



**Til Kommunestyret
i Værøy kommune
8063 Værøy**

Unntatt off. ihht. offl. § 13, 1 ledd, jf. koml. § 78 nr. 7

Deres ref:

Vår ref:
/DG

Saksbehandler:
Doris Gressmyr
doris.gressmyr@komrevnord.no

Telefon:
77 60 05 28

Dato:
14.12.2010

ATTESTASJONSRAPPORT OM VÆRØY KOMMUNES REGLEMENT OG ADMINISTRATIVE RUTINER FOR FINANSFORVALTNING

Vedlagt oversendes attestasjonsrapport om Værøy kommunes reglement og administrative rutiner for finansforvaltning gjeldende fra 21.1.2011.

Uten at det har betydning for attestasjonsrapporten vil vi kommentere følgende:

Vi tar ikke stilling til beløpets størrelse i punkt 9.1. vedrørende rapportering. Vi anbefaler at kommunestyret selv drøfter dette nærmere.

Vi henleder oppmerksomheten på punkt 7.5, 3. og 4. ledd, jfr. punkt 5, 2. kulepunkt, og anbefaler at kommunestyret vurderer dette.

Med vennlig hilsen

Doris Gressmyr

Doris Gressmyr
Revisor

Kopi: Værøy kommune v/ økonomisjef.

Til Kommunestyret
i Værøy kommune

Unntatt off. ihht. offl. § 13, 1 ledd, jf. koml. § 78 nr. 7

Uavhengig attestasjonsrapport om reglement og administrative rutiner for Værøy kommunes finansforvaltning

Vi har gjennomgått Værøy kommunes reglement og administrative rutiner for finansforvaltningen gjeldende fra 1.1.2011.

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 Værøy kommunes regler for finansforvaltningen. Vi har utført vårt arbeid i samsvar med ISAE 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 Værøy 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 Værøy kommunes reglement for finansforvaltning, herunder at reglementet:
 - gjør det mulig for Værøy kommune å oppnå en tilfredsstillende avkastning gjennom forvaltningen
 - ikke tillater en forvaltning som medfører vesentlig finansiell risiko for Værøy kommune
 - har bestemmelser om at forvaltningen må ta hensyn til at Værøy kommune 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 rutinene tilfredsstillter 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 fremlagt reglement og administrative rutiner for finansforvaltningen tilfredsstillter kommunelovens og forskriftens krav.

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

Tromsø, 14.12.2010

Doris Gressmyr

Doris Gressmyr
Revisor