

Til kommunestyret i Verdal kommune

Uavhengig attestasjonsrapport om rutiner for finansforvaltningen

Vi har gjennomgått Verdal kommunes rutiner for finansforvaltningen oversendt 25.06.2014. Kommunestyret er ansvarlig for at finansforvaltningen er underlagt administrative rutiner som sørger for at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og forskrift, og at finansforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår oppgave er i henhold til § 8 i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning, som uavhengig instans å vurdere kommunens rutiner for finansforvaltningen.

Vi har utført vårt arbeid i samsvar med ISAE 3000 - "Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk økonomisk informasjon". Denne standarden krever at vi planlegger og gjennomfører kontrollhandlinger for å kunne avgi en uttalelse med høy, men ikke absolutt sikkerhet for at det ikke foreligger vesentlige feil eller mangler ved kommunens rutiner for finansforvaltningen.

Vår vurdering er basert på følgende kontrollhandlinger:

Med utgangspunkt i finansreglementet, forskriftens og kommunelovens krav har vi kontrollert at:

- det er etablert administrative rutiner som sørger for at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og forskrift
- finansforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll
- det er utarbeidet rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko i tråd med finansreglementet, herunder:
 - prosedyrer og retningslinjer for vurdering av alle typer finansiell risiko i finansielle avtaler før avtaleinngåelse
 - prosedyrer og retningslinjer for overvåking og vurderinger av utviklingen i den finansielle risiko som kommunen/fylkeskommunen er utsatt for
 - forholdet til tillatt risikonivå og krav til risikospredning fastsatt i finansreglementet
- det er rutiner for å avdekke, rapportere og følge opp avvik fra finansreglementet

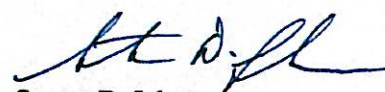
Vi mener at

- våre kontrollhandlinger gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse
- med unntak av manglende detaljer om elementer i vurdering av risiko iht Kap 4, revisjon mener at det skal være mer konkret ordbruk i henvisning til finansreglement når det gjelder enkelte finansielle risikoer, tilfredsstillende fremlagte rutiner for finansforvaltningen finansreglementets, forskriftens og kommunelovens krav.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet ovenfor og til kommunens informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

Grong den 15.07.14

Marit Åursjø /s
Oppdragsansvarlig revisor



Steven D. Johansen
revisor