

Valg av ny revisjonsløsning etter frasigelse av kontrakt

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

26.10.2026

Saknr

41/26

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-216

TI-&22

Arkivsaknr 24/496 - 17

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Svar på forespørsel om mulig revisjonsoppdrag for Rendalen

Vedtekter

Årsrapport Revisjon Midt-Norge 2025 - redusert fil

Bakgrunn

Kommunestyret valgte KPMG AS som revisor i sak 117/24 den 19. 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.

Saken kommer ikke mer inn på konsekvenser og kostnader knyttet til nåværende kontrakt med KPMG.

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 Rendalen kommune sørge for å ha godkjent revisor fra 1. januar 2027.

Rendalen 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. Rendalen 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.

Forutsetninger for alternativene

1. Ved gjennomføringen av konkurranse om revisjonstjenester høsten 2023 var det bare to tilbydere. Som følge av dette har kommunen anledning til å rette forespørsel til tilbyder nummer 2 uten å gjennomføre en ny ordinær konkurranse. Ved en slik løsning kan det bare innhentes tilbud for et år. Dette ansees som den beste muligheten for best mulig pris og kvalitet ut siden markedet ser ut til å være lite.
2. Når det gjelder alternativ 2 har vi forutsatt at Revisjon Midt-Norge SA er det mest nærliggende selskapet å søke medlemsskap i, siden de har revisjonstjenestene i de øvrige Nord-Østerdalskommunene, unntatt Tynset. 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 – Konkurransenutsetting av revisjonstjenestene

Siden det haster med å få på plass en revisjonsordning, er det bedt om tilbud fra tilbyder nummer 2, som er BDO AS.

Tilbudet omfatter revisjon av kommunens årsregnskap for 2026, attestasjonsoppgaver, forenklet etterlevelseskontroll samt gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Tilbudet innebærer rådgivning til kontrollutvalget, og en timebank for regnskapsrevisjon til rådgivning og spørsmål.

Den samlede kostnaden er opplyst å være om lag 1 mill. kroner per år.

Dette innebærer at kommunen kjøper revisjonstjenester for regnskapsåret 2026, og at det til neste år legges ut et ordinært anbud på linje med tidligere år.

Alternativ 2 - Innmelding i Revisjon Midt-Norge SA

Revisjon Midt-Norge SA er et interkommunalt eid revisjonsselskap organisert som samvirkeforetak. Selskapet leverer revisjonstjenester til eierkommuner og andre kommunale virksomheter.

I sitt svar til Rendalen kommune opplyser Revisjon Midt-Norge at selskapet vurderer å ha kapasitet til å påta seg oppdraget for kommunen fra 1. januar 2027.

Videre opplyses det at årlig honorar for en kommune på Rendalens størrelse anslås til om lag 570 000 kroner. Honoraret omfatter regnskapsrevisjon, etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, attestasjoner, rådgivning og møtevirksomhet. Det opplyses også at honoraret inkluderer et årlig omfang på 250 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

For å motta tjenester gjennom Revisjon Midt-Norge må Rendalen kommune søke medlemskap og bli godkjent som eierkommune i selskapet.

Revisjon Midt-Norge SA er et samvirkeforetak hvor medlemmene er kommuner og fylkeskommuner. Ved innmelding blir kommunen medeier i selskapet gjennom innskudd av andelskapital, på kr 30 000. Kommunen får representasjon i selskapets årsmøte og deltar dermed i eierstyringen av virksomheten. Det er også opplyst at ved en eventuell uttrede vil innskuddet tilbakebetales, og kommunen må innbetale sin andel av foretakets pensjonsforpliktelse (engangspremie).

Fordeler og ulemper med alternativene

Alternativ 1 – Konkurransenutsetting av revisjonstjenestene

Fordeler

- Kommunen kan sette krav til tjenestens innhold, og hvilken kvalitet som er ønsket
- BDO AS er et stort og anerkjent revisjonsselskap som har bred erfaring fra kommuner. Selskapet har kompetanse innen hele spekteret av revisjonstjenester, og blir en del av et fagmiljø hvor erfaringer og kompetanse utvikles på tvers av mange kommuner.
- Kommunen kan prøve markedet på nytt til neste år, 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.
- Kommunen trenger ikke å kjøpe forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hvert år, men kan kjøpe etter behov.

Ulemper

- Erfaringene fra konkurransen i 2024 viser at markedet for kommunal revisjon er begrenset. Det ble mottatt to, og en 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, avstemminger, internkontroll og levering av materiale innen fastsatte. I mindre organisasjoner som Rendalen kan slike krav være avhengig av hvilket nøkkelpersonell som til enhver tid er ansatt i organisasjonen.
- 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.

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 Rendalen 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. De årlige timene til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll trenger ikke brukes opp for hvert år, men kan brukes etter behov innenfor fireårsperioden til kontrollutvalget.
- Stabilitet
- Samordning mellom kommunene for felles forvaltningsrevisjoner i interkommunale samarbeid forenkles når alle er del av et felles revisjonsselskap.
- 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.
- Timer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er fastlagt. Om det er behov for timer utover rammen, kan det imidlertid kjøpes mer.

Vurdering

Begge alternativene vurderes å kunne levere revisjonstjenester som oppfyller kommunens lovpålagte behov.

Valget gjelder i større grad hvordan Rendalen kommune ønsker å organisere revisjonsfunksjonen.

Alternativet med BDO innebærer at kommunen viderefører en markedsbasert modell hvor revisjonstjenester kjøpes gjennom kontrakt med ekstern leverandør. Modellen gir stor fleksibilitet, men innebærer etter de foreliggende opplysningene et høyere kostnadsnivå.

Alternativet med Revisjon Midt-Norge innebærer at kommunen blir del av et interkommunalt eierfellesskap. Modellen gir kommunen mulighet til å påvirke selskapet som eier, samtidig som den framstår som det økonomisk mest fordelaktige alternativet ut fra de opplysninger som foreligger i dag.

Sekretariatet finner ikke grunnlag for å anbefale ett alternativ framfor det andre siden vi ikke kan forutse markedssituasjonen frem i tid. Begge løsninger vurderes å kunne ivareta kommunens behov for revisjonstjenester.

Valget mellom alternativene framstår derfor som et prinsipielt valg knyttet til organisering, styring, eierskap og ressursbruk, og bør foretas av de folkevalgte.

Alternative forslag til vedtak

Kjøpe revisjonstjenester i markedet:

1. Rendalen kommune skal anskaffe revisjonstjenester gjennom konkurranse.
2. For revisjonsåret 2026 kjøper Rendalen kommune tjenesten fra BDO AS
3. I løpet av 2027 legges det ut en ny anbudskonkurranse.
4. Kontrollutvalget gis ansvar for å gjennomføre anskaffelsesprosessen og fremme forslag til valg av revisor for kommunestyret.

Søke om inntreden i Revisjon Midt-Norge SA

1. Rendalen 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