

Tynset kommune

Revisjonsplan 2022

Adm 31. oktober.2022,
KU 14.november. 2022



Agenda

Revisjonsteamet



Thore Kleppen

Partner

T +47 40 63 95 15

thore.kleppen@kpmg.no



Ingunn Strand Olsson

Manager

T +47 40 63 95 22

Ingunn.strand.olsson@kpmg.no

Frank Müller

In-Charge

T +47 46 93 89 67

frank.muller@kpmg.no

3-4

Ledelsens
gjennomgang

5

Erfaringer fra
fjorårets revisjon

6-20

Fokusområder

21

Fremdriftsplan

22-23

Forenklet
etterlevelsesrevisjon

24-

Våre bidrag,
nyheter og faginfo

KPMG Law



Geir Arne Øien

Advokat/ Director

T +47 40 63 93 28

Geir.arne.oien@kpmg.no



Ledelsens gjennomgang

Økonomiske forhold

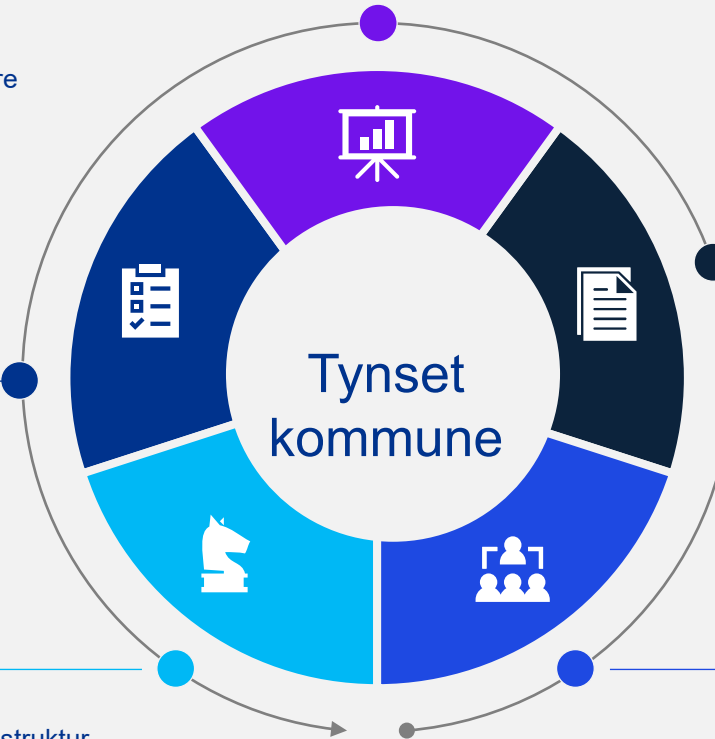
- Resultat hittil i år / fremtidsutsikter
- Nye/utgåtte leverandører
- Marked og konkurransesituasjonen
- Nye investeringer/større anskaffelser

Regulatoriske forhold

- Endringer i rammebetingelser
- Ettersyn
- Brudd på lover eller forskrifter
- Avdekkede misligheter
- Krav eller tvister
- Andre vesentlige forhold

Rutiner og selskapsstruktur

- Endring i rutiner / prosesser
- Interne kontroller
- IT-systemer
- IT-Sikkerhet/Cyber
- Endringer i selskapsstruktur



Finansiell rapportering

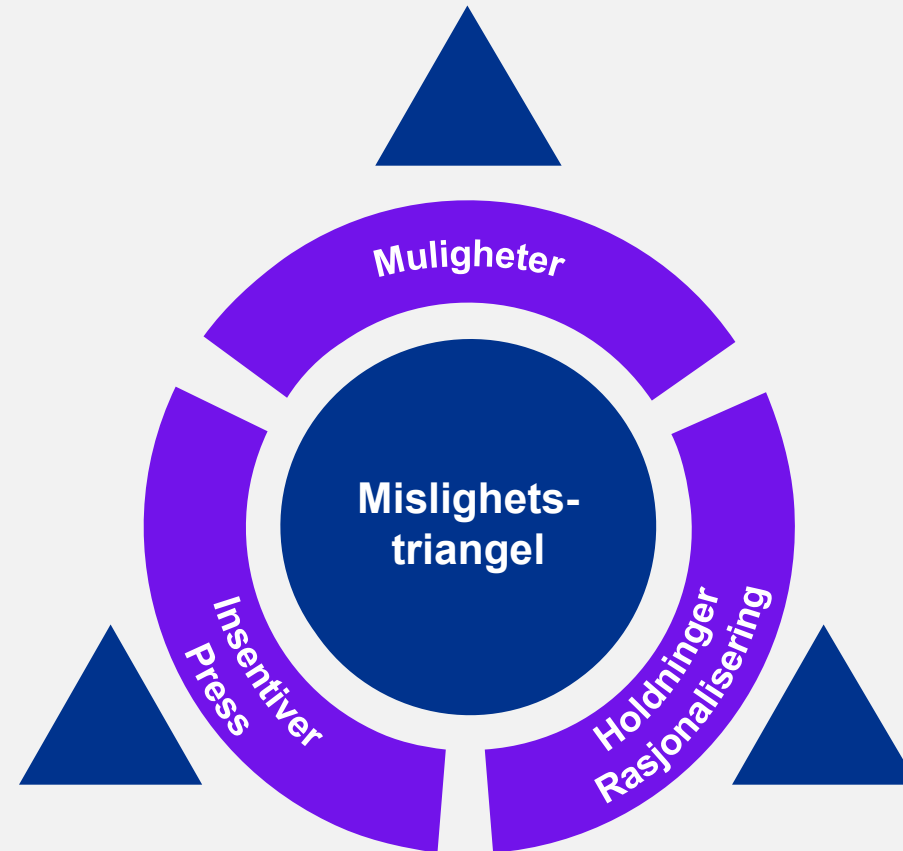
- Vurdering av risiko tilknyttet finansiell rapportering
- Områder spesielt utsatt for mislighetsrisiko (muligheter, insentiver, holdninger)
- Spesielle poster /transaksjoner og eventuelle estimater

Operasjonelle endringer

- Endring i nøkkelpersoner
- Endring i organisering
- Samarbeidspartnere/allianser
- Større/pågående investeringer
- Nærstående parter



Mislighetsrisiko – diskusjon





Erfaringer fra fjorårets revisjon

Vi tar hensyn til de erfaringer vi gjorde i fjor for å forbedre og effektivisere revisjonen i år.

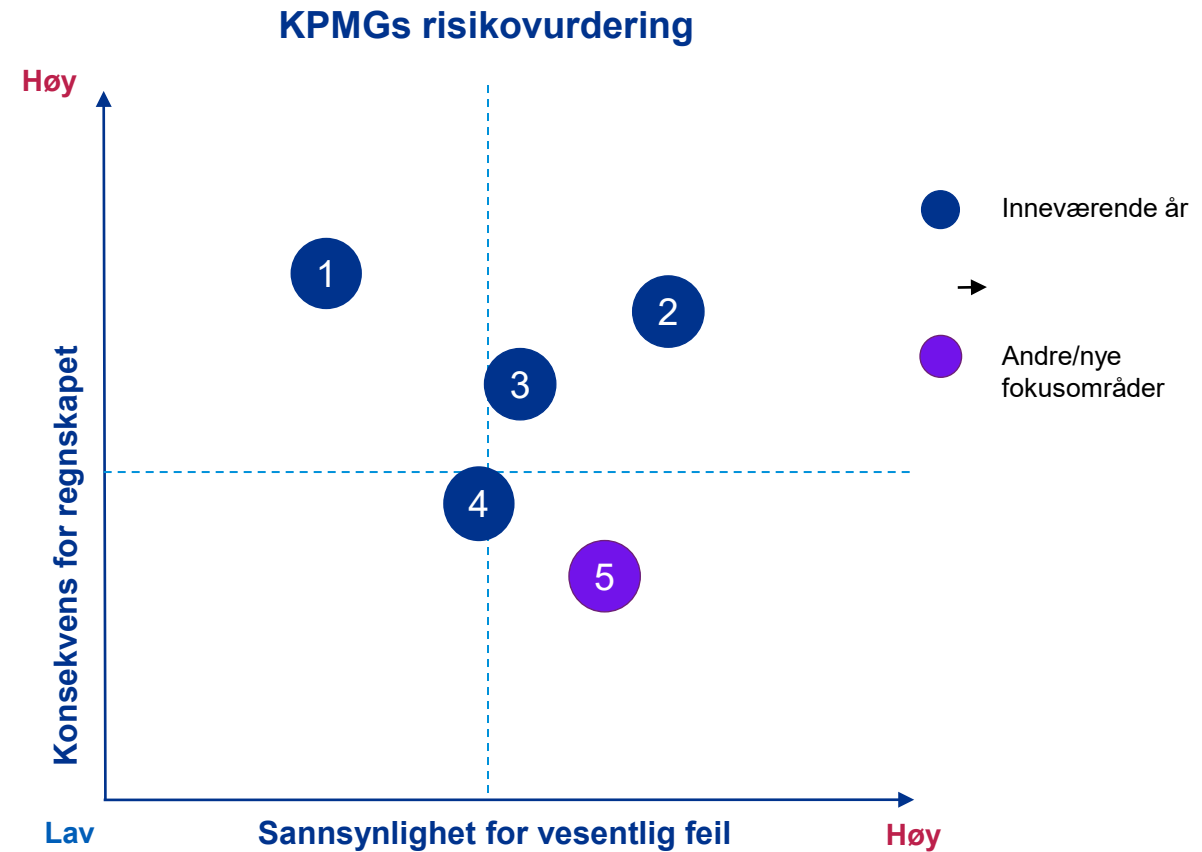
Område	Beskrivelse	Tiltak
Investeringer/ Driftsmidler	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Kommunen benytter ikke anleggsmodul. Manglende oversikt kan gi risiko for feil- og/eller mangler ✓ Bytte av sentrale personer ved økonomiavdelingen er også med på å øke risiko for feil 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ved å implementere anleggsmodul i Visma- eller tilsvarende systemer vil man få en vesentlig bedre oversikt over samtlige driftsmidler i kommunens regnskap
Avstemming av kretsløp	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Avdekket avvik i 2021 på avstemming av arbeidskapital og kapitalkonto. Gir indikasjon på at bokførte opplysninger ikke er ført med riktig art. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Avvikene er meddelt økonomiavdelingen
Tilskudd til attestering	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ved flere anledninger mottatt tilskudd til attestering en til to dager før fristen for rapportering går ut, uten at vi har blitt gjort oppmerksom på at de vil komme ✓ For sen levering kan medføre tap av tilskudd 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Det er blitt laget en oppstilling i økonomiavdelingen over tilskudd som ventes. Risiko at denne ikke er fullstendig
Periodiseringer	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Det ble i 2021 avdekket manglende periodisering av kostnader knyttet til opphold i institusjon 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ved årsavslutning anbefaler vi at økonomiavdelingen sikrer seg tilbakemelding fra alle tjenesteområder vedrørende kjente kostnader oppstått før balansedag hvor det ikke er mottatt faktura før balansedag for å sikre at kostnaden kommer med på riktig år.



Fokusområder

Potensielle fokusområder:

- 1 Inntekter
- 2 Innkjøp
- 3 Lønnsområdet
- 4 Finansområdet
- 5 Periodiseringsposter





Fokusområder ved revisjonen

1.

Inntekter

Risiko i stikkord



Risiko 1

- Inntekter
- Kundefordringer



Revisjonstilnærming

Inntekter

- Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen
- Innhente budsjett og fjorårstall og vurderinger av vesentlige endringer
- Innhente oppgaver eller opplysninger knyttet til overføringer, skatter mv
- Brukerbetalinger – analyser og etterberegninger mv
- Tilskudd – status på forbedringer av rutiner for oppfølging av tilskuddsordninger og periodisering av tilskudd, samt oppfølging av bundne fond.

Kundefordringer

- Gjennomgang av kommunens rutine for oppfølging av kundefordringer og vurdering av tapsutsatte fordringer



Fokusområder ved revisjonen

2.

Innkjøp

Risiko i stikkord



Risiko 1

- Kjøp av varer og tjenester
- Leverandørgjeld
- Bank



Revisjonstilnærming

Kjøp av varer og tjenester

- Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen herunder tilgangskontroller og arbeidsdeling i økonomisystemet.
- Innhente budsjett, fjorårstall, og vurderinger av vesentlige endringer
- Kontroll av grunnlag for og attestasjon av momskompensasjon for hver termin

Kundefordringer

- Gjennomgang av kommunens rutine for oppfølging av kundefordringer og vurdering av tapsutsatte fordringer

Bank

- Innhente bankbrev fra bank for kontroll av bankavstemminger og tilganger. Oppfølging av internkontroll / fullmakter tilknyttet utbetalinger.



Fokusområder ved revisjonen

3.

Lønn

Risiko i stikkord



Risiko 1

- Lønnskostnader
- Sykelønnsrefusjoner
- Annen godtgjørelse
- Reiseregninger
- Pensjonsmidler
- Pensjonsforpliktelse
- Pensjonskostnad
- Premieavvik



Revisjonstilnærming

Lønnskostnader

- Gjennomgang av transaksjonsflyt og vurdere internkontrollen.
- Innhente budsjett, fjorårstall, og vurderinger av vesentlige endringer
- Gjennomgang av kommunens avstemminger knyttet til lønnsutbetalinger, sykelønnsrefusjoner og annen godtgjørelse
- Vi vil følge opp status på forbedring av nøyaktighet i årsverksrapporter

Pensjoner

- Risiko for feil i regnskapet knytter seg til verdsettelsen av pensjonsfordringer og -forpliktelser knyttet til ytelsesordninger. Vi vil gjennomgå de parametere og forutsetninger som benyttes i beregningen, samt avstemme innbetaling lagt til grunn av aktuar mot fysiske fakturaer mottatt og betalt.
- Kontroll av parametre satt i aktuarberegning kontrolleres mot pensjonsveiledningen pr 31.12.



Fokusområder ved revisjonen

4.

Driftsmidler

Risiko i stikkord



Risiko 1

- Bygninger/tomter
- Maskiner og utstyr
- Inventar
- Av- og nedskrivninger



Revisjonstilnærming

Driftsmidler

- Påse at anleggsoversikten er avstemt mot hovedbok, eventuelt kontrollere overgang til anleggsregisteret i Visma.
- Analytisk kontrollhandling mot totale regnskapsmessige avskrivninger
- Kontrollere et utvalg av vesentlige tilganger / avganger
- Påse at note til årsregnskapet samsvarer med den enkelte linje i kommunens balanse.



Fokusområder ved revisjonen

5.

Finansområdet

Risiko i stikkord



Risiko 1

- Finansielle investeringer og plasseringer
- Gjeld
- Finansinntekter
- Finanskostnader



Revisjonstiltak

Finansielle aktiva og gjeld

- Kontroll av beholdninger/lån mot eksterne oppgaver, og evt kontroll mot gyldig vedtak for større eller unormale poster.
- Kontroll av minimumsavdrag, regnskapsmessig håndtering og noteinformasjon
- Påse at det er samsvar mellom låneopptak i året, bruk av lån i året og bevegelser på konto for ubrukte lånemidler
- Gjennomgang av rutiner for bokføring og oppfølging av formidlingslån.
- Investeringer i ikke-børsnoterte aksjer og andeler av betydning vil vi innhente sist avlagte og reviderte årsregnskap og/eller siste resultatrapport tilgjengelig. Vurdering av bokført verdi på de største investeringer i ikke-børsnoterte aksjer og andeler mot egenkapital for de respektive selskapene.
- Rimelighetsvurdering av finansinntekter og kostnader mot eksterne oppgaver og fjorår/budsjett



Fokusområder ved revisjonen

6.

Periodiseringsposter Risiko i stikkord



Risiko 1

- Kundefordringer
- Andre kortsiktige fordringer
- Leverandørgjeld
- Annen kortsiktig gjeld



Revisjonstilnærming

Periodisering

- Risiko for feil knytter seg til knappe rapporteringsfrister, og vår tilnærming vil være å gjennomgå interne rutiner for periodisering av de vesentligste regnskapspostene
- Gjennomgang av periodiseringsposter og rimelighetsvurdering mot fjoråret for å påse at alle aktuelle poster er medtatt (f.eks ressurskrevende brukere), herunder gjennomgang av ledelsens beregninger og historisk treffsikkerhet for vurdering av periodiseringsposter
- Gjennomgå et utvalg fakturaer før og etter årsskiftet for kontroll av korrekt periodisering.
- Gjennomgå avsetningen for påløpt lønn, feriepenger og andre godtgjørelser som ikke er utbetalt.



Fokusområder ved revisjonen

7.

Avsetning for forpliktelser Risiko i stikkord



Risiko 1

- Annen kortsiktig gjeld
- Avsetning for forpliktelser



Revisjonstilnærming

Avsetning for forpliktelser

- Vi vil diskutere med administrasjonen om det er forhold som tilsier krav til avsetning for forpliktelser, og gjennomgå eventuelle dokumenter og underliggende avtaler som underbygger administrasjonens vurderinger



Fokusområder ved revisjonen

8.

Ikke-rutine transaksjoner Risiko i stikkord



Risiko 1

- Potensielt alle



Revisjonstilmærming

Ikke-rutine transaksjoner

- Gjennomgang av transaksjoner som anses for å være ikke-rutine (for eksempel spesielle salgstransaksjoner etc.) for å påse korrekt regnskapsføring og presentasjon.



Fokusområder ved revisjonen

9.

Merverdiavgift

Risiko i stikkord



Risiko 1

- Postene i investeringsregnskapet



Revisjonstilnærming

Merverdiavgift

- Gjennomgang av kommunens rutiner for innrapportering og regnskapsføring av merverdiavgift
- Løpende gjennomgå og attestere på kompensasjonsoppgaver for merverdiavgift



Fokusområder ved revisjonen

10.

Merverdiavgift

Risiko i stikkord



Risiko 1

-Postene i investeringsregnskapet



Revisjonstiltak

Inntekter og utgifter

- Gjennomgang av kommunens rutiner og vurdering av internkontrollen
- Gjennomgang av kommunens rutiner for avslutning av investeringsregnskapet og periodisering av investeringsprosjekter herunder finansiering. Vi vil følge opp vurderingene og omfanget av etterslep i gjennomføring av investeringsprosjekter og ubrukte lånemidler
- Kontrollere at driftsutgifter ikke ligger i investeringsregnskap (og motsatt)
- Kontrollere at investeringsinntekter ikke ligger i driftsregnskap (og motsatt)



Fokusområder ved revisjonen

11.

Selvkost

Risiko i stikkord



Risiko 1

- Selvkostfond
- Selvkostnote



Revisjonstilmærming

Inntekter og utgifter

- Gjennomgang av kommunens rutiner og vurdering av internkontrollen
- Vi vil følge opp at kommunen følger regler om alder på selvkostfond
- Kontroll av regnskapsføring av selvkostfond og selvkostnote til årsregnskapet



Fokusområder ved revisjonen

12.

Budsjett

Risiko i stikkord



Risiko 1

- Budsjettall i årsregnskapet



Revisjonstilnærming

Korrekte budsjettall i årsregnskapet

- Kontrollere at budsjettjusteringer er gjort på riktig nivå og er tilstrekkelig dokumentert
- Vurdere om det er foretatt nødvendige budsjettjusteringer, spesielt knyttet til ubrukte midler på investeringsprosjekter
- Vi vil følge opp at administrasjonen har foretatt tilstrekkelig avstemming av endringer i vedtatt budsjett mot vedtak i kommunestyret og vedtak gjort etter fullmakt. Dette for å sikre at budsjettet som presenteres i årsregnskapet er riktig, og for å fange opp behov for budsjettvedtak gjennom året.
- Vi vil følge opp at kravene til oppsett av budsjett er fulgt



Fokusområder ved revisjonen

13.

Disponeringer/ egenkapital Risiko i stikkord



Risiko 1

- Disponeringer i årsregnskapet
- Noteinformasjon kapitalkonto og disposisjonsfond



Revisjonstilnærming

Disponeringer / egenkapital

- Innhente og vurdere kommunens avstemming av kretsløp og noter
- Kontroll av utvalg bundne fond som har vært brukt i løpet av året.
- Innhente kommunes dokumentasjon på disponering av resultat, samt gjennomgang av avstemming/note for kapitalkonto og disposisjonsfond



Fokusområder ved revisjonen

14.

Årsregnskap og årsberetning

Risiko i stikkord



Risiko 1

- Årsregnskap med noter
- Årsberetning



Revisjonstilnærming

Årsregnskap og årsberetning

- Kontrollere at det er samsvar mellom reviderte tall og årsregnskap inkl noter
- Gjennomgang av sjekklister for årsregnskap, noter og årsberetning for å påse at krav til opplysninger er oppfylt



Fremdriftsplan



Kundeleveranse	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul
Avtalt dokumentasjon for interimrevisjon tilgjengelig				29.								
Utkast årsregnskap							22.					
Avtalt dokumentasjon for årsoppgjørrevisjon tilgjengelig								6.?				
Årsregnskap med noter og årsberetning								31.				

Aktivitet	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul
Planleggingsmøte med gjennomgang revisjonsplan			31.									
Interimrevisjon (digitalt/fysisk?)					1-2							
Årsoppgjørrevisjon (digitalt/fysisk?)								7-10?				
Revisjon årsmelding								31.				
Avgi revisjonsberetning									15.			

Forenklet etterlevelsesrevisjon 2022

Forenklet etterlevelseskontroll – Kommunelovens § 24-9

- Formål

- ✓ Forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet

- Gjennomføring

- ✓ Utføres med moderat sikkerhet
- ✓ ISAE 3000 – attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon (§ 24-9 pkt.12)
- ✓ Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering, legges frem for KU

- Rapportering

- Resultat av kontrollhandlingene skal formidles til kontrollutvalget innen 30. juni
- Eventuell avvik som fører til modifisert uttalelse skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummeret brev

Forenklet etterlevelsesrevisjon 2022

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig		Rutiner finansforvaltning	Innkjøp (LOA)		
Sannsynlig			Vederlag for opphold i institusjon og bokføringsloven		
Lite sannsynlig			Selvkost		
Usannsynlig					

Tema for 2022 – Innkjøp (LOA)?

- ✓ Var tema i 2020 da det ble avdekket flere avvik fra regelverk og rutiner
- ✓ Det skal være utbedrede rutiner som vi ønsker å teste/kontrollere



KPMG Kundeportal – effektivt for alle

I forkant av revisjonen åpner vi KPMG kundeportal hvor vi oppsummerer hvilken dokumentasjon vi har behov for i vårt arbeid (PBC). Dette bidrar til en smidig og effektiv revisjon samt et godt samarbeid mellom revisjonsteamet og de regnskapsansvarlige.

- Bruk av PBC-listen sikrer at bokføringslovens krav etterleves og sikrer et godt samarbeid mellom revisor og kunde.
- Bidrar til en oversiktlig, hensiktsmessig og tilstrekkelig dokumentasjon i samsvar med bokføringsloven.

The screenshot displays the KPMG Kundeportal interface. At the top, there is a navigation bar with the KPMG logo and a 'Brukerveiledning' link. Below this, the portal title 'KPMG Kundeportal' is shown along with language options for 'Norsk' and 'English'. A 'Tilbake til hovedsiden' link is also present. The main content area shows project details for 'Regnskabsskjema 2019' with project number 275142. A navigation menu includes 'Dokumenter', 'Brukere (4)', 'Kundeinformasjon', and 'Logg'. A blue arrow points to the 'Logg' button with the text 'Trygghet for informasjon'. Below the navigation, there are folders for '1 Interim' and '2 Årsoppgaver'. A blue arrow points to the '2 Årsoppgaver' folder with the text 'Versjonshåndtering'. Two detailed document lists are shown below, each with a blue arrow pointing to it from the text 'Enkel opplasting'.

2.2.2.5 Avstemming bank Komplett

Dokumenterte avstemminger av alle bankkonti med spesifisering og forklaring av åpne poster.

	Tittel	Størrelse	Versjon	Dato opplastet	Opplastet av	Kommentar
	Bankavstemming.xlsx	70,5 KB	1	28.02.2019 10:00:00	Torstein Råbe	
	Bankavstemming.xlsx	70,5 KB	2	01.03.2019 11:02:10	Torstein Råbe	

2.2.2.6 Årsoppgave fra bank Komplett

Årsoppgave fra bank.

	Tittel	Størrelse	Versjon	Dato opplastet	Opplastet av	Kommentar
	Årsoppgave Regnskab 2019 fra 1001.pdf	28,1 KB	1	28.02.2019 10:00:07	Torstein Råbe	
	Årsoppgave Regnskab 2019 fra 1001.pdf	65,4 KB	1	28.02.2019 10:00:07	Torstein Råbe	
	Årsoppgave Regnskab 2019 fra 1001.pdf	44,8 KB	1	28.02.2019 10:00:08	Torstein Råbe	
	Årsoppgave Regnskab 2019 fra 1001.pdf	27,8 KB	1	28.02.2019 10:00:08	Torstein Råbe	
	Årsoppgave Regnskab 2019 fra 1001.pdf	65,4 KB	1	28.02.2019 10:00:08	Torstein Råbe	
	Løstskatte Årsoppgave.pdf	7,0 KB	1	28.02.2019 10:00:08	Torstein Råbe	
	Kontrollskema Pbc for 31.12.2019.pdf	130,4 KB	1	28.02.2019 10:00:41	Torstein Råbe	



Obligatorisk kommunikasjon

Ledelsens ansvar	<p>Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med kommunelovens regler og god kommunalregnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og øvrig informasjon i årsrapporten.</p> <p>Ledelsen er ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.</p> <p>Ledelsen og andre ansatte i selskapet skal gi revisor adgang til å foreta de undersøkelser revisor finner nødvendig, og gi revisor adgang til de opplysninger revisor krever for utførelsen av revisjonen.</p>
Revisors oppgaver og plikter – årsregnskapet	<p>Revisor skal vurdere om årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med gjeldende lovkrav. Revisor er ansvarlig for å utforme og gi uttrykk for en mening om årsregnskapet som er utarbeidet av ledelsen. Revisjonen av årsregnskapet fritar ikke ledelsen for deres ansvar.</p> <p>Revisor skal utføre revisjonen med profesjonell skepsis, herunder være oppmerksom på muligheten for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet som skyldes misligheter eller utilsiktede feil.</p>
Revisors oppgaver og plikter – misligheter	<p>Formålet med lovfestet revisjon er å skape tillit til at årsregnskapet oppfyller gjeldende lovkrav og ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, og ved dette blant annet bidra til å forebygge og avdekke økonomisk kriminalitet.</p> <p>Revisor skal vurdere risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet som skyldes misligheter, og skal innhente revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig for å håndtere eventuelle identifiserte mislighetsrisikoer. Revisor skal kommunisere avdekkede misligheter og forhold som kan tyde på misligheter til selskapets ledelse.</p>
Revisors oppgaver og plikter – øvrig informasjon	<p>Revisor skal vurdere om årsberetningen (inkludert andre redegjørelser som inngår i årsberetningen) inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav. Revisor leser også gjennom årsberetningen for å vurdere om den er konsistent med årsregnskapet, og om revisor, basert på kunnskapen opparbeidet gjennom revisjonen av årsregnskapet, har avdekket vesentlig feilinformasjon i årsberetningen mv.</p> <p>Dersom revisor konkluderer med at årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon, er revisor pålagt å rapportere dette i revisjonsberetningen.</p>
Revisors skriftlige kommunikasjon	<p>Revisor plikter å kommunisere skriftlig til styret om alle forhold som er fremkommet ved revisjonen og som styret bør være kjent med for å ivareta sine oppgaver og plikter, herunder vesentlige mangler i foretakets interne kontroll, brudd på bokføringsreglene og andre lovkrav og avdekkede misligheter. Kommunikasjonen skal nummereres og det skal angis hva forholdet gjelder og hvilke konsekvenser det vil ha for revisjonen hvis forholdet ikke følges opp. Når det er relevant, angis en klar frist for å rette opp i forholdet.</p> <p>Den skriftlige nummererte kommunikasjonen skal behandles av styret og revisor plikter å følge opp at dette er gjort.</p>



Andre tjenester – KPMG



Digital

Data & Analytics
 Data visualization
 Quality assurance and testing
 Program and project management
 IT Sourcing/ BPO
 Technology Management
 Architecture and integration
 Business Solutions (ERP CRM)
 Customer Analytics
 Business Intelligence
 Automation (RPA/AI) Innovation



People & Change

Talent management
 HR transformation
 Lean
 Organisation design
 Change management
 Implementation management



Accounting Advisory (Audit)

IFRS and Accounting
 Change Services
 Implementation of new accounting principles
 New accounting standards
 Ad hoc questions
 Training and capability development
 Stock exchange listing



Procurement & Supply Chain

Process improvement
 Category management
 Supply chain optimization
 Maturity assessment
 Spend analysis
 Supplier strategy



Strategy

Enterprise wide strategy
 Growth strategy
 Deal strategy
 Operating strategy & growth



KPMG Law

Person- og bedriftsbeskatning
 Merverdiavgift og toll
 Selskapsrett, fusjon og oppkjøp
 Arveoppgjør og generasjonsskifte
 Arbeidsrett
 Internasjonale arbeidsforhold
 Transfer pricing
 Offentlige anskaffelser og kommersielle kontrakter
 EU/EØS-rett og konkurranseregler
 Compliance



Cyber

Cyber defence
 Strategy & Governance
 Cyber transformation
 Privacy



Financial Management

Performance Management
 Finance Transformation
 Shared Services & Outsourcing
 Lean Finance
 CFO for hire



KPMG Pure Sustainability

Sustainability /ESG strategy
 Execution and implementation
 Reporting and assurance
 Sustainable finance and management
 EU Taxonomy consulting
 Circular economy - Life Cycle Analysis (LCA)
 Sustainable supply chain



Deal Advisory

Transactions Services
 Valuation
 Mergers & Acquisitions



Risk

Regulatory compliance
 Risk management
 Forensic
 Corporate Governance Anticorruption
 Compliance and internal auditing Sustainability & CSR
 Actuarial services
 Anti-Money laundering/FATCA
 Integrity Due Diligence
 Whistleblowing



Verdt å vite

<https://verdtavite.kpmg.no/>

The screenshot shows the KPMG 'Verdt å vite' website. At the top, there is a navigation menu with links for Karriere, Alumni, Media, Sosial, Om, and Kontakt. A search bar is located in the top right corner. Below the navigation, there are links for Innsikt, Bransjer, Tjenester, and Arrangementer. The main content area features a large search bar with the text 'Søk i Verdt å vite'. Below this, there are two tabs: 'Aktuelle saker' (selected) and 'Skatteåret'. On the left side, there is a sidebar menu with categories: Lønn og AGA, Skatt, Regnskap og bokføring, Merverdiavgift og andre avgifter, Selskapsrett, and Arv og generasjonsskifte. The main content area displays three article cards:

- Gaver i ansettelsesforhold**: Fra og med inntektsåret 2021 økes den skattefrie beløpsgrensen fra 2 000 kroner til 5 000 kroner. Det er imidlertid ikke bare beløpsgrensen som endres. →
- Regnskaps- og årsoppgjørsmappen**: Mye å holde orden på? Bruk KPMGs årsoppgjørsmappe som hjelp! →
- Vurderingsposter og ledelsesvurderinger**: En praktisk guide for ledelsen over hvilke poster som det bør tas stilling til, og om disse er vesentlig for regnskapet. →
- Kalkulator for lønn og utbytte**: Hva er optimal fordeling av utbytte og lønn? KPMG har utviklet en kalkulator som gir deg en pekepinn på hvordan du ligger an. →



Kurs, seminarer, publikasjoner og nyhetsbrev

1.

Du kan enkelt abonnere på informasjon om alle våre kurs og arrangementer på KPMG.no. [Kurskalender](#).

Innsikt Bransjer Tjenester **Arrangementer** Karriere

- Hvordan bli ledende innen miljø og bærekraft i helsesektoren
- Introduksjonskurs i Power BI
- Aktivitets- og redegjøringsplikten - hva betyr det for deg?
- Moderne styrerapportering
- Skap verdi med EU taksonomi (opptak)
- Fremtidens leder er grønn (opptak)

[Se alle våre arrangement](#)

New normal

Økt endringstakt i offentlig sektor

NAV-direktør Hans Christian Holte og Viseadmiral Elisabeth Natvig i Forsvaret lar oss ta en titt bak gardinene deres i en uformell kaffeprat.

2.

På KPMG.no kan du abonnere på våre publikasjoner og nyhetsbrev. Publikasjonene gir innsikt i relevante områder innen skatt, avgift og finansiell rapportering. [Abonner på nyhetsbrev](#)

Nyheter og innsikt

Velkommen til vår innsiktsbase. Her finner du artikler med dybde og forklaringer på komplekse utfordringer i forretningslivet.

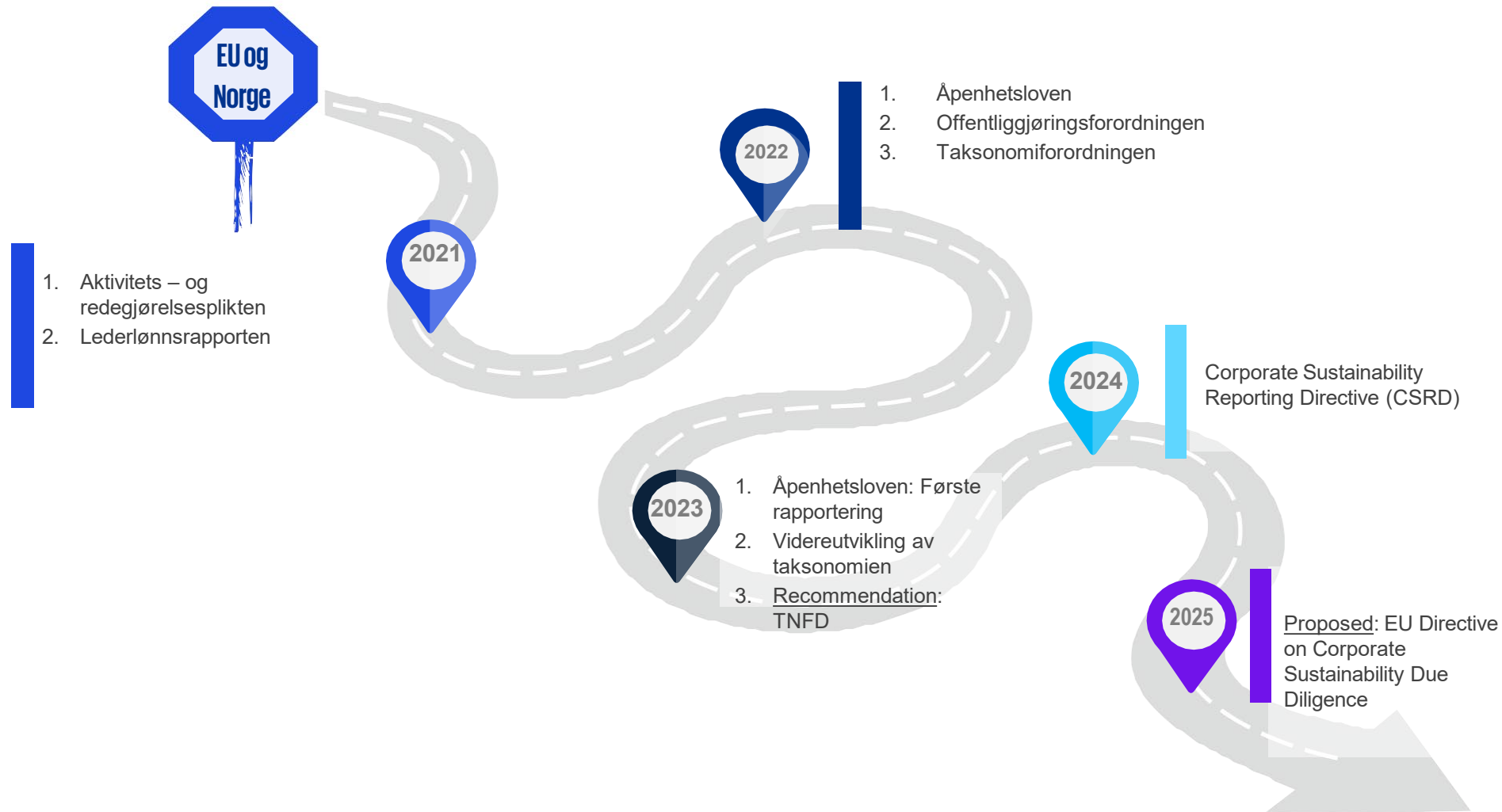
Nyheter og faginfo

Ajourført med regelendringer per 9. august 2022

- Ny lovgivning
- Bærekraft
- Usikre økonomiske tider
- Regnskap og bokføring
- Ikke-finansiell rapportering
- Merverdiavgift



Ny lovgivning, ikke-finansiell rapportering





Bærekraft – 8 spørsmål



Kjent med hvilke krav som gjelder og kommer?



Hvordan arbeider dere med bærekraft i dag?



Hvilke utfordringer og muligheter ser dere?



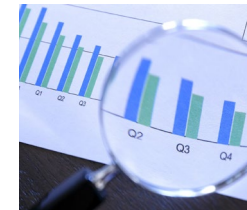
Hva gjør konkurrentene deres?



Spørsmål fra kundene om bærekraft?



Spørsmål fra banken om bærekraft?



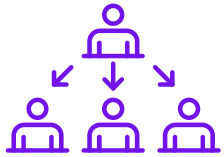
Klar til å rapportere?



På hvilken måte blir dere påvirket av klimaendringene?
(klimarisiko)



Bærekraft – Disse forholdene kan du ta tak i



Kompetanseheving



Ambisjonsnivå, interessenkartlegging og vesentlighetsanalyse



Kartlegging av klimarisiko - fysisk risiko



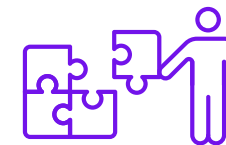
Kartlegging av klimarisiko - overgangsrisiko



Valg av rammeverk



Klimaregnskap



Bistand til utarbeidelse av rapport - skalerbart



Attestasjon av ikke-finansiell rapportering

Usikre tider



Usikre tider

Område	Beskrivelse
Krigen i Ukraina	<p>Vi er inne i en tid med økonomisk usikkerhet og volatilitet globalt. Konflikten i Ukraina og de påfølgende restriksjonene vil sannsynligvis forsterke de nåværende markedsforhold ytterligere.</p> <p>Mange sektorer og land står overfor stigende råvarepriser og kostnader som følge av økt etterspørsel fra forbrukere nå når koronapandemien har gått over i en annen fase. Det har oppstått flaskehals i forsyningskjeder som følge av effektene av pandemien, og enkelte bransjer er utsatt for høy turnover og lider derfor av mangel på personell, hvilket kan resultere i lønnsøkninger. Disse forholdene kan bli ytterligere forsterket av konflikten i Ukraina.</p> <p>Det er risiko for økende inflasjonspress, særlig når det gjelder energi- og råvarepriser. Fallende forbrukertillit og større usikkerhet medfører svekket økonomisk vekst. Dette vil kunne påvirke et bredt spekter av selskaper, både på tvers av bransjer og landegrenser.</p> <p>Foretak som er direkte eksponert mot Ukraina, Russland og Belarus vil stå overfor særlige utfordringer, som blant annet kan påvirke vurderingen av forutsetningen om fortsatt drift, verdsettelsesvurderinger og nedskrivingsbehov, avsetning til tap på fordringer og kontrakter og brudd med lånebetingelser mv.</p> <p>Ledelsen må vurdere hvilken direkte og indirekte påvirkning konflikten i Ukraina har på selskapets virksomhet, både på kort og lang sikt. Det må også vurderes hvilken effekt dette har på årsregnskapet, herunder behovet for tilleggsopplysninger.</p> <p>Ønsker du mer informasjon om finansiell rapportering under usikre tider, finner du utfyllende informasjon på vår hjemmeside.</p>

Ikke-finansiell rapportering



Nyheter ikke-finansiell rapportering

Område	Beskrivelse
<p>Redegjørelse om likestilling</p>	<p>Likestillings- og diskrimineringsloven trådte i kraft 1. januar 2020. Vår erfaring er at det fremdeles er mange som ikke i tilstrekkelig grad har innrettet seg etter bestemmelsene. Vi minner derfor om arbeidsgivers aktivitets- og redegjørelsesplikt.</p> <p>* Aktivitetsplikt</p> <p>Alle arbeidsgivere (den juridiske enheten) skal, innenfor sin virksomhet, arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling, hindre diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, eller kombinasjoner av disse grunnlagene, og søke å hindre trakassering, seksuell trakassering og kjønnsbasert vold. Arbeidet skal blant annet omfatte områdene rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter, tilrettelegging og mulighet for å kombinere arbeid og familieliv.</p> <p>For alle offentlige arbeidsgivere, og private virksomheter som jevnlig sysselsetter mer enn 50 personer gjelder det en utvidet aktivitetsplikt. Det samme gjelder virksomheter som jevnlig sysselsetter mellom 20 og 50 personer, dersom en av arbeidslivets parter krever det. Utvidet aktivitetsplikt er en kontinuerlig prosess som innebærer en plikt til å følge en særskilt metode bestående av fire trinn:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. undersøke om det finnes risiko for diskriminering eller hindre for likestilling, herunder kartlegge lønnsforhold fordelt etter kjønn og bruken av ufrivillig deltidsarbeid annethvert år. 2. analysere årsakene til identifiserte risikoer, 3. iverksette egnede tiltak til å motvirke diskriminering, og å bidra til økt likestilling og mangfold i virksomheten, og 4. evaluere arbeidet. <p>Arbeidet med etterlevelsen av aktivitetsplikten skal dokumenteres.</p> <p>* Redegjørelsesplikt</p> <p>Arbeidsgivere som er omfattet av den utvidede aktivitetsplikten har også årlig redegjørelsesplikt knyttet til arbeidet med likestilling på arbeidsplassen. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling i virksomheten og hva som gjøres for å oppfylle aktivitetsplikten. Dette omfatter også en plikt til annethvert år å rapportere resultatene av lønnskartleggingen og bruken av ufrivillig deltid.</p>



Nyheter ikke-finansiell rapportering

Område	Beskrivelse
Åpenhetsloven	<p>Åpenhetsloven krever at de som kalles «større virksomheter» skal utføre aktsomhetsvurderinger knyttet til overholdelsen av menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold i egen virksomhet.</p> <p>Det er plikt til å redegjøre for og offentliggjøre aktsomhetsvurderingene som er foretatt.</p> <p>Redegjørelsen skal gjøres lett tilgjengelig på virksomhetens nettsider, og kan inngå i redegjørelsen om samfunnsansvar etter regnskapsloven § 3-3 c. Virksomhetene skal i årsberetningen opplyse om hvor redegjørelsen er tilgjengelig. Henvisningen til nettsiden bør være så konkret som mulig.</p> <p>Redegjørelsen skal oppdateres og offentliggjøres innen 30. juni hvert år, første gang innen 30. juni 2023, og ellers ved vesentlige endringer i virksomhetens risikovurderinger.</p> <p>Reglene for signatur av redegjørelsen er tilsvarende som regnskapsloven § 3-5. Det betyr at redegjørelsen skal underskrives av samtlige styremedlemmer og når det er aktuelt, daglig leder.</p> <p>Fra 1. juli 2022 har alle rett til å kreve informasjon om hvordan virksomhetene som omfattes av åpenhetsloven håndterer negative konsekvenser på grunnleggende menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold. Dette informasjonskravet gjelder uavhengig av fristen for offentliggjøring av redegjørelsene av aktsomhetsvurderingene.</p>

Merverdiavgift



Nyheter avgiftsrett

Område	Beskrivelse
Mva-fritaket for el-bil	Det innføres merverdiavgift for el-biler på kjøpsbeløp over 500 000 fra 1. januar 2023. Videre er det vedtatt å innføre omregistreringsavgift med reduserte satser.
Avviklingen av 350-kronersgrensen - overgangsordning	<p>Den 1. april 2020 ble 350-kronersgrensen for avgiftsfri innførsel av varer opphevet. Samtidig trådte VOEC-ordningen for varer under 3 000 kroner i kraft. For å unngå opphopning av forsendelser på grensen er det innført et midlertidig deklarasjonsfritak for varer med en verdi under 350 kroner, uavhengig av om mottaker er privat forbruker eller næringsdrivende/offentlig virksomhet. Regjeringen har foreslått at overgangsperioden avvikles så fort som mulig, senest i løpet av 2023.</p> <p>For næringslivet er det fortsatt plikt til å levere mva-melding for import.</p> <p>Overgangsordningen gjelder ikke matvarer, særavgiftspliktige varer eller restriksjonsbelagte varer, 350-kronersgrensen for disse varene ble opphevet 1. januar 2020.</p>
Merverdiavgiftsfritak for akupunktur, osteopati og naprapati	<p>Omsetning og formidling av alternativ behandling ble avgiftspliktig fra 1. januar 2021. For osteopati og naprapati ble det gitt utsatt iverksetting frem til 1. juli 2021, og for akupunktur frem til 1. oktober 2021.</p> <p>Det er vedtatt ytterlige utsettelse av avgiftsplikten for, osteopati og naprapati frem til 1. januar 2023. For akupunktur er det innført avgiftsplikt fra 1. januar 2022.</p>
Mva-kompensasjon: dokumentasjonskrav	<p>Skattedirektoratet har avgitt en prinsipputtalelse om dokumentasjonskrav for private virksomheter knyttet til merverdiavgiftskompensasjonsloven.</p> <p>Uttalelsen omhandler hvilken dokumentasjon som må foreligge i regnskapet for at det skal kunne kontrolleres at kompensasjon for merverdiavgift ytes i samsvar med reglene i merverdiavgiftskompensasjonsloven.</p> <p>Det er fremdeles omfattende dokumentasjonskrav for private virksomheter som skal ha momskompensasjon.</p> <p>Skattedirektoratet gir uttrykk for hva de mener må være med i en oppstilling fra kommunen når kommunen ikke oversender hvert enkelt vedtak til den private virksomheten. Skattedirektoratet gir også eksempler på hvordan deler av innholdet i vedtaket kan gjengis i oppstillingen fra kommunen.</p>



Nyheter avgiftsrett

Område	Beskrivelse
Momskompensasjon ved bygging av idrettsanlegg	<p>Fra og med 15. september 2022 åpnes det for innlevering av søknader om kompensasjon av merverdiavgift ved bygging av idrettsanlegg, for behandling i 2023.</p> <p>Søknadsfristen er 1. desember hvert år. For søkere som ikke rekker fristen 1. desember 2022, kan det søkes på nytt ved neste søknadsrunde, for behandling i 2024.</p>
Fradrag for inngående mva ved salg av fast eiendom	<p>Staten har vunnet en sak mot Skatteklagenemda om fradrag for inngående merverdiavgift ved salg av fast eiendom.</p> <p>Høyesterett kom til at det ikke kan kreves fradrag for inngående merverdiavgift som følge av kjøp av tjenester som er knyttet til salg av fast eiendom, men at dette ikke er unntaksfritt. Avgjørende for fradragsretten er om kjøpet av varer eller tjenester er relevant for - og har en tilstrekkelig naturlig og nær tilknytning til - egen avgiftspliktig virksomhet.</p> <p>Avgjørelsen er den siste i rekken av saker om fradragsrett for inngående merverdiavgift på transaksjonskostnader. Med denne avgjørelsen må det legges til grunn at inngående merverdiavgift for kostnader som er direkte knyttet til salg av fast eiendom ikke føres til fradrag.</p>
MVA kompensasjon - kommunale svømmeanlegg	<p>Skattedirektoratet har 4. juli 2022 avgitt en prinsipputtalelse om merverdiavgiftskompensasjon ved bygging og drift av kommunale svømmeanlegg. Den såkalte konkurranseregelen i kompensasjonsloven § 4 annet ledd nr. 4 medfører at kompensasjon er avskåret for aktiviteter som utøves som ledd i økonomisk aktivitet.</p> <p>Uttalelsen finner du her og tar for seg vurderingen av økonomisk aktivitet.</p>



Merverdiavgift – risikoområder

Område	Beskrivelse
Risikoområder Ofte spørsmål – ofte feil	<ul style="list-style-type: none"> • Registrering og dokumentasjon av justeringsforpliktelsene for kapitalvarer • Løpende dokumentasjon av leietakers virksomhet • Hvis det foreligger kapitalvarer er det påkrevd å utarbeide justeringsavtale ved overdragelse av virksomhet, fisjon, fusjon, omdanning mv. Absolutt tidsfrist for avtale om overdragelse av justeringsplikt. • Vurdering om fradrag for transaksjonskostnader mv. ved oppkjøp. Motstridende retts- og forvaltningspraksis. Anbefales foretatt en konkret vurdering i hvert enkelt tilfelle, og i samråd med avgiftsrådgiver • Beregnes det mva ved kjøp av fjernleverbare tjenester fra utlandet? • Er inngående faktura formelt korrekt (identifikasjon av parter, adresse, MVA beregnet i NOK etc.) • Innførselsavgift. Feil tollskyldner i tolldeklarasjon, risiko for fradragsnekt av innførselsavgift. Avgiftspliktige virksomheter som mottar deklarasjonsoversikt i Altinn, har også ansvar for å avstemme denne mot regnskapsdokumentasjon • Fordeling av kostnader innad i konsern eller mellom flere selskaper – legitimasjonsregler for fradragsrett
Rød sone, selskap som kan være særlig utsatt	<ul style="list-style-type: none"> • Selskap i oppbyggingsfasen – før driften er i gang • Selskap som utvikler nye prosjekter • Selskap som omorganiserer • Selskap som leier ut fast eiendom • Selskap som har omsetning i utlandet, ev. eksponering for registrerings- og avgiftsplikt i utlandet



MVA kompensasjonsordningen

Område	Beskrivelse
Kompensasjonsordningen MVA	<ul style="list-style-type: none">• Private eller ideelle virksomheter som produserer helsetjenester, undervisningstjenester eller sosiale tjenester som kommunen/fylkeskommunen er lovpålagt å utføre, har rett til kompensasjon for påløpt merverdiavgift, jf. Merverdiavgiftskompensasjonsloven § 2 første ledd bokstav c.• Grunnlaget for kompensasjon skal kontrolleres og attesteres av revisor eller kommunerevisor, jf. Skatteforvaltningsloven § 8-7 annet punktum.• Kompensasjonsordningen ble utvidet med virkning fra 1. januar 2017 og inkluderer også borettslag og eierseksjonssameier med et botilbud som framstår som et integrert heldøgns helse- og omsorgstilbud i kommunenes lovpålagte tjenestetilbud. Forutsatt nærmere vilkår, kompenseres så vel mva kostnadene til oppføring som drift av slike boliger med tilhørende fellesanlegg.• Særlige foreldelsesfrister for kommuner/fylkeskommuner samt prosedyrer ellers for å søke kompensasjon.• For mange er dette et ukjent område, og det er ofte behov for spesialkompetanse.• Momskompensasjon for frivillige organisasjoner – alle mottakere (også lokalledd, regionalledd og aksjeselskap) må være registrert i Frivillighetsregisteret innen søknadsfristen 1. september.

KPMG