

Ordføreren Austrheim, Fedje, Masfjorden, Meland, Modalen. Osterøy og Radøy kommune

MØTEINNKALLING.

Innkalling til møte i representantskapet for Nordhordland Revisjon IKS.

Dato: Fredag 8. desember 2017

Kl. 0900


Stad: I same lokaler som møte i Regionrådet same dag.

SAKSLISTE:

- SAK 07/17 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKSLISTE
- SAK 08/17 GODKJENNING AV MØTEUTSKRIFT 02.06.2017
- SAK 09/17 MELDINGAR
 - Møteutskrift styremøte 06.06.2017
 - Møteutskrift styremøte 28.08.2017
 - Møteutskrift styremøte 16.10.2017
 - Styret sin møteplan 2018
 - Orientering frå styreleiar
- SAK 10/17 ÅRSBUDSJETT 2018
- SAK 11/17 ØKONOMIPLAN 2019-2022
- SAK 12/17 VAL AV STYREMEDLEMMER OG NUMMERERTE VARAMEDLEMMER
- SAK 13/17 VAL AV STYRELEIAR OG NESTLEIAR

Knarvik, 27.11.2017

Øyvind H. Oddekalv
Leiar i representantskapet (s)


Reidar Bjørsvik
Revisjonssjef

Dersom nokon ikkje kan møte, ber ein om at De melder dette til revisjonen. Etter selskapsavtalen § 6 er det varaordførar som er varamedlem til representantskapet.

REPRESENTANTSKAPSMØTE

NORDHORDLAND REVISJON IKS

Dato: Fredag 8. desember 2017
Kl.: 09.00
Stad: Alver Hotell

Desse møte:

Austrheim kommune: Per Lerøy
Fedje kommune: Stian Herøy
Masfjorden kommune: Karstein Totland
Meland kommune: Øyvind H. Oddekav (leiar)
Modalen kommune: Tom Kristian Thorsen (nestleiar)
Osterøy kommune: Jarle Skeidsvoll
Radøy kommune: Jon Askeland

Forfall: Ingen

Dessutan møte: Styreleiar Lovisa Midtbø og revisjonssjef Reidar Bjørsvik

SAKSLISTE:

- SAK 07/17 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKSLISTE
SAK 08/17 GODKJENNING AV MØTEUTSKRIFT 02.06.2017
SAK 09/17 MELDINGAR
Møteutskrift styremøte 06.06.2017
Møteutskrift styremøte 28.08.2017
Møteutskrift styremøte 16.10.2017
Styret sin møteplan 2018
Orientering frå styreleiar
SAK 10/17 ÅRSBUDSJETT 2018
SAK 11/17 ØKONOMIPLAN 2019-2022
SAK 12/17 VAL AV STYREMEDLEMMER OG NUMMERERTE
VARAMEDLEMMER
SAK 13/17 VAL AV STYRELEIAR OG NESTLEIAR
-

Leiar Øyvind H. Oddekalv, ynskta velkommen.

Etter lov om interkommunale selskap § 9 skal møteutskrifta underskrivast av møteleiar og to av representantane som blir vald i møtet. Til å underskrive møteboka vart vald NN og NN i tillegg til representantskapsleiar.

SAK 07/17 GODKJENNING MØTEINNKALLING OG SAKLISTE

Samrøystes vedtak:
Møteinnkalling og sakliste vart godkjent.

SAK 08/17 GODKJENNING AV MØTEUTSKRIFT 02.06.2017

Det var ingen merknader til møteutskrift.

Samrøystes vedtak:
Møteutskrift av 02.06.2017 vart godkjent.

SAK 09/17 MELDINGAR

Møteutskrift styremøte 06.06.2017
Møteutskrift styremøte 28.08.2017
Møteutskrift styremøte 16.10.2017
Styret sin møteplan 2018
Orientering frå styreleiar

Samrøystes vedtak:
Meldingane vart tekne til etterretning.

SAK 10/17 GODKJENNING AV ÅRSBUDSJETT 2018

Styret sitt framlegg til årsbudsjett og budsjettkommentarar var sendt ut saman med innkalling. Styret sitt vedtak om budsjettet 2018 framgår av styresak 22/17:

Samrøystes vedtak:
Framlegg til budsjett 2018 er vedteke av styret og blir lagt fram for representantskapet til endeleg godkjenning.
Styret sitt vedteke budsjett er vedlagt møteboka.

Styreleiar og revisjonssjef orienterte om hovudpunkt i budsjett for 2018.

Samrøystes vedtak:
Styret sitt framlegg til budsjett for 2018 vart vedteke.

SAK 11/17 GODKJENNING AV ØKONOMIPLAN 2019-2022

Styret sitt framlegg til økonomiplan for 2019 til 2022 var sendt ut saman med innkalling. Styret sitt vedtak om økonomiplan framgår av styresak 23/17:

*Samrøystes vedtak:
Framlegg til økonomiplan 2019 – 2022 er vedteke av styret og blir lagt fram for representantskapet til endeleg godkjenning.
Styret sin vedteke økonomiplan er vedlagt møteboka.*

Samrøystes vedtak:
Styret sitt framlegg til økonomiplan for 2019-2022 vart vedteke.

SAK 12/17 VAL AV STYREMEDLEMMER OG NUMMERERTE VARAMEDLEMMER

Valnemnda sitt forslag vart lagt fram i møtet. Valnemnda består av
Karstein Totland (leiar)
Per Lerøy
Jon Askeland

Styremedlemmer blir vald for 2 år om gangen. Følgjande styremedlemmer står på val denne gongen:

Medlem: Vilgerd Storset Husa, Fedje
Medlem: Olav Steinar Namtvedt, Radøy
Medlem: Lovisa Midtbø, Masfjorden

Varamedlemmene blir vald kvart år.

Etter vedtak i sak 05/10 i representantskapet tiltrer årets nyvalde styremedlemmer 01.01.2018. I same sak vart det vedteke at styret skal ha 3 nummererte varamedlemmer.

I lov om interkommunale selskap § 10 går det fram at reglane i aksjelova om representasjon av begge kjønn gjeld tilsvarande. Det medfører at det må vera minst 2 kvinner og 2 menn blant styremedlemmene og minst ei kvinne og ein mann blant varamedlemmene.

Valnemnda sitt forslag til val av styremedlemer framgår av kolonne 2 under:

Styremedlemer i 2017	Valnemnda sitt forslag for 2018 og 2019
Vilgerd Storset Husa, Fedje	
Magne Rifsgård, Meland	(Vald for 2017 og 2018, ikkje på val)
Olav Steinar Namtvedt, Radøy	
Lovisa Midtbø, Masfjorden	
Margrethe Riple Ådland, Osterøy	(Vald for 2017 og 2018, ikkje på val)
1. vara Reidar Hjertås, Meland	
2. vara Ivar Bergsvik, Austrheim	
3. vara Kjersti Haugland, Radøy	

Samrøystes vedtak:

Valnemnda sitt forslag til val av styremedlemmer og varamedlemmer vart vedteke.

SAK 13/17 VAL AV STYRELEIAR OG NESTLEIAR

I 2017 har Lovisa Midtbø vore styreleiar og Magne Rifsgård nestleiar i styret.

Valnemnda sitt framlegg til val av styreleiar og nestleiar for 2017:

Styreleiar:

Nestleiar:

Samrøystes vedtak:

NN vart vald til styreleiar og

NN vart vald til nestleiar i styret for 2017.

Isdalstø, 8. desember 2017.

Øyvind H. Oddekalv
Leiar i representantskapet

NN

NN

08/17

REPRESENTANTSKAPSMØTE

NORDHORDLAND REVISJON IKS

Dato: Fredag 2. juni 2017
Kl.: 09.00
Stad: Møterom Nordhordland Revisjon IKS

Desse møtte:

Austrheim kommune: Per Lerøy
Fedje kommune: Stian Herøy
Masfjorden kommune: Karstein Totland
Meland kommune: Øyvind H. Oddekalv (leiar)
Modalen kommune: Tom Kristian Thorsen (nestleiar)
Osterøy kommune: Jarle Skeidsvoll
Radøy kommune: Jon Askeland

Forfall: Ingen

Dessutan møtte: Styreleiar Lovisa Midtbø og revisjonssjef Reidar Bjørsvik

SAKSLISTE:

SAK 01/17 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKSLISTE
SAK 02/17 GODKJENNING AV MØTEUTSKRIFT 02.12.2016
SAK 03/17 MELDINGAR
Møteutskrift styret 24.04.2017
Orientering frå styreleiar
SAK 04/17 GODKJENNING AV ÅRSMELDING OG ÅRSREKNESKAP 2016
SAK 05/17 MØTEGODTGJERSLE
SAK 06/17 GODTGJERSLE TIL REVISOR

Leiar i representantskapet Øyvind H. Oddekalv, ynskte velkommen.
Etter lov om interkommunale selskap § 9 skal møteutskrifta underskrivast av møteleiar og to av representantane som blir vald i møtet. Til å underskrive møteboka vart vald Jarle Skeidsvoll og Stian Herøy i tillegg til representantskapsleiar.

SAK 01/17 GODKJENNING MØTEINNKALLING OG SAKLISTE

Vedtak:
Møteinnkalling og sakliste vart godkjent.

SAK 02/17 GODKJENNING AV MØTEUTSKRIFT 02.12.2016

Det var ingen merknader til møteutskrift.

Vedtak:
Møteutskrift av 02.12.2016 vart godkjent.

SAK 03/17 MELDINGAR

Møteutskrift styret 24.04.2017
Orientering frå styreleiar

Vedtak:
Meldingane vert tekne til etterretning.

SAK 04/17 GODKJENNING AV ÅRSMELDING OG ÅRSREKNESKAP 2016

Årsmelding, rekneskap, revisjonsmelding samt epost frå revisor og signert fullstendighetserklæring er sendt ut med innkalling.

Styret har gjort fylgjande vedtak om årsmelding og årsrekneskap 2016 i sak 04/17:

Samrøystes vedtak:
Styret godkjenner og signerer årsrekneskap og årsmelding.

Styret gjer framlegg om fylgjande vedtak i representantskapet:
Representantskapet godkjenner årsrekneskap og årsmelding for 2016.
Årets mindreforbruk, kr 408 791, blir avsett til disposisjonsfond
øyremerka lønn- og pensjonsområdet.

Rekneskap og årsmelding vart gjennomgått og kommentert.

Samrøystes vedtak:
Representantskapet godkjenner årsrekneskap og årsmelding for 2016.
Årets mindreforbruk, kr 408 791, blir avsett til disposisjonsfond
øyremerka lønn- og pensjonsområdet.

SAK 05/17 MØTEGODTGJERSLE

Vedlagt innkalling låg oversikt over godtgjersle etter tidlegare vedtak i representantskapet.

I representantskapet sitt møte 14.06.2011, sak 05/11 vart det uttrykt ynskje om at valnemnda legg fram innstilling i framtidige saker om fastsetting av møtegodtgjersle. Valnemnda presenterte sitt framlegg i møtet.

Samrøystes vedtak:
Nye satsar med virkning for 2017:

	Gjeldande	Ny sats
Godtgjersle leiar	Kr 36 000	Kr 40 000
Godtgjersle nestleiar	Kr 8 000	Kr 10 000

Nye satsar med virkning frå 02.06.2017:


	Gjeldande	Ny sats
Møtegodtgjersle	Kr 1 600	Kr 1 600
Tapt arbeidsfortjeneste udokumentert	Inntil kr 1 700	Inntil kr 1 700
Tapt arbeidsfortjeneste dokumentert	Inntil kr 3 400	Inntil kr 3 400

SAK 06/17 GODTGJERSLE TIL REVISOR

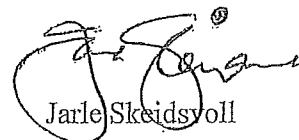
Revisjonsgodtgjersle er utgiftsført med kr 25 800 i 2016.
I 2015 var utgiftsført revisjonshonorar kr 25 200.

Samrøystes vedtak:
Godtgjersle til revisor blir godkjent etter rekning.

Isdalstø, 2. juni 2017


Øyvind H. Oddekalv
Leiar i representantskapet


Stian Herøy


Jarle Skeidsvoll

STYRET FOR NORDHORDLAND REVISJON IKS

MØTEUTSKRIFT STYRET

Møtedato: 6. juni 2017
Kl: 1300
Stad: Nordhordland Revisjon IKS, møterom
Desse møtte: Lovisa Midtbø (leiar), Magne Rifsgård (nestleiar), Olav Steinar Namtvedt, Margrethe Riple Ådland, Reidar Hjertås vara for Vilgerd Storset Husa.
Møteleiar: Lovisa Midtbø
Forfall: Vilgerd Storset Husa,
I tillegg møtte: Reidar Bjørsvik (revisjonssjef), Randi Rykkje (tilsette sin representant)

SAKSLISTE:

- Sak 6/17 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.
Sak 7/17 Godkjenning av møteutskrift av 24.04.17.
Sak 8/17 Meldingar og orientering.
 - o Orientering om drift og aktuelle saker
 - o Rekneskap pr 30.05.17 blir lagt fram i møtet
 - o Lønsoppgjer
 - o Nordhordland Revisjon IKS, representantskapsmøteSak 9/17 Revisors melding 2016
Sak 10/17 Eventuelt

Lovisa Midtbø ynskte velkommen til møtet.

- Sak 06/17 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.**

**Samrøystes vedtak:
Det var ingen merknad til møteinnkalling og saksliste.**

- Sak 07/17 Godkjenning av møteutskrift av 24.04.17.**

**Samrøystes vedtak:
Møteutskrift 24.04.17 vart godkjent.**

- Sak 08/17 Meldingar og orientering.**
 - o Orientering om drift og aktuelle saker
 - o Rekneskap pr 30.05.
 - o Lønsoppgjer 2017, brev frå KS Bedrift
 - o Nordhordland Revisjon IKS, representantskapsmøte.

**Samrøystes vedtak:
Styret tek meldingar til etterretning.**

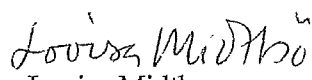
Sak 09/17 Revisors melding 2016
Vedlagt innkalling var revisors melding for årsrekneskapen 2016.

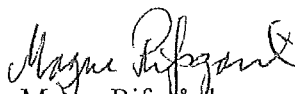
Samrøystes vedtak:
Styret tek saka til orientering.

Sak 05/17 Eventuelt
Det var ingen saker under eventuelt.

Neste ordinære styremøte ifylgje møteplan er 28.08.2017.

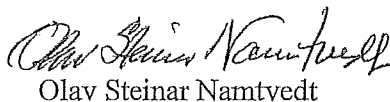
Knarvik, 06.06.2017

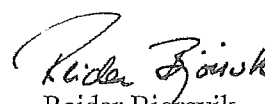

Lovisa Midtbø
Styreleiar


Magne Rifsgård
Nestleiar


Reidar Hjertås


Margrethe Riple Adland


Olav Steinar Namtvedt


Reidar Bjørsvik
revisjonssjef

Kopi: Ordførar/rådmenn i Nordhordland Revisjon IKS, revisor

9/17

STYRET FOR NORDHORDLAND REVISJON IKS

MØTEUTSKRIFT STYRET

Møtedato: 28. august 2017
Kl: 1300
Stad: Nordhordland Revisjon IKS, møterom
Desse møtte: Lovisa Midtbø (leiar), Magne Rifsgård (nestleiar), Margrethe Riple
Ådland, Olav Steinar Namtvedt, Vilgerd Storset Husa, Reidar Hjertås
(vara)
Møteleiar: Lovisa Midtbø
Forfall: Ingen
I tillegg møtte: Reidar Bjørsvik (revisjonssjef), Randi Rykkje (tilsette sin representant)
I sak 14/17 møtte også styreleiar i Nordhordland Revisjon AS Jorund
Stellberg, Sigrun Tjore (tilsett i NHR IKS) og Ragnhild Kartveit
Høyland (tilsett i NHR IKS).

SAKSLISTE:

Sak 11/17 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.
Sak 12/17 Godkjenning av møteutskrift av 06.06.17.
Sak 13/17 Meldingar og orientering.
o Orientering om drift og aktuelle saker
o Rekneskap pr. 30.06.17 med årsprognose
o Informasjon om lønsoppgjer
Sak 14/17 Arbeidsgruppe kommunereform
Sak 15/17 Eventuelt

Lovisa Midtbø ynskte velkommen til møtet.

Sak 11/17 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.

Samrøystes vedtak:

Det var ingen merknad til møteinnkalling og saksliste.

Sak 12/17 Godkjenning av møteutskrift av 06.06.17.

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift 06.06.17 vart godkjent.

Sak 13/17 Meldingar og orientering.
o Orientering om drift og aktuelle saker
o Rekneskap pr 30.06.17
o Lønsoppgjer

Samrøystes vedtak:

Styret tek meldingar til etterretning.

Sak 14/17 Arbeidsgruppe kommunereform

Medlemmene i arbeidsgruppa orienterte styret om arbeidet så langt. Arbeidsgruppa består av Lovisa Midtbø-leiar, Jorund Stellberg og Reidar Bjørsvik. Til denne saka var og invitert alle tilsette i Nordhordland Revisjon IKS.

For vidare prosess vart det drøfta å presisere mandatet til arbeidsgruppa slik at dette og omfatta kommunikasjon med samarbeidspartar og framtidig organisering av selskapet. Saman med innkalling er det lagt ved eit notat som omtalar dette.

Samrøystes vedtak:

Mandat til arbeidsgruppe kommunereform omfattar vurdering og arbeid med fylgjande punkt:

- Kva form bør selskapet ha i ei mulig framtidig rolle
- Organisering
- Eventuelt verksemdsoverdraging ved ei oppløysing
- Samarbeid / samanslåing av revisjonseiningar
- Kontakt med mulige samarbeidsaktørar
- Samarbeid med KS om mogelege prosessar
- Informasjon til eigarane
- Informasjon til tilsette

Sak 15/17 Eventuelt

Det var ingen saker under eventuelt.

Neste ordinære styremøte ifylgje møteplan er 16.10.2017. kl 1500.

Knarvik, 28.08.2017

Lovisa Midtbø

Lovisa Midtbø
Styreleiar

Magne Rifsgård

Magne Rifsgård
Nestleiar

Vilgerd Storset Husa

Vilgerd Storset Husa

Margrethe Riple Adland

Margrethe Riple Adland

Olav Steinar Namtvedt

Olav Steinar Namtvedt

Reidar Bjørsvik

Reidar Bjørsvik
revisjonssjef

Kopi: Ordfører/rådmenn i Nordhordland Revisjon IKS, revisor

STYRET FOR NORDHORDLAND REVISJON IKS

MØTEUTSKRIFT STYRET

Møtedato: 16. oktober 2017
Kl: 1600
Stad: Nordhordland Revisjon IKS, møterom
Desse møtte: Lovisa Midtbø (leiar), Magne Rifsgård (nestleiar), Margrethe Riple
Ådland, Olav Steinar Namtvedt, Vilgerd Storset Husa, Reidar Hjertås
(vara)
Møteleiar: Lovisa Midtbø
Forfall: Ingen
I tillegg møtte: Reidar Bjørsvik (revisjonssjef), Randi Rykkje (tilsette sin representant)
Jorund Stellberg i sak 18, arbeidsgruppe kommunereform (styreleiar
NHR AS)

SAKSLISTE:

Sak 16/17 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.
Sak 17/17 Godkjenning av møteutskrift av 28.08.17.
Sak 18/17 Meldingar og orientering.

- o Orientering om drift og aktuelle saker
- o Rekneskap pr. 31.08.17 med årsprognose
- o Arbeidsgruppe kommunereform
- o Årsplan for styret 2018

Sak 19/17 Styrets arbeidsmåte og hovedfokus
Sak 20/17 Gjennomgang internkontroll
Sak 21/17 Ramme lønsoppgjer
Sak 22/17 Budsjett 2018
Sak 23/17 Økonomiplan 2019-2022
Sak 24/17 Eventuelt

Lovisa Midtbø ynskte velkommen til møtet.

Sak 16/17 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.

Samrøystes vedtak:

Det var ingen merknad til møteinnkalling og saksliste.

Sak 17/17 Godkjenning av møteutskrift av 28.08.17.

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift 28.08.17 vart godkjent.

Sak 18/17 Meldingar og orientering.

o Orientering om drift og aktuelle saker

- Rekneskap pr. 31.08.17 med årsprognose
- Arbeidsgruppe kommunereform
- Årsplan for styret 2018

Samrøystes vedtak:
Styret tek meldingar til etterretning.

Sak 19/17 Styrets arbeidsmåte og hovedfokus
Revisjonssjef og tilsette sin representant deltok ikkje i denne saka. Styret vurderte risiko og fokusområder og evaluerte arbeidsmåte. Styret ynskjer at selskapet skal vidareførast. Dette arbeidet vil gå via to spor, kommunal revisjon og privat marknad. Fagdagar er eit godt marknadsførings tiltak. Andre marknadsføringstiltak må vurderast mellom anna sosiale medier.

Samrøystes vedtak:
Evaluering og kommentarar blir teke omsyn til i styret sitt vidare arbeid.

Sak 20/17 Gjennomgang internkontroll
Vedlagt innkalling var det sendt ut revisjonssjef si vurdering av internkontroll med grunnlag i vedteken strategiplan for selskapet. Det var også sendt ut kopi av rapportar etter NKRF sin kvalitetskontroll for rekneskapsåret 2016. Eige notat frå revisjonssjef omhandlar rapportane og korleis desse blir følgd opp.

Samrøystes vedtak:
Styret er samd i revisjonssjef sine vurderingar av internkontrollen i selskapet.

Sak 21/17 Ramme lønsoppgjer
Revisjonssjef orienterte om saka med grunnlag i notat som var sendt ut med innkalling.

Samrøystes vedtak:
Styret godkjenner ramme for lønsoppgjer på 4 %.

Sak 22/17 Budsjett 2018
Vedlagt innkalling var det sendt ut framlegg til budsjett 2018.

Styret gjekk gjennom og kommenterte budsjettet.

Samrøystes vedtak:
Framlegg til budsjett 2018 er vedteke av styret og blir lagt fram for representantskapet til endeleg godkjenning.
Styret sitt vedtekne budsjett er vedlagt møteboka.

Sak 23/17 Økonomiplan 2019-2022
Vedlagt innkalling var det sendt ut framlegg til økonomiplan 2019 – 2022.

Styret gjekk gjennom og kommenterte framlegg til økonomiplan.

Samrøystes vedtak:

Framlegg til økonomiplan 2019 – 2022 er vedteken av styret og blir lagt fram for representantskapet til endeleg godkjenning.

Styret sin vedtekne økonomiplan er vedlagt møteboka.

Neste ordinære styremøte ifylgje møteplan er 04.12.2017.

Knarvik, 16.10.2017

Lovisa Midtbø

Lovisa Midtbø
Styreleiar

Magne Rifsgård

Magne Rifsgård
Nestleiar

Vilgerd Storset Husa

Vilgerd Storset Husa

Magrethe Rjøle Adland

Magrethe Rjøle Adland

Olav Steinar Namtvedt

Olav Steinar Namtvedt

Reidar Bjørsvik

Reidar Bjørsvik
revisjonssjef

Kopi: Ordfører/rådmenn i Nordhordland Revisjon IKS, revisor

22/17

Nordhordland Revisjon IKS

Budsjettføresetnader 2018

Honorar kommunar

Auke 3% på grunn av prisstigning. Dette er i samsvar med økonomiplan.

Andre honorar

Justert i forhold til kjente endringer i kundeportefølgjen.

Andre honorar er justert med ca 3%.

Det er budsjettert med 190 000 i salg til NHR AS. Dette er fakturert arbeid utover stillingsstorleik og fordeling av fellesutgifter. I 2016 utgjorde dette om lag kr 189 000.

Overføringar

Her er ikkje budsjettert med inntekt frå sjukelønsrefusjon.

Mva kompensasjon blir inntektsmessig og utgiftsmessig budsjettert med kr 120 000. Same beløp blir utgiftsført under driftsutgifter og påverkar såleis ikkje resultatet.

Lønn

Det er budsjettert med 4 % lønnsoppgjør for tilsette.

Det er budsjettert med 4 stillingar.

Ein mindre del av stillingane innan rekneskapsrevisjon skal brukast i Nordhordland Revisjon AS. Totalt er ca kr 70 000 av bruttolønn budsjettert i aksjeselskapet.

Det er rekna med bruk av overtid med kr 100 000 inkl avsetning til feriepengar.

Utgifter til styret er budsjettert med 5 møter.

Sosiale utgifter

Pensjonskostnad er budsjettert ut frå beste estimat som pr. d.d. er premieprognose for 2018 frå KLP datert 13.09.2017.

Innkjøpskostnader

Budsjettert på grunnlag av faktiske utgifter forrige år og planlagt bruk.

Innleige av revisjonstenester er inkludert i summen med kr 20 000 og gjeld kvalitetssikring.

Det er ikkje budsjettert med vesentleg kjøp av inventar eller utstyr.

Utgifter til nødvendig kompetansebygging blir halde på same nivå som tidlegare då dette er nødvendig for å oppretthalda kvalitet og kompetanse i selskapet.

Renteinntekt

Rentesats er låg også på høgrente konto. Budsjettert om lag som fjorår.

Interne finansieringstransaksjoner

Refusjon fra Lindås kommune vedr. pensjonsforpliktelse vart inntektsført over 10 år med kr 74 000 pr. år. Siste år med slik inntektsføring var i 2017.

Eigenkapitalinnkot KLP, kr 43 000, blir utgiftsført som overføring til investeringsregnskap då denne kostnaden er ein investeringskostnad og blir balanseført under anleggsmidler.

Budsjettert resultat er etter dett kr 0. .

Nordhordland Revisjon IKS

Driftsbudsjett

	Budsjett 2018	Prognose 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
Driftsinntekter				
Honorar	-4 907	-4 774	-4 707	-4 659
Merverdiavg og refusjon sykepenger	-120	-130	-130	-112
SUM DRIFTSINNTEKTER	-5027	-4904	-4837	-4771
Driftsutgifter				
lønnsutgifter	2827	2727	2703	2 522
Sosiale utgifter	1244	965	1195	1 023
Kjøp av varer og tjenester	798	862	845	782
Merverdiavgift på kjøp	120	130	130	112
SUM DRIFTSUTGIFTER	4989	4684	4873	4439
Brutto driftsresultat	- 38	-220	36	-332
Finansinntekter	-5	-15	-15	- 6
Finansutgifter				
Netto finansinntekter	-5	-15	-15	- 6
Netto driftsresultat	- 43	-235	21	-338
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger til disposisjonsfond		17	0	498
Overføring til investeringsrekneskapen	43	36	42	42
Bruk av disposisjonsfond		-74	-74	-113
Bruk av lønn og pensjonsfond				-498
Bruk av tidligere års mindreforbruk				-498
Sum interne finansieringstransaksjoner	43	-21	-32	-71
Årets resultat (neg = overskudd)	0	-256	-11	-409

Nordhordland Revisjon IKS

Balanseoversikt

(i heile kr 1 000)

	Budsjett	Prognose	Rekneskap
	pr. 31.12.18	pr. 31.12.17	31.12.2016
Anleggsmidler			
Eigenkapitalinnskot KLP	651	608	572
Aksjar i NHR AS	97	97	97
Omløpsmidlar			
Kortsiktige fordringar	600	600	586
Likvidar	2 751	2 751	2 521
Sum eigendelar	4 099	4 056	3 776
Egenkapital			
Disposisjonsfond	2 751	2 495	2 086
Rekneskapsmessig mindreforbruk	-	256	409
Rekneskapsmessig meirforbruk			
Kapitalkonto	748	705	669
Kortsiktig gjeld			
Anna kortsiktig gjeld	600	600	612
Sum gjeld og eigenkapital	4 099	4 056	3 776
	-	-	

23/17

Nordhordland Revisjon IKS

Økonomiplan 2019-2022

	Budsjett 2018	År 2019	År 2020	År 2021	År 2022
Driftsinntekter					
Honorar kommunar	-4 481	-4 615	-4 754	-4 897	-5 043
Honorar andre	- 426	- 501	- 576	- 651	- 726
Merverdiavg og refusjon sykepengar	-120	-124	-127	-131	-135
SUM DRIFTSINNTEKTER	-5027	-5240	-5457	-5679	-5904
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	2827	2940	3058	3180	3307
Sosiale utgifter	1244	1323	1376	1431	1488
Kjøp av varer og tjenester	798	822	847	872	898
Merverdiavgift på kjøp	120	124	127	131	135
SUM DRIFTSUTGIFTER	4989	5209	5408	5614	5829
Brutto driftsresultat	- 38	- 31	- 50	- 65	- 76
Finansinntekter					
Renteinntekter	- 5	-20	-20	-20	-20
Sum finansinntekter	- 5	-20	-20	-20	-20
Netto driftsresultat	- 43	- 51	- 70	- 85	- 96
Interne finansieringstransaksjoner					
Avsett til disposisjonsfond					
Overføring til investeringsrekneskapen	43	30	30	30	30
Bruk av disposisjonsfond					
Bruk av tidlegare års mindreforbruk					
Sum interne finansieringstransaksjoner	43	30	30	30	30
Årets resultat (neg = overskudd)	0	-21	-40	-55	-66

Generelt

Konsekvensar av kommunesamanslåing er ikkje kjent så langt og økonomiplan er difor utarbeidd med føresetnad på uendra vidare drift.

Honorar

Honorarinntekter kommunar aukar med 3% årleg på grunn av prisstigning.
Honorar andre inkl. NHR AS er lagt inn med auke kr 75 000 pr år.
Dette inkluderer prisstigning og nye oppdrag. Er ført som honorar, men kan og gjelde reduserte lønskostnader i NHR IKS.

Lønn

Det er budsjettert med 4 tilsette og 4% lønsoppgjær.
Denne bemanninga er vidareført i økonomiplanen, men må vurderast opp mot endring i aktiviteten.

Sosiale utgifter

Pensjonsutgiftene har store svingningar frå år til år. I planperioden er sosiale utgifter lagt inn med 45 % av lønsutgifter ut frå gjennomsnittsutrekning over fleire år.

Innkjøp

Prisstigning på 3% lagt inn årleg.

Arsplan 2018 for styret i Nordhordland Revisjon IKS	
Saker	Ansvarlig

Jan.	Febr.	Mars	April	Mai 02.mai	Juni 04.jun	Juli	Aug.	Sept. 03.sep	Okt. 08.okt	Nov. 03.des	Des. 03.des	B=Behandling O=Orientering
------	-------	------	-------	---------------	----------------	------	------	-----------------	----------------	----------------	----------------	-------------------------------

STYRET

Styremøter												
Møte og årsplan for styret for neste år	Rev.sjef/styret								X			B
Styrets arbeidsmåte og hovedfokus	Rev.sjef/styret								X			B
Overordna mål og retningslinjer for drifta	Rev.sjef/styret								X			B
Gjennomgang internkontroll	Rev.sjef/styret								X			B

Oppfølgingsaker

Protokoll fra forrige møte	Rev.sjef				X				X			X	B
Orientering om aktuelle saker	Rev.sjef/leiar				X				X			X	O
Maneds/kvartalsrekneskap	Rev.sjef				X				X			X	O
Lønnsforhandlingar	Rev.sjef				X				X			X	B/O
Tilsetjingar	Rev.sjef				X				X			X	B
Rekneskap og årsmelding	Rev.sjef				X								B
Revisors brev og revisjonsberetning	Rev.sjef				X								O
Godkjenning av budsjett	Rev.sjef								X				B
Godkjenning av økonomiplan	Rev.sjef								X				B
Profilering av selskapet	Rev.sjef								X				O
Andre saker som er førebudd ved innkalling	Rev.sjef				X				X			X	B/O
Saker som ikkje er førebudd ved innkalling	Styret				X				X			X	B/O

Generalforsamling Nordhordland Revisjon AS

					X								

REPRESENTANTSKAP

Overordna mål og retningslinjer for drifta	Leiar/styret										Dto?		
Budsjett og økonomiplan	Leiar/styret										X		B
Årsmelding og rekneskap	Leiar/styret				X						X		B
Val	Leiar/Valnemd										X		B
Møtgodtgjering repr.skap og styre	Leiar/Valnemd				X								B
Val av revisor og godtgjering	Leiar/styret				X								B
Rammer for låneoppptak	Leiar/styret										X		B
Andre saker som er førebudd ved innkalling	Leiar/styret				X						X		B/O
Saker som ikkje er førebudd ved innkalling	Repr.skapet												B/O

9/17

Nordhordland Revisjon IKS

Budsjettføresetnader 2018

~~22/17~~

10/17

Honorar kommunar

Auke 3% på grunn av prisstigning. Dette er i samsvar med økonomiplan.

Andre honorar

Justert i forhold til kjente endringer i kundeportefølgjen.

Andre honorar er justert med ca 3%.

Det er budsjettet med 190 000 i salg til NHR AS. Dette er fakturert arbeid utover stillingsstorleik og fordeling av fellesutgifter. I 2016 utgjorde dette om lag kr 189 000.

Overføringer

Her er ikkje budsjettet med inntekt frå sjukelønsrefusjon.

Mva kompensasjon blir inntektsmessig og utgiftsmessig budsjettet med kr 120 000. Same beløp blir utgiftsført under driftsutgifter og påverkar såleis ikkje resultatet.

Lønn

Det er budsjettet med 4 % lønnsoppgjør for tilsette.

Det er budsjettet med 4 stillingar.

Ein mindre del av stillingane innan rekneskapsrevisjon skal brukast i Nordhordland Revisjon AS. Totalt er ca kr 70 000 av bruttolønn budsjettet i aksjeselskapet.

Det er rekna med bruk av overtid med kr 100 000 inkl avsetning til feriepengar. Utgifter til styret er budsjettet med 5 møter.

Sosiale utgifter

Pensjonskostnad er budsjettet ut frå beste estimat som pr. d.d. er premieprognose for 2018 frå KLP datert 13.09.2017.

Innkjøpskostnader

Budsjettet på grunnlag av faktiske utgifter forrige år og planlagt bruk.

Innleige av revisjonstenester er inkludert i summen med kr 20 000 og gjeld kvalitetssikring.

Det er ikkje budsjettet med vesentleg kjøp av inventar eller utstyr.

Utgifter til nødvendig kompetansebygging blir halde på same nivå som tidlegare då dette er nødvendig for å oppretthalda kvalitet og kompetanse i selskapet.

Renteinntekt

Rentesats er låg også på høgrente konto. Budsjettet om lag som fjorår.

Interne finansieringstransaksjoner

Refusjon fra Lindås kommune vedr. pensjonsforpliktelse vart inntektsført over 10 år med kr 74 000 pr. år. Siste år med slik inntektsføring var i 2017.

Eigenkapitalinnskott KLP, kr 43 000, blir utgiftsført som overføring til investeringsregnskap då denne kostnaden er ein investeringskostnad og blir balanseført under anleggsmidlar.

Budsjettet resultat er etter dett kr 0. .

Nordhordland Revisjon IKS

Driftsbudsjett

	Budsjett 2018	Prognose 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
Driftsinntekter				
Honorar	-4 907	-4 774	-4 707	-4 659
Merverdiavg og refusjon sykepenger	-120	-130	-130	-112
SUM DRIFTSINNTEKTER	-5027	-4904	-4837	-4771
Driftsutgifter				
lønnsutgifter	2827	2727	2703	2 522
Sosiale utgifter	1244	965	1195	1 023
Kjøp av varer og tjenester	798	862	845	782
Merverdiavgift på kjøp	120	130	130	112
SUM DRIFTSUTGIFTER	4989	4684	4873	4439
Brutto driftsresultat	- 38	-220	36	-332
Finansinntekter	-5	-15	-15	- 6
Finansutgifter				
Netto finansinntekter	-5	-15	-15	- 6
Netto driftsresultat	- 43	-235	21	-338
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger til disposisjonsfond		17	0	498
Overføring til investeringsrekneskapen	43	36	42	42
Bruk av disposisjonsfond		-74	-74	-113
Bruk av lønn og pensjonsfond				
Bruk av tidligere års mindreforbruk				-498
Sum interne finansieringstransaksjoner	43	-21	-32	-71
Årets resultat (neg = overskudd)	0	-256	-11	-409

Nordhordland Revisjon IKS

Balanseoversikt

(i heile kr 1 000)

	Budsjett	Prognose	Rekneskap
	pr. 31.12.18	pr. 31.12.17	31.12.2016
Anleggsmidler			
Eigenkapitalinnskot KLP	651	608	572
Aksjar i NHR AS	97	97	97
Omløpsmidlar			
Kortsiktige fordringar	600	600	586
Likvidar	2 751	2 751	2 521
Sum eigendelar	<u>4 099</u>	<u>4 056</u>	<u>3 776</u>
Egenkapital			
Disposisjonsfond	2 751	2 495	2 086
Rekneskapsmessig mindreforbruk	-	256	409
Rekneskapsmessig meirforbruk			
Kapitalkonto	748	705	669
Kortsiktig gjeld			
Anna kortsiktig gjeld	600	600	612
Sum gjeld og eigenkapital	<u>4 099</u>	<u>4 056</u>	<u>3 776</u>
	-	-	

Nordhordland Revisjon IKS

Økonomiplan 2019-2022

~~23/17~~
11/17

	Budsjett 2018	År 2019	År 2020	År 2021	År 2022
Driftsinntekter					
Honorar kommunar	-4 481	-4 615	-4 754	-4 897	-5 043
Honorar andre	- 426	- 501	- 576	- 651	- 726
Merverdiavg og refusjon sykepengar	-120	-124	-127	-131	-135
SUM DRIFTSINNTEKTER	-5027	-5240	-5457	-5679	-5904
Driftsutgifter					
lønsutgifter	2827	2940	3058	3180	3307
Sosiale utgifter	1244	1323	1376	1431	1488
Kjøp av varer og tjenester	798	822	847	872	898
Merverdiavgift på kjøp	120	124	127	131	135
SUM DRIFTSUTGIFTER	4989	5209	5408	5614	5829
Brutto driftsresultat	- 38	- 31	- 50	- 65	- 76
Finansinntekter					
Renteinntekter	- 5	-20	-20	-20	-20
Sum finansinntekter	- 5	-20	-20	-20	-20
Netto driftsresultat	- 43	- 51	- 70	- 85	- 96
Interne finansieringstransaksjoner					
Avsett til disposisjonsfond					
Overføring til investeringsrekneskapen	43	30	30	30	30
Bruk av disposisjonsfond					
Bruk av tidlegare års mindreforbruk					
Sum interne finansieringstransaksjoner	43	30	30	30	30
Årets resultat (neg = overskudd)	0	-21	-40	-55	-66

Generelt

Konsekvensar av kommunesamanslåing er ikkje kjent så langt og økonomiplan er difor utarbeidd med føresetnad på uendra vidare drift.

Honorar

Honorarinntekter kommunar aukar med 3% årleg på grunn av prisstigning. Honorar andre inkl. NHR AS er lagt inn med auke kr 75 000 pr år. Dette inkluderer prisstigning og nye oppdrag. Er ført som honorar, men kan og gjelde reduserte lønskostnader i NHR IKS.

Lønn

Det er budsjettert med 4 tilsette og 4% lønsoppgjer. Denne bemanninga er vidareført i økonomiplanen, men må vurderast opp mot endring i aktiviteten.

Sosiale utgifter

Pensjonsutgiftene har store svingningar frå år til år. I planperioden er sosiale utgifter lagt inn med 45 % av lønsutgifter ut frå gjennomsnittsutrekning over fleire år.

Innkjøp

Prisstigning på 3% lagt inn årleg.