



Til Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Rendalen kommune

Negativ konklusjon

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Rendalen kommunes (kommunen) etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontroll av etterlevelse av prinsippene for håndtering av utleieboliger gjeldende for kommunen i perioden 01.01.2023 - 31.12.2023.

Følgende kriterier er lagt til grunn for gjennomføringen av attestasjonsoppdraget:

- At det foreligger vedtak for den enkelte søknad om kommunal bolig
- At det foreligger gyldig husleieavtale mellom kommunen som utleier og leietaker, som er signert i henhold til gjeldende delegeringsreglement
- At leibeløp justeres i henhold til leiekontrakt
- At leibeløp betales i henhold til gjeldende betingelser

På grunn av betydningen av forholdet beskrevet i avsnittet «Grunnlag for negativ konklusjon» i vår uttalelse, er vår mening at kommunen ikke har etterlevd gjeldende prinsipper for håndtering av utleieboliger.

Grunnlag for negativ konklusjon

Det følger av kommunens prinsipper for håndtering av utleieboliger at det skal foreligge husleieavtaler for alle leieforhold, og at disse skal signeres i samsvar med gjeldende delegeringsreglement. Vi har kontrollert 15 husleieavtaler inngått i perioden 1994 - 2023, og har avdekket at to av disse ikke er signert av begge parter. I forbindelse med gjennomføringen av attestasjonsoppdraget har vi også avdekket at kommunen mangler tilfredsstillende skriftlige rutinebeskrivelser gjeldende for til utleie av kommunale boliger.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at utleieboliger leies ut i samsvar med kommunens prinsipper for håndtering av utleieboliger. Ansvarer omfatter å utforme, implementere og vedlikeholde en betryggende økonomiforvaltning for utleie av kommunale boliger.

Offices in:



Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Vi anvender internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester, og opprettholder et omfattende system for kvalitetskontroll inkludert dokumenterte retningslinjer og prosedyrer vedrørende etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og gjeldende lovmessige og regulatoriske krav.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll. Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene avhenger av revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Begrensning i bruk

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt ansvar med økonomiforvaltningen og til kommunens informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Hamar, 12. september 2024
KPMG

Thore Kleppen
Statsautorisert revisor