



KPMG AS
Nordre Fokserød 14
P.O. Box 150
N-3201 Sandefjord

Telephone +47 45 40 40 63
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til Representantskapet i Nedre Romerike vann- og avløpssekskap IKS

Uavhengig uttalelse vedrørende revisors attestasjonsuttalelse om reglement for kommunens finans- og gjeldsforvaltning

Vi har gjennomført et attestasjonsoppdrag med betryggende grad av sikkerhet hva angår Nedre Romerik vann- og avløpssekskaps revisors attestasjonsuttalelse om reglement for IKS'ets finans- og gjeldsforvaltning per 23. mars 2024.

Representantskapets ansvar

Representantskapet er ansvarlig for at finans- og gjeldsforvaltningen er underlagt reglement 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 kvalitetsstyring

Vi har overholdt kravene om uavhengighet og etikk i henhold til International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har oppfylt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene.

Vi anvender internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester, og opprettholder et omfattende system for kvalitetskontroll inkludert dokumenterte retningslinjer og prosedyrer vedrørende etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og gjeldende lovmessige og regulatoriske krav.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om informasjonen om saksforholdet basert på innhentede bevis. Vi har utført attestasjonsoppdraget med betryggende grad av sikkerhet i samsvar med internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 Revidert – «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», utstedt av the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Denne standarden krever at vi planlegger og utfører attestasjonsoppdraget for å oppnå en betryggende grad av sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved IKS'ets finansreglement.

Et attestasjonsoppdrag med betryggende grad av sikkerhet i samsvar med ISAE 3000, innebærer utførelse av handlinger for å innhente bevis for beregningen av det underliggende saksforholdet inkludert i informasjonen om saksforholdet. Type, tidspunkt og omfang av handlinger, avhenger av revisors skjønn, herunder vurdering av risiko for at informasjonen om saksforholdet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar vi hensyn til den interne kontrollen som er relevant for utarbeidelsen av informasjonen om saksforholdet. Formålet er å utforme kontrollhandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av den interne kontrollen.

Offices in:

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Tromsø
Alta	Finnsnes	Molde	Trondheim
Arendal	Hamar	Sandefjord	Tynset
Bergen	Haugesund	Stavanger	Ulsteinvik
Bodø	Knarvik	Stord	Ålesund
Drammen	Kristiansand	Straume	

Vår kontroll omfatter 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:
 - a. Hindrer IKS'et i å ta vesentlig finansiell risiko i finans- og gjeldsforvaltningen
 - b. Har bestemmelser som skal sikre at løpende betalingsforpliktelser kan innfris ved forfall.
 - c. 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 tidshorison.
 - d. Hvilke avkastningsmål, rammer og begrensninger som gjelder for forvaltningen av midlene som er nevnt i bokstav b og c.
 - e. Hvilke rammer og begrensninger som gjelder forvaltningen av gjeld.
 - f. Hvordan avvik fra finansreglementet skal håndteres.

Etter d og e herunder hva som er tillatt risiko, kravene til risikospredning og hvilke finansielle instrumenter som er tillatt.

Etter vår mening er innhentet bevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er det fremlagte finansreglementet per 23. mars 2024 i det alt vesentlige i overensstemmelse med kommunelovens og forskriftens krav.

Begrensning i bruk

Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Nedre Romerik vann- og avløpsselskap og Representantskapet i Nedre Romerike vann- og avløpsselskap IKS for det formål som er beskrevet ovenfor og skal ikke distribueres til andre eller brukes til noe annet formål uten vårt skriftlige samtykke.

Drammen, 2. april 2024
KPMG AS

Thore Kleppen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Thore Kleppen

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5994-4-522899

IP: 80.232.xxx.xxx

2024-04-04 09:35:52 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>