

NÆRMERE SPESIFISERING AV FELT

Sannsynlighet

Her vurderes sannsynligheten for at en person (intern eller ekstern) kan gjennomføre en bestemt mislighetshandling som fører til at det tilknyttede risikomomentet inntreffer. Sannsynligheten for at hver enkelt metode skal inntreffe betraktes som en kombinasjon av at muligheten er til stede (evne) og at noen vil benytte seg av den (motiv). Forhold som kan påvirke sannsynligheten kan for eksempel være antall personer som har mulighet til å gjennomføre handlingen, antall personer som må involveres for å utføre handlingen, den subjektive oppfatningen av sannsynligheten for at handlingen oppdages, etc.

Her tas det også hensyn til sannsynligheten for at risikomomentet inntreffer i den aktuelle regnskapsperioden. Jo større sannsynligheten er for at risikomomentet kan inntreffe i den aktuelle regnskapsperioden, desto større vil risikoen være.

Se også Retningslinjer for regnskapsrevisjon, punkt 5.4.2

Konsekvens

Økonomi Her vurderes de økonomiske konsekvensene som kan inntreffe dersom den aktuelle mislighetshandlingen gjennomføres. Medfører misligheten unødvendige kostnader for virksomheten? Er misligheten med på å gjøre ressursbruken i virksomheten ineffektiv? Har misligheten konsekvenser for kvaliteten på leveranser, produkter, løsninger, mv?

Omdømme Her vurderes konsekvensene for virksomheten dersom misligheten ble offentlig kjent. Er misligheten med på å svekke offentlighetens tillit til virksomheten?

Internkultur Her vurderes konsekvensene for virksomhetens internkultur. Vil mislighetshandlingen skape misnøye blant de ansatte? Kan mislighetshandlingen være med på å skape konflikter og/eller frykt blant de ansatte? Er den med på å påvirke den etiske standarden generelt i virksomheten?

VEKTING

Sannsynlighet

HØY	Mislighetshandlingen vil med høy sannsynlighet gjennomføres i virksomheten.
MODERAT	Det er moderat sannsynlighet for at mislighetshandlingen gjennomføres i virksomheten.
LAV	Det er lav sannsynlighet for at mislighetshandlingen gjennomføres i virksomheten.

Konsekvens

HØY	Mislighetshandlingen vil ha alvorlig negativ innvirkning på virksomhetens økonomi, omdømme og/eller internkultur. Skadeomfanget vurderes å være av høy vesentlighet.
MODERAT	Mislighetshandlingen vil ha negativ innvirkning på virksomhetens økonomi, omdømme og/eller internkultur. Skadeomfanget vurderes å være vesentlig.
LAV	Mislighetshandlingen har få eller ingen konsekvenser for virksomhetens økonomi, omdømme og/eller internkultur. Skadeomfanget vurderes å være minimalt.

RANGERING OG PRIORITERING

HØY	5
MODERAT	3
LAV	1

Rangeringen av mislighetshandlingene (metodene) gjøres ved å legge sammen vektallene under konsekvensvurderingen, og multiplisere summen med vektallet for sannsynlighet:

$$\text{Total rangering (prioritering)} = S * (K + K + K)$$

OVERFØRING TIL HOVEDSKJEMA

Når mislighetshandlingene (metodene) skal prioriteres i hovedskjemaet, så benyttes kun inndelingen "høy prioritering" eller "lav prioritering". Inndelingen gjøres på grunnlag av rangeringen i underskjemaet, og for hver enkelt profil må en vurdere summen (fra kolonnen i underskjemaet kalt "sum etter vektning og utregning") som skal tilsvare høy eller lav prioritering. En kan for eksempel definere at alle mislighetshandlinger rangert med en sum høyere enn 40 skal få høy prioritering i hovedskjemaet.