



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 etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse ved godkjenning av utgiftsgodtgjørelser for ledere i kommunen, herunder politisk ledelse, for perioden 1. januar 2024 - 31. desember 2024.

Følgende kriterier er lagt til grunn for gjennomføringen av attestasjonsoppdraget:

- Skattebetalingsforskriften §5-6-11 om krav til utgiftsgodtgjørelser og
- godkjenning i henhold til vedtatt delegeringsreglement i kommunen

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

Grunnlag for negativ konklusjon

Det følger av skattebetalingsforskriften §5-6-11 om utgiftsrefusjoner at det ikke skal foretas forskuddstrekk i utbetalinger (refusjon) som kun dekker utgifter som arbeidstakeren har pådratt seg i forbindelse med utførelsen av arbeidet, når utgiftene dokumenteres med kvittering eller annet bilag som tilfredsstiller kravene i bokføringsforskriften kapittel 5, og dokumentasjonen vedlegges arbeidsgivers regnskaper.

Alle kontrollerte reiseregninger/utgiftsrefusjoner er påsett attestert og anvist i henhold til delegeringsreglementet.

Vi har kontrollert 23 reiseregninger/utgiftsrefusjoner i perioden 01.01.2024-31.12.2024, og det er avdekket 6 reiseregninger/utgiftsrefusjoner hvor det foreligger mangler knyttet til dokumentasjon av utgiften det er søkt refusjon for i form av manglende bilag.

Attestasjons- og anvisningskontrollen har ikke avdekket mangelfull dokumentasjon i disse tilfellene.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektør er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak. Ansvaret omfatter å utforme, implementere og vedlikeholde en betryggende økonomiforvaltningen for reiseregninger og utgiftsrefusjoner..



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 the 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 attestasjonsoppdraget med moderat sikkerhet i samsvar med Kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører attestasjonsoppdraget 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 bedre grunnlag for å ivareta sitt ansvar med økonomiforvaltningen og til kommunene informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Hamar,
KPMG AS

Thore Kleppen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Kleppen, Thore

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5994-4-522899

IP: 80.232.xxx.xxx

2025-06-27 11:07:02 UTC



Dette dokumentet er signert digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerte dataene er validert ved hjelp av den matematiske hashverdien av det originale dokumentet. All kryptografisk bevisføring er innebygd i denne PDF-en for fremtidig validering.

Dette dokumentet er forseglet med et kvalifisert elektronisk segl. For mer informasjon om Penneos kvalifiserte tillitstjenester, se <https://euti.penneo.com>.

Slik kan du bekrefte at dokumentet er originalt

Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, kan du se at det er sertifisert av **Penneo A/S**. Dette beviser at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret siden tidspunktet for signeringen. Bevis for de individuelle signatørenes digitale signaturer er vedlagt dokumentet.

Du kan bekrefte de kryptografiske bevisene ved hjelp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringsverktøy for digitale signaturer.