
Kontrollutvalget Lillehammer kommunes behandling av sak 18/2023 i møte den 08.05.2023:

Vedtak:

**KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL LILLEHAMMER KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022**

Kontrollutvalget har i møte 08.05.2023 behandlet sin uttalelse til Lillehammer kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og regnskapsrevisors revisjonsberetning.

Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på de ovennevnte dokumenter samt orienteringer som er gitt av kommunedirektøren og revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Årsberetningen for Lillehammer kommune omtaler vedtatte handlingsregler for kommunens økonomiske utvikling og viser at kommunen har nådd to av de tre målene ved utgangen av 2022. Målene kommenteres og forklares ytterligere i årsberetningen. Kontrollutvalget merker seg en bedring i økonomien, men ønsker å påpeke at det fortsatt er viktig at tiltak og tiltaksplaner iverksettes for å gi reduserte driftsutgifter og/eller økte inntekter. Dette kommenteres også i årsberetningen.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Lillehammer kommune. Kontrollutvalget mener det er en oversiktlig og informativ årsberetning. Det gis gode forklaringer på viktige økonomiske forholdstall og avvik i forhold til budsjett og tidligere tertialrapportering. Kontrollutvalget hadde gjerne sett at årsberetningen beskrev internkontrollen i kommunen nærmere, og at resultat fra statlige tilsyn, revisjoner mm var inkludert. Det er ikke et krav i kommuneloven at dette skal med i årsberetningen, men kontrollutvalget mener dette ville gitt en mer helhetlig oversikt.

Årsregnskapet ble avlagt den 03.03.2023 mot kommunelovens frist som er den 22.02.2023. Årsberetning ble avlevert innen kommunelovens frist den 31.03.2023.

Revisor avla en foreløpig beretning den 17.04.2023 som er i samsvar med kommunelovens frister. Denne var foreløpig og negativ, da kommunen ikke hadde levert årsregnskapet innen fristen. Ny revisjonsberetning er avlagt uten forbehold og er en såkalt ren eller normal beretning. Den er signert av oppdragsansvarlig revisor 02.05.2023. Revisjonsberetningen er innholdsmessig i samsvar med kommuneloven § 24-8.

I tillegg til de skriftlige dokumentene har kontrollutvalget fått utfyllende muntlige orienteringer, først fra kommunedirektøren, deretter fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Begge besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått den nødvendige informasjon og bekreftelser på at årsregnskap for regnskapsåret 2022 er utformet i samsvar med gjeldende lover, forskrifter og god regnskapsskikk og at årsberetningen for 2022 er utformet i samsvar med gjeldende lov og forskrift.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for kontrollutvalgets uttalelse. Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsberetningen for 2022.

Behandling:

Kommunedirektøren ved økonomisjef Ole Rolstad presenterte årsregnskapet og årsberetningen for 2022. Resultat, nøkkeltall og økonomiske sammendrag ble presentert via Framsikt. Strategi- og analysesjef Dag Vågsnes var til stede i møtet og under behandlingen av saken.

Innlandet Revisjon IKS ved Heidi Floor Julusmoen orienterte om revisors arbeid med årsregnskapet og årsberetningen, og hva som ligger til grunn for den vedlagte revisjonsberetningen.

Kontrollutvalget diskuterte saken og stilte spørsmål som ble besvart av både administrasjonen og revisjonen.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak.
