



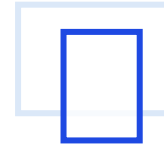
Revisjonstilbud - Tynset Kommune

Anskaffelse av revisjonstjenester

07.11.2024



Med KPMG får dere



et team som



kjenner Tynset kommune svært godt



har ledende kompetanse på kommuner, kommunalt regnskap, skatt



prioriterer dere ved å være tilgjengelige, tett involverte og respondere raskt.



ønsker å bidra med innsikt og skape verdi for dere allerede fra dag én.

en tilnærming som



er risikobasert, effektiv, fleksibel og tilpasset deres virksomhet og prosesser.



bruker ledende teknologi som identifiserer risiko, transaksjoner og prosesser som utgjør avvik og gir innsikt som muliggjør forbedring og effektivisering.



sikrer høy kvalitet.

ekte engasjement



der vi deler deres verdier om tillit, grundighet og ikke minst – bygge for fremtiden.



som setter godt samarbeid, kunnskapsdeling og kommunikasjon høyt på agendaen.



der dere får konkrete tilbakemeldinger på forbedringsområder.



hos alle på teamet, og en gjeng som gleder seg til å fortsette samarbeidet med dere



Gjennom år har KPMG og teamet bidratt til å sikre trygghet for kvalitet i den regnskapsmessige rapportering. I tillegg har vi vært en relevant diskusjonspartner for kontrollutvalget, kommuneledelsen og økonomifunksjonen. Fortsetter man med KPMG som revisor unngår man unødvendige skiftekostnader, som man ellers vil få ved et skifte. Kommunen har vesentlige utfordringer ellers, og bør prioritere alle ressurser til å understøtte håndteringen av disse, ikke skifte av revisor
Thore Kleppen, ansvarlig partner

Innhold



01. Oppdragsforståelse



02. Kompetanse - Team



03. Kvalitet



04. Kompetanse - Referanser



05. Dokumentasjon av tildelingskriterier



06. Kompetanse - CVer

Oppdragsforståelse - Vi forstår kommuner

Vi i KPMG forstår at kommuner i dag står overfor en rekke komplekse utfordringer som påvirker hverandre og som krever omfattende planlegging og gjennomføringskapasitet. De som ofte nevnes er redusert skatteinntang, økte kostnader og renter, samt usikkerhet knyttet til den statlige finansieringen av kommunens virksomhet.

Klimaendringer og skjerpede miljøkrav medfører betydelige investeringsbehov og økte kostnader.

Digital transformasjon og cybersikkerhet er også områder som krever økte investeringer på grunn av økt teknologiavhengighet. Vi kan en diskusjonspartner når dere skal utvikle og implementere digitale strategier som sikrer robust cybersikkerhet og effektiv digital transformasjon. Samtidig står kommuner overfor endringer i statlige overføringssystemer og inntektssystemer. Vi gir innsikt og støtte i tilpasning til disse endringene, slik at kommunen kan opprettholde økonomisk stabilitet.

Økende gjeldsbyrde kombinert med stigende renter er en annen kritisk utfordring. Vi tilbyr økonomisk rådgivning for å håndtere gjeld og optimalisere renteutgifter. En aldrende befolkning fører til større behov for offentlige tjenester, spesielt for de over 80 år, samtidig som det blir færre til å betale for disse tjenestene. Vi kan gjennom forvaltningsrevisjonene bidra til å understøtte implementering av bærekraftige løsninger for eldreomsorg.

Økende sosial ulikhet og integreringsutfordringer øker etterspørselen etter offentlige tjenester, inkludert sosial-, integrerings-, og boligsosiale tjenester. Forventninger om mer effektiv og digital tjenesteyting er også stigende. Dette kan inkludere å ta i bruk kunstig intelligens. Vi kan, som en diskusjonspartner, bidra til at dere evner å møte disse forventningene gjennom innovative løsninger og teknologisk integrasjon.

Knapphet på kvalifisert arbeidskraft, spesielt innen helse og omsorg, samt økende lønninger, er utfordringer som krever løsninger innen rekruttering, opplæring og optimalisering av arbeidskraft. Økt krav til interkommunalt samarbeid kan være et verktøy for å løse felles utfordringer og skape nye effektive tjenester, og er et område hvor vi kan bidra til å utrede samarbeidsformer og utvikler felles strategier.

Politiske endringer og reformer skaper usikkerhet omkring kommuners ansvar og oppgaver, noe som påvirker langsiktig planlegging.

Gjennom KPMGs totale team innen kommunal regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, med støtte av våre spesialisert, kan vi støtte dere som sparringspartner, via gjennomganger av virksomhetsstyringen, i revisjoner og forenklede etterlevelseskontroller.



Oppdragsforståelse - Relevant kompetanse og erfaring



KPMG har lang erfaring fra både revisjon og annen rådgivning i ulike kommuner, og våre medarbeidere har gjennomført oppdrag i mer enn 250 kommuner, fylkeskommuner samt statlige organisasjoner i Norge. Vi har dermed god kjennskap til de krav og rammevilkår som gjelder for den kommunale forvaltningen. Vi vektlegger å ha et godt samarbeid med kommunen, slik at vi i kombinasjon med den faglige bredden og ekspertisen i tilbudt revisjonsteam, har svært gode forutsetninger for å bistå i utføring av kommunen sine gjøremål innenfor rammene til en uavhengig revisor.

KPMG satser aktivt på å være i forkant når det gjelder fagutvikling, og vi er representert i Norges Interne Revisorers Forening og Den norske Revisorforening. Vi har et internt, nasjonalt samarbeid innenfor kommunal sektor hvor alle sentrale medarbeidere deltar for deling av kunnskap og erfaringer. Etter vår erfaring er det svært nyttig å kunne tilby et svært bredt spekter av tjenester og kompetanse-områder som er skreddersydd for kommunal sektor.

KPMG har både i Norge og internasjonalt ledende fagmiljøer innen:

- Strategi, forretningsutvikling og omstilling, inkl organisasjonsstyring
- Samfunn, herunder plan, kultur, teknisk og miljø
- Teknologi/IT og cyber, digitalisering, kunstig intelligens, og maskinlæring
- Virksomhets- og risikostyring og internkontroll
- Forvaltningsrevisjon og internrevisjon, samt granskning, inkl spesialfelt som velferdstjenester, herunder pleie og omsorg, helse og sosial, oppvekst.

- Selskapsstrukturering, valg av selskapsformer, fusjoner og fisjoner i kommunal og privat virksomhet
- Skatt, merverdiavgift og forretningsjus, samt eiendom, regulering og utbygging
- Logistikk og innkjøp, inkl offentlig innkjøp
- HR, lederutvikling, endringsledelse
- Regulatorisk rådgivning
- Kommunal revisjon og regnskapsføring

Dette dekker de kompetanseområder som er etterspurt.

KPMG Innlandet, herunder Tynset, er ett av få kompetansemiljøer i Nord-Østerdalen som har omfattende erfaring med kommunal-økonomi og kommunal revisjon. Dette inkluderer erfaring utenfor regionen, f.eks. med Lier og Asker kommuner. I tillegg kjenner KPMG Innlandet næringslivet på Tynset og regionen for øvrig godt gjennom revisjon av flere sentrale aktører som eksempelvis Duett, Alvdal skurlag, Røroskjøtt, Røros Slakteri, Vekstra Nord-Øst og Os Trekultur. KPMG har nødvendige kompetanse, samt kapasitet og leveringsevne for å ivareta kommunens behov knyttet til regnskapsrevisjon.

Vi har lang erfaring som valgt revisor for flere kommuner, herunder Tynset kommune, Rendalen kommune, Asker kommune og Lier kommune. Vi har alltid løst oppdragene på en tilfredsstillende måte. Vi mener derfor at vi skal kunne løse oppgaver, spørsmål og problemstillinger som kan bli aktualisert under revisjonsoppdraget eller som ønskes løst i løpet av revisjonsavtalen på en god måte.

Teamet – tilpasset deres behov

KPMGs team til Tynset kommune har bred erfaring med revisjon av norske kommuner. De er gode relasjonsbyggere og stiller med toppkompetanse på sektoren — og et sterkt engasjement for kundene sine.

Vi har satt sammen et team som har den nødvendige erfaring og kompetanse for å forstå, og analysere de utfordringer og problemstillinger kommunen står overfor. Sammen med Thore vil Ingunn være fast kontaktperson på regnskapsrevisjon og Mathias på forvaltningsrevisjon. Med dette har vi tre nøkkelpersoner både på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Begge teamene har betydelig lengre erfaring enn 5 år med revisjonstjenester med kommuner. Vi går nærmere inn på teamet på regnskapsrevisjon på neste side.

Sammen med våre CV-er og vår referanseliste, dokumenterer våre leveranser for kommunen over lang tid vår kompetanse og langt over de kravene som er stilt i anbudet.

Team - regnskapsrevisjon



Thore Kleppen
Ansvarlig partner, både
for regnskaps- og
forvaltningsrevisjon



**Ingunn Strand
Olsson**
Manager



**Roar
Ansethmoen**
Senior Revisor

Team - forvaltningsrevisjon



**Mathias
Johannesen**
Faglig leder
forvaltningsrevisjon
KPMG



**Sindre
Dueland**
Advokat, Senior
Manager
Legal&Risk



**Joachim
Pande**
Skatt og IKS-rett



Kjerstin Ongre
MVA, inkl spesialist
på mvakomp

Spesialister

3 nøkkelpersoner - regnskapsrevisjon



Vi har satt sammen et team som har den nødvendige erfaring og kompetanse for å forstå og analysere de utfordringer og problemstillinger kommunen står overfor. Menneskelige relasjoner er vesentlig for KPMG for å videreutvikle et allerede godt samarbeidsklima med kommunen, og vi vektlegger derfor kontinuitet i teamet. Teamet vil bli ledet av statsautorisert revisor og partner Thore Kleppen i tett samarbeid med statsautorisert revisor og manager Ingunn Strand Olsson, som vil være fast kontaktperson for kommunen og kontrollutvalg.

Thore jobber deler av tiden på Tynset og har erfaring fra rådgivning, forenklet etterlevelseskontroll, attestasjoner, forvaltnings- og regnskapsrevisjon til kommuner.

Ingunn er lokalisert på Tynset og er en av KPMGs mest erfarne managere, med omfattende kompetanse og erfaring innen kommunal økonomi og kommunal revisjon på de samme områdene som Thore. Ingunn har 17 års erfaring med revisjon av Tynset kommune fra tidligere år, og har opparbeidet et effektivt og verdiskapende samarbeidsklima med Tynset kommune. Thore har vært ansvarlig revisor i kommunen i to av de tre siste avtaleperiode og har utover dette lang erfaring med offentlige virksomheter.

Senior revisor Roar Ansethmoen, lokalisert på Elverum og Hamar, vil sammen med Ingunn være ansvarlig for den praktiske gjennomføringen av revisjonen. Roar har erfaring fra revisjon av Tynset kommune i 2024 i tillegg til andre kommuner og kommunale foretak i Innlandet, Akershus og Buskerud.

Revisjonsteamet vil arbeide for å videreutvikle et allerede godt etablert samarbeidsklima med administrasjonen, kontrollutvalget og sekretariatet. Ingunn vil være fast kontaktperson for kommunen og kontrollutvalget, hvilket vil sikre Tynset kommune god tilgjengelighet og kortest mulig responstid. Vi forventer at Tynset kommune opplever optimal service i våre leveranser.



Thore Kleppen

Thore har 28 års erfaring fra ekstern revisjon. Han har bred erfaring fra revisjon av kommuner, stat, statlig eide selskaper, AS-er, IKS-er og foreninger/ideelle organisasjoner. Ut over ekstern revisjon har Thore spesialisert seg innen forbedring av eierstyring og selskapsledelse, internkontroll, økonomistyring og rapportering.



Ingunn Strand Olsson

Ingunn er statsautorisert revisor og har 27 års erfaring fra revisjon av små og mellomstore selskaper, samt skatterådgivning. I tillegg har hun erfaring som regnskapsfører. Ingunn har 17 års erfaring fra revisjon av Tynset kommune og har effektive og verdiskapende relasjoner etablert i kommunen.



Roar Ansethmoen

Roar er statsautorisert regnskapsfører og har 7 års erfaring fra regnskapsbyrå, med oppdragsansvar for egen kundeportefølje. I sin tid i KPMG har han vært en del av revisjonsteamet tilknyttet flere kommuner og IKS-er.

Kvalitet

Revisjon handler om tillit. Brukeren av regnskapet skal ha tillit til den informasjonen som er gitt, og ansvarlige ledere skal ha tillit til at organisasjonen og dens etablerte rutiner fungerer tilfredsstillende og sikrer at administrasjonen og folkevalgte organ får økonomisk informasjon som er korrekt og aktuell. Vår jobb er å hindre overraskelser. Revisjonen vil bli utført enten med fysisk oppmøte hos kommunen eller digitalt. Her vil vi tilpasse oss de ønsker kommunen har. Vi vil jevnlig være i kontakt med sentrale personer i kommunen, og er tilgjengelig på telefon, teams og e-post ved behov.

Ved organiseringen og utførelsen av revisjonen vektlegger vi å sikre:

- Løpende toveis kommunikasjon; Rask og korrekt rapportering som sikrer at ledelsen til enhver tid har oversikt og dermed unngår overraskelser.
- Bransjespesialiserte team; KPMGs revisjonsteam har spesialisert kompetanse og omfattende erfaring fra revisjon innen kommunal sektor.
- Tverrfaglige team; KPMGs kjerneverdier innebærer at vi skal være en aktiv partner som bidrar med forslag til forbedringer innen hele bredden av kundens virksomhetsområder. Vårt revisjonsopplegg inkluderer derfor bruk av tverrfaglige revisjonsteam bestående av fagpersoner med spesialkompetanse innen revisjon, regnskap, offentlig forvaltning, bokføringsregler, IT, skatt og avgift.

Rapportering er et viktig ledd for god kommunikasjon mellom kommunen og revisor. Revisjonsteamet vil ha en jevnlig uformell kontakt med administrasjonen, og i tillegg ha en formell skriftlig kontakt gjennom året.

Vi vil oppsummere gjennomført revisjon og gi tilbakemelding på i hvilken grad sentrale rutiner fungerer som forutsatt. Revisjonsteamet vil fokusere på forslag til forbedringer innen den totale økonomi-styringen i virksomheten og formuesforvaltningen. Alle forhold som tas opp skriftlig vil avklares med administrasjonen først, slik at vi har en enhetlig forståelse av problemstillingene. Vår rapportering vil normalt skje to ganger i året, henholdsvis etter interim og årsoppgjørrevisjon. Eventuelle avdekkede misligheter vil rapporteres umiddelbart.



Kvalitet - Tilsynsrapporter fra Finanstilsynet

Tilsynsmyndigheten bekrefter at KPMG er ledende i Norge på revisjonskvalitet. Finanstilsynet utfører ordinære inspeksjoner av revisjonsselskap som tjener foretak av allmenn interesse (PIE), inkludert KPMG, hvert tredje år. Disse inspeksjonene utføres i samarbeid med Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB).



Om inspeksjonene

- Disse rutinemessige inspeksjonene inkluderer en vurdering av våre interne kvalitetskontrollsystemer og prosesser som dekker områder innen revisjon, uavhengighet, konfidensialitet, intern kvalitetskontroll og tiltak mot hvitvasking av penger.
- Som en del av denne inspeksjonsprosessen gjennomgår også Finanstilsynet et utvalg revisjonsfiler for å verifisere effektiviteten av våre interne kvalitetskontrollsystemer og prosesser.
- I tillegg til disse rutinemessige inspeksjonene kan Finanstilsynet også gjennomføre ad hoc inspeksjoner knyttet til spesifikke fokusområder.



Resultater fra inspeksjonene

- Siste ordinære kontroll av KPMG ble gjennomført i desember 2021, og resultatene ble offentliggjort av Finanstilsynet i juli 2022 (www.finanstilsynet.no).
- Endelig rapport fra PCAOB ble mottatt i november 2022. Rapporten er tilgjengelig på www.pcaob.org.



Resultater fra 2021 inspeksjonene

En ren rapport fra PCAOB

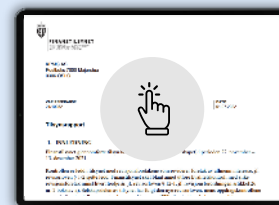
- Ingen kommentarer på noen av de inspiserte oppdragene

Finanstilsynet har ingen vesentlige kommentarer eller problemer karakterisert som “vesentlige lovbrudd” Ingen kommentarer på noen av de utvalgte PIE revisjonsoppdragene

- Ingen kommentarer på revisjonen av de utvalgte oppdragene
- Ingen vesentlige kommentarer relatert til Anti-Money Laundering Act, dog noen svakheter og forbedringspunkter notert
- For detaljer og annen informasjon, vennligst se www.finanstilsynet.no

Alle kommentarer fra tilsynsmyndighetene blir sterkt verdsatt og vil være viktig for vår kontinuerlige forbedringsprosess.

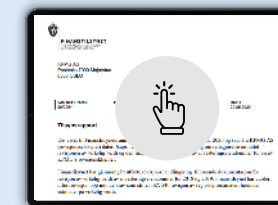
Klikk på linkene under for å komme til tilsynsrapportene fra Finanstilsynet som er offentliggjort de siste tre årene:



Tilsynsrapport publisert i 2022



Tilsynsrapport publisert i 2021



Tilsynsrapport publisert i 2020

Ved å velge KPMG velger Tynset kommune en samarbeidspartner som dokumenterer høy kvalitet.

Risiko og oppdragsplan for revisjonsoppdraget

Utgangspunktet for KPMGs arbeid er kommunens virksomhet og risikoområder. Valg av angrepsvinkel skjer ut fra hensyn til hvordan vi kan fange inn virksomhetens vesentlige risikoer, slik at vi kan bidra til å redusere disse. KPMG kjenner kommunal sektor og teamet kjenner Tynset kommune fra tidligere år. Vi vil medvirke til at risikoområder i virksomheten og i de ulike nivåer i kommunen blir identifisert, samt bidra til å redusere disse gjennom innspill til forbedringer fra revisjon. Nedenfor har vi illustrert noen identifiserte risikoområder og våre bidrag/kontrollhandlinger i forhold til disse (oversikten er ikke uttømmende).

Risikoområder	KPMGs bidrag/kontrollhandlinger
Lover og forskrifter Kommunens virksomhet er underlagt en rekke lover og forskrifter.	<ul style="list-style-type: none"> § varsle om brudd på lover og forskrifter § informere om vesentlige endringer i lover og forskrifter § fokusere revisjonshandlinger inn mot risikoområder
Korrekt eksternrapportering Kommunen bruker ressurser på å kvalitetssikre årsmeldingen/få frem korrekte økonomiske data	<ul style="list-style-type: none"> ▪ kvalitetssikre regnskap og noter ▪ foreslå forbedringspunkter i forkant av årsoppgjøret slik at man har en mest mulig å jour mal før årsavslutningen ▪ effektivisere avslutningsprosessene ▪ bidra til god internkontroll i kommunen
IT-systemene Kommunen er avhengig av at IT-systemene er underlagt betryggende kontroll og tilpasset virksomheten.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ gjennomføre en vurdering av kontrollmiljøet ▪ samtalepartner for å avdekke risikoforhold
Finansforvaltningen Kommunen skal ha reglement for finansforvaltningen.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ bekreftelse på at reglement for finansforvaltningen er i tråd med kommunelovens regler
Avgift Kommunen har en virksomhet som er komplisert når det gjelder å vurdere korrekt avgiftsmessig behandling.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ avgiftsgjennomgang ved våre spesialister ▪ bidra til en optimal avgiftstilpasning ▪ Terminvise kontroller av mva-kompensasjon

KPMG og revisjonskvalitet

KPMG er et av Norges og verdens ledende kompetansehus med sterk fagekspertise innen revisjon, regnskap, rådgivning, bærekraft, skatt, avgift og forretningsjus. I Norge er vi et stort fagmiljø med ekspertise innen offentlig virksomhet, kommuner, og kommunal virksomhet i andre selskapsformer for å nevne noe.

KPMG i Norge leverer tjenester gjennom de tre forretningsområdene Audit, Advisory og Law/Tax. Vi yter tjenester til små og store nasjonale bedrifter, offentlige virksomheter og store multinasjonale selskaper. Våre fagekspertiser kombinerer lokal kunnskap og erfaring med global innsikt og ekspertise. Det gjør at vi finner effektive og helhetlige løsninger på våre kunders utfordringer. KPMG Norge har rundt 1700 ansatte fordelt på 23 kontorer rundt om i hele Norge.

Hos oss jobber revisorer, advokater, teknologer og bransjespesialister side om side for å levere fremtidsrettede prosjekter som bidrar til å skape positive endringer, styrke konkurransekraften og øke trykgheten hos våre kunder. Vi engasjerer oss i våre kunders hverdag og det er grunnlaget for verdiene vi skaper sammen.

KPMG Norge er en del av KPMGs internasjonale nettverk av medlemsfirmaer, der KPMG Norge er godt integrert. KPMG globalt er et av verdens ledende kompetansemiljøer med 275 000 ansatte i 145 land. Vi deler erfaringer på tvers av landegrensener, holder jevnlig kontakt og deler informasjon med våre internasjonale bransjenettverk – noe som kommer Tynset kommune og våre kunder generelt til gode.

Kontroll, evaluering, veiledning og støtte for oppdragsteamet

I KPMG er vi opptatt av å levere kvalitet i alt vi gjør. Revisjonskvalitet er fundamentalt for å opprettholde tilliten vi har i samfunnet, samt svært viktig for KPMGs profesjonelle omdømme. Vi definerer revisjonskvalitet som resultatet av revisjoner som konsekvent utføres i tråd med kravene til gjeldende profesjonelle standarder og lovverk.

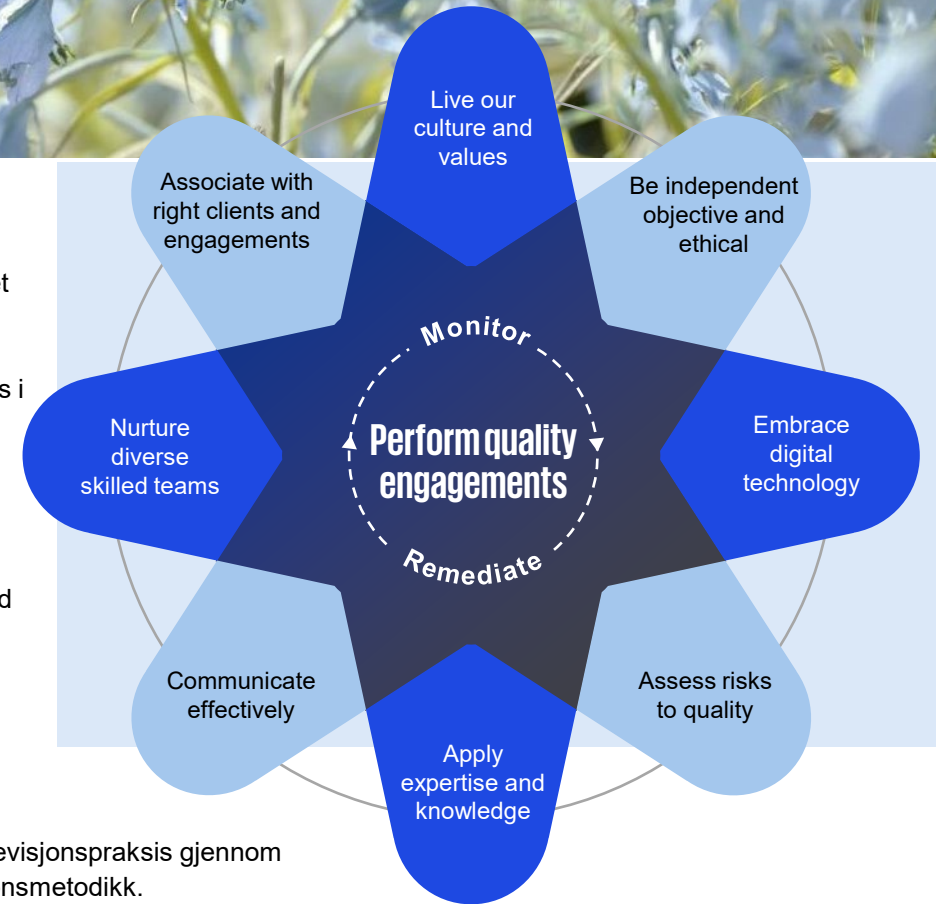
Vi har etablert retningslinjer for revisjonsarbeidet med hensyn til kontroll, evaluering, konsultasjon og veiledning. Ifølge disse retningslinjene skal alle revisjonsoppdrag for børsnoterte selskaper, og andre selskaper av allmenn interesse, eller revisjonsoppdrag med høy risiko få tildelt en revisjonspartner i tillegg til ansvarlig partner som skal kontrollere oppdragskvaliteten.

Eksterne gjennomganger

KPMG har eksterne gjennomganger fra våre tilsynsmyndigheter. Temaer fra gjennomgangene blir hensyntatt og føres tilbake til vår revisjonspraksis gjennom regelmessige nyhetsbrev, opplæring og oppdateringer av vår revisjonsmetodikk.

En av de beste indikatorene på revisjonskvalitet er tilbakemeldinger fra tilsynsmyndighetene. Vi vet fra felles inspeksjoner fra Finanstilsynet og PCAOB i desember 2021 at KPMG er høyt rangert når det kommer til revisjonskvalitet og revisjonskultur i Norge.

Kvalitet er en del av alt vi gjør – fra verktøyene vi bruker og kvalitetskontroll-systemene vi har på plass globalt, til måten vi sikrer vår uavhengighet som revisor. Vårt verktøy for uavhengighet sørger for at vi til enhver tid er oppdatert over hvordan vi står i forhold til uavhengighet.



Mangfold

Ambisiøse mål

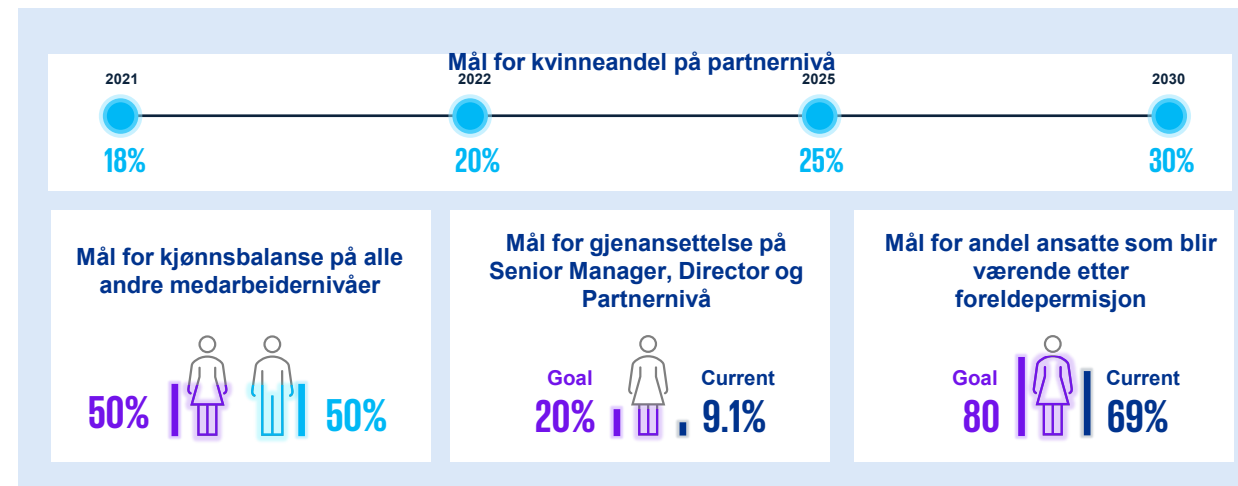
Vår globale Inclusion, Diversity & Equity Collective Action Plan og vår lokale strategi og handlingsplan skal støtte opp under måloppnåelse for mangfold, inkludering og likeverd.

Mangfold og inkludering er en viktig del av bærekraftsarbeidet vårt, og noe vi må levere på som en del av vårt samfunnsansvar og som vår forpliktelse til våre ansatte og kunder. For å tiltrekke oss, utvikle og beholde de beste hodene, er det essensielt at vi skaper et arbeidsmiljø hvor alle får realisere sitt potensial, uavhengig av kjønn, alder, funksjonsevne, seksuell legning, etnisk opprinnelse eller religiøs overbevisning. Hver enkelt medarbeider skal føle seg sett, hørt, ivaretatt og oppleve at de har like muligheter.

Mangfolds- og inkluderingsarbeid er derfor svært viktig for å sikre fremtidig vekst og økt konkurransekraft. Som bærekraftsrapporten publisert i juni 2022 viser har vi definerte måltall i mangfolds- og inkluderingsarbeidet. KPMG har i år videreført flere viktige tiltak fra tidligere og iverksatt nye. Blant annet en egen Mangfoldsuke med ulike foredragsholdere og tematikker, samt å gjennomføre en rekrutteringskampanje med fokus på å tiltrekke mennesker med ulike bakgrunner, erfaringer og perspektiver. Det har også blitt sett på kjønnsfordelingen i forfremmelsesboard og gjennomført intervjukurs med ubevisste holdninger som tema. Vi fortsetter med bevisstgjøring av arbeidet gjennom eksterne og interne arrangementer som Women's Board Award, Pride og vår interne sending KPMG Live.

Det forventes at alle ansatte bidrar til KPMGs mangfolds- og likestillingsarbeid, og konsernledelsen har et særlig ansvar for å sette tematikken på agendaen og lede an som gode eksempler. Derfor er det etablert en særskilt rolle med ansvar for dette, en leder for inkludering, mangfold og likeverd, som jobber på tvers av organisasjonen. I 2023 har vi revitalisert vår Mangfoldspolicy og kartlagt prosesser og definert roller og ansvar som skal levere på politien.

Som en del av dette arbeidet har hele KPMGs konsernledelse gjennomgått en mangfoldssertifisering i regi av Seema, med fokus på hva det betyr å lede og utvikle en mangfoldig organisasjon. I løpet av de siste tre årene har 22 ledere gjennomført sertifiseringen.



Incentivprogrammer

Godtgjørelse til partnere fastsettes én gang i året. Godtgjørelsen er definert som en andel av KPMGs samlede resultat som tilskrives den enkelte partner.

Modellen for godtgjørelse tar utgangspunkt i målsetningen om å motivere, anerkjenne og belønne partnere på grunnlag av den enkeltes bidrag til selskapets utvikling. Det er lagt vekt på at modellen skal inspirere til ønsket atferd i tråd med KPMGs strategier, mål og verdier. Den totale godtgjørelsen består av to elementer; særskilt vedtatt arbeidsgodtgjørelse og resultatandel. Godtgjørelsen for den enkelte partner avhenger av det samlede resultat for KPMG Norge samt den enkelte partners individuelle bidrag. Måleresultater vedrørende kvalitet og etterlevelse, samt andre forhold rapporteres av Quality & Risk Management partner direkte til belønningskomiteen og inngår i evalueringen. I henhold til KPMGs uavhengighetsregler kan en revisjonspartner ikke belønnes for mersalg utover ordinær revisjon til en revisjonskunde, da slike insentiver kan sette revisors uavhengighet i fare. Det er imidlertid viktig at det etableres målsetninger som innebærer at eksperter fra selskapets rådgivningsvirksomhet inngår i revisjonsteamet for å bidra til å øke kvaliteten på revisjonen og den samlede tjenesteleveransen.

Evaluering og belønning

Alle ansatte, inkludert partnere, har årlige medarbeidersamtaler med sin personalansvarlige leder. Individuelle mål settes med utgangspunkt i KPMGs globale forventninger knyttet til faglig kompetanse og atferdsmessige ferdigheter på de ulike stillingsnivåene. Hver enkelt evalueres etter oppnåelse av individuelle mål, demonstrerte ferdigheter og atferd, samt hvordan vedkommende overholder og utøver konsernets verdier. Det skal være sammenheng mellom oppnådde resultater og etterlevelse av verdier og atferd, og den belønningen som den enkelte oppnår.

Arbeidsmetodikk



Effektiv drift og kontroll

KPMG bygger videre på de kontroller som er etablert i kommunen. Omfanget av våre kontrollhandlinger vil i stor grad være avhengig av kvaliteten på kontrollfunksjonene. Det er nødvendig at de ansvarlige i slike kontrollfunksjoner dokumenterer utførte kontroller, slik at det er mulig å etterprøve disse. Vi vil gjennom vår revisjon og tilbakemeldinger til ledelsen legge betydelig vekt på proaktivitet i forhold til å effektivisere kontrollrutinene. Vårt serviceteam er sammensatt av personer med omfattende erfaring og kompetanse fra revisjon og rådgivning innenfor dette området.

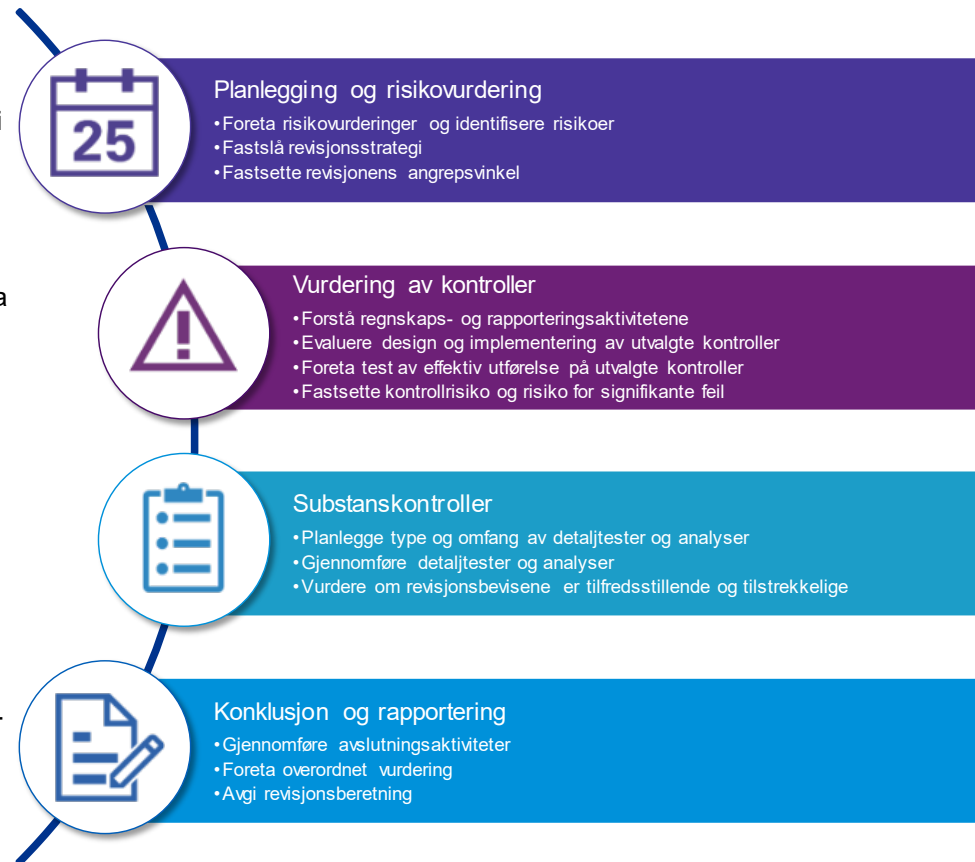


Beskrivelse av revisjonsprosessen

KPMG anvender en risikofokusert revisjonsmetodikk som sammen med vår solide bransjekunnskap vil sikre oss en god forståelse av strategiske og tjenestemessige risikoer og de forretningsmessige strategier som er etablert for å styre dem. Våre revisjonsverktøy konverterer den risikovurderingen som følger av kommunens strategi- og planleggingsprosess til en rekke av fokuspunkter som vi styrer revisjonsarbeidet mot.

Hovedansliggende for vår revisjon vil være å sikre at ledelsen får kunnskap om alle vesentlige forhold av betydning for kommunen.

Revisjonsprosessen kan illustreres slik:



Arbeidsmetodikk – nærmere om prosessen

1. Forståelse av Tynset kommune – identifikasjon av risiko

Basis for utarbeidelsen av revisjonsplanen er vår forståelse av kommunens virksomhet, mål og strategier. Kommunens egen grundige risikovurdering og resultater fra interne kontroller er viktig input i denne fasen av vårt arbeid. Vi vil derfor i samarbeid med administrasjonen identifisere og drøfte risikoer og utfordringer for å sikre at vår revisjonsplan er forankret i en korrekt forståelse av kommunens risikosituasjon.

2. Vurdering av kontroller - Kartlegging av vesentlige prosesser og internkontroller (interimsrevisjon)

Vårt revisjonsteam vil i denne fasen av arbeidet utnytte den kompetanse som tilføres av personer med erfaring knyttet til IT-revisjon, misligheter/feil, HMS, regnskap, lønn og avgift.

Blikket vil hele tiden være rettet mot de systemer og kontroller som kommunen har etablert for å avdekke og forebygge risiko i kommunen – hvor svakheter kan medføre feil i den økonomiske rapporteringen.

Det er viktig at kontrollene fungerer effektivt for at de skal kunne tillegges vekt som revisjonsbevis. En vurdering av de risikoer og kontroller som henholdsvis skyldes og understøttes av IT vil være en integrert del av våre revisjonshandlinger. Vi vil her gjennomgå og få avklart viktige regnskapsprinsipper og andre vurderingspremisser i god tid før årsoppgjørsrevisjonen.

3. Substanskontroller - Kontrollhandlinger (regnskapsverifikasjoner og analytiske tester)

Omfanget av nødvendige regnskapsverifikasjoner avhenger av konklusjonene etter testingen av systemer og prosesser. På områder hvor utførte tester og analyser indikerer mulige problemområder, gjør vi ytterligere undersøkelser. Eksempler på regnskapsverifikasjoner vil være gjennomgang av avstemminger av balanseposter og de underliggende vurderingsnotater, samt detaljkontroller på skillet mellom drift- og investering og merverdiavgiftsområdet.

4. Konklusjon, rapportering - og evaluering

Avslutningen av vår årlige revisjon skjer ved avgivelse av revisjonsberetning og gjennomføring av en oppsummeringssamtale med kommunens ledelse og kontrollutvalget. Samtalenes hovedformål vil være å rapportere mulige forbedringspunkter og andre forhold som vi mener ledelsen og kontrollutvalget bør informeres om. Det vil også gjennomføres samtaler hvor vi diskuterer revisjonsutførelsen, identifiserer områder hvor vår tilnærming kan forbedres – og bli enige om prioriteringer for det kommende året.

KPMGs revisjon skal gi:

- Skjerpet oppmerksomhet mot risiko og de forhold som betyr mest for kontrollutvalget og kommunenes ledelse.
- Effektiv revisjon - ved at den risikovurderingen som nedfeller seg under strategi- og planprosessen gjøres om til fokuspunkter ved hjelp av våre IT-baserte revisjonsverktøy.
- En aktiv samtalepartner i forhold til rutiner og interne kontroller. Dersom vi gjennom vår revisjon vurderer at rutiner/internkontroll kan forbedres som et ledd i effektivisering og/eller ressursbesparing, vil vi gjøre dere oppmerksomme på forholdet, og om ønskelig tilby bistand for å forbedre rutinene/internkontroll.
- Forebygging av at overraskelser oppstår og at rapporteringsfrister overskrides.
- Trygghet for at den finansielle rapporteringen er korrekt og at økonomi- og kontrollsystemene fungerer tilfredsstillende. Tilbakemeldinger som sikrer kontinuerlig forbedring av finansiell rapportering og regnskapsprosesser.

Arbeidsmetodikk - andre bekreftelser og attestasjoner

Uttalelse om økonomiforvaltningen (forenklet etterlevelseskontroll)

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen vil gjennomføres i tråd med RSK 301 og kommunal revisjonsskikk for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Oppgaven er en utvidelse av regnskapsrevisors oppgaver og aktuelle områder for kontroll vil også kunne være områder som er aktuelle for forvaltningsrevisjon. Der valgt område for kontroll er nært knyttet til regnskapsrevisjonen vil det være naturlig at regnskapsrevisjonstemaet står for gjennomføring. Etter behov og dersom det velges områder som krever spesiell fagkompetanse, vil vi kunne trekke på våre rådgivningsressurser og ressurser vi bruker til å gjennomføre forvaltningsrevisjoner. Vi ønsker en god dialog med kontrollutvalg og administrasjon når det gjelder valg av områder for kontroll og vil i vårt arbeid ta hensyn til gjennomførte og planlagte forvaltningsrevisjoner.

Attestasjoner og andre revisjonsoppdrag

KPMG følger revisjonsstandarder ved alle typer revisjonsoppdrag. Det vil si at ved alle oppdragene vil det normalt følge med en egen revisjonsuttalelse, det være seg en vanlig revisjonsberetning om et regnskap, en uttalelse om en del av et regnskap, eksempelvis i forbindelse med merverdiavgiftskompensasjon, eller en uttalelse om avtalte kontrollhandlinger.

Når avtale om revisjonsoppdrag er inngått, vil KPMG gjøre avtaler med Tynset kommune i forhold til forventede frister for attestasjonsoppdrag. Ved mottak av det enkelte oppdrag vil KPMG gå gjennom frister og rammeverk for det aktuelle oppdraget. Vi vil da gi tilbakemelding til avsender at oppdraget er mottatt og når denne kan forvente at oppdraget er gjennomført.

Som for ordinær revisjon av kommunen tilstreber vi at det løpende samarbeidet skal ha karakter av revisjonsdialog gjennom tett og nær kommunikasjon med våre kunder. Dette vil bidra til mer effektiv revisjon gjennom avklaring av frister, rammeverk og dokumentasjon. Den uformelle kommunikasjonen og tilgjengelighet er to av virkemidlene for å skape de beste løsningene for oppdragsgiveren.

Tilrettelegging for utførelse av revisjonsarbeidet

Tilbudet på lovbestemt regnskapsrevisjon, inkludert attestasjon av kompensasjonsordninger, tilskuddsordninger og refusjonskrav, bygger på følgende forutsetninger, som i all hovedsak fremgår av bokføringsloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning samt kommunal regnskapskikk:

- Det er etablert et forsvarlig budsjettssystem, regnskapsregistrering, fungerende og dokumentert internkontrollsystem, samt rutiner for tilstrekkelig sikring av eiendeler.
- Ved lovens frist for avleggelse av regnskapene skal disse være avsluttet og avstemt. Alle regnskapsmessige avstemminger er ferdige og dokumentert før revisjonsbesøkene. Med dette mener vi for eksempel avstemming av sammenhenger i det kommunale regnskapet, driftsregnskapet, investeringsregnskapet og balansen (kretsløpene). Det skal også være avstemminger av balanseposter som for eksempel kapitalkonto, finansielle poster, offentlige avgifter, avstemming av postene innen lønnsområdet, samt anordning av inntekter og utgifter og forklaring på avvik mot budsjett. Det må også foreligge dokumenterte noter til regnskapet. Opplysninger i årsmeldingen må kunne dokumenteres ved fristen for avleggelse, 31. mars.
- Datafiler skal være tilrettelagt etter våre spesifikasjoner, samt at regnskapsmaterieell, utskrifter og annet grunnlagsmateriale er klare til avtalt tidspunkt, og at nødvendig informasjon er lett tilgjengelig ved avtalte revisjonsbesøk.

Når det gjelder attestasjonene bygger tilbudet på følgende forutsetninger:

- At revisjonen mottar attestasjonsoppdragene minst to uker før fristen for levering, som anses som en rimelig frist for signering av attestasjoner.
- Attestasjonsoppdragene for merverdiavgiftskompensasjon skal være avstemt mot regnskapet og rapportert i Altinn.
- Andre attestasjonsoppdrag vi skal kontrollere skal være ferdig satt opp og utarbeidet, grunnlaget dokumentert og avstemt mot regnskapet. All nødvendig dokumentasjon som ligger til grunn for å kunne bekrefte opplysningene i attestasjonsoppdragene må fremlegges eller være lett tilgjengelig. Det skal være mulig å følge rapporterte data fra tilsagnsbrev e.l. til rapport/rapporteringsformular og videre til dokumentert grunnlag for de rapporterte tall i den aktuelle perioden.

Arbeidsmetodikk - Uavhengighet



Vi har omfattende retningslinjer for å sikre uavhengighet

Uavhengighet, objektivitet og integritet er blant KPMGs grunnleggende verdier. KPMGs revisjonspraksis er basert på norsk revisjonslovgivning og internasjonale standarder for revisjon og etikk. Disse er igjen basert på prinsipper om yrkesmessig integritet, uavhengighet og etisk væremåte. Vi har en streng global prosess som krever at det må søkes godkjenning fra den ledende revisjonspartneren for enhver tjeneste som skal utføres i tillegg til revisjonen.

Vårt globale system for overvåking av uavhengighet, Sentinel, lar oss overvåke alle tjenester som leveres til Tynset kommune til enhver tid. Sammen med dere vil vi overvåke alle forespørsler om tilleggstjenester ved bruk av Sentinel, vurdere disse for eventuelle trusler mot uavhengigheten vår, og godkjenne eller avslå deretter. KPMG har også et globalt dokumentasjonssystem for investeringer, hvor alle KPMGs børsnoterte kunder er registrert. Alle KPMGs partnere og ledende ansatte må årlig bekrefte at de ikke har noen finansiell interesse i noen av selskapene. Alle KPMG Norges ansatte må også årlig bekrefte deres uavhengighet i forhold til kundene de betjener.

Når vi påtar oss nye revisjonsoppdrag opplever vi innimellom at KPMG leverer andre tjenester enn revisjon til kunder. Det er ikke tilfeldig. Vi har derfor konkludert med at vi anser oss uavhengige av Tynset kommune

KPMG har retningslinjer og rutiner for å sikre våre kunder mot interessekonflikter. I tillegg kan våre kunder ha egne policyer for hva som defineres som interessekonflikter. Vi vil ha en tett dialog med dere for å sikre at vi har et sammenfallende syn på interessekonflikter, partnerrotasjon og godkjenning av tjenester. KPMGs retningslinjer overvåkes nøye for å sikre at de oppdateres i henhold til endringer i regelverket.



System for kvalitetsstyring

KPMG har implementert de nye kravene tilhørende International Standard on Quality Management (ISQM1) og implementert et system for kvalitetsstyring i henhold til dette.

Et robust og konsistent system for kvalitetsstyring er avgjørende for å utføre tjenester av høy kvalitet. I tråd med dette har KPMG globale retningslinjer for kvalitetskontroll som gjelder alle enheter i KPMG-nettverket.

Medlemsfirmaer i KPMG er pålagt å implementere KPMGs internasjonale retningslinjer og prosedyrer, samt vedta egne retningslinjer og prosedyrer som er utformet for å adressere regler og standarder som gjelder deres egne jurisdiksjoner, så vel som juridiske og regulatoriske krav.

Kvalitetsstyring er ikke en egen funksjon for KPMG, det er integreringen av en kultur som viser en forpliktelse til vår strategi og forretningsprosesser. Systemet for kvalitetssikring, inkludert årlige kontrolltester og evalueringer, bidrar til å forutse muligheter for å forbedre kvaliteten på revisjonen ved å tilby et konsistent system for identifisering, evaluering og respons til funn og mangler. For å forbedre kvaliteten er kvalitetsstyrings-systemet støttet av et strengt globalt monitoreringssystem og andre revisjonsinitiativer.

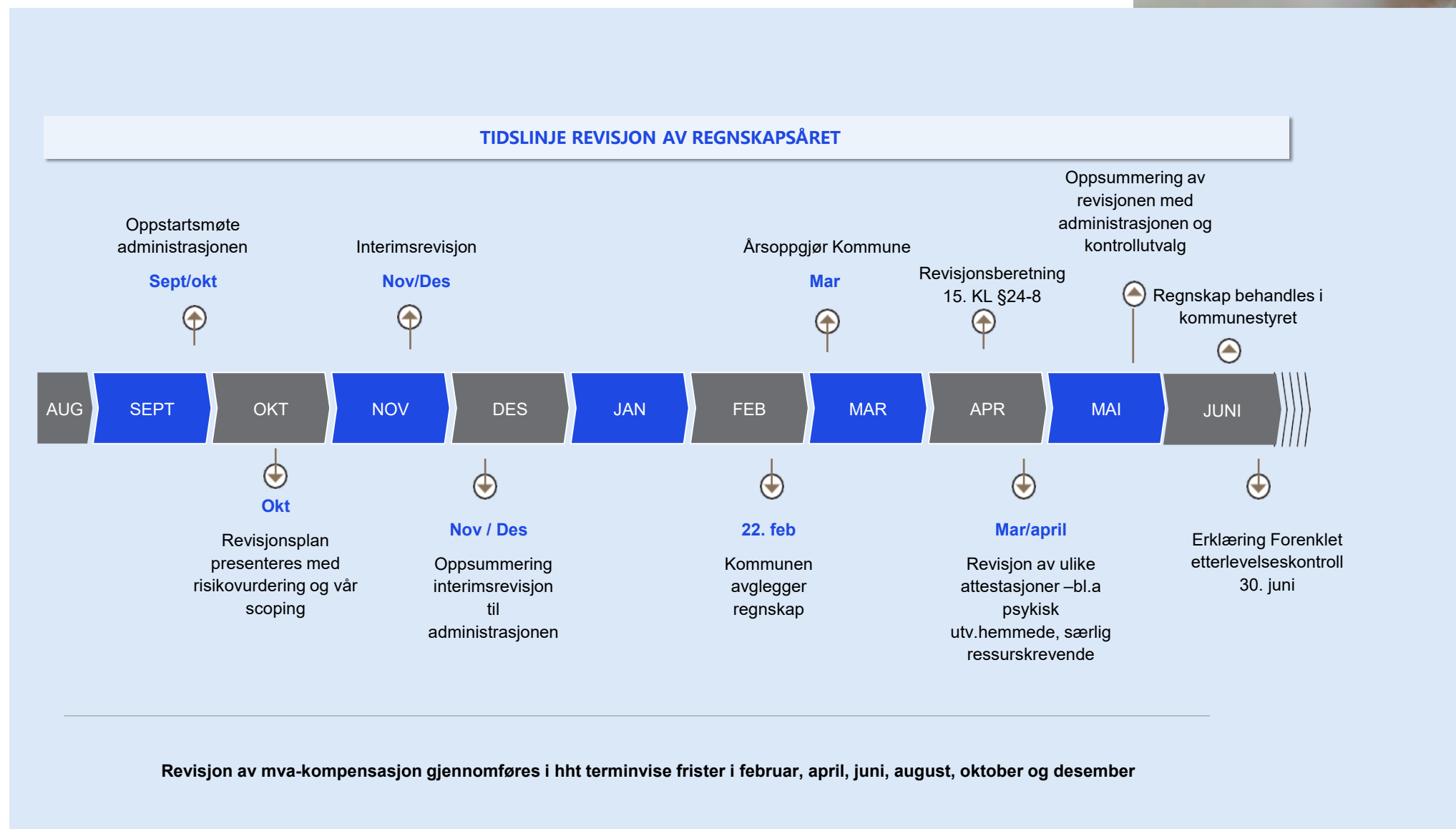


Prosjekt- og framdriftsplan

KPMG skal bidra aktivt til diskusjonen i kontrollutvalget og ledelsen. Tidslinjen til høyre er et forslag til plan for rapportering og øvrige aktiviteter gjennom revisjonsåret, og et eksempel på hvordan vi har jobbet mot Tynset kommune tidligere. Vi tilpasser planen etter deres ønsker og behov.

Våre aktiviteter involverer kommunens nøkkelpersoner i planleggingsfasen og ved gjennomføring av revisjonen. Vi tror på et gjensidig aktivt engasjement med utveksling av erfaringer og oppsummering av resultater.

Gjennom god dialog og løpende avklaringer av tidspunkter, planer og problemstillinger vil dere få en forutsigbar prosess for å møte eksterne og interne tidsfrister. Vi har lang erfaring fra å jobbe med kommunerevisjon. Vi vet at det er viktig med gode og forutsigbare prosesser både med tanke på ekstern rapportering, men også for å sikre tidsriktig ferdigstilling av regnskaper og attestasjoner for kommunen



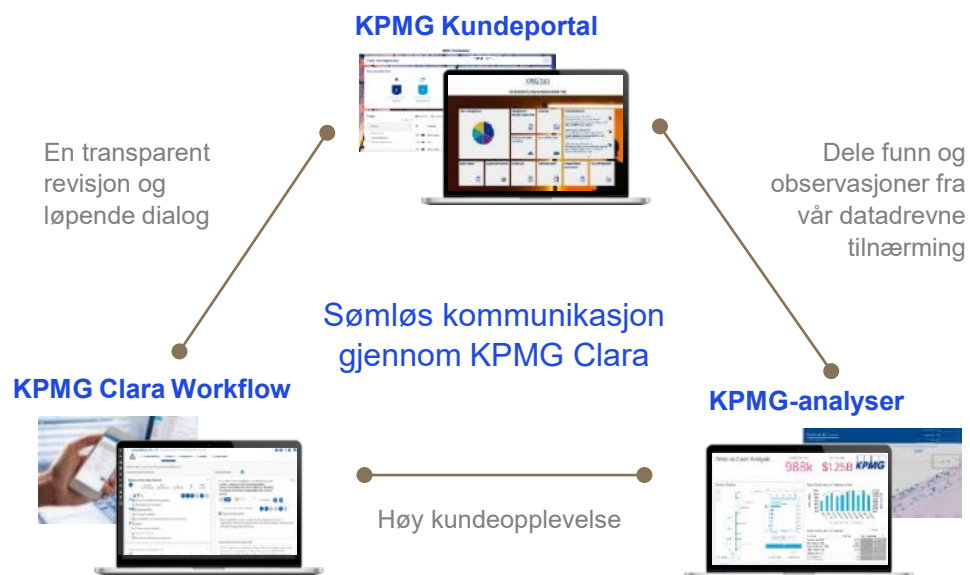
Rapportering - God kommunikasjon

I regnskapsrevisjonen bygger vi først og fremst på en god løpende muntlig kommunikasjon. Dere spør etter innholdsfortegnelse i sluttrapporten. Vi har valgt å beskrive dette til høyre.

Slik snakker vi med kontrollutvalget og ledelsen

Tynset kommune kan forvente en kompetent og konstruktiv samarbeidspartner som deler kunnskap og kommuniserer vesentlige forhold med en gang de avdekkes. Vi vil alltid gjennomgå forhold med ledelsen før de presenteres til kontrollutvalget. En åpen og nær dialog med ledelsen er et av de viktigste elementene for at Tynset kommune skal oppleve revisor som en bidragsyter når det gjelder identifisering av forbedringspotensialet i økonomifunksjonene, internkontroll og rapportering.

Vi fokuserer vår rapportering på prosess- og rutineforbedringer og endringer i regelverk vi tror kan ha betydning for dere. Resultater fra dataanalyser og IT-testing vil selvsagt alltid være en viktig del av vår rapportering. Dette vil gi nyttig informasjon der vi har identifisert muligheter for forbedringer som kan skape verdi for Tynset kommune.



Vi deltar i alle relevante møter med dere som kunde, herunder møte kontrollutvalget der årsregnskapet godkjennes.

Vår formelle rapportering til ledelse og kontrollutvalg består av følgende hoveddeler:

Revisjonsplan: Vi vil utarbeide en detaljert revisjonsplan før oppstart av revisjonen. I denne planen vil vi beskrive vår risikovurdering og planlagte revisjonstilnærming, tidslinje, roller og ansvar. Som en del av revisjonsplanen vil vi gi en oppdatering om endringer i relevante lover og regler innen regnskap, ESG rapportering, skatt, merverdiavgift, bokføring, samt relevante bransjenyheter.

Interimsrapport, innsikt og anbefalinger: Etter interim utarbeides en rapport som oppsummerer vår gjennomgang og vurdering av kommunens interne kontroll, herunder vår vurdering og kontroll knyttet til IT-systemene og kjerneprosesser for regnskap. Rapporten vil være lettfattelig og forbedringsorientert.

Revisjonsrapport: En rapport som fokuserer konkret på regnskapsrapporteringen samt prosessforbedringer og som vil oppsummere årets revisjon og anbefalinger. Vi vil ha spesielt fokus på sentrale vurderingsposter for å sikre at administrasjonen og kontrollutvalget er orientert om hvilke konkrete vurderinger som er gjort.

Revisjonsberetning: Revisjonsberetningen avgis til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget og administrasjonen.

Oppfølging - Rettledning og bistand

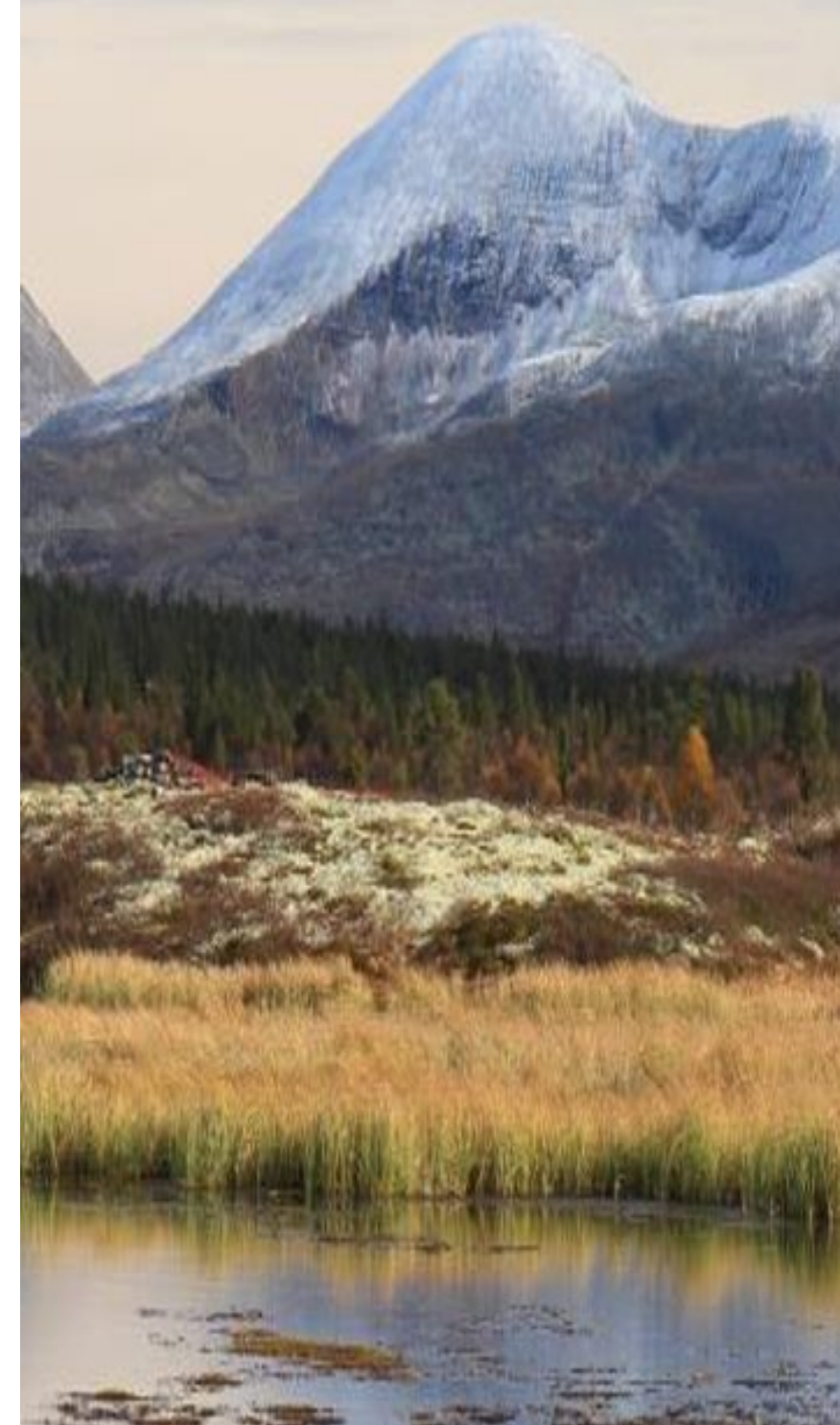
KPMG har lang erfaring fra revisjonsoppdrag i ulike kommuner, både innenfor regnskaps- og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, og har kjennskap til de krav og rammevilkår som gjelder for den økonomiske og kommunale forvaltningen. Vi vektlegger å ha et godt samarbeid med kommunen, slik at vi i kombinasjon med den faglige bredden og ekspertisen i tilbudt revisjonsteam, har svært gode forutsetninger for å bistå kommunen, samt at vi vil kunne svare på spørsmål som kommunen har og som har relevans for revisjonstjenestene som KPMG tilbyr.

Som revisor for Tynset kommune er det noen begrensninger på hvilke rådgivningsoppdrag KPMG kan påta seg.

- Som revisor for Tynset kommune kan ikke KPMG utføre rådgivnings- eller andre tjenester for den revisjonspliktige, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.
- Dersom KPMG får forespørsler om å yte tjenester til Tynset kommune eller andre som kan påvirke eller reise tvil om KPMGs uavhengighet og objektivitet som revisor for Tynset kommune, både må og vil KPMG avstå fra å levere tjenestene.
- KPMG kan heller ikke yte tjenester som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.

KPMG kan levere tjenester til Tynset kommune og andre som ikke påvirker eller fører til tvil om KPMGs uavhengighet og objektivitet som revisor. I den grad rådgivningsoppdrag ikke påvirker KPMGs uavhengighet og objektivitet som revisor for Tynset kommune, vil KPMG stille seg til disposisjon for å påta seg slike oppdrag. Her vil teamet på regnskapsrevisjon kunne trekke på våre ulike spesialister i KPMG, og ta enklere avklaringer på telefon, e-post, elektronisk møter osv. på kort varsel. Dette gjelder både for ansatte i kommuneadministrasjonen og for kontrollutvalget. Vi har løpende en rekke rådgivningsoppdrag for offentlig sektor, og vil også kunne bidra til å sette Tynset kommune i kontakt med andre kommuner som eventuelt kan gi råd og innspill basert egne erfaringer.

KPMG har lang og bred erfaring med gjennomføring av rådgivningsoppdrag for kommuner. I tilbudt team har både nøkkelressurser og øvrige tilbudte ressurser solid kompetanse på gjennomføring av rådgivningsoppdrag.



Oppfølging - Service og informasjon

Kontaktpunkter med kontrollutvalget

Kontaktpunkter mellom KPMG og Kontrollutvalget inngår i revisjonsplanen som er presentert under Arbeidsmetodikk. En slik plan vil tilpasses de ønsker og behov som kommuniseres fra kontrollutvalget. Basert på vår erfaring synes følgende oppsett å gi et effektivt og verdiskapende samarbeid, med tilstrekkelig kompetanse- og informasjonsutveksling.

Aktivitet	Beskrivelse og hensikt med aktivitet	Tidspunkt
Kontrollutvalgs-møte	Presentasjon av revisjonsplan. Forventningsavklaring til oppdraget fra begge parter. Presentere risiko- og vesentlighetsvurdering forenklet etterlevelseskontroll.	September/ oktober
Rapportering kontrollutvalg	Oppsummering etter interimrevisjonen, hvor revisor informerer kontrollutvalget om vesentlige funn. I forkant av møtet er status for utført revisjon, resultat/avvik og forbedringsforslag presentert for regnskaps-/ økonomiavdeling og kommunedirektør.	Desember
Kontrollutvalget	Revisor skal etter årsoppgjørsrevisjonen informere kontrollutvalget om vesentlige funn når det gjelder regnskapsrevisjon. Leverer rapport om forenklet etterlevelseskontroll.	April – mai Senest 30.6.

Reponstid

Vi vil gi rask respons på forespørslers fra kommunen. Normalt vil vi kunne svare direkte på forespørslers per telefon, og ta kontakt senest dagen etter dersom det legges igjen beskjed på mobilsvaret. Forespørslers på e-post vil besvares innen to dager. Dersom vi på grunn av forespørselens kompleksitet må foreta nærmere undersøkelser, vil vi gi beskjed om dette sammen med tidspunkt for endelig tilbakemelding. Endelig tilbakemelding vil bli gitt innen tre arbeidsdager med mindre noe annet blir avtalt mellom partene.



Kompetanseutvikling



KPMG har svært solid kompetanse og erfaring innen et bredt spekter av kurs- og rådgivningstjenester knyttet til bransje, økonomiske analyser og kalkyler, samt skatt og avgift. Vi har skreddersydd kurs for offentlig sektor, blant annet innenfor:

- Kontrollutvalgets ansvar, roller og oppgaver
- Offentlig rettslig regelverk, som blant annet offentlighetslov, plan- og bygningslov, kommunelov, forvaltningslov
- Forvaltningsrevisjon
- Skatt og merverdiavgift
- Regnskap og bokføring
- Intern kontroll
- Risikovurderinger

I tillegg vil vi kunne skreddersy spesialtilpassede kurs/kurspakker for kommunen innfor blant annet følgende temaer:

- Hovedprinsipper i inntektsutjevningssystemet
- Økonomiplan, budsjett og økonomirapportering
- Kommuneregnskap og årsberetning
- Innkjøp
- Finansforvaltning
- Selvkost
- Misligheter

En annen viktig del av vår kundeservice er å gi løpende informasjon om alle endringer innenfor regnskap, skatt, avgift og andre områder som er av betydning for kommunen. Vi vil videre fokusere på å utvikle kompetansen gjennom løpende kontakt mellom vårt revisjonsteam og de ansatte i kommunen under revisjonen. Dette vil vi oppnå ved å benytte erfarne medarbeidere med bransjekompetanse og variert praksis, som kan veilede de ansatte innenfor deres enkeltes arbeidsområder.

Tidspunkt	Kompetanse overført
Løpende	Kompetanseoverføring innenfor områdene regnskap, skatt, intern kontroll og økonomi i forbindelse med revisjonsbesøk. Vi foretar en gjennomgang med de økonomiansvarlige etter hvert revisjonsbesøk.
September/oktober	Oppstartsmøte med regnskaps-/ økonomiavdelingen og kommunedirektør for å planlegge revisjonsprosessen og innhente informasjon for best tilpasset tjeneste, herunder vurdering av organisasjon, styringsinformasjon, risiko, budsjetter og intern kontroll. Møtet vil også omfatte diskusjoner rundt eventuelle nye rapporteringskrav og nyheter innenfor aktuelle fagområder.
Desember	"Verdt å vite" er en håndbok for årsoppgjøret som inneholder svar på de fleste spørsmål når det gjelder regnskap og skatt. Denne oppdateres kontinuerlig på våre nettsider.
Desember	Vår "Regnskaps- og årsoppgjørsmappe" inneholder sjekklister og avstemmingsskjemaer som kan benyttes i forbindelse med kvalitetssikring og utarbeidelse av regnskapsdokumentasjon. Vi arrangerer årlig KPMG-dagen der alle kunder i regionen blir invitert til heldagskurs med oppdatering innenfor regnskap, bokføring og skatt.
April	Gjennomgang med regnskaps-/økonomiavdelingen av eventuelle forbedringstiltak etter årsoppgjøret. Utarbeide en konkret tiltaksplan på de områder der det er behov for å heve kompetansen.
Løpende	KPMG arrangerer en rekke kurs i løpet av året. Informasjon om aktuelle kurs vil bli tilsendt.

Arbeidsmetodikk - Evolusjon i revisjon

Vi skaper verdi med bransjeledende teknologi

Teknologien forbedrer revisjonskvaliteten. Den gjør det også mulig for oss å gi Tynset kommune verdifull innsikt i forretningsprosessene og internkontroll. Denne innsikten bidrar til at den digitale transformasjonsreisen oppfyller målene for automatisering og harmonisering.

Gode teknologi- og analysedrevne revisjonsprosesser bidrar med konkret verdiskaping for våre kunder. Sammen med dere vurdere vi hvilke verktøy som er relevante. Til høyre ser dere eksempler på verktøy og tilnærminger vi bruker.

KPMGs teknologi vil gi dere verdifull innsikt i forretningsprosesser og internkontroll. Nye forretningsmodeller, digitalisering, automatisering og behovet for å være mer relevant i finansiell rapportering, er en driver for endringene vi gjennomfører. Dataanalyse er integrert i vår metodikk. Vi har integrerte team med teknologer og revisorer for å sikre at analysene gir mest mulig verdi, og at vi reduserer risikoen for manuelle feil.

Analyse av ustrukturerte datakilder, i kombinasjon med flere datakilder, vil også gi verdifull informasjon i fremtiden. For eksempel gjør **kognitiv teknologi** det

mulig for revisorer å innhente og analysere informasjon fra utradisjonelle kilder, slik som sosiale medier og nettsteder. **Dette er noe vi allerede gjør** på enkelte kunder i Norge.

KPMG har også utviklet egne modeller for kontroll av beregninger og avsetninger. Dette bidrar til å redusere risikoen for følgefeil og mistolknings av resultater.

Vi er stolte av de gode tilbakemeldingene vi får fra våre kunder og har dokumentert følgende fordeler:



Høyere kvalitet i revisjonen



Mer målrettet revisjon og fokus på transaksjonene med høyest risiko



Høyere standardisering og mulighet for benchmarking mot "best practice"



Merverdi til våre kunder, og forbedringer innen prosesser og internkontroll

IT-sikkerhet - finner hullene

Systemparametere- og tilganger er avgjørende for å sikre integriteten til dataene som strømmer gjennom prosessene.

KPMG har utviklet verktøy som analyserer forskjellige parametere for system-sikkerhetsoppsettet, passordsikkerhet, tilgangskontroller og arbeidsdeling.

Dette verktøyet gjør det mulig for KPMG å kartlegge sikkerhetshull for individuelle brukere, transaksjoner, logger og manglende sikkerhetsoppdateringer fra leverandøren.



AI Transaction scoring

Våre verktøy er utviklet for å kombinere data på tvers av systemer slik at vi kan se hvordan hver transaksjon flyter gjennom systemet, og hvilke kontroller som er på plass. Ved å arbeide på denne måten kan revisjonsteamene få en visuell forståelse av prosessene og kompleksiteten i arbeidsflyten for å fokusere på transaksjoner med høy risiko.

Dette verktøyet tillater oss å raskt teste 100 % av populasjonen og plukke ut og teste uvanlige elementene effektivt. Våre analyser gir deg innsikt i hvor du kan forbedre dine prosesser kontroller. Vår tilbakemelding er visuell og på transaksjonsnivå, noe som betyr at du kan begynne å redusere risikoen med en gang.



Process mining - henter gevinstene

Vi analyserer data for å identifisere risiko og fokusområder, samt øke vår forståelse av forretningsprosessene. Ved bruk av "Process Mining"- analyse kartlegger vi hele forretningsprosesser ved bruk av data.

Process mining er vitenskapen om å analysere og visualisere transaksjonsdata og logger for å få dybdeforståelse av prosesser fra vugge til grav.

Det gir en rekke analyser over prosessene dine som er utformet for å illustrere hvor du kan automatisere, hvor du kan hente effektivitetsgevinster.



KPMG Relativity – finner avvikene

KPMG Relativity er verktøyet vi bruker for å effektivt søke gjennom store dokumentmengder og identifisere ulike elementer i dokumentene.

Med Relativity kan vi for eksempel søke gjennom kontraktsarkivet for å effektivt identifisere kontrakter som avviker fra Norsk Standard eller som ikke har indeksjustering. Dette sikrer en risikobasert revisjonstilnærming.



Arbeidsmetodikk - AI Transaction Scoring (AITS)



**Hastighet og
presisjon**

Bruker Kunstlig Intelligens og statistisk metode for å teste 100 % av dataen.

Vi laster hele kommunens regnskap inn i AITS. Ved å benytte et utvalg algoritmer får vi tilstrekkelig revisjonsbevis for gitte transaksjoner, samt gjør det mulig å identifisere avvikende transaksjoner (scoret til å ha høy eller medium risiko) hvor det kreves ytterligere testing. Dette muliggjør en mer målrettet testing.



**Klarere og
dypere innsikt.**

Ved å bruke kunstig intelligens er analysen som utføres unik for dine data. Transaksjoner klassifiseres basert på deres forretningsprosesser, bokføringsvaner og ved hjelp av uovervåket maskinlæring som identifiserer avvik og svakheter i rutiner.

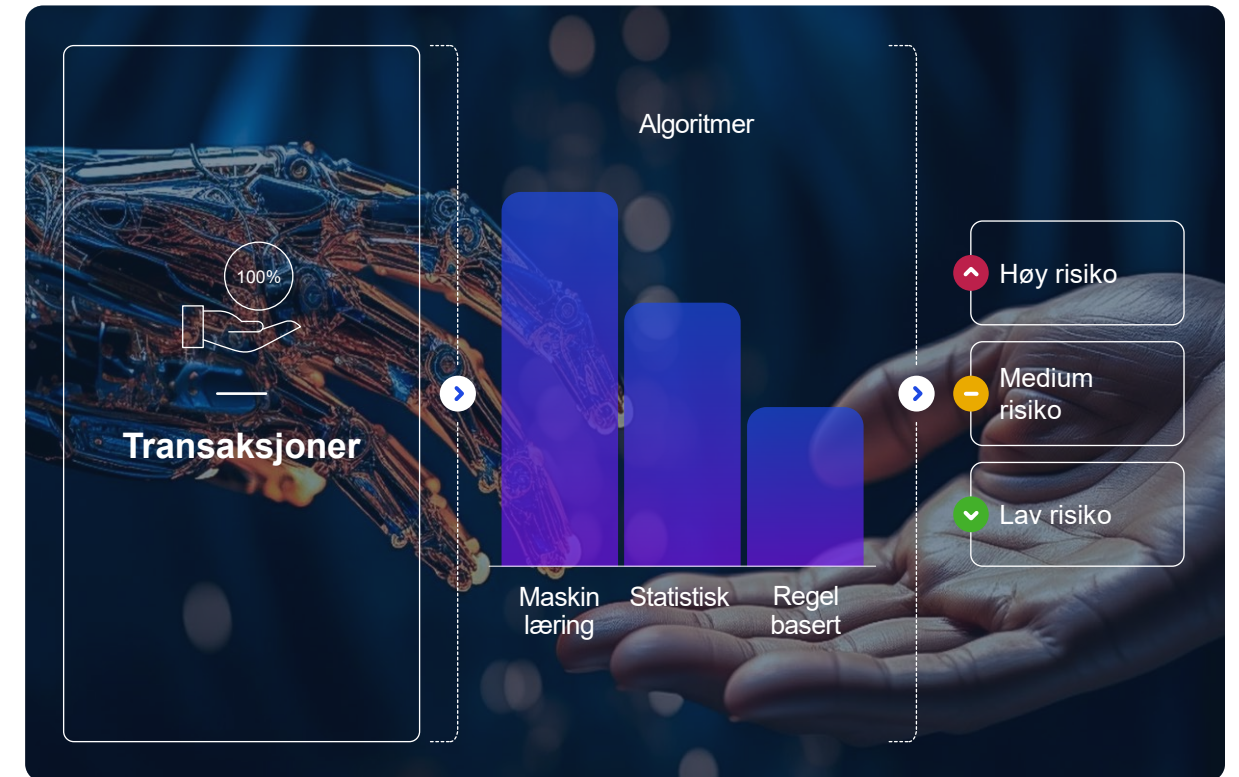
Ved hjelp av AI Transaction Scoring kan vi identifisere mønstre og avvik som ellers ikke ville blitt fanget opp i en tradisjonell utvalgsmetode, noe som gir en dypere innsikt. Her kan vi gi kommunen innspill på områder med risiko, eller områder hvor rutiner og prosesser kan effektiviseres.

Fordeler

Dypere innsikt som bidrar til meningsfulle diskusjoner

Sikrer kvalitet gjennom neste generasjons KI.

Effektivitet gjennom automatisering og økt fokus.



Honorar og forutsetning for honorar

Område	Beskrivelse
Internkontroll	<ul style="list-style-type: none"> Ved svakheter i internkontroll vil det ofte medføre behov for utvidede revisjonshandlinger. Dette vil normalt resultere i økt tidsforbruk for revisor og dermed medføre en merkostnad for kommunen. Forholdet gjelder også avslutningsprosessen knyttet til årsregnskap.
Avtalt tid	<ul style="list-style-type: none"> Hvis kommunen ikke holder avtalte tidsplaner, resulterer dette i ineffektiv tidsbruk for revisor. Dette vil medføre en merkostnad for kommunen i den grad endringene ikke er avklart med KPMG i rimelig tid på forhånd. Med endret tidsplan menes i denne forbindelse også at nødvendig dokumentasjon ikke foreligger til avtalt tid eller til avtalt kvalitet, slik dette er definert etter oppstartsmøte og i kundeportal.
Avtalt kvalitet	<ul style="list-style-type: none"> Regelverket stiller krav til dokumentasjon av bokførte opplysninger og av vesentlige balanseposter. For å oppfylle lovens krav skal regnskapsdokumentasjonen – hvis ikke annet er særskilt avtalt – ha den kvaliteten som fremgår av KPMGs Regnskaps- og årsoppgjørsmappe. Det avtalte honoraret forutsetter at dokumentasjonen tilfredsstillende minst dette nivået, slik at merkostnader kan påløpe ved et kvalitetsnivå lavere enn forutsatt. Med avvik fra avtalt kvalitet menes også at dokumentasjonen inneholder tekniske feil som for eksempel regnefeil, parameterfeil og lignende, slik at revisor må gjennomføre flere handlinger eller kontrollere flere utkast enn forutsatt. Manglende intern kvalitetskontroll av regnskap og skattemelding med vedlegg vil medføre mertid og merkostnader kan påløpe.
Tilgjengelighet	<ul style="list-style-type: none"> Det er en forutsetning for en effektiv revisjon at revisor har god tilgang til relevante personer i kommunen, samt at regnskapsdokumentasjon er tilgjengelig i avtalt format, herunder tilgang til informasjon i elektronisk format.
Endringer i rammebetingelser	<p>Nye og uforutsette problemstillinger vil vanligvis resultere i merarbeid for revisor. Dette kan for eksempel være:</p> <ul style="list-style-type: none"> Nye regnskapsmessige problemstillinger eller endringer fra tidligere år Uvanlige, store og/eller kompliserte transaksjoner Endringer i lovpålagte krav for kommunen og/eller revisor Implementering av nye IT-systemer som påvirker utarbeidelse av regnskapsinformasjon eller på andre måter har effekt på hvordan revisjonen gjennomføres Endring i bemanningen hos kommunen, ansvarsområder etc. i tilknytning til regnskaps- og økonomiavdelingen Betydelig mengde "periode 13"-transaksjoner og/eller ikke-rutine transaksjoner som krever at revisor gjennomfører særskilte revisjonshandlinger Betydelig avvik mellom revidert regnskap rapportert internt til for eksempel morselskap og endelig offisielt årsregnskap

Vår rådgivningspool på 25 timer vil bli dokumentert før fakturering av merarbeid. Honoraret for regnskapsrevisjonen indekseres på samme måte som indeksering av timesatsen.



Dokumentasjon av tildelingskriterier - regnskapsrevisjon

Kvalifikasjonskrav	Iht krav	Vår dokumentasjon av kvalifikasjonskravene
50% - Pris: Pris skal oppgis i henhold til beskrivelsene i punkt 3.6.2 eksklusive merverdiavgift, og skal inneholde alle relevante kostnader og avgifter for å utføre tjenesten. Alle kostnader som ikke er oppgitt eller spesifisert, anses som inkludert.	✓	Vi mener at vi har levert en konkurransedyktig pris. Om det er noe som bør forklares mht prising, ta kontakt. Se prismatrise i eget vedlegg
20% - Kvalitet: Oppdragsforståelse og prosjektplan: Tilbyder skal beskrive metodikk og prosjektplan for gjennomføring av enkeltoppdrag. Planen skal inneholde alle relevante milepæler og aktiviteter. Dette dokumenteres med eksempler fra gjennomføring av tilsvarende oppdrag.	✓	Bred erfaring fra kommunerevisjon, kommunal virksomhet og rapportering, samt bred erfaring fra investeringer/utbygginger og prosjekter. Bred erfaring med revisjon av Tynset kommune spesifikt. Se seksjonen 03 Prosjektplan
20% - Kvalitet: Arbeidsmetodikk: Tilbyder skal beskrive sin spesifisering av oppdraget, arbeidsmetodikk og prosjekt og framdriftsplan for gjennomføring av revisjon. Det stilles krav til at det gjennomføres minimum to møter per år.	✓	KPMG har en velprøvd metodikk for revisjon generelt og Tynset kommune spesielt, sist oppdatert med metodikk og verktøy i 2023. Vi vil delta i de minst to møter pr år. Se ellers seksjonen 03 Prosjektplan, Rapportering og oppfølging
20% - Kvalitet: Rapportering: Tilbyder skal beskrive hvordan rapportering vil foregå underveis, og beskrive innholdet i sluttrapporten. Dokumenteres med innholdsfortegnelse eller utdrag fra tilsvarende gjennomførte oppdrag.	✓	Ved vesentlige funn så rapporteres disse muntlig umiddelbart. Ellers har vi fast rapportering, se seksjonen Rapportering – God kommunikasjon
30% - Kompetanse og erfaring: CV'er på tre nøkkelpersoner	✓	Alle på teamet gir løpende råd til sine kunder. Teamet er støttet av spesialister, ved behov. Se ellers seksjonen Kjerneteam og 3 nøkkelpersoner. Se vedlegg CV-er
30% - Kompetanse og erfaring: Referanser med oppdragsgiver, type oppdrag, størrelse og leveringstidspunkt	✓	Vi har sterke referanser innenfor de områder som kreves. Se seksjonen Våre referanser og eget vedlegg.
Attest for skatt og MVA	✓	Se separat skatteattest.
ESG og Miljøsertifisering	✓	Se separat miljøsertifisering

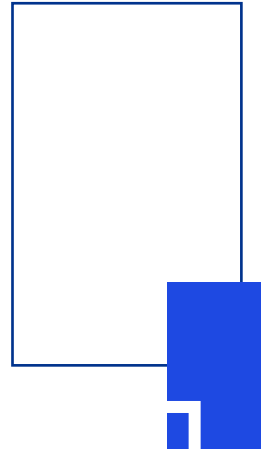
Kontakt oss



Thore Kleppen
Ansvarlig partner

T: +47 406 39 515

E: thore.kleppen@kpmg.no



KPMG.NO

This proposal is made by KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International, a private English company limited by guarantee, and is in all respects subject to the negotiation, agreement, and signing of a specific engagement letter or contract. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firms.

© 2024 KPMG AS and KPMG Law Advokatfirma AS, 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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization. Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.