt af en kombination af risikoens "**sandsynlighed**" – hvor sandsynligt er det, at hændelsen indtræffer, og risikoens "**indvirkning**" – hvilke konsekvenser vil hændelsen få, finansielt og ikkefinansielt. For at sikre konsekvens i vurderingen skal der angives en **tidshorisont** for, hvornår sandsynligheden skal bestemmes. I dette tilfælde er det programmets syvårige periode.

Kolonnens betegnelse	Vejledning															
Risikoens indvirkning (BRUTTO)	<p>I rullemenuen skal risikovurderingsteamet vælge en værdi for risikoens indvirkning fra 1 til 4 ud fra den indvirkning, som risikoen ville have, hvis den indtraf, i overensstemmelse med følgende kriterier:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Omdømme</th> <th>Med hensyn til mål</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Begrænset indvirkning</td> <td>Yderligere forsinkelser af arbejde eller processer</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Mindre indvirkning</td> <td>Færdiggørelse af operationelt mål forsinket</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Væsentlig indvirkning, f.eks. fordi typen af svig er særlig alvorlig, eller fordi flere støttemodtagere er involveret</td> <td>Opnåelse af operationelt mål er i fare, eller det strategiske mål er forsinket</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Formel forespørgsel fra interessenter, f.eks. parlamentet og/eller negativ omtale i medier</td> <td>Strategisk mål i fare</td> </tr> </tbody> </table>		Omdømme	Med hensyn til mål	1	Begrænset indvirkning	Yderligere forsinkelser af arbejde eller processer	2	Mindre indvirkning	Færdiggørelse af operationelt mål forsinket	3	Væsentlig indvirkning, f.eks. fordi typen af svig er særlig alvorlig, eller fordi flere støttemodtagere er involveret	Opnåelse af operationelt mål er i fare, eller det strategiske mål er forsinket	4	Formel forespørgsel fra interessenter, f.eks. parlamentet og/eller negativ omtale i medier	Strategisk mål i fare
	Omdømme	Med hensyn til mål														
1	Begrænset indvirkning	Yderligere forsinkelser af arbejde eller processer														
2	Mindre indvirkning	Færdiggørelse af operationelt mål forsinket														
3	Væsentlig indvirkning, f.eks. fordi typen af svig er særlig alvorlig, eller fordi flere støttemodtagere er involveret	Opnåelse af operationelt mål er i fare, eller det strategiske mål er forsinket														
4	Formel forespørgsel fra interessenter, f.eks. parlamentet og/eller negativ omtale i medier	Strategisk mål i fare														

Risikoens sandsynlighed (BRUTTO)	<p>I rullemenuen skal risikovurderingsteamet vælge en værdi for risikoens sandsynlighed fra 1 til 4 ud fra sandsynligheden for, at risikoen vil indtræffe, i overensstemmelse med følgende kriterier:</p> <table border="1"> <tr> <td>1</td> <td>Indtræffer næsten aldrig</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Indtræffer sjældent</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Indtræffer til tider</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Indtræffer ofte</td> </tr> </table>	1	Indtræffer næsten aldrig	2	Indtræffer sjældent	3	Indtræffer til tider	4	Indtræffer ofte
1	Indtræffer næsten aldrig								
2	Indtræffer sjældent								
3	Indtræffer til tider								
4	Indtræffer ofte								
Samlet risiko (BRUTTO)	<p>Denne celle beregnes automatisk ud fra indholdet i Risikoens indvirkning og Risikoens sandsynlighed. Risikoen klassificeres i henhold til det samlede resultat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1-3 – Acceptabel (Grøn) • 4-6 – Væsentlig (Orange) • 8-16 – Alvorlig (Rød) 								

2.2. Nuværende risikoreducerende kontroller

Et vist antal foreslåede forebyggende kontroller er foruddefineret i værktøjet. **Disse kontroller fungerer udelukkende som eksempler**, og de kan slettes af vurderingsteamet, hvis de ikke findes. Der kan tilføjes flere rækker, hvis der er flere kontroller, som kan modvirke den identificerede risiko. **En kontrol, der i øjeblikket er rettet mod en bestemt risiko, kan f.eks. også være relevant for andre risici. I sådanne tilfælde kan kontrollerne gentages flere gange. Processen kan forenkles ved at indsætte en enkel krydsreference til nuværende kontroller, der er beskrevet og/eller anført i beskrivelsen af f.eks. forvaltnings- og kontrolsystemet, forretningsprocesserne og vejledningerne.**

Kolonnens betegnelse	Vejledning
Kontrolreference	<p>En entydig kontrolreference. Tallene er tildelt hver enkelt risiko fortløbende. Kontroller for risikoen SR1 begynder f.eks. ved SC 1.1, kontroller for risiko IR2 begynder ved IC 2.1 osv.</p> <p>Denne celle skal kun udfyldes, når der tilføjes nye kontroller.</p>
Beskrivelse af kontrol	Denne celle skal kun udfyldes, når der tilføjes nye kontroller.
Dokumenteres udførelsen af denne kontrol?	I rullemenuen skal risikovurderingsteamet angive "Ja" eller "Nej", afhængigt af om udførelsen af denne kontrol dokumenteres. Udførelsen kan f.eks. dokumenteres ved en underskrift, og kontrollen er dermed synlig.
Afprøver du regelmæssigt denne kontrol?	I rullemenuen skal risikovurderingsteamet angive "Ja" eller "Nej", afhængigt af om udførelsen af denne kontrol regelmæssigt afprøves. Den kan f.eks. afprøves ved en intern eller ekstern revision eller en anden form for tilsynssystem.

<p>Hvor stor tillid har du til effektiviteten af denne kontrol?</p>	<p>Med udgangspunkt i svarene på disse to spørgsmål, skal risikovurderingsteamet angive, hvor stor tillid de har til, at kontrollen kan reducere den identificerede risiko (Høj, Medium eller Lav). Hvis kontrollen ikke er dokumenteret eller afprøvet, vil tillidsniveauet være lavt. Hvis kontrollen ikke er dokumenteret, kan den naturligvis ikke afprøves.</p>
<p>Effekten af kombinerede kontroller på risikoens INDVIRKNING under hensyntagen til tillidsniveauer.</p>	<p>I rullemenuen skal risikovurderingsteamet vælge et resultat fra -1 til -4, der angiver, i hvor høj grad de mener, at risikoens indvirkning er blevet reduceret af de iværksatte kontroller. Kontroller, der afslører svig, reducerer indvirkningen af svig, eftersom de påviser, at de interne kontrolmekanismer fungerer.</p>
<p>Effekten af kombinerede kontroller på risikoens SANDSYNLIGHED under hensyntagen til tillidsniveauer.</p>	<p>I rullemenuen skal risikovurderingsteamet vælge et resultat fra -1 til -4, der angiver, i hvor høj grad de mener, at sandsynligheden for risikoen er blevet reduceret af de iværksatte kontroller. Kontroller, der afslører svig, reducerer kun indirekte sandsynligheden for svig.</p>

2.3. Nettorisiko

Nettorisiko henviser til risikoniveauet, **efter der er taget hensyn til** effekten af **nuværende** kontroller og deres effektivitet, dvs. situationen, som den er på nuværende tidspunkt.

Kolonnens betegnelse	Vejledning															
Risikopåvirkning (NETTO)	<p>Denne celle beregnes automatisk ved at fratække effekten af de kombinerede nuværende risikoreducerende kontroller fra indvirkningen af BRUTTO-risikoen. Dette resultat gennemgås ud fra følgende kriterier for at bekræfte, at vurderingen stadig er rimelig:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Omdømme</th> <th>Med hensyn til mål</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Begrænset indvirkning</td> <td>Yderligere forsinkelser af arbejde eller processer</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Mindre indvirkning</td> <td>Færdiggørelse af operationelt mål forsinket</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Væsentlig indvirkning, f.eks. fordi typen af svig er særlig alvorlig, eller fordi flere støttemodtagere er involveret</td> <td>Opnåelse af operationelt mål er i fare, eller det strategiske mål er forsinket</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Formel forespørgsel fra interessenter, f.eks. parlamentet og/eller negativ omtale i medier</td> <td>Strategisk mål i fare</td> </tr> </tbody> </table>		Omdømme	Med hensyn til mål	1	Begrænset indvirkning	Yderligere forsinkelser af arbejde eller processer	2	Mindre indvirkning	Færdiggørelse af operationelt mål forsinket	3	Væsentlig indvirkning, f.eks. fordi typen af svig er særlig alvorlig, eller fordi flere støttemodtagere er involveret	Opnåelse af operationelt mål er i fare, eller det strategiske mål er forsinket	4	Formel forespørgsel fra interessenter, f.eks. parlamentet og/eller negativ omtale i medier	Strategisk mål i fare
	Omdømme	Med hensyn til mål														
1	Begrænset indvirkning	Yderligere forsinkelser af arbejde eller processer														
2	Mindre indvirkning	Færdiggørelse af operationelt mål forsinket														
3	Væsentlig indvirkning, f.eks. fordi typen af svig er særlig alvorlig, eller fordi flere støttemodtagere er involveret	Opnåelse af operationelt mål er i fare, eller det strategiske mål er forsinket														
4	Formel forespørgsel fra interessenter, f.eks. parlamentet og/eller negativ omtale i medier	Strategisk mål i fare														
Risikoens sandsynlighed (NETTO)	<p>Denne celle beregnes automatisk ved at fratække effekten af de kombinerede nuværende risikoreducerende kontroller fra indvirkningen af risikoens sandsynlighed (BRUTTO). Dette resultat gennemgås ud fra følgende kriterier for at bekræfte, at vurderingen stadig er rimelig:</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Indtræffer næsten aldrig</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Indtræffer sjældent</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Indtræffer til tider</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Indtræffer ofte</td> </tr> </tbody> </table>	1	Indtræffer næsten aldrig	2	Indtræffer sjældent	3	Indtræffer til tider	4	Indtræffer ofte							
1	Indtræffer næsten aldrig															
2	Indtræffer sjældent															
3	Indtræffer til tider															
4	Indtræffer ofte															
Samlet risiko (NETTO)	<p>Denne celle beregnes automatisk ud fra indholdet i Risikoens indvirkning og Risikoens sandsynlighed. Risikoen klassificeres i henhold til det samlede resultat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1-3 – Acceptabel (Grøn) • 4-6 – Væsentlig (Orange) • 8-16 – Alvorlig (Rød) 															

2.4. Handlingsplan for iværksættelse af effektive og proportionale foranstaltninger til bekæmpelse af svig

Kolonnens betegnelse	Vejledning
Planlagt supplerende kontrol	Her gives der en fuld beskrivelse af den planlagte kontrol og de effektive og proportionale foranstaltninger til bekæmpelse af svig. I vejledningens afsnit 5 beskrives de generelle principper for og metoder til bekæmpelse af svig. I bilag 2 beskrives de anbefalede risikoreducerende kontroller for hver enkelt identificeret risiko.
Ansvarlig person	Her anføres den ansvarlige person (eller rolle) for de planlagte kontroller. Denne person skal påtage sig ansvaret for kontrollen og indførelsen heraf og være ansvarlig for, at den fungerer effektivt.
Tidsfrist for gennemførelse	Her angives tidsfristen for gennemførelsen af den nye kontrol. Den ansvarlige person skal acceptere denne tidsfrist og være ansvarlig for indførelsen af den nye kontrol inden denne dato.
Effekt af kombinerede planlagte supplerende kontroller af risikoens INDVIRKNING	I rullemenuen skal risikovurderingsteamet vælge et resultat fra -1 til -4, der angiver, i hvor høj grad de mener, at risikoens indvirkning vil blive reduceret af de planlagte kontroller.
Effekt af kombinerede planlagte supplerende kontroller af risikoens SANDSYNLIGHED	I rullemenuen skal risikovurderingsteamet vælge et resultat fra -1 til -4, der angiver, i hvor høj grad de mener, at risikoens sandsynlighed vil blive reduceret af de planlagte kontroller.

2.5. Målrisiko

Målrisiko henviser til risikoniveauet, **efter der er taget hensyn til** effekten af **nuværende og planlagte** kontroller.

Kolonnens betegnelse	Vejledning															
Risikoens indvirkning (MÅL)	<p>Denne celle beregnes automatisk ved at fratække effekten af de kombinerede planlagte risikoreducerende kontroller fra indvirkningen af NETTO-risikoen. Dette resultat gennemgås ud fra følgende kriterier for at bekræfte, at vurderingen stadig er rimelig:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>Omdømme</th> <th>Med hensyn til mål</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Begrænset indvirkning</td> <td>Yderligere forsinkelser af arbejde eller processer</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Mindre indvirkning</td> <td>Færdiggørelse af operationelt mål forsinket</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Væsentlig indvirkning, f.eks. fordi typen af svig er særlig alvorlig, eller fordi flere støttemodtagere er involveret</td> <td>Opnåelse af operationelt mål er i fare, eller det strategiske mål er forsinket</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Formel forespørgsel fra interessenter, f.eks. parlamentet og/eller negativ omtale i medier</td> <td>Strategisk mål i fare</td> </tr> </tbody> </table>		Omdømme	Med hensyn til mål	1	Begrænset indvirkning	Yderligere forsinkelser af arbejde eller processer	2	Mindre indvirkning	Færdiggørelse af operationelt mål forsinket	3	Væsentlig indvirkning, f.eks. fordi typen af svig er særlig alvorlig, eller fordi flere støttemodtagere er involveret	Opnåelse af operationelt mål er i fare, eller det strategiske mål er forsinket	4	Formel forespørgsel fra interessenter, f.eks. parlamentet og/eller negativ omtale i medier	Strategisk mål i fare
	Omdømme	Med hensyn til mål														
1	Begrænset indvirkning	Yderligere forsinkelser af arbejde eller processer														
2	Mindre indvirkning	Færdiggørelse af operationelt mål forsinket														
3	Væsentlig indvirkning, f.eks. fordi typen af svig er særlig alvorlig, eller fordi flere støttemodtagere er involveret	Opnåelse af operationelt mål er i fare, eller det strategiske mål er forsinket														
4	Formel forespørgsel fra interessenter, f.eks. parlamentet og/eller negativ omtale i medier	Strategisk mål i fare														
Risikoens sandsynlighed (MÅL)	<p>Denne celle beregnes automatisk ved at fratække effekten af de kombinerede planlagte risikoreducerende kontroller fra risikoens sandsynlighed (BRUTTO). Dette resultat gennemgås ud fra følgende kriterier for at bekræfte, at vurderingen stadig er rimelig:</p> <table border="1"> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Indtræffer næsten aldrig</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Indtræffer sjældent</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Indtræffer til tider</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Indtræffer ofte</td> </tr> </tbody> </table>	1	Indtræffer næsten aldrig	2	Indtræffer sjældent	3	Indtræffer til tider	4	Indtræffer ofte							
1	Indtræffer næsten aldrig															
2	Indtræffer sjældent															
3	Indtræffer til tider															
4	Indtræffer ofte															
Samlet risiko (MÅL)	<p>Denne celle beregnes automatisk ud fra indholdet i Risikoens indvirkning og Risikoens sandsynlighed. Risikoen klassificeres i henhold til det samlede resultat:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1-3 – Acceptabel (Grøn) • 4-6 – Væsentlig (Orange) • 8-16 – Alvorlig (Rød) 															