

Til Bærum kommune

RSM Norge AS

Filipstad Brygge 1, 0252 Oslo
Pb 1312 Vikka, 0112 Oslo
NO 982 316 588 MVA

T +47 23 11 42 00

F +47 23 11 42 01

www.rsmnorge.no

Kvalitetskontroll av rutiner for finansforvaltning

Vi har i henhold til Reglement for finansforvaltning for Bærum Kommune («Finansreglementet») foretatt en kvalitetskontroll av rutiner for finansforvaltning i tråd med punkt 9.2 i Finansreglementet. I henhold til Finansreglementet skal rutinene kvalitetssikres hvert fjerde år. Kommunestyret i Bærum kommune behandlet finansreglementet sist den 27. januar 2016 (sak nr. 006/16).

Våre vurderinger og konklusjoner, samt grunnlaget og premissene for disse, fremgår av rapportens hoveddel. Vi presiserer at vår gjennomgang kun har omfattet relevante rutinebeskrivelser opp mot Finansreglementet og god praksis. Det er ikke gjort endringer i Finansreglementet etter behandling i 2016, for gjennomgang av Finansreglementet viser vi til rapportene fra KPMG av 5.12.2013 og 4.6.2015.

Bakgrunn og mandat

Som følge av Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning («Finansforvaltningsforskriften») §8, annet ledd er Bærum kommune pålagt å få en uavhengig kvalitetssikring av rutinene for finansforvaltning. Dette oppdraget tar sikte på å gjennomføre en slik gjennomgang av relevante rutiner.

Bærum kommune har inngått avtale med RSM Norge AS om gjennomføring av slik uavhengig kvalitetskontroll av rutiner fra «Økonomihåndboken» kapittel 11 (11.1-11.6). Rammene og vilkårene for oppdraget fremgår av engasjementsbrev datert 5. desember 2018. Målsetningene for dette oppdraget er definert slik i det ovennevnte engasjementsbrev:

«Det er bestemt i Bærum kommunes regler for kontroll ved langsiktige plasseringer, kapittel [6], at denne kontrollen skal gjennomføres hvert fjerde år. RSM engasjeres for å gjøre denne oppgaven. Vårt oppdrag består i å gjennomføre en overordnet kontroll av rutinene. Da kommunens regelverk og forvaltning i hovedsak ikke er endret, vil vårt arbeid ta utgangspunkt i den kontroll som ble gjennomført av KPMG per 16.2.2015. Det bemerkes at kommunestyret vedtok å øke aksjeandelen fra 30 til 40 prosent i januar 2016. KPMG kvalitetssikret i den forbindelse kun endringen i finansreglementet. Vår rapport vil på basis av vår gjennomgang konkludere på om de etablerte kontrollrutiner er hensiktsmessige og tilfredsstillende i henhold til kravene i Finansforvaltningsforskriften.»

RSM Norge AS har, i henhold til særskilt avtale med Bærum kommune, et oppdrag med løpende kvalitetskontroll i forhold til langsiktig finansforvaltning. Ettersom oppdraget med kvalitetssikring av rutiner (denne rapporten) ikke omfatter kontroll med faktisk implementering og etterlevelse, så er det vår vurdering at rollen med løpende kvalitetskontroll i langsiktig forvaltning ikke er i konflikt med vår rolle som uavhengig kvalitetssikrer av rutineverket. Vi ønsker likevel å gjøre leser av denne rapporten særskilt oppmerksom på forholdet.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Norge AS is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

RSM Norge AS er medlem av/is a member of Den norske Revisorforening.

Faktabakgrunn

Bærum kommune har en sentralisert finansforvaltning vedrørende opptak av lån og likviditetsplasseringer. I tillegg driver kommunen langsiktig finansforvaltning gjennom et eget forvaltningsfond. Finansforvaltningen bygger på et eget finansreglement vedtatt av kommunestyret 27.1.2016. Videre er det utarbeidet, som en del av Økonomihåndboken, et sett med administrative rutiner:

- 11.1 Regel for delegering av fullmakter innenfor gjeldsforvaltningen
- 11.2 Regel for forvaltning av kortsiktig likviditet
- 11.3 Regel for forvaltning av gjeldsportefølje
- 11.4 Regel for rapportering ved langsiktige plasseringer
- 11.5 Regel for kontroll ved langsiktige plasseringer
- 11.6.1 Innskuddstak – Utdypning av regel for kortsiktig likviditet
- 11.6.2 Utdypning av regler for forvaltning av gjeldsportefølje

Metodikk

Våre vurderinger er basert på gjennomgang av dokumentene:

- Økonomihåndboken – slik denne forelå pr 5.12.2018
- Finansreglementet – vedtatt 27.1.2016

Det er på basis av mottatt dokumentasjon gjennomført:

- Vurderinger av kapittel 11 (11.1-11.6) i Økonomihåndboken opp mot Finansreglementet og relevante lov- og forskriftskrav
- Samtaler og korrespondanse med Randi Wergeland Brekke og Christian Vegard Dahl i Bærum kommune.

Vurderingskriterier

Vi har vurdert rutineoppsettene opp mot de bestemmelser som fremgår av Kommunelovens §52, samt bestemmelsen i Finansforvaltningsforskriften. I tillegg har vi lagt vekt på det generelle kravet om «betryggende kontroll» som følger av Kommunelovens §23 nr 2 og de retningslinjer som fremgår av merknadene til Finansforvaltningsforskriften.

Videre har vi vurdert rutineoppsettene i forhold til vår generelle kunnskap om «god praksis» for kommunal finansforvaltning.

Problemstillinger og avgrensninger

Vi har vurdert rutineoppsettene for finansforvaltningen i Bærum kommune i forhold til følgende problemstillinger:

- Tilfredsstillende rutineoppsettene for finansforvaltningen de krav som følger av Finansreglementet, Kommuneloven og Finansforvaltningsforskriften, og fremstår inneholdt i den aktuelle delen av Økonomihåndboken for øvrig som hensiktsmessig?

Vår gjennomgang har, i samsvar med mandatet, kun omfattet en kvalitetskontroll av dagens rutiner opp mot Finansreglementet. Vårt oppdrag har ikke omfattet noen vurdering eller testing av i hvilken grad finansreglementet og rutineoppsettene faktisk er implementert og etterleves.

Vurdering av rutinebeskrivelser mot regelverket

Det vurderte kapitlet i Økonomihåndboken inneholder regler til finansforvaltningen som baserer seg på Finansreglementet.

RSM Norge AS har vurdert

- Hensiktsmessigheten av arbeidsdelingen mellom risikotaking, risikomåling og kontroll, samt tilhørende rutiner på området
- Rutiner for rapportering av finansiell risiko

- Rutiner for fullmaktsdelegering
- Kravene til internkontrollen, herunder avdekking, oppfølging og rapportering av avvik

Kommunen har inndelt rutinene for finansforvaltning i tre deler:

- Regel for forvaltning av kortsiktig likviditet, fordelt over to underkapitler der det siste gir ytterligere detaljspesifikasjoner på utvalgte områder
- Regel for forvaltning av gjeldsportefølje, fordelt over to underkapitler der det siste gir ytterligere detaljspesifikasjoner på utvalgte områder
- Regel for forvaltning av langsiktige plasseringer (forvaltningsfondet). Dette er delt i to underkapitler – hhv om kontroll og rapportering.

I tillegg er det et særkilt underkapittel for fullmaktsdelegering. Vi vurderer det å speile strukturen fra Finansreglementet inn i rutineverket som en god og hensiktsmessig inndeling av rutineverket.

Rutinene henviser til Finansreglementet for vurdering av risikotaking og håndtering av finansielle instrumenter på flere områder. Således er det bygget en klar forbindelse til det overordnede rammeverket.

Rutineverket dekker de sentrale områdene fullmakter, kontroll, rapportering og operasjonell gjennomføring.

Rutinene for rapportering av finansiell risiko fremstår som tilstrekkelig detaljerte og anses som hensiktsmessige. Fullmaktstrukturen for delgering av ansvar og godkjenning av transaksjoner fremstår som tilstrekkelig.

Finansreglementet og de tilhørende rutinene bygger på et grunnleggende prinsipp om arbeidsdeling mellom utførende, kontrollerende og rapporterende funksjoner. Gjennom anvendelsen av A- og B-fullmakt sikres tilfredsstillende kontroll og arbeidsdeling på transaksjonsnivå.

Konklusjon

Med bakgrunn i ovenstående er det vår vurdering at dagens rutiner fremstår som hensiktsmessig vurdert opp mot Finansreglementet og de krav som følger av Kommunelovens §52 og Finansforvaltningsforskriften.

Oslo 13. desember 2018
RSM Norge AS



Lars Løyning
Statsautorisert revisor