



KPMG AS
Vangsveien 73
N-2317 Hamar

Telephone +47 45 40 40 63
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Rendalen Kommune
Hanestadveien 1
2484 Rendalen

Att.: Kontrollutvalget

Brevnummer: 2

Brev til kontrollutvalget etter forenklet etterlevelseskontroll for 2024

Vi har utført forenklet etterlevelseskontroll for 2024 som har omhandlet kommunens rutiner for godkjenning av reiseregninger/utgiftsgodtgjørelser for ledere i kommunen, herunder politisk ledelse i henhold til delegeringsreglement og skattebetalingsforskriften. Vi vil påpeke overfor kontrollutvalget forhold vi er blitt kjent med under revisjonen og som i henhold til revisorloven § 9-5 og RSK301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen punkt 17, krever skriftlig rapportering fra valgt revisor. Utover lovpålagte krav til kommunikasjon omfatter brevet forhold som etter vårt skjønn er relevant for kontrollutvalgets tilsyn.

Mangler i kommunens interne kontroll med innvirkning på revisjonens utførelse

Kommunens interne kontroll har gjennom året vært mangelfull på området knyttet til godkjenning av utgiftsgodtgjørelser for ledere. Det ble ved kontroll av 23 utgiftsgodtgjørelser avdekket at fem av disse hadde manglende kvalitet i attestasjon- og anvisningsrutinene i kommunen.

Vi vil anbefale ledelsen å sørge for at det utarbeides tilfredsstillende rutiner på området for godkjenning av utgiftsgodtgjørelser på ledernivå slik at det for etterfølgende perioder opprettholder kvaliteten i attestering- og anvisningsrutinene. Vi avgir som følge av dette en erklæring hvor vi konkluderer med at godkjenning av utgiftsgodtgjørelser på ledernivå i kommunen ikke er forsvarlig.

Vi ber om at ledelsen vurderer våre anbefalte forbedringer i internkontrollen.

Vi gjør oppmerksom på at vi i samsvar med revisorloven § 9-5 plikter å se etter at de kommuniserte forholdene er behandlet av kontrollutvalget. Vi ber om skriftlig tilbakemelding straks de ovennevnte forholdene er behandlet av kontrollutvalget, herunder kopi av møteprotokoll.

For ordens skyld minner vi om at dette brevet i henhold til bokføringsloven er å anse som oppbevaringspliktig regnskapsmateriale. Vi vil takke for et hyggelig og konstruktivt samarbeid med dere i forbindelse med vår revisjon. Vennligst ta kontakt med undertegnede dersom dere har spørsmål til brevet eller ønsker å diskutere innholdet nærmere.

Offices in:

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Tromsø
Alta	Finnsnes	Molde	Trondheim
Arendal	Hamar	Sandefjord	Tynset
Bergen	Haugesund	Stavanger	Ulsteinvik
Bodø	Knarvik	Stord	Ålesund
Drammen	Kristiansund	Straume	



Med vennlig hilsen

Tynset,
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 12:11:24 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.