|  |
| --- |
|  |
| 5. Appendiks  |
|  |

|  |
| --- |
|  |
| Redskaber og skabeloner |
|  |

**Samlet vurdering af iboende risikoniveau for virksomheden**

..

..

..

Figur 1. Eksempel på skabelon til vurdering af iboende risikoniveau

|  |
| --- |
| **Vurdering af virksomhedens samlede iboende risici** |
| **Parameter** | **Uddybning** |
| Karakter af virksomheden, herunder eksempelvis hvorvidt virksomheden administrerer tilskud og puljer, driftsopgaver af ikke-finansiel karakter mv.  | * …
 |
| Overordnet identifikation af virksomhedens finansielle processer | * …
 |
| Virksomhedens regelgrundlag, kompleksitet heri samt volatilitet | * …
 |
| Systemunderstøttelsen og udstrækningen heraf | * …
 |
| Kvantitative forhold som bevillingens størrelse og andre volumen relaterede parametre.  | * …
 |
| Virksomhedens primære finansielle iboende risici | * …
 |

xx

Figur 2. Eksempel på kortlægning af finansiel proces fra start til slut

Ekstern

Styrelse

Departement

System

Budget-kontor

Regn-skab

Fagkontor

Modtager

SAM

Direktion

Tilskuds-sekretariat

xx

xx

**Samlet vurdering af iboende risikoniveau vedr. administration at tilskud- og støtteordninger**

..

..

..

Figur 3. Eksempel på skabelon til at identificere iboende risikoniveau for hver finansiel proces

|  |
| --- |
| **Vurdering af virksomhedens samlede iboende risici** |
| **Parameter** | **Uddybning** |
| **Økonomisk volumen**  | * …
 |
| **Antal modtagere/ transaktioner** | * …
 |
| **Faglig kompleksitet** | * …
 |
| **Kompleksitet i understøttende IT-miljø** | * …
 |
| **Antal interne og eksterne aktører** | * …
 |
| **Risikokarakteristik modtagere** | * …
 |

**Regnskab 20xx**

**Primære elementer af den finansielle hovedstrøm**

**Vurdering iboende risikoniveau**

**Finansiel proces**

*5. Indtægter*

...

xx. kr.

..

*1. Tilskudsforvaltning*

xx. kr.

..

..

..

*2. Anlæg*

xx kr.

..

*4. Lønninger/
personaleomkostninger*

…

xx. kr.

..

*3. Køb varer &
tjenesteydelser*

…

xx kr.

..

Figur 4. Eksempel på skabelon til at prioritere processer til kontrolreview

**A:** Tilskudsordninger stemmer ikke overens med de afsatte midler

**B.** Der oprettes fiktive tilskudsordninger

**Kontrol**

**Risiko, som kontrollen skal imødegå**

**Bemærk-ning**

**Ansvar-lig**

**Res-source-indsats**

**Designeffektivitet**

Vurdering af kontrollens tilstrækkelighed

Er kontrollen beskrevet

Vurdering af kontrollernes relevans

**Funktionalitet**

Er kontrollens udførelse dokumenteret?

Vurdering ved stikprøve

**1.1** ..

..

..

..

..

**1.2**...

..

..

..

..

**1.3** ..

..

..

..

..

**1.4** ..

..

..

..

..

Figur 5. Eksempel på skabelon til vurdering af eksisterende kontrollers designeffektivitet og funktionel effektivitet

Iboende risikoniveau

**Samlet vurdering for virksomheden**

Her foretages en samlet vurdering af virksomhedens kontrolsystem. Dette foretages ved at vurdere, hvorvidt risikoniveauet for de enkelte finansielle processer er på det ønskede niveau. Dette kan markeres via de farvede prikker. Sort prik markerer det iboende risikoniveau. Grå prik markerer virksomhedens vurdering af det konkrete risikoniveau. Denne vurdering foretages ud fra undersøgelsen af kontrollernes designeffektivitet og udførsel, herunder om der er behov for udbedring af kontroller. Endelig markeres det risikoniveau, som virksomheden ønsker at opnå (orange prik). Det bemærkes, at fastlæggelsen af det optimale risikoniveau baseres på en ledelsesmæssig beslutning, der indkalkulerer andre forhold end den snævre effekt på kontrolmiljøet, herunder eksempelvis omkostninger forbundet med kontroller, systemmæssige muligheder, påvirkning af borgere og virksomheder mv.

**Lav**

**Høj**

xx kr.

*1. Finansiel proces*

*4. ..*

*2. ..*

*5. ..*

xx kr.

xx kr.

*3. ..*

xx kr.

xx kr.

**Mellem**

Der vurderes at været et mellem risikoniveau, som bør nedbringes til lavt niveau.

..

..

..

..

Konkrete risikoniveau m. virksomhedens aktuelle kontroller

Muligt risikoniveau ved yderligere implementering.

Figur 6. Eksempel på skabelon til løbende opfølgning på risici og kontroller

**Tiltag**

**Bemærkninger**

**Status
(rød/gul/
grøn)**

**Tilskuds-forvalt-ning**

**Kontroludbedringstiltag**

**I gang-sat**

**Frist**

**Ansvarlig**

**Årsag til udbedring**

***Subproces 1***

*Subproces 2*

*Tværgående*

1.1 …

Grøn

..

..

..

..

..

Gul

2.2 …

..

..

..

..

..

1.2 …

..

..

..

..

..

Grøn

A.1 …

Rød

..

..

..

..

..

2.1 …

..

..

..

..

..

Grøn

Figur 7. Eksempel på skabelon til opfølgning på kontroludbedringstiltag

1. forsvarslinje

2. forsvarslinje

3 forsvarslinje

***..***

**…**

**…**

**…**

* …
* …
* …
* …

**Roller**

**Ansvar**

* Udføre og dokumentere de kontroller
* …
* …

…

Direktionen (DEP)

Styrelse

Ekstern forsvarslinje

Rigsrevisionen, ombudsmanden

Figur 8. Eksempel på skabelon til opfølgning på kontroludbedringstiltag

Regeludsteder (Moderniseringsstyrelsen)

Tabel 1. Redskab til sammenligning af opgaver og systembårne roller (procesvinkel)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sub-****proces** | **Centrale opgaver** | **System** | **Rolle i system** | **Er der overensstemmelse opgave og rolle?**  | **Tiltag til at sikre overensstemmelse** |
| Sub-proces 1 | … | … | … | … | … |
| Sub-proces 1 | … | … | … | … | … |
| … | … | … | .. | … | … |

|  |  |
| --- | --- |
| **Medarbejder** | **Roller i sagssystem** |
| **Læse adgang** | **Rette adgang** | **Administrator** |
| Medarbejder 1 |  |  |  |
| Medarbejder 2 |  |  |  |
| Medarbejder 3 |  |  |  |
| … |  |  |  |

**Tabel 3. Redskab til oversigt over medarbejderes adgange på tværs af systemer (systemvinkel)**

**Tabel 2. Redskab til oversigt over medarbejderes adgange til ét system (systemvinkel)**

|  |  |
| --- | --- |
| **Medarbejder** | **Adgang på tværs af systemer** |
| **Sagssystem** | **Økonomisystem** | **System x** |
| Medarbejder 1 |  |  |  |
| Medarbejder 2 |  |  |  |
| Medarbejder 3 |  |  |  |
| … |  |  |  |