

Kontrollutvalget i Lyngdal

Dato: 02.05.2018

Vår ref: 258/18-07

**Lyngdal kommune –
Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om rådmannens finans- og gjeldsforvaltning i
2017**

Vi har kontrollert rådmannens etterlevelse av forskrift, reglement og rutiner for finansforvaltningen i Lyngdal kommune, basert på kontrollutvalgets bestilling den 12.03.2014. Rapport etter gjennomført kontroll skal sendes til kontrollutvalget.

Det er gjennomført kontroll for perioden 01.01.2017 – 31.12.2017. Finans- og gjeldsforvaltningen er vurdert mot forskrift av 09.06.2009 om finansforvaltning i kommuner og fylkeskommuner samt Lyngdal kommunes finansreglement vedtatt av kommunestyret den 03.09.2015 og administrative rutiner for finansforvaltningen.

Rådmannens ansvar for finansforvaltningen

Rådmannen er ansvarlig for at finansforvaltningen gjennomføres i henhold til finansreglement fastsatt i samsvar med kommuneloven § 52 og forskrift av 9. juni 2009 om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning, samt etablerte rutiner for finansforvaltningen.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for NKRFs medlemmer, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1) har Kommunerevisjonen Vest, Vest-Agder IKS, et omfattende kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Vår oppgave

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om rådmannens finansforvaltning på grunnlag av bevisene vi har innhentet. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med sikkerhet i samsvar med den internasjonale standarden for attestasjonsoppdrag ISAE 3000, *Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører dette oppdraget for å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved rådmannens etterlevelse av finansforskrift og finansreglement og -rutiner.

Hovedkontor

Flekkefjord
Kirkegaten 50
4400 Flekkefjord
Telefon 47 25 47 20
E-post: post@komrev-vest.no
Org.nr: 974 783 169MVA

Avdelingskontorer

Lyngdal
Postboks 353
4577 Lyngdal
Telefon 38 33 41 90 / 92

Mandal
Postboks 905
4509 Mandal

KOMMUNEREVISJONEN VEST, VEST-AGDER IKS

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet i henhold til ISAE 3000, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for etterlevelsen. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn, herunder en vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter eller feil, i etterlevelsen. For å anslå disse risikoene har vi vurdert den interne kontrollen som er relevant for kommunens finansforvaltning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening har rådmannen i det alt vesentlige etterlevd forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning, samt kommunens vedtatte finansreglement og –rutiner.

Begrensning i distribusjon

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

Med hilsen

Elektronisk signert

Irene Loka
Revisjonssjef

Kopi: rådmannen