

Vurdering og valg av fremtidig revisjonstjeneste

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

13.10.2026

Saknr

40/26

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216 - Revisjon
TI-&22

Arkivsaknr 24/456 - 25

Forslag til vedtak

1. Tynset kommune går inn som medlem i Revisjon Midt-Norge SA fra 1. januar 2027. Selskapet velges dermed som kommunens revisor.
2. Kommunestyret godkjenner innskudd av andelskapital og øvrige forpliktelser i samsvar med selskapets vedtekter.
3. Kommunedirektøren gis fullmakt til å gjennomføre nødvendige administrative og avtalemessige forhold knyttet til innmeldingen.

Vedlegg

Varsel om fratreden av revisjonstjenester

Svar på forespørsel om mulig oppdrag for Tynset

Årsrapport Revisjon Midt-Norge 2025

Vedtekter Revisjon Midt-Norge

Bakgrunn

Kommunestyret valgte KPMG AS som revisor i sak 127/24 den 13. desember 2024 for perioden 1. januar 2025 til 31. desember 2026, med opsjon på forlengelse for 1 + 1 år. KPMG har nå meddelt at selskapet ønsker å fratre revisjonsoppdraget som følge av kapasitetsutfordringer. Kommunestyret må derfor ta stilling til hvilken revisjonsordning som skal velges.

Valg av revisjonsordning og revisor

Etter kommuneloven § 24-1 er det kommunestyret som velger revisjonsordning og revisor etter innstilling fra kontrollutvalget. Når KPMG har frasagt seg oppdraget, må Tynset kommune sørge for å ha godkjent revisor fra 1. januar 2027.

Tynset kommune står i hovedsak overfor to aktuelle alternativer:

- Alternativ 1: Anskaffe revisjonstjenester gjennom konkurranse i markedet.
- Alternativ 2: Gå inn på eiersiden i et revisjonsselskap.

Det er også et alternativ 3 som innebærer å ansette egen revisor. Tynset kommune har ikke et tilstrekkelig revisjonsvolum til å bygge opp og opprettholde et eget revisjonsmiljø med nødvendig kompetanse, kapasitet og uavhengighet. Det ansees derfor ikke som et reelt alternativ.

Når det gjelder alternativ 2 har vi forutsatt at Revisjon Midt-Norge SA er det mest nærliggende selskapet å gå inn i siden de har revisjonstjenestene i de øvrige Nord-Østerdalskommunene unntatt Rendalen. Et annet argument er at selskapet er et samvirkeforetak. Inntreden skjer gjennom vedtak i styret, og sikrer at kommunen har revisor fra 1. januar 2027.

Saksopplysninger til alternativene

Alternativ 1 – Konkurranseutsetting av revisjonstjenestene

Tynset kommune gjennomførte en konkurranse om revisjonstjenester i 2024. Dersom kommunen velger å anskaffe revisjonstjenester på nytt, må det tas utgangspunkt i samme konkurransegrunnlag og kravspesifikasjon som ble benyttet ved forrige anskaffelse, med

nødvendige oppdateringer. Det tas et forbehold om kommunestyrets vedtak i kommunestyrets behandling den 27. oktober 2026. Prisene som kom inn ved konkurranseutsettingen i 2024 hadde et prisspenn på i underkant av kr 900 000 - 1,2 millioner pr år.

Alternativ 2 – Innmelding i Revisjon Midt-Norge SA

Sekretariatet har erfart at kommunestyret har diskutert situasjonen i et kommunestyremøte. På den bakgrunn har sekretariatet gjort en henvendelse til Revisjon Midt-Norge for å forespørre om kapasitet og forutsetninger for innmelding.

Revisjon Midt-Norge SA har i sitt svar opplyst at selskapet har kapasitet til å overta revisjonsoppdraget fra 1. januar 2027. Selskapet opplyser at ordinært revisjonshonorar for en kommune på Tynsets størrelse, er på ca. 970 000 kroner i 2027. Dette omfatter alle revisjonstjenester og inkluderer 340 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll pr år. Honoraret dekker også deltakelse i møter, reiser, utførelse av attestasjoner og revisjonsfaglig rådgiving.

Revisjon Midt-Norge SA er et samvirkeforetak hvor medlemmene er kommuner og fylkeskommuner. Selskapet leverer regnskapsrevisjon, etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til eierkommunene. Kommunene er medlemmer siden det er et samvirkeforetak.

Ved innmelding blir kommunen medeier i selskapet gjennom innskudd av andelskapital, på kr 60 000. Kommunen får representasjon i selskapets årsmøte og deltar dermed i eierstyringen av virksomheten. Det er også opplyst at ved en eventuell uttreden vil innskuddet tilbakebetales, og kommunen innbetale sin andel av foretakets pensjonsforpliktelse (engangspremie).

Fordeler og ulemper til alternativene

Alternativ 1 – Konkurranseutsetting av revisjonstjenestene

Fordeler

- Kommunen får prøvd markedet på nytt og kan sammenligne pris, kvalitet, kapasitet og kompetanse hos aktuelle leverandører.
- Kommunen står fritt til å velge leverandør og kan foreta en ny vurdering ved kontraktsperiodens utløp.

Ulemper

- Erfaringene fra konkurransen i 2024 viser at markedet for kommunal revisjon er begrenset. Det ble mottatt fire tilbud, og to av disse vurderes ikke lenger som aktuelle for å legge inn tilbud.
- Situasjonen med KPMG viser at det kan være utfordringer knyttet til kapasitet og tilgang på kvalifiserte revisjonsressurser hos private revisjonsforetak.
- Kontrollutvalget er ikke en del av kommunens linjeorganisasjon. Oppfølgingen av revisjonsavtalen forutsetter derfor en god samhandling mellom kontrollutvalget, sekretariatet, revisjonen og administrasjonen. Dette krever at administrasjonen og sekretariatet setter av nødvendige tid og ressurser.
- Revisjonsarbeidet stiller krav til kommunens interne rutiner for dokumentasjon, avstemming, internkontroll og levering av materiale innen fastsatte frister. Kommunen har ikke tilstrekkelig rutiner til å sikre at kravene alltid oppfylles til tids- og kvalitetskravene som revisjonen stiller.
- Manglende eller forsinket levering av dokumentasjon kan medføre merarbeid for revisor og tilleggsfakturering til kommunen. Revisorer som jobber på anbud fakturerer kommunen ekstra for brudd på disse fristene, mens offentlige revisorer ikke har denne praksisen. I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet for 2025 påløp det for eksempel ekstrakostnader på om lag 40 000 kroner knyttet til slikt merarbeid.

Alternativ 2 – Innmelding i Revisjon Midt-Norge SA

Fordeler

- Revisjon Midt-Norge har kommunal revisjon som sin kjernevirksomhet. Selskapet har kompetanse innen hele spekteret av revisjonstjenester, og har erfaring fra mer enn 50 eierkommuner. Som medlem vil Tynset bli del av et fagmiljø hvor erfaringer og kompetanse utvikles på tvers av mange kommuner.
- Revisjonshonoraret omfatter i utgangspunktet alle lovpålagte revisjonstjenester, samt møter, attestasjoner, reiser og revisjonsfaglig veiledning. Det gir forutsigbare kostnader.
- Stabilitet
- Samordning mellom kommunene for felles forvaltningsrevisjoner i interkommunale samarbeid forenkles når alle er del av et felles
- Ordningen gir lavere administrasjonskostnader.

Ulemper

- Kommunen må gå inn som medlem på eiersiden, skyte inn andelskapital ved innmelding og knytte seg til selskapets organisering og styringsmodell.
- Kommunen må ivareta rollen som eier gjennom deltakelse i årsmøte og oppfølging av eierskapet.
- Uttreden krever skriftlig varsel 1 år i forveien og må håndteres i samsvar med selskapets vedtekter. Ved uttreden vil kommunen bli belastet med sin andel av foretakets pensjonskostnader.
- Kommunen får mindre fleksibilitet i valg av revisjonsordning og valg av revisor enn ved konkurranseutsetting.

Vurdering

Begge alternativene vil kunne sikre kommunen sitt behov for lovpålagte revisjonstjenester. Alternativ 1 innebærer at kommunen kan bygge videre på den konkurranseprosessen som ble gjennomført i 2024. Samtidig viser erfaringene fra den siste anskaffelsen at markedet for kommunal revisjon er begrenset. Det ble mottatt tilbud fra fire leverandører, hvor to ikke lenger vurderes som aktuelle tilbydere. En ny konkurranse vil derfor trolig omfatte et fåtall tilbydere.

KPMGs ønske om å fratre oppdraget kan også indikere at markedet for kommunal revisjon er under press. Kommunen vil ved en konkurransebasert løsning fortsatt være avhengig av at valgt leverandør kan opprettholde tilstrekkelig kapasitet og kompetanse gjennom hele avtaleperioden.

Alternativ 2 innebærer at kommunen blir medlem og går inn på eiersiden av et etablert kommunalt revisjonsfelleskap med bred kompetanse og tilstrekkelig kapasitet. Etter sekretariatets vurdering framstår dette som den løsningen som best ivaretar kommunens behov for stabilitet, leveringssikkerhet og langsiktighet.

Sekretariatet har i sitt forslag til vedtak lagt til grunn at kommunestyret ønsker å endre revisjonsordningen og deretter gå inn på eiersiden i Revisjon Midt-Norge. Alternativt kan kommunestyret velge alternativ 1 og fortsatt konkurranseutsetting. I så fall foreslår vi at innstillinga endres til:

1. Tynset kommune skal anskaffe ny leverandør av revisjonstjenester gjennom konkurranse.
2. Anskaffelsen tar utgangspunkt i konkurransegrunnlaget som ble benyttet ved kommunens anskaffelse av revisjonstjenester i 2024, med nødvendige oppdateringer. Det tas forbehold om kommunestyrets vedtak.
3. Kontrollutvalget gis ansvar for å gjennomføre anskaffelsesprosessen og fremme forslag til valg av revisor for kommunestyret.

