

# OPPSUMMERING REVISJON

## Nummerert kommunikasjon nr. 1

KVINNHERAD KOMMUNE

SOLVEIG BØ DALSTØ/ØRJAN JOHANNESSEN

27. April 2026

# AGENDA FOR MØTET

»» Kva revisjonen har omfatta

»» IT revisjon

»» Observasjonar og tilrådingar

»» Konklusjon





IBDO

Kva revisjonen har  
omfatta

# Kva revisjonen har omfatta

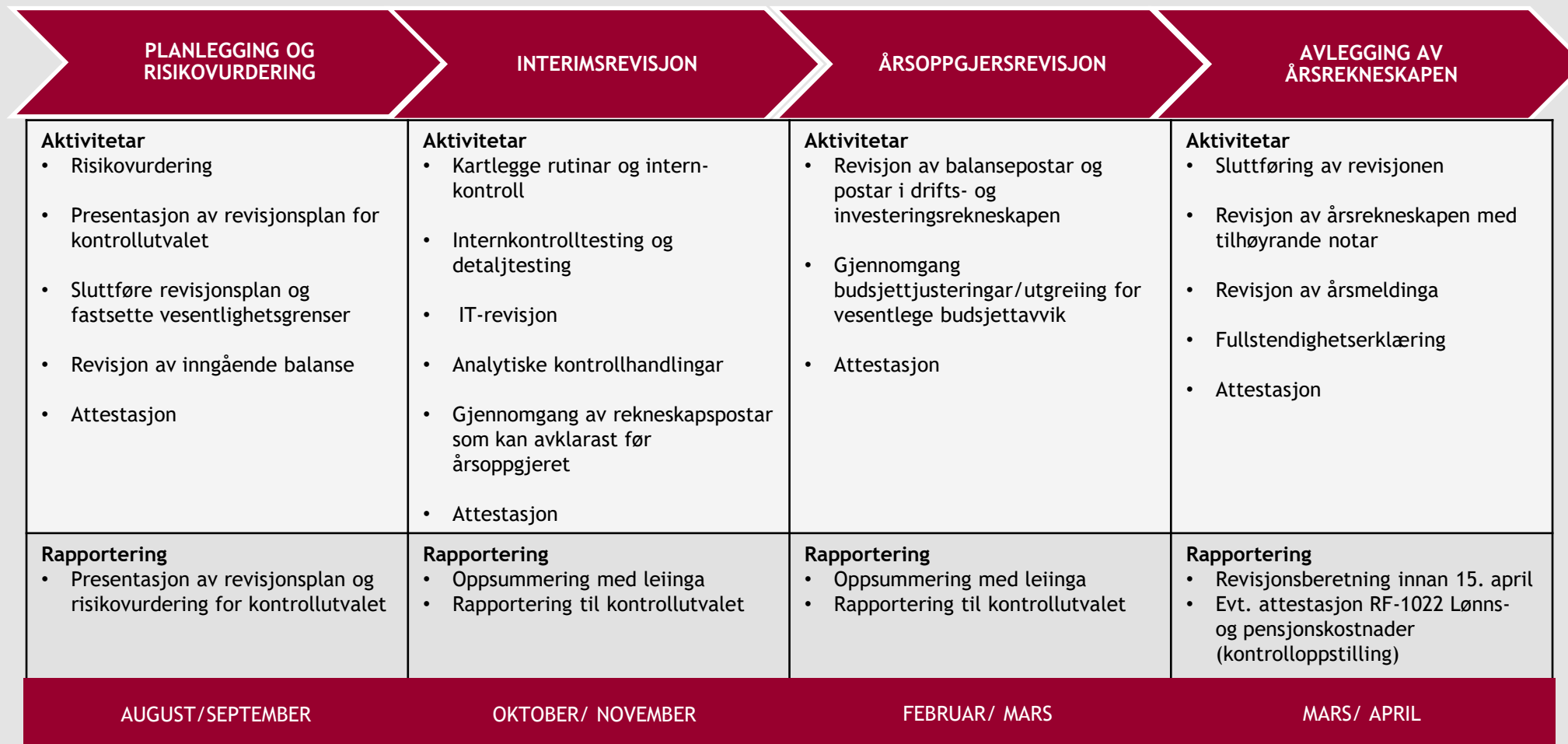
- Revisjon av kommunens årsrekneskap
- Gjennomgang av kommunens årsmelding
- Kontroll med budsjettpremissar
- Gjennomgått kommunen si oppfylting av bokføringsreglane
- Attestasjon av terminvise mva-kompensasjonar
- Øvrige særattestasjonar
- For revisjonsstrategi vises til gjennomgang av overordna revisjonsstrategi høsten 2025



# Utsagn om budsjettavvik

- To typar avvik
  - Beløp
  - Premiss
- Vi skal vurderer om utgreiinga for årsaka er dekkande
- Moderat sikkerheit - avgrensa ressursinnsats

# Revisjonsplan

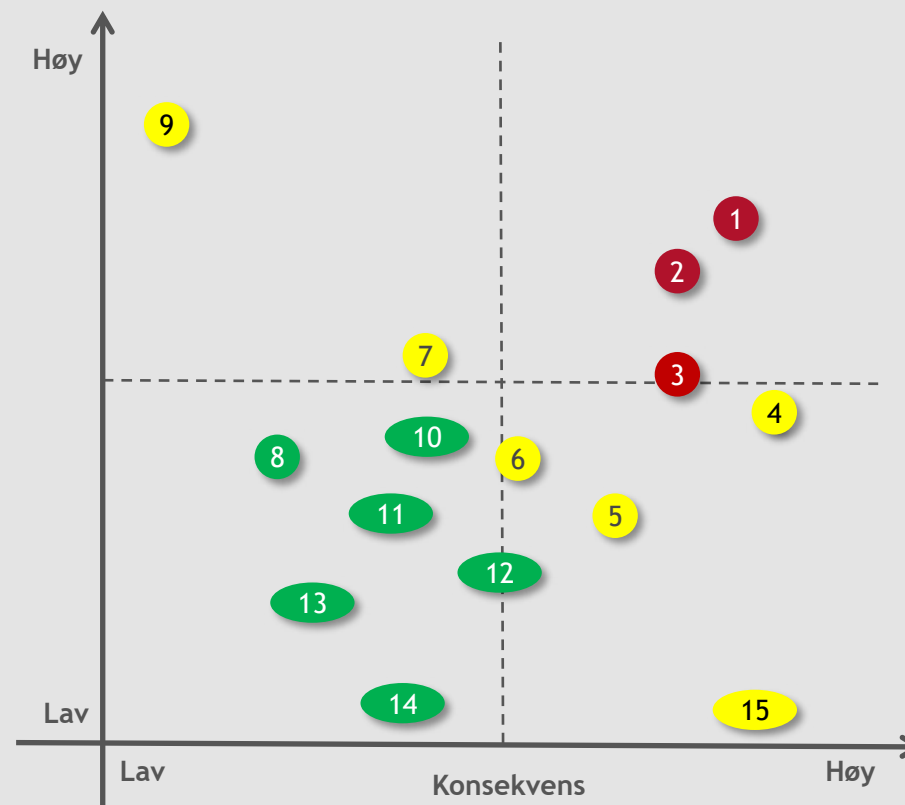


# Risiko for regnskapsmessige feil

Uten hensyn til interne kontrolltiltak

## Risikokart

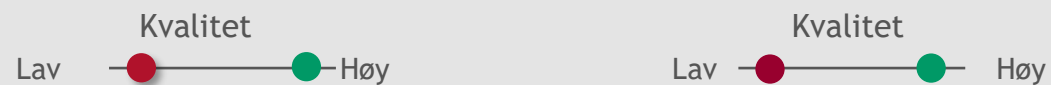
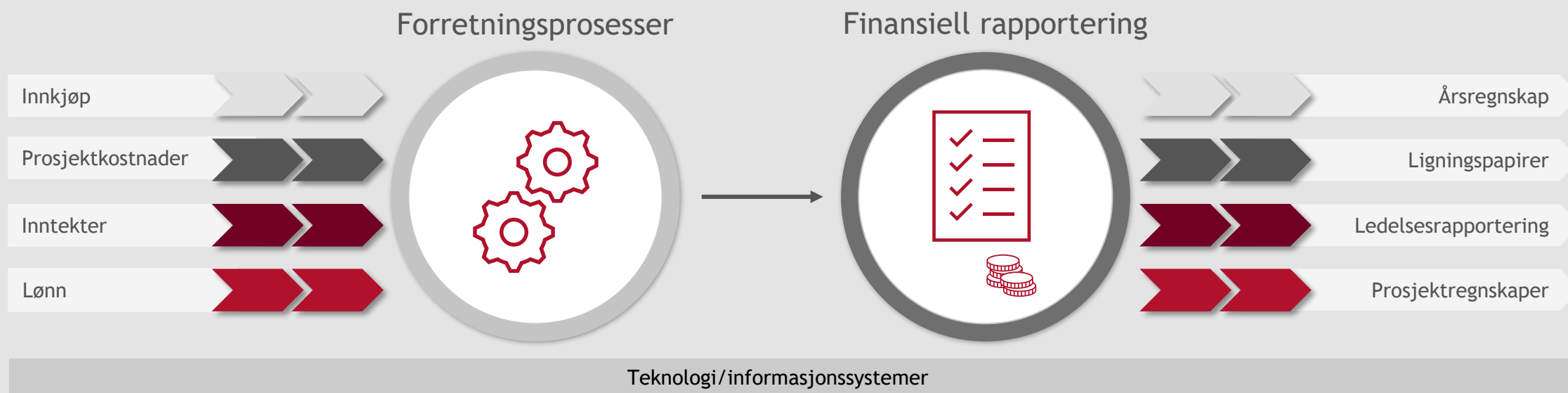
1. Pensjon
2. Investeringer/anlegg under utførelse
3. Lønn
4. Fast eiendom
5. Langsiktig gjeld
6. Kortsiktig gjeld
7. IT systemer
8. Nærstående parter
9. Tilfeldige inntekter
10. Fakturerbar inntekt
11. Innkjøp drift
12. Egenkapital
13. Fordringer
14. Bankinnskudd
15. Skatteinntekter og rammeinntekter



# Effektive prosesser gir kvalitet i finansiell rapportering

God virksomhetsstyring reduserer risikoen for feil

## Helhetlig virksomhetsstyring



# Internkontroll

Revisor vurderer den interne kontrollen i samband med revisjonen av rekneskapen

- Føremålet er å vurdere risikoen for feil i rekneskapen
- Føremålet er ikkje å gi nokon uttale om den interne kontrollen
- Alle svakheiter i den interne kontrollen blir ikkje nødvendigvis avdekte.





IBDO

IT revisjon

# IT revisjon - Observasjoner og tilrådingar

## Passordkrava oppfyller ikkje minimumkrava

- Direkte tilgang til Visma Enterprise Plus (SSO) ved pålogging på PC (AD)
- Passordkriteria knytt til SSO er for svake
- Medfører auka risiko for uautorisert oppdatering av data og urettmessig behandling av transaksjonar i systemet

## Tilrådingar (minimumskrav)

- Aktivere tofaktorautentisering (MFA) for tilgang til Visma Enterprise Plus (vil redusere krava)
- Minimum antall teikn > 12 (8 ved MFA)
- Aktivere passordkompleksitet (store og små bokstavar + teikn)
- Krav om passordendring kvar 360. dag (180. dag ved MFA)
- Brukar utestengd etter til dømes 3-6 feilaktige innloggingsforsøk

# IT revisjon - Ovservasjonar og tilrådingar

## Periodisk gjennomgang av brukarar og tilgangar

- Manglande rutinar for periodisk gjennomgang av brukarar og tilgangar
- Manglande dokumentert vurdering av om brukarar har meir omfattande tilgangar enn nødvendig

## Tilrådingar

- Innføre periodisk (til dømes årlig) gjennomgang av alle brukarar og roller
- Utarbeide ei rollematrise som viser roller som ikke skal kombinerast
- Dokumentere gjennomgangen og sikre godkjenning av leiinga
- Nytt gjennomgangen til å fjerne inaktive og unødvendige tilgangar



IBDO

Observasjoner og  
tilrådingar

## Kvalitet på avstemmingar

- Revisjonen har identifisert ei gjennomgående utfordring knytt til etterprøving av kommunen sine avstemmingar og den underliggjande dokumentasjon.
- Utførte avstemmingar, utarbeidde i rekneark, manglar ofte formlar, underlagstal og tydelege referanser til kva rekneskapskontoar som er avstemte, og mot kva grunnlag. Dette svekkjer sporbarheita og gjer det krevjande for revisjonen å ettergå gjennomførte kontrollar.
- Revisjonen ligg til grunn at avstemmingar skal dokumenterast på ein måte som viser kva rekneskapskontoar som inngår i avstemmingsgrunnlaget, og korleis desse underbyggjer saldo på den enkelte kontoen per 31.12.

# Tapsavsetning kundefordringar

- Tapsavsetjinga er basert på eit dokument som er vidareført over tid. Revisjonen vurderer at kontrollsporet knytt til grunnlaget for tapsavsetninga er mangelfullt.
- Vurderingane vert ytterlegare kompliserte av at kundefordringane er fordelt på til saman 29 rekneskapskontoar, der om lag halvparten er knytte til eit tidlegare faktureringsystem. Dette medfører at kvar oppdragsgjevar (kunde) i praksis er registrerte på to ulike rekneskapskontoar.
- Samla sett er strukturen lite oversikteleg og gjer det svært tidskrevjande for revisjonen å etterprøve kva vurderingar som er gjorde, og kva konkrete fordringar det faktisk er gjort tapsavsetjing for.

# Bank

Problemstilling	Anbefaling
<p><b>Bankkonti som ikkje er registrert i kommunen sin rekneskap</b> Vi har innhenta bankbrev for Kvinnherad kommune. Gjennomgangen viser at fleire bankkontoar ikkje er bokført i kommunen sitt rekneskap.</p>	<p>Kommunen må gjennomføre ei grundig opprydding i bankkontoane som er registrerte i rekneskapen, og etablere rutinar for meir automatiserte bankavstemmingar.</p>
<p><b>Avstemming av bank</b> Avstemming av bank vert i stor grad utført manuelt. Dette gjer det krevjande å stadfeste bokførte saldoar mot ekstern dokumentasjon. Utfordringane skuldast mellom anna eit stort tal opne postar, samt at fleire bankkontoar ikkje er bokførte i rekneskapen. Samla sett medfører dette at revisjon av bank er særleg tidkrevjande og ressurskrevjande.</p>	
<p><b>Enefullmakt bank</b> Revisjonen gjer merksam på at det ligg føre enefullmakt knytt til éin bankkonto som vert nytta til trekk frå Intrum. Kommunen har opplyst at dette etter deira vurdering er den einaste praktiske løysinga for å kunne oppretthalde gjeldande rutinar mot Intrum.</p>	

# Kvalitetssikring av årsrekneskapen og årsmeldinga

Observasjon	Tilråding
<p><b>Rydding av saldobalanse</b> Saldobalansen omfattar eit stor tal motkontoar, interimkontar og andre kontoar der det ikkje framstår å vere behov for dette. Det er registrert over 200 eigenkapitalkontoar, der fleirtalet er beløpsmessig uvesentlege. Den store menga kontoer gjer rekneskapen mindre oversikteleg og kan svekkje etterprøvbarheita.</p>	<p>Kommunen bør vurdere ei opprydning i eigenkapitalpostane, herunder om enkelte postar skal først tilbake til staten eller på annan måte avsluttast i tråd med regelverket for kommunerekneskap.</p>
<p><b>Kvalitetssikring av noteopplysningar og årsmelding</b> Revisjonen si gjennomgang av noteopplysningar og årsmelding har avdekt eit stort antall avvik. Dette omfattar mellom anna manglande oppdatering av årstal og samanlikningstal frå fjoråret, feilaktige referansar til tal for rekneskapsåret samt feilsummeringar.</p> <p>Gjennomgangen indikerer at utarbeidinga i stor grad skjer manuelt, utan tilstrekkelege og effektive kontrollrutinar for å avdekkje og fange opp feil. Revisjonen tilrår at kommunen etablerer og følgjer faste rutinar for kvalitetssikring av noteopplysningar og årsmelding, i tråd med krava til dokumentasjon og god kommunal rekneskapsskikk.</p>	<p>Revisjonen tilrår at kommunen etablerer og følgjer faste rutinar for kvalitetssikring av noteopplysningar og årsmelding, i tråd med krava til dokumentasjon og god kommunal rekneskapsskikk.</p>

# Attestasjoner

## Kvalitet på attestasjonsoppgaver

- Ulike attestasjonsoppgaver bør kvalitetssikrast av ein annan enn den som har utført attestasjonen for å sikre tilstrekkelig kvalitet og dokumentasjon.
- Det bør sikres at revisor har tilstrekkelig tid til å utføre sine oppgaver før fristen.



IBDO

Konklusjon

## Revisor sin konklusjon

- Revisjonsmeldina er utan atterhald eller andre avvik for Kvinnherad kommune

An aerial photograph of a coastal city, likely Oslo, Norway, featuring a harbor, residential buildings, and distant mountains. A large, white, stylized logo 'IBDO' is superimposed over the center of the image. The 'I' is a vertical bar, the 'B' is a blocky letter with a horizontal base, the 'D' is a blocky letter with a horizontal base, and the 'O' is a simple circle. The background shows a harbor with a large industrial building on the left, a marina with many sailboats on the right, and a dense residential area in the foreground. The sky is a pale, hazy blue, suggesting a clear day.

IBDO