

Saksbehandler: Anne Hjelmsstadstuen Jorde  
Arkivsaksnr.: 18/1875

Arkiv:

## REGLEMENT FOR FINANS- OG GJELDSFORVALTNING ØYER KOMMUNE

### Vedlegg:

1. Forslag til Reglement for finans- og gjeldsforvaltning Øyer kommune
2. Uavhengig attestasjonsuttalelse fra Innlandet Revisjon IKS, datert 4.9.2018

### Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

1. Finansreglement Øyer kommune av 2014
2. Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning

### Sammendrag:

Rådmannen foreslår nytt reglement for finans- og gjeldsforvaltning for Øyer kommune. Reglementet erstatter finansreglement fra 2014 og er tilpasset forskriftsendring som understreker at reglementet gjelder både for kommunens finanser og gjeld.

### Saksutredning:

Øyer kommunes gjeldende finansreglement ble vedtatt 1.10.2014. Finansreglementet skal vedtas minst én gang i hver kommunestyreperiode. Det framlegges med dette rådmannen forslag til revidert reglement for finans- og gjeldsforvaltning.

Forskrift om kommuners og fylkeskommuners finans- og gjeldsforvaltning (heretter benevnt finansforskriften), ble vedtatt endret 1. november 2016 med virkning fra 1. januar 2017. Den endrede forskriften understreker at kommunenes reglement skal omfatte både finans- og gjeldsforvaltning. Forskriftens § 3 første ledd understreker at kommunen skal ha bestemmelser for å begrense refinansieringsrisiko knyttet til kommunens låneportefølje. I praksis dreier dette seg om refinansieringsrisiko knyttet til lån som forfaller og skal refinansieres innen ett år. Dette vil i hovedsak si sertifikat- og obligasjonslån.

Forskriften § 5 stiller krav til at en uavhengig instans med kompetanse om finans- og gjeldsforvaltning skal vurdere om finansreglementet legger rammer for en finans- og gjeldsforvaltning som er i tråd med kommunelovens regler og reglene i forskriften. Vurderingen skal skje før reglementet vedtas i kommunestyret.

Forslag til nytt reglement for finans- og gjeldsforvaltning er sendt Innlandet Revisjon IKS for kvalitetssikring. Uavhengig uttalelse er mottatt i brev datert 4.9.2018, se sakens vedlegg 2. Konklusjonen fra Innlandet Revisjon IKS er som følger:

*«Vi mener at det framlagte reglementet for finans- og gjeldsforvaltning tilfredsstillere kommunelovens og forskriftens krav.»*

### Vurdering:

Begrepet «finans- og gjeldsforvaltning» er innarbeidet gjennomgående i forslag til nytt reglement.

Formålet med reglementet er å sikre tilfredsstillende avkastning, samt stabile, forutsigbare og lave netto finansieringskostander for kommunen.

Det angis rammer for forvaltning av likvide midler. Herunder angis definisjon av driftslikviditet og overskuddslikviditet. Driftslikviditet defineres som at kommunen til enhver tid skal ha tilgjengelige midler som minst tilsvarer forventet likviditetsbehov de neste 3 måneder.

Under rammer for kommunens gjeldsportefølje foreslår rådmannen at et enkeltlån ikke kan utgjøre mer enn 35 % av samlåneportefølje, og at ikke mer enn 30 % av samla portefølje skal ha forfall innen 12 måneder.

Reglementet viderefører anledning til å ta opp lån i sertifikat- og obligasjonsmarkedet, innenfor rammene av at gjennomsnittlig gjenværende rentebinding på samla rentebærende gjeld skal være mellom 1 og 4 år.

Andel av låneporteføljen som skal knyttes til henholdsvis fast og flytende rente videreføres med 30 %. Det legges til grunn at i en normalsituasjon skal den samla gjeldsporteføljens vektete løpetid være 2,5 år.

#### **Rådmannens forslag til innstilling:**

Kommunestyret vedtar nytt reglement for finans- og gjeldsforvaltning for Øyer kommune, med virkning fra og med 27.9.2018.

Ådne Bakke  
Rådmann

Anne Hjelstadstuen Jorde