

Til nye Ørland kommune**Revisjon Midt-Norge SA**
Postboks 2565
7735 SteinkjerBesøksadresse:
Fylkets Hus
Brugata 2
7715 SteinkjerOrg 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, utkast mottatt 26. juli 2019.

Ørland kommunes ansvar for reglement for finans og gjeldsforvaltning

Kommunestyret er ansvarlig for at finansforvaltningen er underlagt reglement fastsatt i samsvar med ny kommunelov § 14-13. Oppdatert forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning tilhørende denne loven er ikke vedtatt. Det forventes at den nye forskriften vedtas i løpet av 2019, før nye lov og forskrift trer i kraft 1.1.2020. Det forventes ikke vesentlige endringer i innholdet i forskriften. Revisor har i denne uttalelsen tatt utgangspunkt i nåværende forskrift.

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 International Standard on Quality Control 1 har Revisjon Midt-Norge 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:

- 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,
- gjør det mulig for kommunen å oppnå en tilfredsstillende avkastning gjennom forvaltningen.

2. Med utgangspunkt i § 4 i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning kontroll av 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 finans- og gjeldsforvaltning kontroll av at forskriftens bestemmelser om rammer for finansforvaltningen er tilfredsstillende ivaretatt i reglementet.

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

Konklusjon

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

Det som vi mener mangler i reglementet er:

- Punkt 4. Formål: Avkastningsmål må være med. Dette er et nytt krav i kommunelov gjeldende fra 1.1.2020.
- Punkt 7.7 Rapportering: Det er også krav om at det rapporteres om løpetid for gjeld.

Noen henvisninger i reglementet bør endres i og med at nye Ørland kommune etableres samtidig som ny kommunelov per 1.1.2020, slik at reglementet har henvisninger til den nye kommuneloven:

- Punkt 1.2: Henvisning til kapittel 9. Kommunale og fylkeskommunale foretak og kapittel 17. Interkommunal samarbeid,
- Punkt 2.1 Hjemmel: Henvisning til ny kommunelov § 14-13.
- Punkt 5. Generelle rammer og begrensninger: Henvisning til ny kommunelov § 14-13.

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

Orkanger 28. oktober 2019

Kjell Næssvold

Kjell Næssvold
Oppdragsansvarlig revisor

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