

Hovedkontor:
Fylkeshuset, 3706 Skien
Tlf.: 35 91 70 30
Fax: 35 91 70 59
e-post: post-tkr@tekomrev.no
www.tekomrev.no

Distriktskontor:
Postboks 83, 3833 Bø
Tlf.: 35 05 90 00
Fax: 35 95 02 15

Foretaksregisteret:
985 867 402 MVA

Til kommunestyret i
Lardal kommune

Vår ref.: 10/1433/finl
Deres ref.:
Arkivkode: 801200

Uavhengig attestasjonsrapport om reglement og administrative rutiner for Lardal kommunes finansforvaltning

Vi har gjennomgått Lardal kommunes reglement for finansforvaltningen, datert 5.8.2010.

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 Lardal kommunes regler for finansforvaltningen.

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.

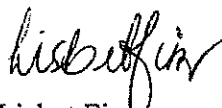
3. Med utgangspunkt i § 3 i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning, har vi kontrollert at forskriftens bestemmelser om rammer for finansforvaltningen er tilfredsstillende ivaretatt i reglementet.
4. Med utgangspunkt i § 8 i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning, har vi kontrollert at de administrative rutineene tilfredsstillende forskriftens krav, herunder at de sørger for:
 - at finansforvaltningen utøves i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og forskrift
 - at finansforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll
 - vurdering og håndtering av finansiell risiko
 - å avdekke avvik fra finansreglementet.

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

Vi mener at det fremlagte reglementet og de administrative rutineene for finansforvaltningen tilfredsstillende kommunelovens og forskriftens krav.

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

Skien 12.august 2010
Telemark kommunerevisjon IKS



Lisbet Fines
oppdragsrevisor/registrert revisor