

Til kommunestyret i Verdal kommune

REVISORS BERETNING TIL VERDAL KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2011

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Verdal kommune som viser kr 597 631 782 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 11 642 823. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2011, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold årsregnskapet

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for å kvalitetssikre regnskapet. På grunn av svakheter i den interne kontroll mht. manglende avstemming av enkelte balanseposter kan vi ikke bekrefte verdsettelse av disse.

Svakheter i den interne kontrollen er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen.

Konklusjon med forbehold årsregnskapet

Etter vår mening er årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdene omtalt i avsnittet "Grunnlag for konklusjon med forbehold", avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Verdal kommune per 31. desember 2011, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Grunnlag for konklusjon med forbehold budsjett

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. I regnskapet er vedtak fra tidligere år lagt til grunn for regnskapsføring av både kostnader og finansiering. Investeringsbudsjettet for 2011 er ikke regulert med de eldre vedtakene. Dette har medført at investeringene i anleggsmidler, salg av driftsmidler, avsatt til ubundne fond og bruk av ubundne investeringsfond har til dels store avvik mellom regnskapet og regulert budsjett. Verdal kommune har ikke forholdt seg til at investeringsbudsjettet for 2011 er et årsbudsjett.

Manglende reguleringer av investeringsbudsjettet er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen.

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet "Grunnlag for konklusjon med forbehold" ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

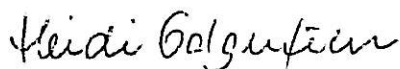
Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitte beretning, datert 16.04.12, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. For avleggelse av regnskap er fristen 15. februar og for årsberetningen er den 31. mars. Endelig regnskap ble avlagt 10.mai og endelig årsberetning den 11. mai 2012.

Levanger, 23. mai 2012


Heidi Galguften
Oppdragsansvarlig revisor


Terje Wist
Hovedrevisor