

Vedlegg 6 sak 54/10



Trøndelag IKS

Verdal kommune
v/rådmannen
Rådhuset
7650 VERDAL

Deres ref.:
MHA 2010/4088

Vår ref.:
SDJ/TME

Saksnr.:
10/790-2

Arkiv:
O-14.9

Dato:
21.05.10

Foreløpig uttalelse til Verdal kommunes finansreglement

Kommunen skal ih.§5 i ny forskrift om finansforvaltning som gjelder fra 01.07.10, innhente en vurdering fra en uavhengig instans om kommunens finansreglement legger rammer for en finansforvaltning som er i tråd med kommunelovens regler og forskriften om finansforvaltning. Vurderingen skal skje før reglementet vedtas i kommunestyret.

Vi viser til henvendelsen 16.11.09 om å vurdere utkast til finansreglement, og oversendelse av nytt revidert utkast datert 07.05.10. Vi har vurdert rådmannens utkast til finansreglement som etter det vi kjenner til skal behandles av kommunestyret 21.06.10.

Revisor har etter vi mottok første utkast til finansreglement hatt dialog med kommunens rådgiver innen finans Einar Bangstad Kommunal Gjeld AS som har bistått kommunen i å utarbeide finansreglementet. Videre har vi hatt kontakt med kommunens saksbehandler. Revisors kommentarer er i hovedsak tatt hensyn til og innarbeidet i revidert utkast til finansreglement.

Vi har følgende bemerkninger til finansreglementet datert 07.05.10:

Innledningen

Vi gjør oppmerksom på at punkt 1 inneholder en feil henvisning mht kommunale foretak. I reglementet er det henvist til kommunelovens § 11, det skal være kapittel 11.

Konkurransetsetting av lån – bruk av eksklusivt mandat pkt 7

Reglementets pkt 7 setter krav til at det skal innhentes minst 2 konkurrerende tilbud fra aktuelle lånegivere. Reglementet åpner for at det kan gjøres unntak fra denne regelen ved at kommunen kan velger å legge ut sertifikat- eller obligasjonslån gjennom å gi en tilrettelegger et eksklusivt mandat.

Revisor mener det foreligger flere risikoer ved bruk av eksklusivt mandat, og mener det bør innhentes tilbud fra flere. Ved salg av obligasjonslån er eksklusivt mandat normalt etter at tilrettelegger er valgt. Dette valget av tilrettelegger skal konkurransetsettes.

I pkt 7 4. avsnitt anbefaler vi at tredje og fjerde setning strykes dvs. fra "Det kan gjøres unntak..." til og med "... benytte ulike tilretteleggere." I tillegg bør ordet *også* i siste setning fjernes.

Pkt 6 Retningslinjer og begrensninger - beløpsbegrensninger

Revisjonen ønsker en nærmere begrunnelse for vurderingen "Prosentatsen regnes ut fra det totale volum plassert utenfor konsernkonto i bank" (andre avsnitt under beløpsbegrensninger).

Rapportering

Punkt 10 legger opp til rapporteringer i forbindelse med tertialrapportering og i den ordinære årsberetningen. I merknader til § 6 i forskrift om finansforvaltning står det: *"Andre ledd angir at det i tillegg skal rapporteres en gang etter årets slutt. På grunn av at årsberetningen i kommuner og fylkeskommuner blir lagt fram for kommunestyret eller fylkestinget et stykke ut i det nye året, vil det være mest naturlig for administrasjonssjefen å legge fram en egen rapport om status for finansforvaltningen til kommunestyret eller fylkestinget nærmere budsjettårets slutt. Årsberetningen bør i tillegg inneholde et sammendrag av utviklingen gjennom året og status ved årets slutt, jf. krav til årsberetningens innhold i henhold til Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 6".* Finansforskrift setter store krav til de tre rapporteringer i året og legger mindre vekt på det som skal rapporteres i årsberetningen.

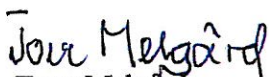
Vi anbefaler at kommunen legger opp rapporteringsrutiner i samsvar med merknadene i forskriften.

Endelig uttalelse

Dette er en foreløpig uttalelse om finansreglementet. Når formannskapet har behandlet finansreglementet, vil vi avgi vår endelige uttalelse.

Vi anbefaler at reglementet endres i forhold til ovennevnte kommentarer før det legges fram for kommunestyret til behandling.

Med vennlig hilsen



Tove Melgård

Oppdragsansvarlig revisor

Steven Johansen /s/
revisor