

Til Ørland kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTAELSE OM REGLEMENT FOR ØRLAND KOMMUNENS FINANS- OG GJELDSFORVALTNING

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet, i forbindelse med Ørland kommunes reglement for finans- og gjeldsforvaltning, endring mottatt 23. november 2020 om at punkt 7.5 endres til; «*Det skal ikke benyttes rentesikring/fastrentelån. Inngåtte avtaler løper til forfall.*»

Ørland kommunes ansvar for reglement for finans og gjeldsforvaltning

Kommunestyret er ansvarlig for at finansforvaltningen er underlagt reglement fastsatt i samsvar med kommunelovens § 14-13, og forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for Norges kommunerevisorforbunds 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 kvalitetskontroll (ISQC 1) har Revisjon Midt-Norge SA 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 reglement for finansforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med sikkerhet i samsvar med den internasjonale standarden for attestasjonsoppdrag 3000 (ISAE 3000), *Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*, utgitt av International Auditing and Assurance Standards Board. Denne standarden krever at vi planlegger og gjennomfører dette oppdraget for å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved kommunens regler for finansforvaltningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet i henhold til ISAE 3000, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at reglementet er i tråd med kommuneloven og forskrift om finansforvaltning. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Gjennomføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet, innebærer også:

1. Med utgangspunkt i kommuneloven § 14-13 første ledd kontroll av at lovens bestemmelser er innarbeidet i kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltning, herunder at reglementet:

- hindrer kommunen i å ta vesentlig finansiell risiko i finans- og gjeldsforvaltningen,
- har bestemmelser som skal sikre at løpende betalingsforpliktelser kan innfris,
- har bestemmelser om hvilke avkastningsmål som skal ligge til grunn for finansforvaltningen.

2. Med utgangspunkt i § 6 annet ledd i forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner, kontroll av at reglementet minst angir:

- a) hva som er formålet med forvaltningen,
- b) hvilke midler som skal forvaltes med lav risiko og høy likviditet,
- c) hvilke midler som skal forvaltes med en lang tidshorisont,
- d) hvilke avkastningsmål, rammer og begrensninger som gjelder for forvaltningen av midlene etter b og c, herunder hva som er tillatt risiko, kravene til risikospredning og hvilke finansielle instrumenter som er tillatt.
- e) Hvilke rammer og begrensninger som gjelder forvaltningen av gjeld, herunder hva som er tillatt risiko, kravene til risikospredning og hvilke finansielle instrumenter som er tillatt.
- f) Hvordan avvik fra finansreglementet skal håndteres.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon. Vår vurdering er kun knyttet til om kravene i lov og forskrift er oppfylt.

Det er ikke foretatt vurdering mht. finansiell risiko. Hva som er riktig nivå for andel fast rente må vurderes ut fra økonomisk situasjon og valg av renterisiko. Valg av nivå for andel fast rente bør ta utgangspunkt i netto renteeksponert gjeld.

Konklusjon

Vi mener at det fremlagte reglementet for finans- og gjeldsforvaltningen hovedsakelig tilfredsstiller kommunelovens og forskriftens krav.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet ovenfor og til Ørland kommunens informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Orkanger 23. november 2020


Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

Direkte ☎ 913 29 475 eller ✉ kjell.nassvold@revisjonmidtnorge.no