

Lillehammer, 10. september 2008

J.nr./Referanse: 2008-650/JA

Til
Kommunestyret i Lunner kommune

Vurdering av Reglement for finansforvaltningen

Innlandet Revisjon IKS har fått i oppdrag å foreta en uavhengig kvalitetssikring av reglement for finansforvaltning for Lunner kommune, jf. § 5 i ”Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning” (finansforskriften). Vi har laget en rapport som oppsummerer vår vurdering av strategien og rutinene.

Vi har bl.a. lagt til grunn tidligere uttalelse til gjeldende reglement stilet til kommestyret datert 22.08.2003 (vurdering utført av Sør-Oppland revisjonsdistrikt).

Grunnlaget for vår vurdering er forslag til ”Økonomireglement inkl finansreglement”, kap. 10, vedlagt sak til formannskapet 11.09.2008 .

1. VURDERING AV REGLEMENTET, JF. FINANSFORSKRIFTENS § 2 OG § 3

I henhold Forskrift om finansforvaltning § 2 og § 3 har vi vurdert følgende:

1. Vi har vurdert om reglementet omfatter følgende forvaltningstyper:
 - a. Plassering og forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål.
 - b. Forvaltning av gjeldsporteføljen og øvrige finansieringsavtaler, herunder også metoder og rutiner ved opptak av lån.
 - c. Plassering og forvaltning av langsiktige finansielle aktiva atskilt fra kommunens midler beregnet for driftsformål.
2. Vi har vurdert om reglementet tar stilling til følgende, både i forhold til finansforvaltningen generelt og i forhold til den enkelte forvaltningstype:
 - a. Formålet med forvaltningen.
 - b. Generelle rammer og begrensninger.
 - c. Krav til finansiell risiko.
 - d. Krav til risikospredning.
 - e. Målsettinger.
 - f. Interne fullmakter.
 - g. Rammer for tillatt risikonivå.
 - h. Krav til avkastning.

Hovedkontor:
Postadr.: Serviceboks
2626 Lillehammer
Tlf 61289080 Fax 61289081
E-post: postmottak@irev.no

Avdeling Gjøvik:
Teknologivn. 6
2815 Gjøvik
Tlf. 61130350 Faks 61130360

Firma:
Besøksadresse: Kirkeg. 76
2609 Lillehammer
Org. nr. 987769386MVA
Bank 16041146927

- i. Rutiner for rapportering av utviklingen i ovennevnte forhold fra forvalter(e) av finansielle transaksjoner.
 - j. Rutiner for rapportering fra uavhengig instans som skal vurdere om forvalter(e) følger opp de fastlagte regler for forvaltning
3. Vi har også vurdert kvaliteten på innholdet i ovennevnte punkter, og om innholdet i de enkelte punktene er konsistent med reglementet for øvrig.

Vår vurdering/konklusjon:

Vi mener at det fremlagte reglement for finansforvaltning tar stilling til alle forhold som er opplistet i forskriftens § 2 og § 3. Vi mener også at reglementets innhold på disse punktene synes hensiktsmessige og konsistente.

2. VURDERING AV RUTINENE SOM ER ETABLERT, JF. FINANSFORSKRIFTENS § 4

I henhold til Forskrift om finansforvaltning § 4 har vi vurdert følgende:

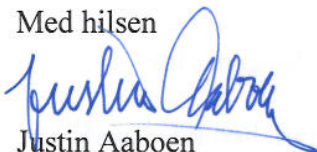
1. Om kommunen har etablert betryggende rutiner for å vurdere finansiell risiko.
2. Om kommunen har etablert betryggende rutiner for å håndtere finansiell risiko så lenge kommunen er eksponert for risiko som nevnt.

Vår vurdering/konklusjon:

Vi mener at reglementets rutinebeskrivelser tilfredsstillende kravene til etablering av betryggende rutiner for vurdering av finansiell risiko, og håndtering av slik risiko, så lenge kommunen er eksponert for risiko som nevnt.

Testing av om rutinene fungerer som forutsatt vi bli gjennomført av oppdragsansvarlig revisor som en del av vår løpende vurdering av kommunens interne kontroll.

Med hilsen



Justin Aaboen

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget