Til kommunestyret i Sortland kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM REGLEMENT OG ADMINISTRATIVE RUTINER FOR KOMMUNENS FINANS- OG GJELDSFORVALTNING

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet, i forbindelse med Sortland kommunes reglement og administrative rutiner for finans- og gjeldsforvaltning som gjelder fra kommunestyrets vedtak 2025.

Sortland kommunes ansvar for finansforvaltningsreglementet
Kommunestyret er ansvarlig for at finans- og gjeldsforvaltningen er underlagt reglement og administrative rutiner fastsatt i samsvar med kommuneloven § 14-13 og forskrift av 18. november 2019 om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll
Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for NKRFs 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 internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev NORD IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, 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 og rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med sikkerhet i samsvar med den internasjonale standarden for attestasjonsoppdrag – ISAE 3000 *Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon*. 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 finans- og gjeldsforvaltningen.

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 og rutinene er i tråd med kommuneloven og forskrift om finans- og gjeldsforvaltning. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Gjennomføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi betryggende sikkerhet på dette området, innebærer også:

1. Med utgangspunkt i kommuneloven § 14-13, kontroll av at lovens bestemmelser er innarbeidet i kommunens reglement for finans- og gjeldsforvaltningen, 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.

3. Med utgangspunkt i kommuneloven § 14-13, 6. ledd, kontroll av at:
   - det er etablert administrative rutiner som sørger for at finans- og gjeldsforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og forskrift
   - det er utarbeidet rutiner for vurdering og håndtering av finansiell risiko i tråd med finansreglementet, herunder:
     - prosedyrer og retningslinjer for vurdering av alle typer finansiell risiko i finansielle avtaler før avtaleinngåelse
     - prosedyrer og retningslinjer for overvåking, vurdering og rapportering av utviklingen i den finansielle risiko som fylkeskommunen er utsatt for, herunder refinansieringsrisiko ved opptak av lån
     - forholdet til tillatt risikonivå og krav til risikospredning fastsatt i finansreglementet.
   - det er rutiner for å avdekke, rapportere og følge opp avvik fra finansreglementet

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

Konklusjon
Vi mener at fremlagt reglement og administrative rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen tilfredsstiller kommunelovens og forskriftens krav.

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

Tromsø, 10. februar 2025

Doris Gressmyr

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor