

**REVISIONSMYNDIGHED**

**Kontrol af forvaltningsmyndighedens  
overholdelse med artikel 125, stk. 4, litra c), vedrørende**

**vurdering af risikoen for svig og effektiv og proportionale  
foranstaltninger til bekæmpelse af svig for 2014-2020**

		<b>Forberedt</b>	<b>Revideret</b>
<b>C.0</b>	Problemlog		
<b>C1.1</b>	Vurderingsprocedure		
<b>C1.2</b>	Bruttonisiko		
<b>C.1.3</b>	Nuværende kontroller og nettorisiko		
<b>C.1.4</b>	Handlingsplan og målrisiko		



C1.1	Vurderingsprocedure	J/N/ i/r	Bemærkninger
	<b>Gennemgå proceduren for gennemførelse af risikovurdering for svig, og overvej følgende spørgsmål:</b>		
1.	Var der i vurderingsteamet personer med relevant viden om og erfaring i: risici for svig og relevant reaktion, effektiv tilrettelæggelse og gennemførelse af kontroller samt risikovurderinger?		
2.	Blev der brugt tilstrækkelig tid og tilstrækkelige ressourcer på proceduren til, at den var fornuftig og troværdig?		
3.	Er der dokumentation for, at der blev taget højde for informationskilder, som f.eks. revisionsrapporter, rapporter om svig og egenvurderinger i forbindelse med proceduren for risikovurdering?		
4.	Var egenvurderingen klart dokumenteret, så der kunne foretages en klar revision af dens konklusion?		
5.	Er der dokumentation for, at den øverste ledelse havde tilstrækkeligt overblik over og/eller engagement i proceduren, og at nettoniveauet for risikoeksponering var godkendt?		

C1.2	Bruttonrisici	J/N/ i/r	Bemærkninger
	<p><b>Udvælgelse af stikprøve:</b>  <b>Udvælg en stikprøve af risikoreferencer i værktøjet til risikovurdering for svig. Stikprøven skal:</b>  - omfatte alle processer 1) udvælgelse af ansøgere, 2) gennemførelse af program, 3) attestering og betalinger samt 4) forvaltningsmyndighedens direkte indkøb (hvis relevant))  - omfatte risici fra alle kategorier af resultater for bruttonrisici (acceptable, væsentlige og alvorlige).  <b>For hver af disse risici gennemføres følgende test:</b></p>		
1	<p>Sammenlign værdien for Risikoens indvirkning (BRUTTO) med bedømmelsesskalaen i "Guidance Note on Fraud Risk Assessment". Er værdien i overensstemmelse med:  - vurderingsteamets redegørelser  - vurderingsteamets dokumentation  - dit kendskab til BRUTTO-risikomiljøet.</p>		
2	<p>Sammenlign værdien for Risikoens sandsynlighed (BRUTTO) med bedømmelsesskalaen i "Guidance Note on Fraud Risk Assessment". Er værdien i overensstemmelse med:  - vurderingsteamets redegørelser  - vurderingsteamets dokumentation  - dit kendskab til BRUTTO-risikomiljøet.</p>		

<b>C1.2</b>	<b>Bruttonisici</b>	<b>J/N/ i/r</b>	<b>Bemærkninger</b>
<b>3</b>	Er den samlede BRUTTO-risiko beregnet korrekt, og er den bedømt korrekt (acceptabel, væsentlig, alvorlig)?		

C.1.3	Nuværende kontroller og nettorisiko	J/N/ i/r	Bemærkninger
	<p><b>Udvælgelse af stikprøve:</b>  <b>Udvælg en stikprøve af risici i værktøjet til risikovurdering for svig. Stikprøven skal:</b>  - omfatte alle processer 1) udvælgelse af ansøgere, 2) gennemførelse af program, 3) attestering og betalinger samt 4) forvaltningsmyndighedens direkte indkøb (hvis relevant))  - indeholde risici fra både væsentlige og alvorlige <b>BRUTTO</b>-risikoværdier.  <b>For hver af disse risici gennemføres følgende test:</b></p>		
<b>1</b>	Gennemgå oplysningerne om de nuværende kontroller, som vurderingsteamet har dokumenteret. For hver oplysning skal følgende dokumenteres:		
<b>a.</b>	Findes disse kontroller i virkeligheden?		
<b>b.</b>	Er du enig i vurderingsteamets svar med hensyn til, om udførelsen af disse kontroller er dokumenteret? Findes der dokumentation herfor?		
<b>c.</b>	Er du enig i vurderingsteamets svar med hensyn til, om kontrollerne regelmæssigt afprøves? Findes der dokumentation herfor?		

C.1.3	Nuværende kontroller og nettorisiko	J/N/ i/r	Bemærkninger
2.	<p>Gennemgå de angivne værdier for virkningen af de kombinerede kontroller på bruttorisikoens INDVIRKNING. Er værdien i overensstemmelse med:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dit kendskab til kontrollernes effektivitet med hensyn til reduktion af den specifikke risiko</li> <li>- dokumentation, der bekræfter, at kontrollerne fungerer effektivt (ud fra test gennemført af forvaltningsmyndigheden, revisionsmyndigheden, attesteringsmyndigheden eller andet revisionsorgan).</li> </ul>		
3.	<p>Gennemgå de angivne værdier for virkningen af de kombinerede kontroller på bruttorisikoens SANDSYNLIGHED. Er værdien i overensstemmelse med:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dit kendskab til kontrollernes effektivitet med hensyn til reduktion af den specifikke risiko</li> <li>- dokumentation, der bekræfter, at kontrollerne fungerer effektivt (ud fra test gennemført af forvaltningsmyndigheden, revisionsmyndigheden, attesteringsmyndigheden eller andet revisionsorgan).</li> </ul>		
4.	Er den samlede NETTO-risiko beregnet korrekt, og er den bedømt korrekt (acceptabel, væsentlig, alvorlig)?		

C.1.4	Handlingsplan og målrisiko	J/N/ i/r	Bemærkninger
	<p><b>Udvælgelse af stikprøve:</b>  <b>Udvælg en stikprøve af risici i værktøjet til risikovurdering for svig. Stikprøven skal:</b>  - omfatte alle processer 1) udvælgelse af ansøgere, 2) gennemførelse af program, 3) attestering og betalinger samt 4) forvaltningsmyndighedens direkte indkøb (hvis relevant))  - indeholde risici fra både væsentlige og alvorlige NETTO-risikoværdier.  <b>For hver af disse risici gennemføres følgende test:</b></p>		
1	<p>Gennemgå den angivne værdi for virkningen af de planlagte nye kontroller på nettorisikoens INDVIRKNING. Er værdien i overensstemmelse med:  - dit kendskab til kontrollernes effektivitet med hensyn til reduktion af den specifikke risiko</p>		
2	<p>Gennemgå den angivne værdi for virkningen af de planlagte nye kontroller på nettorisikoens SANDSYNLIGHED. Er værdien i overensstemmelse med:  - dit kendskab til kontrollernes effektivitet med hensyn til reduktion af den specifikke risiko</p>		
3	<p>Er den samlede MÅL-risiko beregnet korrekt, og er den bedømt korrekt (acceptabel, væsentlig, alvorlig)?</p>		



C.1.4	Handlingsplan og målrisiko	J/N/ i/r	Bemærkninger
4	Ser de planlagte yderligere kontroller ud til at være optimale og velovervejede?		