

Til kommunestyret i Verdal

Deres ref.:
MHA

Vår ref.:
SDJ/TME

Saksnr.:
10/790-3

Arkiv:
O-14.9

Dato:
21.06.10

Uavhengig attestasjonsrapport om reglement for Verdal kommunes finansforvaltning

Oppdraget

Vi har gjennomgått kommunes reglement for finansforvaltningen, vedlegg 1 i sak 54/10 til kommunestyret.

Kommunestyret er ansvarlig for at finansforvaltningen er underlagt reglement fastsatt i samsvar med kommuneloven § 52 og forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning, fastsatt av Kommunal- og regionaldepartementet 9. juni 2009.

Vår oppgave er i henhold til § 5 i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning, som uavhengig instans å vurdere kommunens regler for finansforvaltningen. Vi har utført vårt arbeid i samsvar med SA 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 regler for finansforvaltningen.

Gjennomførte kontrollhandlinger

Vår vurdering er basert på følgende kontrollhandlinger:

1. Med utgangspunkt i kommuneloven § 52 tredje ledd, har vi kontrollert at lovens bestemmelser er innarbeidet i kommunens reglement for finansforvaltningen, herunder at reglementet:
 - gjør det mulig for kommunen å oppnå en tilfredsstillende avkastning gjennom forvaltningen
 - ikke tillater en forvaltning som medfører vesentlig finansiell risiko for kommunen
 - har bestemmelser om at forvaltningen må ta hensyn til at kommunen skal ha midler til å dekke sine forpliktelser ved forfall.
2. Med utgangspunkt i § 4 i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning, har vi kontrollert at reglementets innhold tilfredsstiller forskriftens krav, herunder at det omfatter forvaltningen av:
 - ledig likviditet
 - langsiktige finansielle aktiva
 - gjeldsporteføljen og øvrige finansieringsavtaler.

3. Med utgangspunkt i § 3 i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning har vi kontrollert at forskriftens bestemmelser om rammer for finansforvaltningen er tilfredsstillende ivaretatt i reglementet.

Vi mener at våre kontrollhandlinger gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse.

Revisors uttalelse

Vi viser til forskriftens § 4 andre avsnitt punkt e hvor det framgår at reglementet minimum skal angi håndtering av avvik fra finansreglementet. Fremlagte finansreglement angir ikke håndtering av avvik fra reglementet. Med unntak av dette forhold mener vi at det fremlagte reglementet for finansforvaltningen tilfredsstillende kommunelovens og forskriftens krav.

Vi gjør oppmerksom på følgende:

- Vår uttalelse omfatter kun reglement for finansforvaltning og ikke vedleggene til saken. Etter vår vurdering må rutinene bearbejdes slik at de blir mer spesifikke.
- Bruk av eksklusivt mandat i reglements punkt 7, 4. avsnitt: Revisor mener at det foreligger flere risikoer ved bruk av eksklusivt mandat, og mener at reglementet ikke bør åpne for dette.
- Rapportering etter årets slutt er i ht. reglementets punkt 10 lagt til årsberetningen. Vi viser til merknadene til forskrift om finansforvaltning som sier at det er mest naturlig at rapporteringen ved årets slutt kommer tidligere til politisk behandling enn årsberetningen.

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 vennlig hilsen



Tove Melgård

Oppdragsansvarlig revisor

Steven D. Johansen (*sign*)
Revisor