

Oppfølging av kommunens regnskapsrevisor

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

10.11.2025

Saknr

53/25

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 24/554 - 24

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget konstaterer at kommunens regnskaper blir betryggende revidert.

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saksopplysninger

Saken er en del av kontrollutvalgets arbeid med å oppfylle kravet i kommuneloven om at utvalget skal se til at kommunens regnskaper blir betryggende revidert, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav a. Kontrollutvalgets ansvar er nærmere utdypet i forskriften om kontrollutvalg og revisjon. Her står det at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og se til at:

- kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av kvalifiserte revisorer.

I denne saken oppsummerer kontrollutvalgets sekretariat informasjonen om regnskapsrevisjon, som utvalget har fått gjennom året. Vi legger også fram informasjon om hvordan partene har etterlevd kontrakten mellom KPMG og kommunen. Informasjonen har vi innhentet fra kommunedirektøren, økonomisjefen og regnskapsrevisoren. Vi har også gått gjennom KPMGs tilbud og undersøkt om tjenestene de leverer er i samsvar med dette. I sum skal saken gi kontrollutvalget tilstrekkelig grunnlag til å vurdere om kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

KPMG ble valgt til revisor for kommunen for nok en periode fra 1. januar 2025. I henhold til den forrige avtalen mellom KPMG og kommunen, ble regnskapet for 2024 revidert etter den gamle avtalen. Selv om selskapet har vært revisor for kommunen i en årrekke, gjelder denne saken for kalenderåret 2025. Det er likevel ikke mulig å sette et bastant skille mellom årene, fordi sakene som omhandler regnskapsrevisjon starter ett år og videreføres i det neste året.

Gjennomgangen bygger på en [veileder fra Forum for kontroll og tilsyn](#). Veilederen gir praktiske råd om hvordan kontrollutvalget kan oppfylle lovkravet om å se til at kommunens regnskaper blir betryggende revidert. Det er lagt opp til at arbeidet deles i tre tema: regnskapene skal bli betryggende revidert, kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert, revideringen skal skje i samsvar med lover, forskrifter, god kommunal revisjonsskikk og avtalene med kontrollutvalget (kommunen).

Betryggende revidering av kommunens regnskaper

- Kvalifisert revisor - I tilbudet til kommunen bekrefter KPMG at revisorene har de nødvendige kvalifikasjonene. Tilbudet ble gjennomgått i kontrollutvalget i sak 5/25.
- Vandel - KPMG skal innhente vandelsattest ved nyansettelser. Vi legger til grunn at selskapet har gjort dette.
- Kvalitetssystemet i revisjonsselskapet - I tilbudet fra KPMG la de fram en omfattende beskrivelse av kvalitetssystemet. Kontrollutvalget kan be om informasjon om hvordan dette systemet virker ved en senere anledning.
- Uavhengighet - den oppdragsansvarlige regnskapsrevisoren i KPMG leverer hvert år en egenerklæring om at det ikke foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke

tilliten til hans uavhengighet og objektivitet. Kontrollutvalget behandlet erklæringen i sak 29/24 og ble dermed orientert om at kommunens regnskapsrevisor:

- ikke er ansatt i en annen stilling i kommunen eller i en virksomhet kommunen eier/deltar i.
- ikke er medlem av styrende organer i slike virksomheter
- ikke har funksjoner i andre virksomheter som kommer i konflikt med jobben som revisor i Rendalen kommune, eller på annen måte svekker tilliten til ham
- ikke utfører tjenester for kommunen som kan svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- ikke yter tjenester som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- ikke opptrer som fullmektig for kommunen

Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet

KPMG har orientert kontrollutvalget om revisjonsarbeidet ved flere anledninger gjennom året:

- Kontrollutvalget ble høsten 2024 orientert om revisjonsplanen, en plan for hvordan revisoren planla å legge opp revideringen av 2024-regnskapet. Saken skulle gi kunnskap om risikoer som revisoren ville undersøke ved revideringen av årsregnskapet.
- Kontrollutvalget ble også orientert om resultatet av interimrevisjonen, som pågikk høsten 2024. Interimrevisjon pågår i løpet av regnskapsåret, og skal blant annet avdekke feil og mangler tidlig, sånn at kommunen kan korrigere dem før årsoppgjøret. I løpet av interimrevisjonen undersøker revisoren kommunens rutiner og internkontroll, og gir råd og veiledning til administrasjonen om forbedringer.
- Kontrollutvalget fikk informasjon om risikoområder i økonomiforvaltningen, som blir undersøkt gjennom «forenklet etterlevelsesk kontroll», se kontrollutvalgets sak 31/24.
- KPMGs revisjonsberetning for årsregnskapet for det kommunale foretaket, og for kommunens årsregnskap ble behandlet i møte 2. juni, henholdsvis sak 14/24 og 17/24. KPMG orienterte da om revisjonsarbeidet og arbeidet med årets revisjonsberetninger.
- KPMG ga sin siste orientering om revisjonsarbeidet for 2024-regnskapene i utvalgets møte 15. september, sak 26/25. Da ble kontrollutvalget orientert om resultatet av den forenklete etterlevelsesk kontrollen.

Regnskapsrevisjon i samsvar med lover, forskrifter, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisoren

Sekretariatet viser til de nevnte orienteringene fra KPMG. I orienteringene har KPMG bekreftet at regnskapsrevisjonen skjer i samsvar med kommuneloven og forskriften om kontrollutvalg og revisjon, og «god kommunal revisjonsskikk».

Oppfølging av avtalen mellom KPMG og Rendalen kommune

Avtalen bygger dels på en standard avtaletekst, dels på KPMGs tilbud om revisjonstjenester. Tilbudet inneholder formuleringer om kvaliteten på tjenestene, for eksempel om kommunikasjonen med kontrollutvalget og om informasjonsflyten og rapporteringen til utvalget. I tillegg står det om revisorenes tilgjengelighet for å gi råd til kommunen, om hvordan arbeidsprosessene i forbindelse med regnskapsrevisjonen skal foregå, og om hva kommunen kan vente seg når det gjelder rådgiving og veiledning.

Sekretariatet har gjennomgått tilbudet fra KPMG og undersøkt om leveransen samsvarer med det som ble tilbudt. KPMG har i avtalen forutsatt at kommunen legger til rette for revisjonsarbeidet, slik at det kan avvikles innenfor KPMGs tilbudte ressursramme. Kommunen skal blant annet levere årsregnskapet og annet materiale med tilhørende dokumentasjon innen fristene.

Kommunens leveranse til KPMG

KPMGs pris forutsetter at kommunen leverer all dokumentasjonen som KPMG har behov for, til riktig tid og med tilstrekkelig kvalitet. KPMG bekrefter at administrasjonen sender det den skal i rimelig tid/avtalt tid. Kommunens kapasitet på økonomi- og regnskapsområdet er bedret de siste årene. Slik vi oppfatter KPMG, så har det vært positivt for leveransen til KPMG. KPMG opplyser at de har hatt god dialog med kommunen, og at det ikke har vært vesentlige forsinkelser fra administrasjonen i 2025.

KPMGs leveranse til kommunen

Kommunedirektøren og økonomisjefen har ingen vesentlige merknader til KPMGs arbeid eller til dialogen med revisorene i selskapet. Administrasjonen mener at KPMG opptrer profesjonelt og at selskapet har god forståelse for oppdraget: å revidere regnskapet i en mindre kommune. I avtalen med KPMG er det stilt krav til responstid. Administrasjonen mener at KPMG oppfyller avtalens krav på dette området. KPMG svarer raskt på spørsmål fra kommunen. Hvis administrasjonen stiller spørsmål som krever spesialkompetanse, så bruker KPMG ressurspersoner fra andre deler av selskapet for å svare.

I kontrakten med kommunen er det satt av tid til 25 timer i en «timebank», som administrasjonen kan benytte. Det har vært noen uklarheter om bruken av timebanken. Administrasjonen gir likevel uttrykk for at kommunen ikke har fått ekstraregning knyttet til uklarhetene.

Administrasjonen er fornøyd med samarbeidet og dialogen med KPMG

Sekretariatets vurdering

Sekretariatet mener at kontrollutvalget på bakgrunn av informasjonen i saken kan konkludere med at det har sett til at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte: Kontrollutvalget har holdt seg løpende orientert om regnskapsrevisjonen. Det har fått informasjon om at regnskapene er betryggende revidert ved at revisorene og KPMG oppfyller lov- og forskriftskravene. I tillegg har kontrollutvalget fått informasjon om at revideringen skjer i samsvar med lov- og forskriftskravene og god kommunal revisjonsskikk. Til sist har kontrollutvalget fått informasjon om at avtalen med kommunen er oppfylt. Selv om det var uklarheter i hvordan partene tolker hvordan timebanken skal brukes, så har de ikke ført til ekstrakostnader for kommunen. Partene er nå enige om tolkningen, dermed er dette et uvesentlig forhold.

Kontrollutvalget har oppfylt ansvaret for å se til at kommunens regnskaper blir betryggende revidert. Kontrollutvalget handler på oppdrag fra kommunestyret, og bør orientere kommunestyret om vedtaket. Det er tilstrekkelig at det skjer i årsrapporten for 2025.