



## NEDRE ROMERIKE DISTRIKTSREVISJON

Organisasjonsnummer 976634446  
Tlf. 66 93 83 77

Boks 313  
2001 Lillestrøm

Kommunestyret i Nittedal kommune

Deres ref.:

Vår ref.:

Saksbeh.:  
Marion B Hauan

Direktenr.:  
66 93 86 92

Sted:Lillestrøm

Dato:31.10.2011

### Engasjementsbrev – Nittedal kommune

Nedre Romerike Distriktsrevisjon er ekstern revisor for Nittedal kommune. Vi vil her beskrive våre oppgaver, hva dere kan forvente av oss og hva vi kan tilby.

#### Forvaltningsrevisjon

Kommuneloven stiller krav om at revisjonsarbeidet skal omfatte forvaltningsrevisjon. I henhold til forskrift om revisjon osv. § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Vi vil gjennomføre og rapportere forvaltningsrevisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Innenfor forvaltningsrevisjon er det Norges Kommunerevisorforbund som utarbeider standarder.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Nina Neset.

#### Regnskapsrevisjon

Vår hovedoppgave som revisor for kommunen er å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. Vi vil også kontrollere at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert budsjettbeløp.

Vi vil utføre regnskapsrevisjonen i samsvar med gjeldende lover, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk, herunder revisjonsstandarder vedtatt av Den norske Revisorforening i samarbeid med Norges Kommunerevisorforbund. Vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessig.

Som ledd i vår revisjon vurderer vi kommunens regnskapssystemer og interne kontroll for å bestemme type, omfang og tidspunkt for våre revisjonshandlinger. Dette vil ikke være en fullstendig

Skedsmo kommune  
Rådhuset  
2001 Lillestrøm  
Tlf. 66 93 80 00  
Faks 66 93 85 90

Lørenskog kommune  
Rådhuset  
1470 Lørenskog  
Tlf. 67 93 40 00  
Faks 67 92 98 10

Nittedal kommune  
Rådhuset  
1482 Nittedal  
Tlf. 67 05 90 00  
Faks 67 07 22 70

Rælingen kommune  
Rådhuset  
2025 Fjerdingby  
Tlf. 63 83 51 00  
Faks 63 83 52 33

gjennomgang eller etterprøving av alle de foreliggende systemer og kontroller. Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid, og dermed tidsforbruket, vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens egen interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner.

Vi planlegger og utfører vår revisjon på en mest mulig hensiktsmessig og effektiv måte, slik at vi med rimelig grad av sikkerhet avdekker misligheter og feil som er vesentlige for kommunens årsregnskap. Det må understrekes at svakheter i regnskapssystemet, og den interne kontroll, kan gi mulighet for misligheter som våre normale revisjonshandlinger ikke nødvendigvis avdekker.

### ***Uttalelser fra kommunens ledelse***

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Denne uttalelsen vil vi innhente i planleggingen av revisjonsoppdraget.

### ***Revisjonsmerknader og brev***

Hvis vi i vårt revisjonsarbeid avdekker vesentlige feil, mangler, misligheter/uregelmessigheter eller svakheter i regnskapsordningen eller den interne kontroll, skal vi rapportere dette skriftlig til kontrollutvalget, med kopi til administrasjonssjefen. Rapporteringen skal skje gjennom fortløpende nummererte brev. Nummererte brev følges videre opp av kontrollutvalget mot kommunens administrasjon.

Brev med forespørsler og påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonssjefen.

### ***Revisjonsberetning***

Vi avslutter årets revisjonsarbeid med å avgi revisjonsberetning til kommunestyret. Denne bekrefter at revisjonen er utført i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Vi uttaler oss om hvorvidt årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrifter, og gir et uttrykk for økonomisk stilling pr 31.12 og for resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk i Norge. Videre om kommunens ledelse har sørget for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, og vi påpeker forhold der det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.

Vi uttaler oss om opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter. Dersom årsregnskapet ikke gir de opplysninger om kommunens virksomhet i regnskapsåret og stilling ved årsskiftet som burde vært gitt, skal revisor presisere dette, eller ta forbehold, og eventuelt gi nødvendige tilleggsopplysninger i sin beretning. Finner revisor at årsregnskapet ikke bør vedtas slik det foreligger, skal dette angis særskilt.

Vi avgir vår revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avlagt og senest 15. april. Revisjonsberetning avgis også der årsregnskap ikke foreligger eller er ufullstendig.

Oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon er Marion B. Hauan.

### **Andre oppdrag**

Vår revisjon omfatter også særattestasjoner. I tillegg inngår ordinær revisjon av kirkelig fellesråd, regnskap for overformynderiet og pasientregnskaper.

### **Kontrollutvalget**

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Videre skal kontrollutvalget påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Nedre Romerike Distriktsrevisjon plikter å rapportere om resultatet av vårt arbeid til kontrollutvalget.

Etter at vi har avgitt vår revisjonsberetning, skal kontrollutvalget avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende tidnok til at dette organet kan ta hensyn til den før det avgir innstilling til kommunestyret om årsregnskapet.

### **Taushetsplikt**

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har – med visse lovhjemlede unntak - taushetsplikt om alt de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

### **Andre tjenester og rådgivning**

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent bistand til dere, og som medlem av Norges Kommunerevisorforbund kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med rådgivning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv.

### **Ledelsen i Nittedal kommune sitt ansvar**

I henhold til kommuneloven skal administrasjonssjefen sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. Administrasjonssjefen skal avgi en årsberetning senest 31. mars. Faglig ansvarlig for regnskap skal levere årsregnskapet, i samsvar med bestemmelsene i lov og forskrifter, til revisjonen innen 15. februar.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

## NEDRE ROMERIKE DISTRIKTSREVISJON

---

Vi legger opp til en åpen og god dialog med dere, slik at kommunikasjonen dekker både kommunens og våre behov.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med deres forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller dere har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med vennlig hilsen



Nedre Romerike Distriktsrevisjon  
Nina Neset  
revisjonssjef

kopi:  
kontrollutvalget  
administrasjonssjefen  
faglig ansvarlig for regnskap