



Trøndelag IKS

Kan offentliggjøres  
iht offl. § 3 22/4-13P

~~Uttatt offentlignet,~~  
~~offentlegteva § 13,~~  
jf kommuneloven § 78 nr 7

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

Deres ref.:	Vår ref.:	Saksnr.:	Arkiv:	Dato:
	TWI/HG	13/641-2	O-14.4.3.2	19.04.2013

## Brev nr 6 – 2012 til kontrollutvalget i Verdal kommune vedrørende mangler ved Verdal kommunes årsregnskap for 2012.

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 økonomisk intern kontroll.

Årsoppgjørsrevisjonen for 2012 har avdekket følgende forhold som vi føler det riktig å ta opp i nummerert brev til kontrollutvalget:

### *Kvalitetssikring/intern kontroll*

Revisjonen hadde for regnskapet for 2011 et forbehold i revisjonsberetningen for svakheter i den interne kontroll. I tillegg ble forholdet tatt opp i nummerert brev til kontrollutvalget.

Revisjonen vil innledningsvis gi ros til økonomiavdelingen for å ha fulgt opp våre anbefalinger om å bedre intern kontroll/kvalitetssikring av regnskapene. Økonomiavdelingen har i 2012 tatt tak i problemområdene på et langt tidligere tidspunkt og gjennom dette fått avklaringer fra revisor i løpet av regnskapsåret. Dette har medført at ikke alle problemområder har kommet i et hektisk årsoppgjør. Revisor har i løpet av 2012 avviklet mange møter med økonomiavdelingen og rådmannen for å forsikre oss om at det har vært tilstrekkelig fokus/prioritet på forbedringen av den interne kontrollen.

Til tross for dette har revisjonen i 2012 avdekket følgende mangler i den interne kontrollen:

- Avstemming og oppfølging av diverse balansekonti (Eks: lønnsområdet, momskompensasjon, leverandørreskontro og manglende nedskrivning av salg av fast eiendom).
- Enkelte balanseposter bør dokumenteres bedre, f.eks bundne fond. Disse postene kan dokumenteres med tilsagn (ekstern dokumentasjon) + forbruket inneværende år + eventuelt tidligere års forbruk.
- Investeringsregnskapet ikke avsluttet iht regelverket. (bruk av fond ikke iht. budsjett, som medfører feil anvendelse av strykingsbestemmelsene)

Revisjonen forutsetter at det blir fokusert på intern kontroll også i 2013 og at dette arbeidet gis tilstrekkelig ressurser og prioritet. Forholdet er ikke så vesentlig at det er tatt med som forbehold i revisjonsberetning for 2012.

Med vennlig hilsen



Heidi Galguften  
Oppdragsansvarlig revisor



Terje Wist  
Hovedrevisor

Kopi: Rådmannen i Verdal kommune, Rådhuset, 7650 VERDAL  
Innherred samkommune, v/Enhetsleder økonomi, Rådhuset, 7650 VERDAL