

An overhead photograph shows two individuals, a man and a woman, kneeling on a grey stone-tiled floor. They are both wearing white short-sleeved shirts. Between them is a large, fan-like arrangement of numerous color swatches in various colors including yellow, green, blue, purple, and red. They appear to be in the process of selecting or discussing a color palette.

Mislighetsrevisjon

Andreas P. Engstrand
Magnus Digernes

9.3.2018

Risk Consulting- våre tjenester

Gransking & Compliance

- Risikoanalyser
- Utforming av styrende dokumenter
- Informasjons- og opplæringsprogrammer
- Varslingskanal
- Compliance-revisjoner / spesialrevisjoner
- Integritetsundersøkelser av personer og selskaper
- Mislighetsrevisjoner (Data analyse)
- Gransking
- Sikring og analyse av elektronisk lagret informasjon
- Bistand i tvistesaker
- Ediscovery og analyse
- GAP-analyse av rammeverk for å forebygge misligheter og korrupsjon
- Cyber investigations

Internrevisjon

- Etablering av internrevisjonsfunksjoner
- Ivaretagelse av internrevisjonsfunksjoner (outsourcing)
- Samarbeidsavtaler (co-sourcing)
- Internrevisjon av enkeltprosjekter
- Forvaltningsrevisjoner
- Evaluering av internrevisjonsfunksjonen
- Kvalitetsgjennomgang
- Operasjonell risikostyring

Miljø og samfunnsansvar

- Bærekraftsrevisjoner
- Bærekraftsrapporter
- Samfunnsansvar i leverandør- og verdikjeden
- Etikkbarometer

Bank, finans og forsikring

- Internrevisjon
- Regulatorisk rådgivning og transformasjon
- Aktuar-tjenester
- Antihvitvasking, FATCA og CRS
- Ulike verktøy for effektivisering, digitalisering og robotics

Andre tjenester

- Kontraksrevisjoner
- Lisensrevisjoner for software
- Sikkerhet og beredskap
- Security Sector Reform

Bistandssektoren

- Evalueringer og resultatmåling
- Næringsutvikling
- Partnervurderinger
- Fund Management

Rammeverk - misligheter og korrupsjon

Forebygging

Avdekking

Respons



Risikoanalyser



Integritetsundersøkelser av personer og selskaper



Responsplaner



Etisk regelverk, rutiner og retningslinjer



Varslingsrutiner



Gransking og faktaundersøkelser



Risikostyring av tredjeparter
"Third party risk Management"



Compliance-revisjoner



Forbedre rutiner og internkontroll



Kontrollmiljø; intern revisjon/compliance funksjon



Kontraktsrevisjoner

Evne til læring og implementering av tiltak



Informasjons- og opplæringsprogrammer



Mislighetsrevisjon (dataanalyse)



Tonen fra toppen



Regnskapskontroller

Resultater gap-analysen: modenhetskala

Kategorier	Elementer	Grunnleggende	Underveis	Etablert	Omfattende	Optimalisert
Kontrollmiljø	Tonen fra toppen		●		⦿	
	Kontrollfunksjoner, roller og ansvar		●	⦿		
	Etiske retningslinjer, prinsipper og rutiner		●		⦿	
Forebygging	Risikovurdering	●			⦿	
	Kommunikasjon og trening		●		⦿	
	Risikostyring av tredjeparter	●				
Avdekking	Varslingsordning		●		⦿	
	Bakgrunnsundersøkelser	●		⦿		
	Kontrollaktiviteter og monitorering		●			
Respons	Gransking og utbedring		●	⦿		



GRANSKET: Administrerende direktør i Vestre Viken HF Nils Fredrik Wisløff (t.v) og styreleder Torbjørn Almlid fikk mandag forelagt en rapport som mener sykehuset systematisk har feilkodet og dermed fått over 8 millioner mer i refusjon enn de hadde krav på. **Foto:** Vidar Sandnes

VESTRE VIKEN HF

Granskning hevder sykehus jukset og fikk millioner i urettmessig refusjon

Dagensmedisin.no 26.2.2018

Mislighetsrevisjon

Mislighetsrevisjon er analyse av regnskap ved bruk av datakraft for å avdekke misligheter og svakheter ved internkontroll

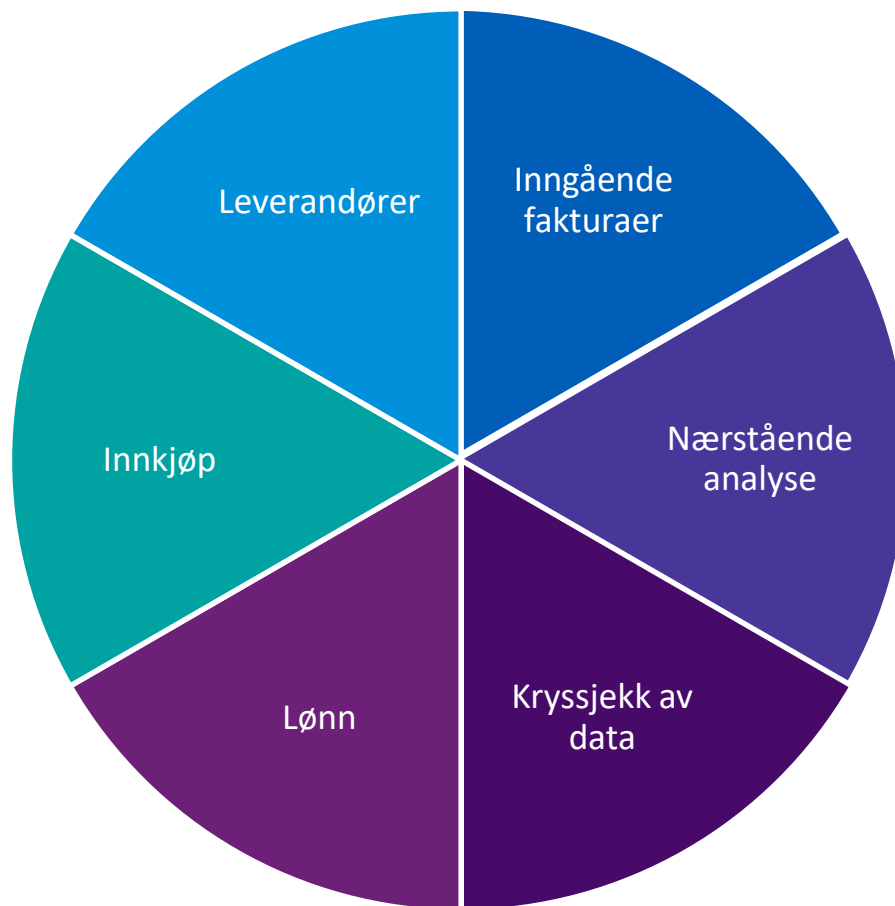
- Identifiserer røde flagg (mislighetsrisiko) i selskapets regnskapssystem
- Identifiserer feil eller mangler i selskapets data og regnskapssystem som kan føre til store kostnadsbesparelser for selskapet

Verktøy

- IDEA
- SQL
- i2 Analyst Notebook
- KDAT
- Neo4j
- QlikView/Tableau

Hva med dataene som skal analyseres?

Mislighetsrevisjon



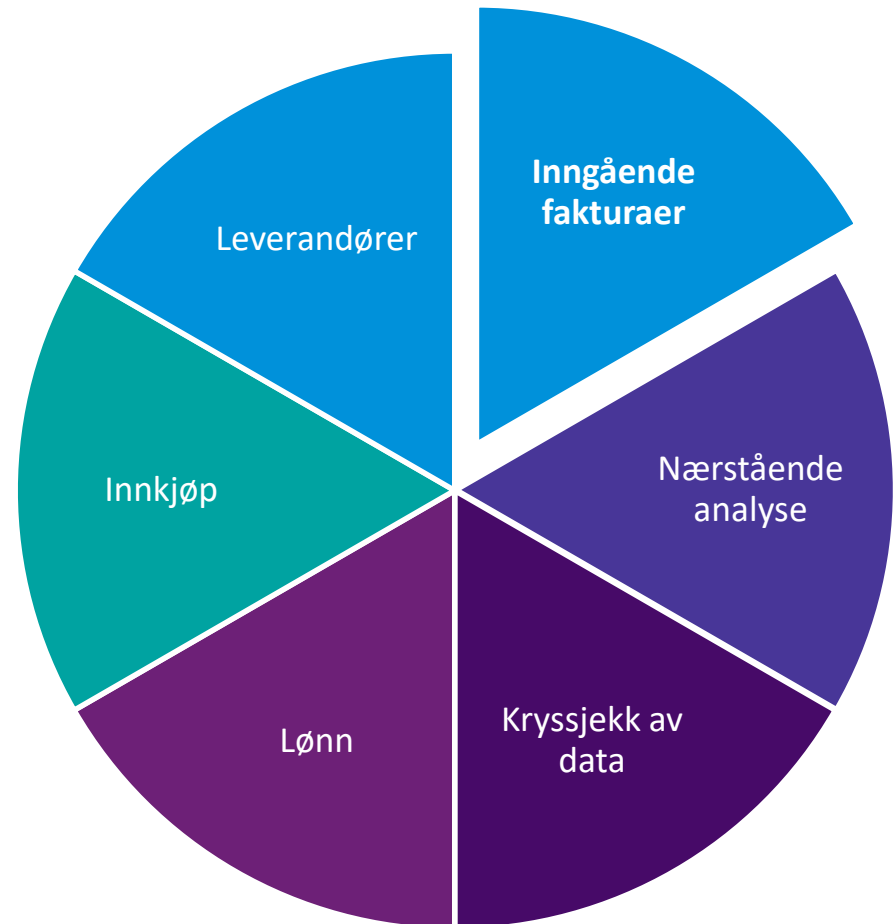
Eksempel på testresultat

KPMG		Tests Overview	No. of Tests	Tests with Results	2012	2013
			33	24	1	2
					3	4
					5	6
					7	8
					9	10
					11	12
Clear Filters						
Filters						
Vendor						
Acc. Category						
Account						
Acc. No.						
City						
Test Inv						
Test Supp						
Potential Risk						
Information						
No Risk						
Invoice Tests						
	T1 Invoice Round Amounts		132	More		
	T2 Weekend bookings		177	More		
	T3 Weekend invoice		126	More		
	T4 Duplicated Date and Amount		67	More		
	T5 Duplicated External Invoice		28	More		
	T6 One Time Suppliers		129	More		
	T7 Large Outliers		224	More		
	T8 Large YE Transactions		20	More		
	T9 Entry Date before Inv. Date		16	More		
	T10 Inv. Date after Due Date		22	More		
	T11 Early Payment		39	More		
	T12 Conflict of Interest		2	More		
	T13 Value Diff. Invoice vs. GR		0			
Suppliers Sharing Details						
	T14 Suppliers Sharing Address		18	More		
	T15 Suppliers Sharing Account		5	More		
	T16 Suppliers Sharing ICO		0			
	T17 Suppliers Sharing Tel. No		0			
	T33 Suppliers Sharing Owner		6	More		
Other Supplier Tests						
	T18 Newly Established Comp.		4	More		
Vendor Data Issues						
	T23 Missing Tel. No.		0			
	T24 Invalid Tel. No.		0			
	T25 Missing Address		6	More		
	T26 Missing ICO		1	More		
	T27 Invalid ICO		0			
	T28 Missing Bank Acc.		5	More		
	T29 Invalid Bank Acc.		0			
Other Information						
	T30 Large Amount Ind.		57			
	T31 Small Amount Ind.		765			
	T32 .Natural Person		61			
	Amount > 4 000Euro		360			
Keyword search results						
	T20 Keyword "Remuneration"		1	More		
	T21 Keyword "Consulting"		4	More		
	T22 Keyword "Additional Fee"		1	More		

Mislighetsrevisjon – inngående fakturaer

Eksempler på noen av analysene vi gjennomfører:

- Fakturanummer i løpende serie
- Duplikater
- Runde beløp
- Manuelle transaksjoner
- Fakturaer uten innkjøpsordre
- Fakturaer uten anvisning
- Samme bankkontonummer, ulike leverandører
- Transaksjoner til skatteparadis



Mislighetsrevisjon - Inngående fakturaer

Analyse av inngående fakturaer for en gitt periode

Org.nr.	Lev.navn	Fakturanummer	Beløp	Fakturadato
898989898	Transport AS	453	43 569,00	01.02.2014
898989898	Transport AS	454	98 578,67	23.02.2014
898989898	Transport AS	455	116 898,88	05.03.2014
898989898	Transport AS	456	95 550,00	16.03.2014
898989898	Transport AS	456	95 550,00	30.04.2014
898989898	Transport AS	457	68 786,50	10.04.2014
898989898	Transport AS	458	79 654,65	04.05.2014
898989898	Transport AS	459	33 657,50	11.05.2014
898989898	Transport AS	460	56 432,89	01.06.2014
898989898	Transport AS	461	99 785,50	13.06.2014
898989898	Transport AS	462	78 479,00	26.06.2014

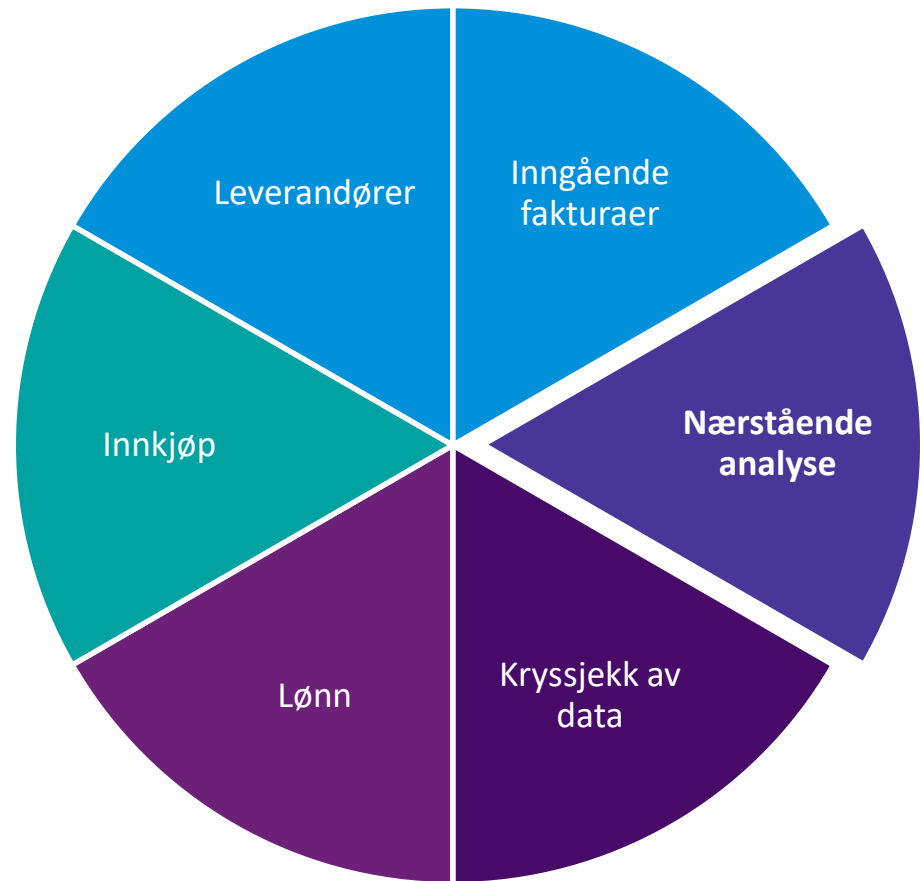
Duplikate
fakturanummer - 456

Ikke samsvar mellom
fakturanummer og datering

Mislighetsrevisjon - nærstående analyse

Eksempler på noen av analysene vi gjennomfører:

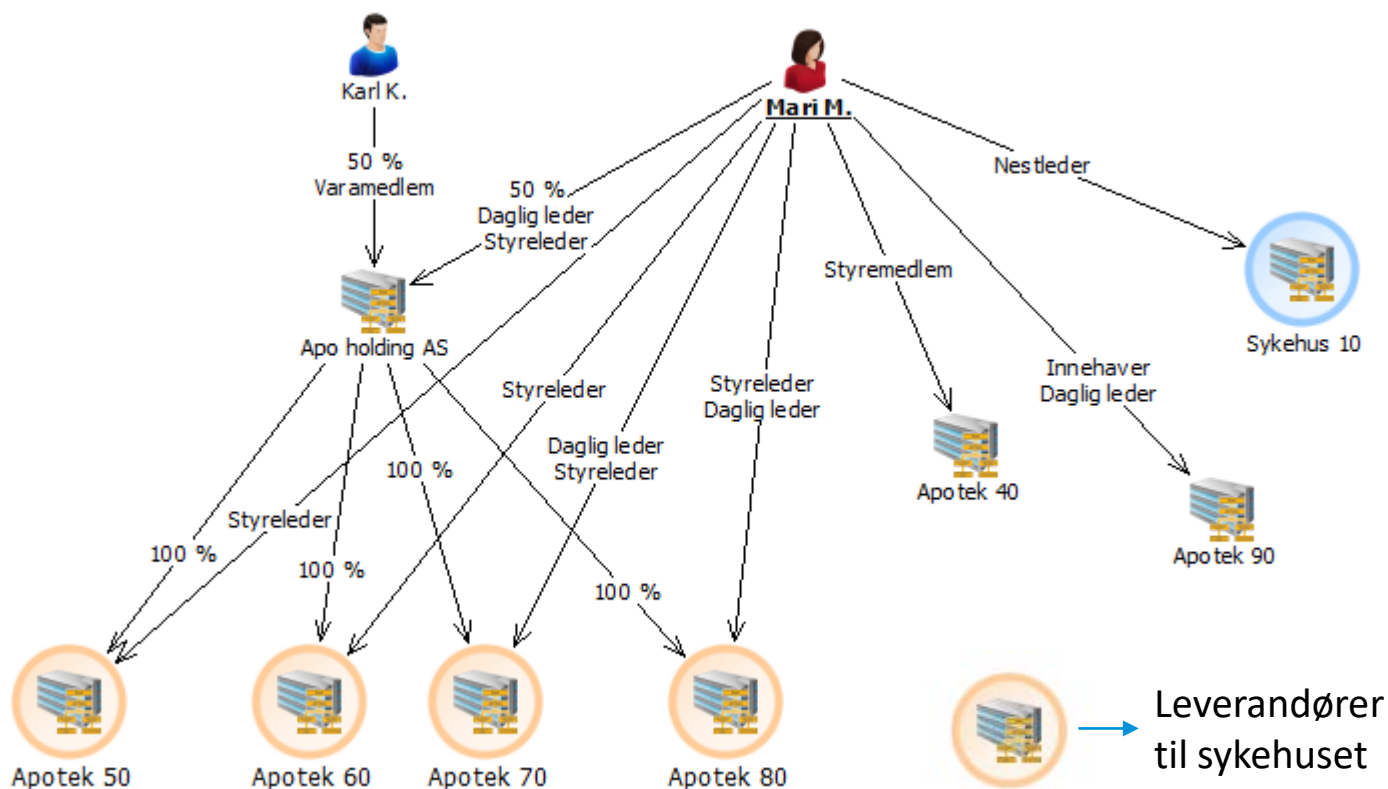
- Habilitetsregister for kartlegging av ansattes eierinteresser
- Relasjoner mellom selskapets innkjøpere mot data hentet fra Brønnøysund (selskaper, eiere, styre)
- Analyser av nøkkelpersoners nettverk i næringslivet



Mislighetsrevisjon - nærståendeanalyse

Eksempel på funn fra offentlig helseforetak:

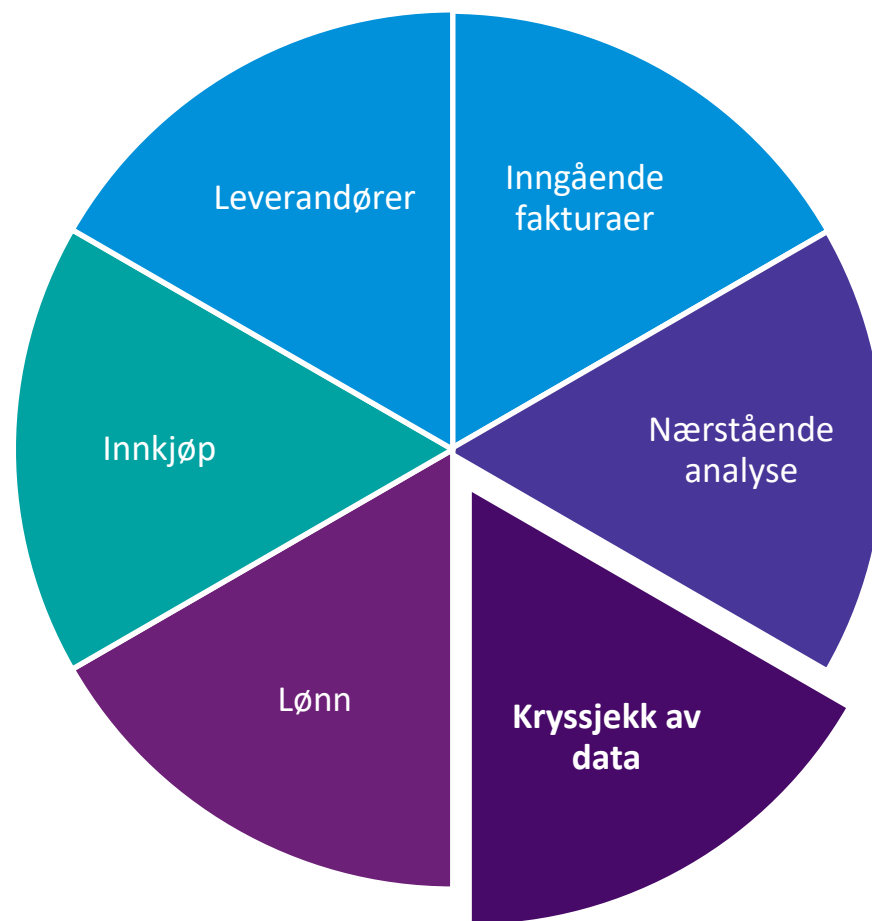
De fire apotekene som er leverandører til helseforetaket har fått utbetalinger fra helseforetaket på over **22 MNOK**.



Mislighetsrevisjon – kryssjekk av data

Eksempler på noen av analysene vi gjennomfører:

- Matche ansattes kontonummer mot leverandørregisteret
- Matche ansattes adresser mot leverandørregisteret
- Transaksjonsanalyser:
 - Fiktive leverandører
 - Fiktive ansatte



Mislighetsrevisjon – kryssjekk av data

Eksempler på røde flagg ved kryssjekk av data

Leverandørregister			
Lev.nr.	Navn	Adresse	Kontonummer
95959595	Transport AS	Lagerveien 8	1508080808
78787878	Lager AS	Solveien 20	1503030303
65656565	Holding AS	Postboks 20	6329484848
94949494	Transporter AS	Postboks 68	1503030303
85858585	Produksjon AS	Bjørneveien 7	1503030303

Ansattdata fra lønnsystem		
Navn	Adresse	Kontonummer
Ola Nordmann	Lagerveien 8	1509090909
Lise Olsen	Matveien 155	5656565566
Ola Jensen	Solsiden 78	7574747474
Bente Larsen	Lagerveien 43	1503030303
Hans Hansen	Ekornveien 5	1563636363

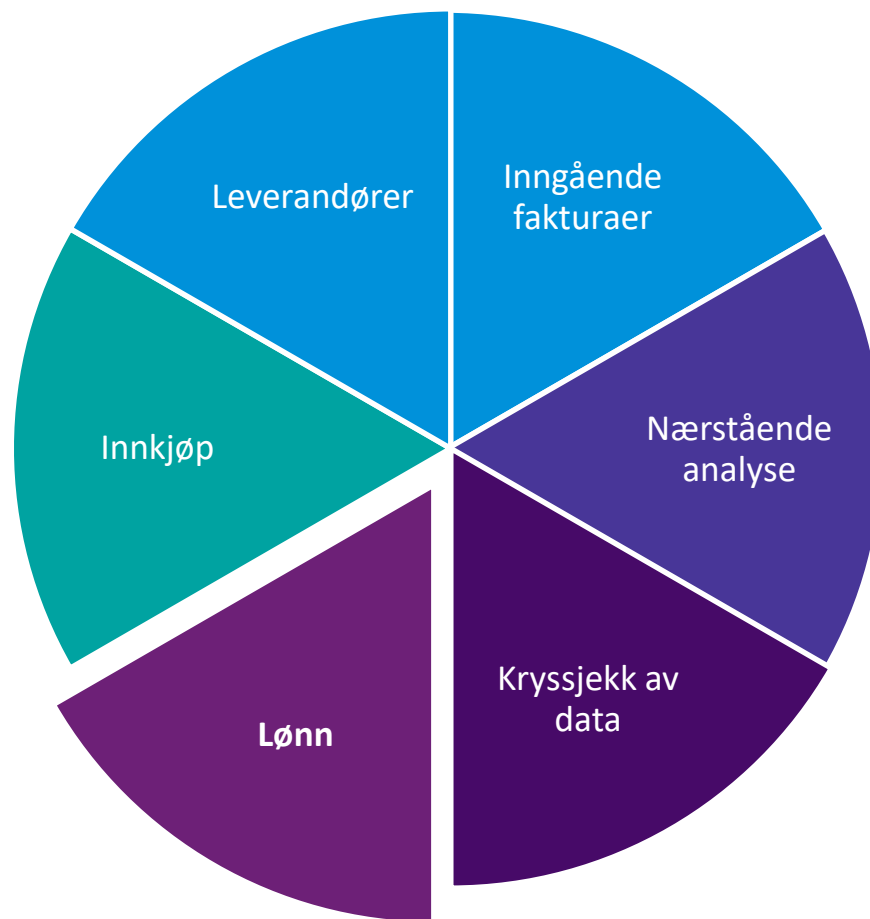
Leverandør og ansatt registrert med samme adresse

Leverandører og ansatt registrert med samme kontonummer – Fiktive leverandører?

Mislighetsrevisjon - lønn

Eksempler på noen av analysene vi gjennomfører:

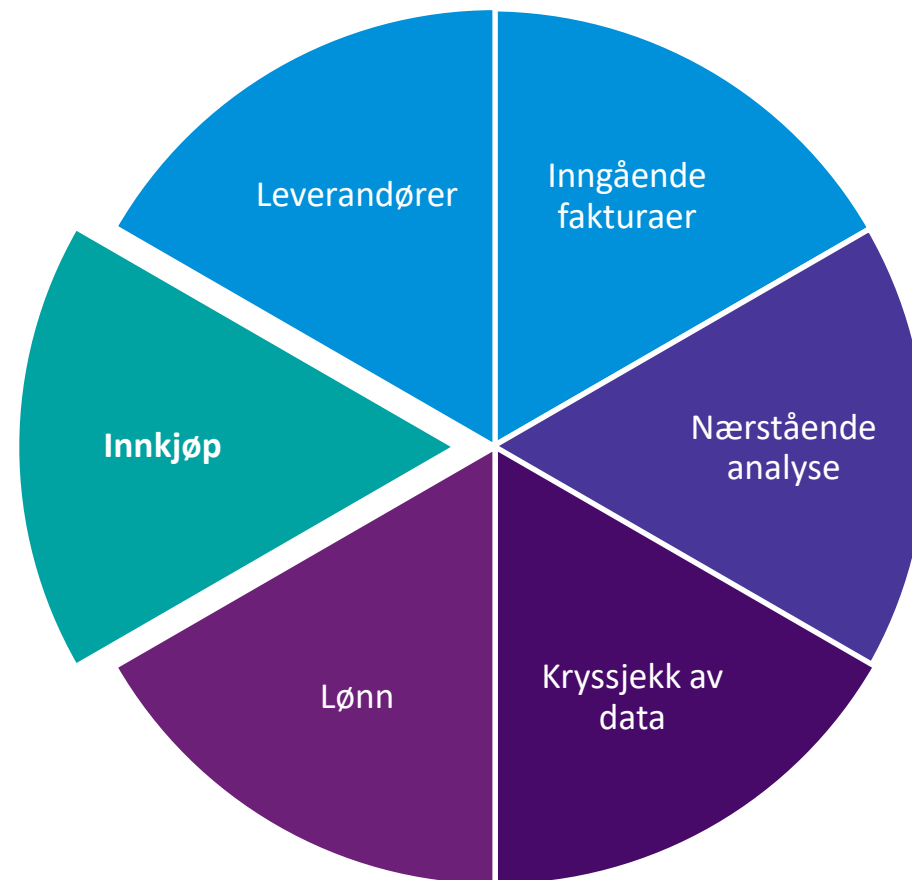
- Variasjoner i lønn mellom ansatte på samme nivå
- Endringer i faste data, som kontonummer, adresse etc.
- Hvem kan endre faste data?
- Ansatte som har sluttet men som fortsatt får utbetalinger



Mislighetsrevisjon – innkjøp

Eksempler på noen av analysene vi gjennomfører:

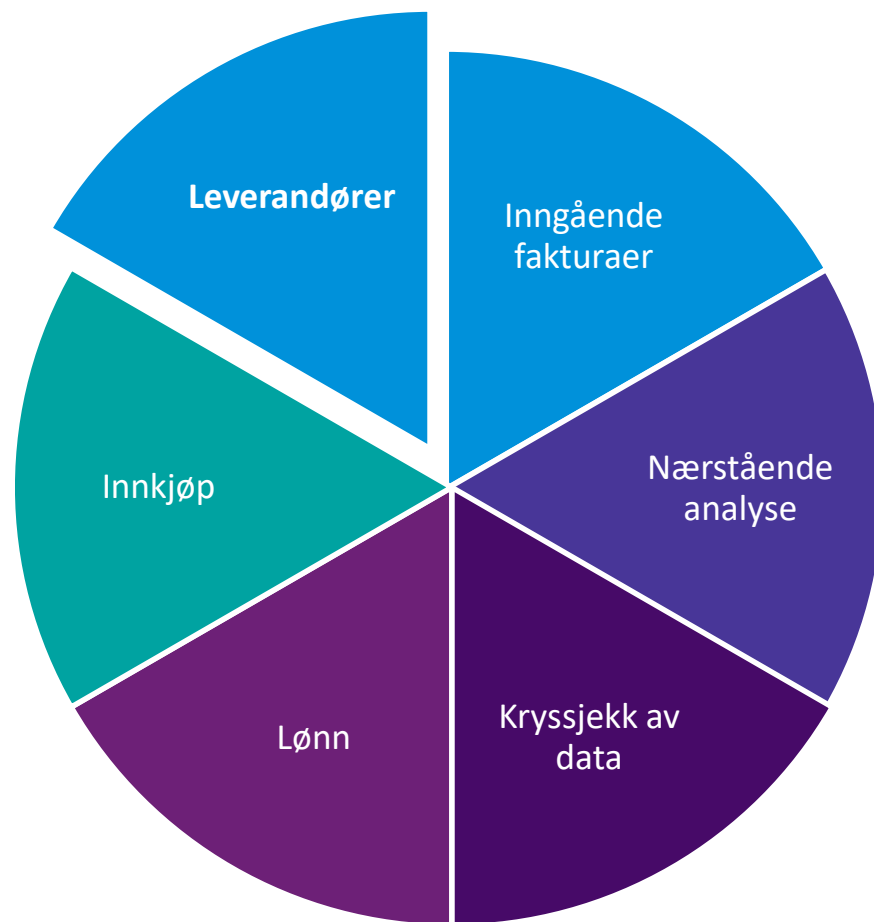
- Oversikt over antall innkjøpsordre per leverandør
- Oversikt over innkjøpsordre per innkjøpsansvarlig
- Innkjøp utenfor rammeavtale
- Analysere innkjøpsordre etter ulike terskelverdier
- Innkjøp over terskelverdi uten innhentet tilbud fra flere leverandører
- Fakturaer uten innkjøpsordre
- Innkjøpsordre uten anvisning
- Innkjøpsordre datert etter fakturadato



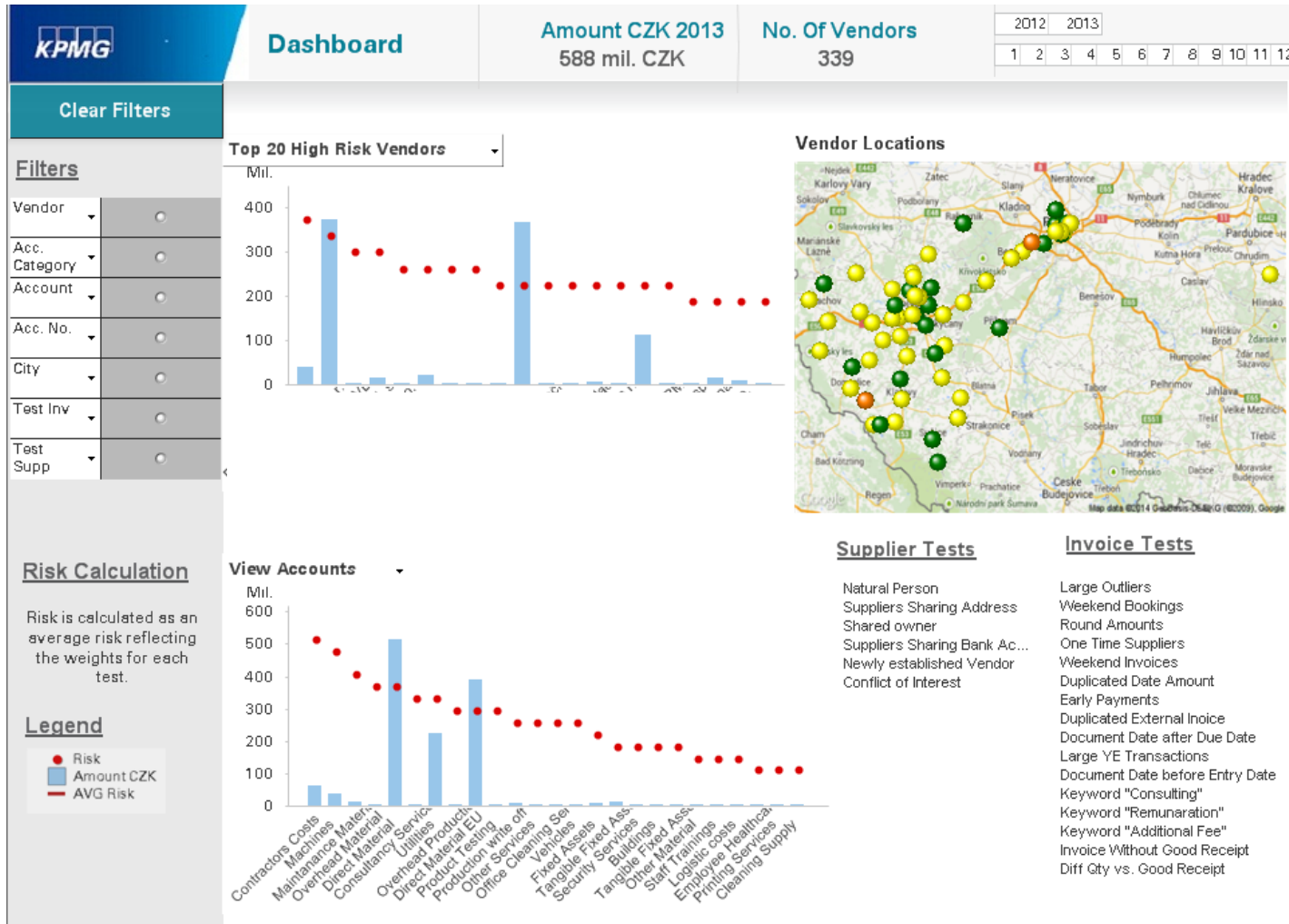
Mislighetsrevisjon - leverandører

Eksempler på noen av analysene vi gjennomfører:

- Relasjoner mellom selskapets innkjøpere
- Leverandører uten organisasjonsnummer
- Leverandører med ugyldig organisasjonsnummer
- Duplikate leverandører
- Fiktive leverandører
- Hvem har tilgang til å gjøre endringer i leverandørdata?
- Hvem er selskapets 10 største leverandører?



Eksempel på utvalg av høyrisiko-leverandører

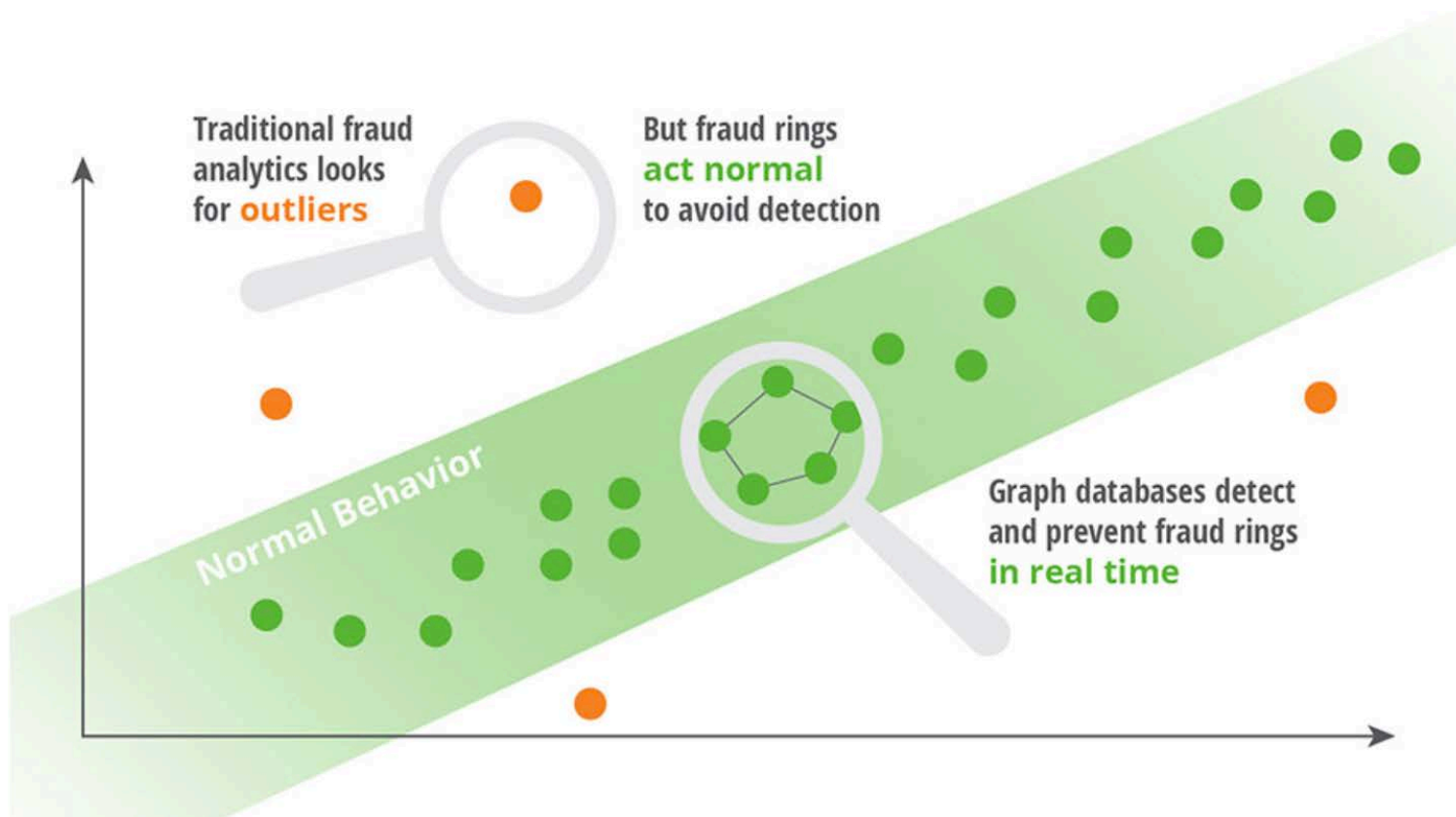


Observasjoner fra energiselskap

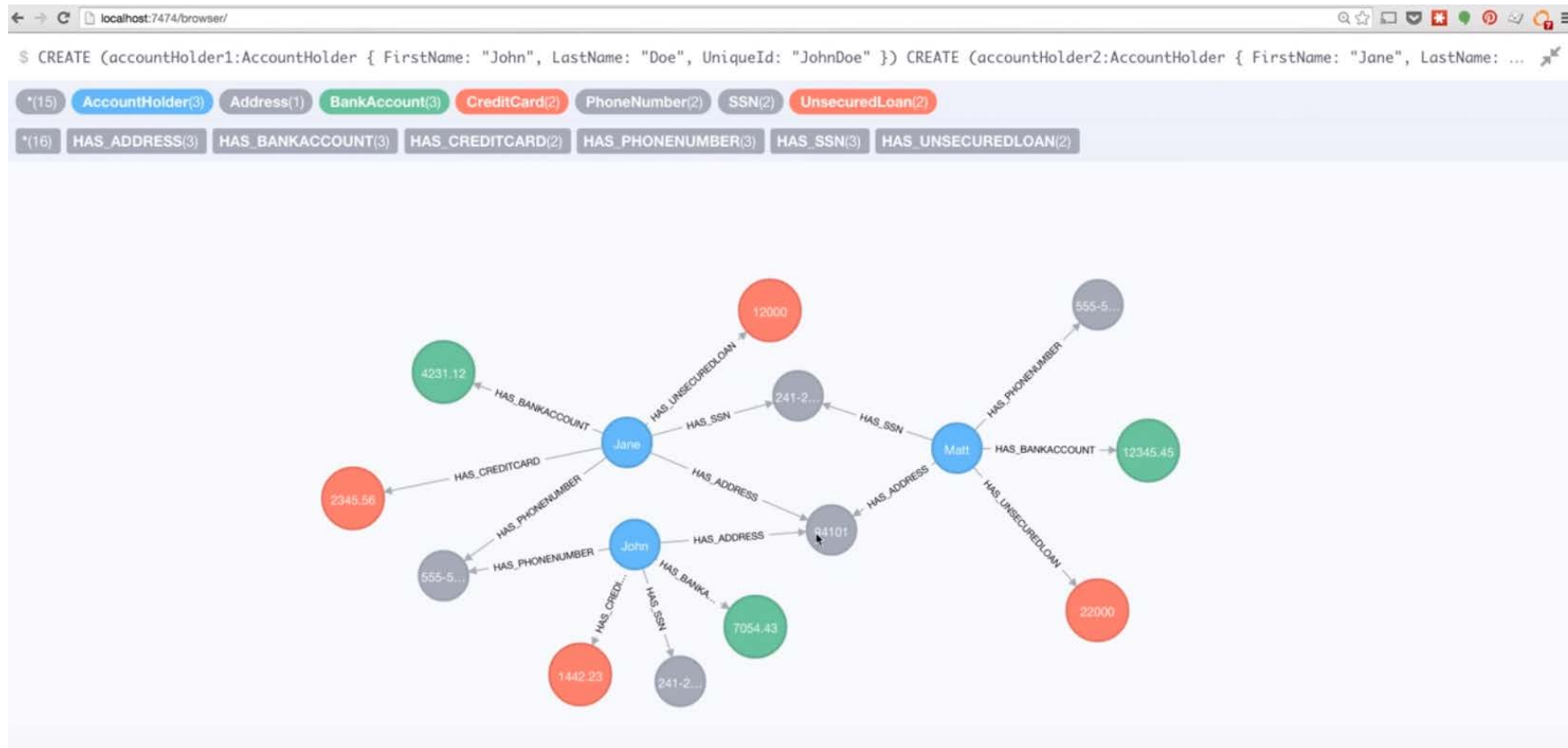
Vi har gjennomført mislighetsrevisjon i selskap ABC AS for å avdekke mulige misligheter og svakheter ved internkontrollen. Vi har gjort følgende observasjoner:

- Fem ansatte er registrert i både ansattregisteret og i leverandørregisteret med egne selskaper
- 10 tilfeller hvor ansatte eller styremedlemmer i ABC AS eller underliggende selskaper, har roller eller eierskap virksomhetens leverandører
- 35 tilfeller hvor det er utbetalt til samme bankkontonummer, men til ulike mottaker
- Selskapet har utført lønnsutbetalinger til 68 ansatte etter deres sluttdato
- 651 duplikate lønnsutbetalinger til ansatte
- 1 572 manuelle utbetalinger til mer enn ett bankkontonummer
- 95 transaksjoner i åpne poster i utgående fakturaer eldre enn 100 dager

Fra stikkprøvebasert til monitorering



Neo4j - Grafdatabaser



Source: Neo4j



Spørsmål?



Andreas P. Engstrand
Forensic Services, Manager

+47 40 63 95 99

Andreas.Engstrand@kpmg.no

Magnus Digernes
GRC, Senior Manager

+47 40 63 96 95

Magnus.Digernes@kpmg.no

kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app



© 2018 KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.