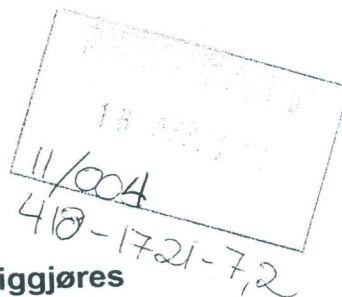


Kontrollutvalget i Verdal kommune  
v/KomSek Trøndelag IKS  
Postboks 2564  
7735 STEINKJER



kan offentliggjøres  
iht. off.l. § 3

hvd 9/4-11



Trøndelag IKS

Unntatt offentlighet,  
offentleglova § 13,  
jf kommuneloven § 78 nr 7

Deres ref.:

Vår ref.:  
TWI/TME

Saksnr.:  
11/716-3

Arkiv:  
O-14.4.3.2

Dato:  
12.04.2011

### Brev nr 3 – 2010 til kontrollutvalget i Verdal kommune vedrørende mangler ved Verdal kommunes årsregnskap for 2010.

Ifølge forskrift om revisjon § 4 plikter revisor å påpeke en del nærmere angitte forhold i nummerert brev til kontrollutvalget. Dette gjelder vesentlige forhold, som for eksempel forhold som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet eller mangler i rutiner for intern kontroll.

Årsoppgjørrevisjonen for 2010 har avdekket følgende forhold som vi føler det riktig å ta opp i nummerert brev til kontrollutvalget:

#### **Kvalitetssikring/intern kontroll**

I revisjonsnotatene til Verdal kommunene for 2009 ga revisjonen ros til økonomiavdelingen for å ha bedret den interne kontroll/kvalitetssikringen av regnskapene. Men vi presiserte at kommunene fortsatt hadde forbedringspotensiale når det gjaldt intern kontroll på enkelte områder.

Vi har i vår revisjon av regnskapet for 2010 avdekket svakheter i den økonomiske interne kontroll på følgende områder:

- Avstemming og oppfølging av sykepenger og andre balansekontoeer på lønnsområdet
- Innberetning av gruppelev-/ulykkesforsikring
- Avstemming Procasso (felles bankkonto for innfordring i diverse selskaper)
- Rutiner for å kreve momskompensasjon

Revisjonen har hatt møter med administrasjonen hvor ovenstående forhold har blitt drøftet. Vi er kjent med at administrasjonen planlegger tiltak for å bedre den interne kontrollen, og vi vil følge dette arbeidet nærmere i løpet av våren.

Med vennlig hilsen

Tove Melgård

Oppdragsansvarlig revisor

Terje Wist

Hovedrevisor

Kopi: Rådmannen i Verdal kommune, Rådhuset, 7650 VERDAL  
Innherred Samkommune, v/Økonomienheten, Rådhuset, 7650 VERDAL