

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

MØTEINNKALLING.

Innkalling til møte i representantskapet for Nordhordland Revisjon IKS.

Dato: Fredag 4. desember 2015

Kl. 0900

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

SAKSLISTE:

- SAK 07/15 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKSLISTE
- SAK 08/15 VAL AV LEIAR TIL REPRESENTANTSKAPET
- SAK 09/15 VAL AV NESTLEIAR TIL REPRESENTANTSKAPET
- SAK 10/15 VAL AV VALNEMND
- SAK 11/15 GODKJENNING AV MØTEUTSKRIFT 22.05.2015
- SAK 12/15 MELDINGAR
 - Møteutskrift styremøte 01.06.2015
 - Møteutskrift styremøte 24.08.2015
 - Møteutskrift styremøte 13.10.2015
 - Styret sin møteplan 2016
 - Orientering frå styreleiar
- SAK 13/15 GODKJENNING AV ÅRSBUDSJETT 2016
- SAK 14/15 GODKJENNING AV ØKONOMIPLAN 2017-2020
- SAK 15/15 VAL AV STYREMEDLEMMER OG NUMMERERTE VARAMEDLEMMER
- SAK 16/15 VAL AV STYRELEIAR OG NESTLEIAR

Knarvik, xx.11.2015

Kari Foseid Aakre
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 4. desember 2015

Kl.: 09.00

Stad:

Desse møtte:

Austrheim kommune: Per Lerøy
Fedje kommune: Stian Herøy
Masfjorden kommune: Karstein Totland
Meland kommune: Øyvind H. Oddekalv
Modalen kommune: Tom Kristian Thorsen
Osterøy kommune: Kari Foseid Aakre (leiar i representantskapet førre periode)
Osterøy kommune: Jarle Skeidsvoll
Radøy kommune: Jon Askeland

Forfall: Ingen

Dessutan møtte: Styreleiar Jorund Stellberg og revisjonssjef Reidar Bjørsvik

SAKSLISTE:

SAK 07/15 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKSLISTE
SAK 08/15 VAL AV LEIAR TIL REPRESENTANTSKAPET
SAK 09/15 VAL AV NESTLEIAR TIL REPRESENTANTSKAPET
SAK 10/15 VAL AV VALNEMND
SAK 11/15 GODKJENNING AV MØTEUTSKRIFT 22.05.2015
SAK 12/15 MELDINGAR
Møteutskrift styremøte 01.06.2015
Møteutskrift styremøte 24.08.2015
Møteutskrift styremøte 13.10.2015
Styret sin møteplan 2016
Orientering frå styreleiar
SAK 13/15 GODKJENNING AV ÅRSBUDSJETT 2015
SAK 14/15 GODKJENNING AV ØKONOMIPLAN 2016-2019
SAK 15/15 VAL AV STYREMEDLEMMER OG PERSONLEGE VARAMEDLEMMER
SAK 16/15 VAL AV STYRELEIAR OG NESTLEIAR

Leiar i representantskapet Kari Foseid Aakre, 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 xx og xx i tillegg til møteleiar.

SAK 07/15 GODKJENNING MØTEINNKALLING OG SAKLISTE

Vedtak:
Møteinnkalling og sakliste vert godkjent.

SAK 08/15 VAL AV LEIAR TIL REPRESENTANTSKAPET

Samrøystes vedtak:
xx er vald til leiar i representantskapet for perioden 2016 tom 2019

SAK 09/15 VAL AV NESTLEIAR TIL REPRESENTANTSKAPET

Samrøystes vedtak:
xx er vald til nestleiar i representantskapet for perioden 2016 tom 2019

SAK 10/15 VAL AV VALNEMND

Samrøystes vedtak:
Xx, xx og xx er vald til valnemnd i representantskapet for perioden 2016 tom 2019. xx er leiar for valnemnda.

SAK 11/15 GODKJENNING AV MØTEUTSKRIFT 22.05.2015

Det var ingen merknader til møteutskrift

Vedtak:
Møteutskrift av 22.05.2015 vart godkjent.

SAK 12/15 MELDINGAR

Møteutskrift styremøte 01.06.2015
Møteutskrift styremøte 24.08.2015
Møteutskrift styremøte 13.10.2015
Møteutskrift styremøte 30.11.2015 (vart delt ut i møtet)
Styret sin møteplan 2016
Orientering frå styreleiar

Vedtak:
Meldingane vert tekne til etterretning.

SAK 13/15 GODKJENNING AV ÅRSBUDSJETT 2016

Styret sitt framlegg til årsbudsjett og budsjettkommentarar var sendt ut saman med innkalling. Styret sitt vedtak om budsjettet 2016 framgår av styresak 20/15:

Samrøystes vedtak:
Framlegg til budsjett 2016 er vedteke av styret og blir lagt fram for representantskapet til endeleg godkjenning.
Styret sitt vedtekne budsjett er vedlagt møteboka.

Styreleiar orienterte om hovudpunkt i budsjett for 2016.

Vedtak:
Styret sitt framlegg til budsjett for 2016 vart vedteke.

SAK 14/15 GODKJENNING AV ØKONOMIPLAN 2017-2020

Styret sitt framlegg til økonomiplan for 2017 til 2020 var sendt ut saman med innkalling. Styret sitt vedtak om økonomiplan framgår av styresak 21/15:

Samrøystes vedtak:
Framlegg til økonomiplan 2017 – 2020 er vedteken av styret og blir lagt fram for representantskapet til endeleg godkjenning.
Styret sin vedtekne økonomiplan er vedlagt møteboka.

Vedtak:
Styret sitt framlegg til økonomiplan for 2017-2020 vart vedteke.

SAK 15/15 VAL AV STYREMEDLEMMER OG NUMMERERTE VARAMEDLEMMER

Valnemnda sitt forslag vart lagt fram i møtet.

Følgjande styremedlemer står på val denne gongen:

Styreleiar: Jørund Stellberg, Austrheim
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 01.01.2016. 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:

Styremedlemmer i 2015	Valnemnda sitt forslag for 2016 og 2017
Jorund Stellberg, Austrheim	
Magne Rifsgård, Meland	(Vald for 2015 og 2016, ikkje på val)
Olav Steinar Namtvedt, Radøy	
Lovisa Midtbø, Masfjorden	
Margrethe Riple Ådland, Osterøy	(Vald for 2015 og 2016, ikkje på val)
1. vara Reidar Hjertås, Meland	
2. vara Vilgerd Storset Husa, Fedje	
3. vara Kjersti Haugland, Radøy	

Vedtak:

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

SAK 16/15 VAL AV STYRELEIAR OG NESTLEIAR

I 2015 har Jorund Stellberg vore styreleiar og Magne Rifsgård nestleiar i styret.

Valnemnda sitt framlegg til val av styreleiar og nestleiar for 2016:

Styreleiar:

Nestleiar:

Vedtak:

xx vart vald til styreleiar og

xx vart vald til nestleiar i styret for 2016.

Isdalstø, 4. desember 2015.

xx

Leiar i representantskapet

xx

xx

REPRESENTANTSKAPSMØTE

NORDHORDLAND REVISJON IKS

MØTEUTSKRIFT

Dato: 22.05.2015
Kl.: 0900
Stad: Møterom Nordhordland Revisjon

Desse møtte:

Austrheim kommune: Per Lerøy
Fedje kommune: Kristin Handeland
Masfjorden kommune: Karstein Totland
Meland kommune: Nils Marton Aadland (nestleiar)
Osterøy kommune: Kari Foseid Aakre (leiar)
Radøy kommune: Jon Askeland

Forfall:

Modalen kommune: Knut Moe

Dessutan møtte: Revisjonssjef Reidar Bjørsvik. Styreleiar Jorund Stellberg hadde meldt forfall.

SAKSLISTE:

SAK 01/15 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKSLISTE
SAK 02/15 GODKJENNING AV MØTEUTSKRIFT 12.12.2014
SAK 03/15 MELDINGAR
Møteutskrift styremøte 24.11.14
Møteutskrift styremøte 10.12.14
Møteutskrift styremøte 07.05.15
Orientering frå styreleiar
SAK 04/15 GODKJENNING AV ÅRSMELDING OG ÅRSREKNESKAP 2014
SAK 05/15 MØTEGODTGJERSLE
SAK 06/15 GODTGJERSLE TIL REVISOR

Leiar i representantskapet Kari Foseid Aakre 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 Per Lerøy og Karstein Totland i tillegg til møteleiar.

Representantskapet vil presisere at representantar må melde forfall og gi fullmakt når ein ikkje kan møte.

SAK 01/15 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKLISTE

Samrøystes vedtak:
Møteinnkalling og sakliste vert godkjent.

SAK 02/15 GODKJENNING AV MØTEUTSKRIFT 12.12.2014

Det var ingen merknader til møteutskrift.

Samrøystes vedtak:
Møteutskrift av 12.12.2014 vert godkjent.

SAK 03/15 MELDINGAR

Møteutskrift styremøte 24.11.14
Møteutskrift styremøte 10.12.14
Møteutskrift styremøte 07.05.15

Samrøystes vedtak:
Meldingane vert tekne til etterretning.

SAK 04/15 GODKJENNING AV ÅRSMELDING OG ÅRSREKNESKAP 2014

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

Styret har gjort fylgjande vedtak om årsmelding og årsrekneskap 2014 i sak 04/15:

Samrøystes vedtak:
Styret godkjenner og signerer årsrekneskap og årsmelding.

Styret gjer framlegg om fylgjande vedtak i representantskapet:
Representantskapet godkjenner årsrekneskap og årsmelding for 2014.
Årets mindreforbruk, kr 5 122, blir avsett til disposisjonsfond
øyremerka lønn- og pensjonsområdet.

Rekneskap og årsmelding vart gjennomgått og kommentert.

Samrøystes vedtak:
Representantskapet godkjenner årsrekneskap og årsmelding for 2014.
Årets mindreforbruk, kr 5 122, blir avsett til disposisjonsfond
øyremerka lønn- og pensjonsområdet.

SAK 05/15 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 2015:

	Gjeldande	Ny sats
Godtgjersle leiar	Kr 35 000	Kr 36 000
Godtgjersle nestleiar	Kr 8 000	Kr 8 000

Nye satsar med virkning frå 22.05.2015:

	Gjeldande	Ny sats
Møtegodtgjersle	Kr 1 500	Kr 1 600
Tapt arbeidsfortjeneste udokumentert	Inntil kr 1 600	Inntil kr 1 700
Tapt arbeidsfortjeneste dokumentert	Inntil kr 3 300	Inntil kr 3 400

SAK 06/15 GODTGJERSLE TIL REVISOR

Revisjonsgodtgjersle er utgiftsført med kr 24 600 i 2014.
I 2013 var utgiftsført revisjonshonorar kr 24 000.

Samrøystes vedtak:

Godtgjersle til revisor blir godkjent etter rekning.

Isdalstø, 22. mai 2015


Kari Foseid Aakre
Leiar


Per Lerøy


Karstein Totland

STYRET FOR NORDHORDLAND REVISJON IKS
MØTEUTSKRIFT STYRET

Møtedato: 1. juni 2015
 Kl: 12.30
 Stad: Nordhordland Revisjon IKS, møterom
 Desse møtte: Jorund Stellberg (leiar), Magne Rifsgård (nestleiar), Margrethe Riple
 Ådland, Olav Steinar Namtvedt, Lovisa Midtbø, Reidar Hjertås (vara)
 Møteleiar: Jorund Stellberg
 Forfall: Ingen
 I tillegg møtte: Reidar Bjørsvik (revisjonssjef), Randi Rykkje (tilsette sin representant)

SAKSLISTE:

Sak 6/15 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.
 Sak 7/15 Godkjenning av møteutskrift av 07.05.2015.
 Sak 8/15 Meldingar og orientering.
 o Orientering om drift og aktuelle saker
 o Rekneskap pr 30.05.
 o Lønnsoppgjer 2015
 o Representantskapsmøte 22.05.15
 Sak 09/15 Revisors melding
 Sak 10/15 Strategiplan vidareføring
 Sak 11/15 Eventuelt

Jorund Stellberg ynskte velkommen til møtet.

Sak 06/15 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.

Samrøystes vedtak:

Det var ingen merknad til møteinnkalling og saksliste.

Sak 07/15 Godkjenning av møteutskrift av 07.05.15.

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift 07.05.15 vart godkjent.

Sak 08/15 Meldingar og orientering.

- o Orientering om drift og aktuelle saker
- o Rekneskap pr 30.05.
- o Lønnsoppgjer 2015
- o Representantskapsmøte 22.05.15

Samrøystes vedtak:
Styret tek meldingar til etterretning.

Sak 09/15 **Revisors melding**
Vedlagt revisors melding for rekneskapsåret 2014.

Samrøystes vedtak:
Meldinga blir teken til orientering.


Sak 10/15 **Strategiplan vidareføring**
Strategiplan for perioden 2012-2015 var vedlagt innkallinga.
Styreleiar orienterte om innhaldet i dokumentet.

Samrøystes vedtak:
Vurdering av vidareføring av strategiplan blir gjort i neste møte.

Sak 11/15 **Eventuelt**
Det var ingen saker under eventuelt.

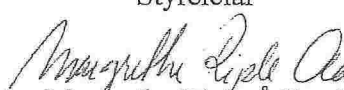
Neste ordinære styremøte ifylgje møteplan er 24.08.2015.

Knarvik, 01.06.2015


Jorund Stellberg
Styreleiar


Magne Rifsgråd
Nestleiar


Lovisa Midtbø


Margrethe Riple Ådland


Olav Steinar Namtvedt


Reidar Bjørsvik
revisjonssjef

Kopi: Ordfører/rådmenn i Nordhordland Revisjon IKS, revisor

12/15

STYRET FOR NORDHORDLAND REVISJON IKS

MØTEUTSKRIFT STYRET

Møtedato: 24. august 2015
Kl: 14.00
Stad: Nordhordland Revisjon IKS, møterom
Desse møtte: Jorund Stellberg (leiar), Magne Rifsgård (nestleiar), Margrethe Riple
Ådland, Olav Steinar Namtvedt, , Lovisa Midtbø
Møteleiar: Jorund Stellberg
Forfall: Reidar Hjertås (vara)
I tillegg møtte: Reidar Bjørsvik (revisjonssjef), Randi Rykkje (tilsette sin representant)

SAKSLISTE:

- Sak 12/15 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.
Sak 13/15 Godkjenning av møteutskrift av 01.06.2015.
Sak 14/15 Meldingar og orientering.
 - o Orientering om drift og aktuelle saker
 - o Rekneskap pr. 30.06. med årsprognose
 - o Lønnsoppgjer 2015Sak 15/15 Strategiplan vidareføring
Sak 16/15 Eventuelt

Jorund Stellberg ynskte velkommen til møtet.

- Sak 12/15 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.

Samrøystes vedtak:

Det var ingen merknad til møteinnkalling og saksliste.

- Sak 13/15 Godkjenning av møteutskrift av 01.06.15.

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift 01.06.15 vart godkjent.

- Sak 14/15 Meldingar og orientering.
 - o Orientering om drift og aktuelle saker
 - o Rekneskap pr 30.06. med årsprognose
 - o Lønnsoppgjer 2015

Samrøystes vedtak:

Styret tek meldingar til etterretning.

Sak 15/15 Strategiplan vidareføring

Strategiplan med tilsette sine forslag til endringar (markert gul) var vedlagt innkalling.

Styret diskuterte strategiplanen. Utkastet blir vedteke for perioden 2016-2019 med tillegg som kom fram i møtet.

Samrøystes vedtak:

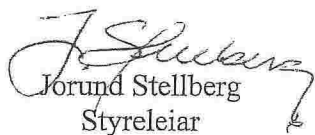
Strategiplan for 2016-2019 er vedteke med justeringar som omtalt over.

Sak 16/15 Eventuelt

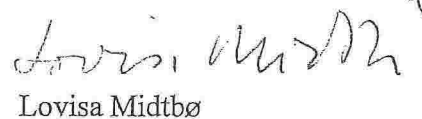
Det var ingen saker under eventuelt.

Neste ordinære styremøte ifylgje møteplan er 12.10.2015 kl 1400.

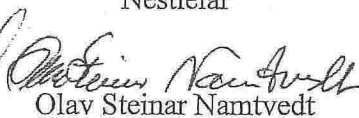
Knarvik, 24.08.2015


Jorund Stellberg
Styreleiar


Magne Rifsgård
Nestleiar


Lovisa Midtbø


Margrethe Ripplé Ådland


Olav Steinar Namtvedt


Reidar Bjørsvik
revisjonssjef

Kopi: Ordfører/rådmenn i Nordhordland Revisjon IKS, revisor

STYRET FOR NORDHORDLAND REVISJON IKS

MØTEUTSKRIFT STYRET

Møtedato: 13. oktober 2015
Kl: 14.00
Stad: Nordhordland Revisjon IKS, møterom
Desse møtte: Jorund Stellberg (leiar), Magne Rifsgård (nestleiar), Margrethe Riple
Ådland, Olav Steinar Namtvedt, Reidar Hjertås (vara for Lovisa
Midtbø)
Møteleiar: Jorund Stellberg
Forfall: Lovisa Midtbø
I tillegg møtte: Reidar Bjørsvik (revisjonssjef), Randi Rykkje (tilsette sin representant)

SAKSLISTE:

- Sak 17/15 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.
Sak 18/15 Godkjenning av møteutskrift av 24.08.2015.
Sak 19/15 Meldingar og orientering.
 - Orientering om drift og aktuelle saker
 - Rekneskap 31.08.15
 - Lønsoppgjer 2015
 - Årsplan for styret 2016
 - Strategiplan vidareføringSak 20/15 Budsjett 2016
Sak 21/15 Økonomiplan 2016-2020
Sak 22/15 Gjennomgang internkontroll
Sak 23/15 Eventuelt

Jorund Stellberg ynskte velkommen til møtet.

- Sak 17/15 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.**

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

- Sak 18/15 Godkjenning av møteutskrift av 24.08.15.**

Samrøystes vedtak:
Møteutskrift 24.08.15 vart godkjent.

- Sak 19/15 Meldingar og orientering.**
 - Orientering om drift og aktuelle saker
 - Rekneskap pr. 31.08. med årsprognose

- Lønnsoppgjer 2015
- Årsplan for styret 2016
- Strategiplan vidareføring

Samrøystes vedtak:
Styret tek meldingar til etterretning.

Sak 20/15 Budsjet 2016

Vedlagt innkalling var det sendt ut framlegg til budsjett 2016. KLP sitt anslag på neste års pensjonspremie vart delt ut i møtet.

Styret gjekk gjennom og kommenterte budsjettet.

Samrøystes vedtak:
Framlegg til budsjett 2016 er vedteke av styret og blir lagt fram for representantskapet til endeleg godkjenning.
Styret sitt vedtekne budsjett er vedlagt møteboka.

Sak 21/15 Økonomiplan 2016-2020

Vedlagt innkalling var det sendt ut framlegg til økonomiplan 2016 – 2020.

Styret gjekk gjennom og kommenterte framlegg til økonomiplan.

Samrøystes vedtak:
Framlegg til økonomiplan 2016 – 2020 er vedteken av styret og blir lagt fram for representantskapet til endeleg godkjenning.
Styret sin vedtekne økonomiplan er vedlagt møteboka.

Sak 22/15 Gjennomgang internkontroll

Saka blir utsett til neste møte.

Sak 23/15 Eventuelt

Det var ingen saker under eventuelt.

Neste ordinære styremøte i fylgje møteplan er 30.11.2015 kl. 1200.

Knarvik, 13.10.2015
(Dokumentet er elektronisk signert)

Jorund Stellberg
Styreleiar

Magne Rifsgård
Nestleiar

Reidar Hjertås

Margrethe Riple Ådland

Olav Steinar Namtvedt

Reidar Bjørsvik
revisjonssjef

Kopi: Ordførar/rådmenn i Nordhordland Revisjon IKS, revisor

Nordhordland Revisjon IKS

Budsjettføresetnader 2016

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 ca 100 000 i salg til NHR AS. Dette er meirsalg utover dagens kundeportefølgje.

Lønnskostnader vedr budsjettert sal i NHR AS blir i 2016 ført direkte i NHR AS og medfører såleis ikkje salsinntekt i NHR IKS som tidlegare år.

Overføringar

Her er ikkje budsjettert med inntekt frå sjukelønsrefusjon.

Mva kompensasjon blir inntektsmessig og utgiftsmessig budsjettert med kr 200 000. Påverkar ikkje resultatet.

Lønn

Det er budsjettert med 4 % lønnsoppgjør.

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 112 000 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 2016 frå KLP, datert 10.09.2015.

I høve til prognose for 2015 er det auke i pensjonskostnader med kr 281 000 + arbeidsgiveravgift.

Auke skuldast i hovedsak høg nivålønsauke i 2016 som følgje av lågt overheng frå 2015 til 2016.

Denne gir stort utslag på reguleringspremien som då stig frå 2,5% i 2015 til 3,9% i 2016.

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

Her er budsjettert med ca 2% i renteinntekt.

Interne finansieringstransaksjoner

Refusjon fra Lindås kommune vedr. pensjonsforpliktelse blir inntektsført over 10 år med kr 74 000 pr. år. Siste år med slik inntektsføring blir etter denne planen 2017.

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

På grunn av stor auke i pensjonskostnad er det budsjettert med bruk av lønn og pensjonsfond med kr 39 000 for å dekkja inn litt av denne variasjonen, jfr omtale under "Lønn" over.

Nordhordland Revisjon IKS

Driftsbudsjett

	Budsjett 2016	Prognose 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Driftsinntekter				
Honorar	-4 556	-4 356	-4 676	-4 533
Merverdiavg og refusjon sykepenger	-200	-200	-200	-142
SUM DRIFTSINNEKTER	-4756	-4556	-4876	-4675
Driftsutgifter				
lønnsutgifter	2582	2486	2618	2 458
Sosiale utgifter	1206	870	1206	1 366
Kjøp av varer og tjenester	868	888	906	881
Merverdiavgift på kjøp	200	200	200	142
SUM DRIFTSUTGIFTER	4856	4444	4930	4847
Brutto driftsresultat	100	-112	54	172
Finansinntekter				
Renteinntekter	-30	-30	-35	-30
Sum finansinntekter	-30	-30	-35	-30
Netto driftsresultat	70	-142	19	142
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger til disposisjonsfond	0	21	20	523
Overføring til investeringsrekneskapen	43	35	35	35
Bruk av disposisjonsfond	-74	-74	-74	- 74
Bruk av lønn og pensjonsfond	-39			
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	-631
Sum interne finansieringstransaksjoner	-70	-18	-19	-147
Årets resultat (neg = overskudd)	0	-160	0	-5

Nordhordland Revisjon IKS

Balanseoversikt

(i heile kr 1 000)

	Budsjett	Prognose	Rekneskap
	pr. 31.12.16	pr. 31.12.15	pr. 31.12.14
Anleggsmidler			
Eigenkapitalinnskott KLP	555	524	494
Aksjar i NHR AS	97	97	97
Omløpsmidlar			
Kortsiktige fordringar	1 000	1 000	1 073
Likvidar	1 443	1 556	1 380
Sum eigendelar	3 095	3 177	3 044
Egenkapital			
Disposisjonsfond	1 743	1 696	1 750
Rekneskapsmessig mindreforbruk	-	160	5
Rekneskapsmessig meirforbruk			
Kapitalkonto	652	621	591
Kortsiktig gjeld			
Anna kortsiktig gjeld	700	700	698
Sum gjeld og egenkapital	3 095	3 177	3 044

- -

Nordhordland Revisjon IKS

Økonomiplan

	Budsjett 2016	År 2017	År 2018	År 2019	År 2020
Driftsinntekter					
Honorar kommunar	-4 224	-4 351	-4 481	-4 616	-4 754
Honorar andre	- 332	- 407	- 482	- 557	- 632
Merverdiavg og refusjon sykepengar	-200	-212	-218	-225	-232
SUM DRIFTSINNTEKTER	-4756	-4970	-5182	-5398	-5618
Driftsutgifter					
lønnsutgifter	2582	2685	2793	2904	3021
Sosiale utgifter	1206	1208	1257	1307	1359
Kjøp av varer og tjenester	868	894	921	948	977
Merverdiavgift på kjøp	200	212	218	225	232
SUM DRIFTSUTGIFTER	4856	5000	5189	5385	5588
Brutto driftsresultat	100	30	7	- 13	- 29
Finansinntekter					
Renteinntekter	-30	-20	-20	-20	-20
Sum finansinntekter	-30	-20	-20	-20	-20
Netto driftsresultat	70	10	- 13	- 33	- 49
Interne finansieringstransaksjoner					
Avsett til disposisjonsfond					
Overføring til investeringsrekneskapen	43	30	30	30	30
Bruk av disposisjonsfond	-113	- 74			
Bruk av tidlegare års mindreforbruk					
Sum interne finansieringstransaksjoner	-70	-44	30	30	30
Årets resultat (neg = overskudd)	0	-34	17	-3	-19

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% lønsoppgjjer.

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 2016 for styret i Nordhordland Revisjon IKS		Jan.	Febr.	Mars	April 25.apr	Mai	Juni 06.jun	Juli	Aug. 29.aug	Sept.	Okt. 10.okt	Nov. 28.nov	Des.	B=Behandling O=Orientering
Saker	Ansvarlig													

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

		Oppfølgingssaker												
Protokoll fra forrige møte	Rev.sjef				x		x		x		x	x		B
Orientering om aktuelle saker	Rev.sjef/leiar				x		x		x		x	x		O
Maneds/kvartalsrekneskap	Rev.sjef						x		x			x		O
Lønnsforhandlingar	Rev.sjef						x				x			B/O
Tilsetjingar	Rev.sjef				x		x		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
Andre saker som er førebudd ved innkalling	Rev.sjef				x		x		x		x	x		B/O
Saker som ikkje er førebudd ved innkalling	Styret				x		x		x		x	x		B/O

Generalforsamling Nordhordland Revisjon AS					x									
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

REPRESENTANTSKAP						dto?						Dto?		
Overordna mål og retningslinjer for drifta	Leiar/styret											x		B
Budsjett og økonomiplan	Leiar/styret											x		B
Årsmelding og rekneskap	Leiar/styret					x								B
Val	Leiar/Valnemd											x		B
Møtegodtgjering 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

12/15

13/15

Nordhordland Revisjon IKS

Budsjettføresetnader 2016

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 ca 100 000 i salg til NHR AS. Dette er meirsalg utover dagens kundeportefølgje.

Lønskostnader vedr budsjettert sal i NHR AS blir i 2016 ført direkte i NHR AS og medfører såleis ikkje salsinntekt i NHR IKS som tidlegare år.

Overføringar

Her er ikkje budsjettert med inntekt frå sjukelønsrefusjon.

Mva kompensasjon blir inntektsmessig og utgiftsmessig budsjettert med kr 200 000. Påverkar ikkje resultatet.

Lønn

Det er budsjettert med 4 % lønnsoppgjør.

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 112 000 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 2016 frå KLP, datert 10.09.2015.

I høve til prognose for 2015 er det auke i pensjonskostnader med kr 281 000 + arbeidsgiveravgift.

Auke skuldast i hovedsak høg nivålønsauke i 2016 som fylgje av lågt overheng frå 2015 til 2016.

Denne gir stort utslag på reguleringspremien som då stig frå 2,5% i 2015 til 3,9% i 2016.

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

Her er budsjettert med ca 2% i renteinntekt.

Interne finansieringstransaksjoner

Refusjon fra Lindås kommune vedr. pensjonsforpliktelse blir inntektsført over 10 år med kr 74 000 pr. år. Siste år med slik inntektsføring blir etter denne planen 2017.

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

På grunn av stor auke i pensjonskostnad er det budsjettert med bruk av lønn og pensjonsfond med kr 39 000 for å dekke inn litt av denne variasjonen, jfr omtale under "Lønn" over.

Nordhordland Revisjon IKS

Driftsbudsjett

	Budsjett 2016	Prognose 2015	Budsjett 2015	Regnskap 2014
Driftsinntekter				
Honorar	-4 556	-4 356	-4 676	-4 533
Merverdiavg og refusjon sykepenger	-200	-200	-200	-142
SUM DRIFTSINNTEKTER	-4756	-4556	-4876	-4675
Driftsutgifter				
lønnsutgifter	2582	2486	2618	2 458
Sosiale utgifter	1206	870	1206	1 366
Kjøp av varer og tjenester	868	888	906	881
Merverdiavgift på kjøp	200	200	200	142
SUM DRIFTSUTGIFTER	4856	4444	4930	4847
Brutto driftsresultat	100	-112	54	172
Finansinntekter				
Renteinntekter	-30	-30	-35	-30
Sum finansinntekter	-30	-30	-35	-30
Netto driftsresultat	70	-142	19	142
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger til disposisjonsfond	0	21	20	523
Overføring til investeringsrekneskapen	43	35	35	35
Bruk av disposisjonsfond	-74	-74	-74	- 74
Bruk av lønn og pensjonsfond	-39			
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	-631
Sum interne finansieringstransaksjoner	-70	-18	-19	-147
Årets resultat (neg = overskudd)	0	-160	0	-5

Nordhordland Revisjon IKS

Balanseoversikt

(i heile kr 1 000)

	Budsjett	Prognose	Rekneskap
	pr. 31.12.16	pr. 31.12.15	pr. 31.12.14
Anleggsmidler			
Eigenkapitalinnskott KLP	555	524	494
Aksjar i NHR AS	97	97	97
Omløpsmidlar			
Kortsiktige fordringar	1 000	1 000	1 073
Likvidar	1 443	1 556	1 380
Sum eigendelar	3 095	3 177	3 044
Egenkapital			
Disposisjonsfond	1 743	1 696	1 750
Rekneskapsmessig mindreforbruk	-	160	5
Rekneskapsmessig meirforbruk			
Kapitalkonto	652	621	591
Kortsiktig gjeld			
Anna kortsiktig gjeld	700	700	698
Sum gjeld og egenkapital	3 095	3 177	3 044

14/15

Nordhordland Revisjon IKS

Økonomiplan

	Budsjett 2016	År 2017	År 2018	År 2019	År 2020
Driftsinntekter					
Honorar kommunar	-4 224	-4 351	-4 481	-4 616	-4 754
Honorar andre	- 332	- 407	- 482	- 557	- 632
Merverdiavg og refusjon sykepengar	-200	-212	-218	-225	-232
SUM DRIFTSINNTEKTER	-4756	-4970	-5182	-5398	-5618
Driftsutgifter					
lønsutgifter	2582	2685	2793	2904	3021
Sosiale utgifter	1206	1208	1257	1307	1359
Kjøp av varer og tjenester	868	894	921	948	977
Merverdiavgift på kjøp	200	212	218	225	232
SUM DRIFTSUTGIFTER	4856	5000	5189	5385	5588
Brutto driftsresultat	100	30	7	- 13	- 29
Finansinntekter					
Renteinntekter	-30	-20	-20	-20	-20
Sum finansinntekter	-30	-20	-20	-20	-20
Netto driftsresultat	70	10	- 13	- 33	- 49
Interne finansieringstransaksjoner					
Avsett til disposisjonsfond					
Overføring til investeringsrekneskapan	43	30	30	30	30
Bruk av disposisjonsfond	-113	- 74			
Bruk av tidlegare års mindreforbruk					
Sum interne finansieringstransaksjoner	-70	-44	30	30	30
Årets resultat (neg = overskudd)	0	-34	17	-3	-19

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% lønsoppgjjer.

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.