

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

MØTEINNKALLING.

Innkalling til møte i representantskapet for Nordhordland Revisjon IKS.

Dato: 27.05.2016

Tid: kl 09.00-09.30

Stad: Lokaler der NUI IKS har møte same dag

SAKSLISTE:

SAK 01/16 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKSLISTE

SAK 02/16 GODKJENNING AV MØTEUTSKRIFT 04.12.2015

SAK 03/16 MELDINGAR
Møteutskrift styret 30.11.2015
Møteutskrift styret 25.04.2016
Orientering frå styreleiar

SAK 04/16 GODKJENNING AV ÅRSMELDING OG ÅRSREKNESKAP 2015

SAK 05/16 SELSKAPSAVTALEN § 4. JUSTERING EIGARDEL PR. 01.01.2016.

SAK 06/16 MØTEGODTGJERSLE

SAK 07/16 GODTGJERSLE TIL REVISOR

Knarvik, 02.05.2016

Øyvind H. Oddekalv
Leiar representantskap

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 27. mai 2016
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 01/16 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKSLISTE
SAK 02/16 GODKJENNING AV MØTEUTSKRIFT 04.12.2015
SAK 03/16 MELDINGAR
Møteutskrift styret 30.11.2015
Møteutskrift styret 25.04.2016
Orientering frå styreleiar
SAK 04/16 GODKJENNING AV ÅRSMELDING OG ÅRSREKNESKAP 2015
SAK 05/16 SELSKAPSAVTALEN § 4. JUSTERING EIGARDEL PR. 01.01.2016.
SAK 06/16 MØTEGODTGJERSLE
SAK 07/16 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 xx og xx i tillegg til representantskapsleiar.

SAK 01/16 GODKJENNING MØTEINNKALLING OG SAKSLISTE

Vedtak:
Møteinnkalling og sakliste vert godkjent.

SAK 02/16 GODKJENNING AV MØTEUTSKRIFT 04.12.2015

Det var ingen merknader til møteutskrift.

Vedtak:
Møteutskrift av 04.12.2015 vart godkjent.

SAK 03/16 MELDINGAR

Møteutskrift styremøte 30.11.2015
Møteutskrift styremøte 25.04.2016
Orientering frå styreleiar

Vedtak:
Meldingane vert tekne til etterretning.

SAK 04/16 GODKJENNING AV ÅRSMELDING OG ÅRSREKNESKAP 2015

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

Styret har gjort fylgjande vedtak om årsmelding og årsrekneskap 2015 i sak 04/16:

Samrøystes vedtak:
Styret godkjenner og signerer årsrekneskap og årsmelding.

Styret gjer framlegg om fylgjande vedtak i representantskapet:
Representantskapet godkjenner årsrekneskap og årsmelding for 2015.
Årets mindreforbruk, kr 498 057, blir avsett til disposisjonsfond
øyremerka lønn- og pensjonsområdet.

Rekneskap og årsmelding vart gjennomgått og kommentert.

Samrøystes vedtak:
Representantskapet godkjenner årsrekneskap og årsmelding for 2015.
Årets mindreforbruk, kr 498 057, blir avsett til disposisjonsfond
øyremerka lønn- og pensjonsområdet.

SAK 05/16 SELSKAPSAVTALEN § 4. JUSTERING EIGARDEL PR. 01.01.2016.

Selskapsavtalen § 4, 3. avsnitt:
Eigardelen kan endrast ved at deltakarar trer inn eller ut av selskapet,
og ved at ansvarsdelen vert regulert i høve til folketalet kvart 4. år,
første gang pr. 1.1. 2008.

Det er 4 år sidan ansvarsdelen vart fastsett og etter selskapsavtalen skal denne regulerast 01.01.2016. Endring i folketal er utrekna med grunnlag i SSB sin statistikk, jfr. vedlegg.

Kommune	Folketal 01.01.2012	Prosent	Folketal 01.01.2016	Prosent	Endring
Austrheim	2776	11,1 %	2858	10,8 %	-0,3 %
Fedje	576	2,3 %	576	2,2 %	-0,1 %
Masfjorden	1683	6,8 %	1701	6,5 %	-0,3 %
Meland	7036	28,2 %	7812	29,6 %	1,4 %
Modalen	370	1,5 %	381	1,4 %	0,0 %
Osterøy	7521	30,2 %	7957	30,2 %	0,0 %
Radøy	4952	19,9 %	5077	19,3 %	-0,6 %
	24914	100,0 %	26362	100,0 %	0,0 %

Vedtak:

Representantskapet vedtek justert ansvarsdel med grunnlag i folketal 01.01.2016. Selskapsavtalen § 4, 2. avsnitt blir justert i samsvar med dette. Ny § 4, 2. avsnitt:

Eigar- og ansvarsdelen frå og med 01.01.2016 fordeler seg slik;

Austrheim	10,8 %
Fedje	2,2 %
Masfjorden	6,5 %
Meland	29,6 %
Modalen	1,4 %
Osterøy	30,2 %
Radøy	19,3 %

SAK 06/16 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 2016:

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

Nye satsar med virkning frå 27.05.2016:

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

SAK 07/16 GODTGJERSLE TIL REVISOR

Revisjongodtgjersle er utgiftsført med kr 25 200 i 2015.
I 2014 var utgiftsført revisjonshonorar kr 24 600.

Samrøystes vedtak:
Godtgjersle til revisor blir godkjent etter rekning.

Isdalstø, 27. mai 2016.

Øyvind H. Oddekalv
Leiar i representantskapet

xx

xx

REPRESENTANTSKAPSMØTE

NORDHORDLAND REVISJON IKS

Dato: Fredag 4. desember 2015
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
Modalen kommune:	Tom Kristian Thorsen
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 regionrådet Karstein Totland, 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 Jon Askeland og Karstein Totland i tillegg til representantskapsleiar.

SAK 07/15 GODKJENNING MØTEINNKALLING OG SAKLISTE

Vedtak:

Møteinnkalling og sakliste vert godkjent.

SAK 08/15 VAL AV LEIAR TIL REPRESENTANTSKAPET

Samrøystes vedtak:

Øyvind H. Oddekalv er vald til leiar i representantskapet for perioden 2016 tom 2019

SAK 09/15 VAL AV NESTLEIAR TIL REPRESENTANTSKAPET

Samrøystes vedtak:

Tom Kristian Thorsen er vald til nestleiar i representantskapet for perioden 2016 tom 2019

SAK 10/15 VAL AV VALNEMND

Samrøystes vedtak:

Per Lerøy, Karstein Totland og Jon Askeland er vald til valnemnd i representantskapet for perioden 2016 tom 2019. Karstein Totland 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 VAREMEDLEMMER

Valnemnda sitt forslag vart lagt fram i møtet.

Fylgjande styremedlemer står på val denne gongen:

Styreleiar: Jorund Stellberg, Austrheim
Medlem: Olav Steinar Namtvedt, Radøy
Medlem: Lovisa Midtbø, Masfjorden

Varmedlemmene blir vald kvart år.

Etter vedtak i sak 05/10 i representantskapet tiltre årts 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:

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

Vedtak:

**Lovisa Midtbø vart vald til styreleiar og
Magne Rifsgård vart vald til nestleiar i styret for 2016.**

Isdalstø, 4. desember 2015.


Øyvind H. Oddekalv
Leiar i representantskapet


Jon Askeland


Karstein Totland

STYRET FOR NORDHORDLAND REVISJON IKS

MØTEUTSKRIFT STYRET

Møtedato: 30. november 2015
 Kl: 12.00
 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 24/15 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.
- Sak 25/15 Godkjenning av møteutskrift av 13.10.15.
- Sak 26/15 Meldingar og orientering.
 - Orientering om drift og aktuelle saker
 - Rekneskap pr 31.10.
 - Fagdag
- Sak 27/15 Gjennomgang internkontroll
- Sak 28/15 Førrebuing representantskapsmøte 04.12.15.
- Sak 29/15 Eventuelt

Jorund Stellberg ynskte velkommen til møtet.

- Sak 24/15 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.**

Samrøystes vedtak:

Det var ingen merknad til møteinnkalling og saksliste.

- Sak 25/15 Godkjenning av møteutskrift av 13.10.15.**

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift 13.10.15 vart godkjent.

- Sak 26/15 Meldingar og orientering.**
 - Orientering om drift og aktuelle saker
 - Rekneskap pr. 31.10. med årsprognose
 - Fagdagar

Samrøystes vedtak:
Styret tek meldingar til etterretning.

Sak 27/15 Gjennomgang internkontroll

Vedlagt innkalling var det sendt ut revisjonssjef si vurdering av internkontroll med grunnlag i vedteken strategiplan for selskapet.

Styret gjekk gjennom og kommenterte ulike moment i samband med den årelege vurderinga av internkontrollen.

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

Sak 28/15 Førebuing representantskapsmøte 04.12.15

Vedlagt innkalling var det sendt ut kopi av innkalling til representantskapsmøte i selskapet 04.12.15.

Styret gjekk gjennom innkallinga med omsyn til kva informasjon styret meiner er viktig å kjenna til i representantskapet.

Samrøystes vedtak:
Saka er teke til orientering.

Sak 29/15 Eventuelt

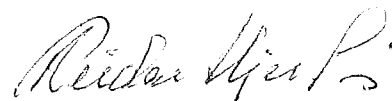
Det var ingen saker under eventuelt.

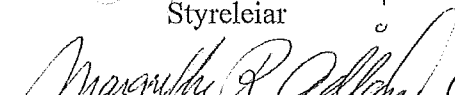
Neste ordinære styremøte i fylgje møteplan er 25.04.2016 kl. 1300.

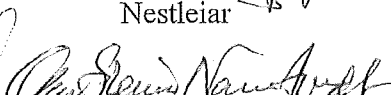
Knarvik, 30.11.2015


Jorund Stellberg
Styreleiar


Magne Riksgård
Nestleiar


Reidar Hjertås


Margrethe Riple Ådland


Olav Steinar Namtvedt


Reidar Bjørsvik
revisjonssjef

Kopi: Ordfører/rådmenn i Nordhordland Revisjon IKS, revisor

STYRET FOR NORDHORDLAND REVISJON IKS
MØTEUTSKRIFT STYRET

Møtedato: 25. april 2016
 Kl: 1300
 Stad: Nordhordland Revisjon IKS, møterom
 Desse møtte: Lovisa Midtbø (leiar), Magne Rifsgård (nestleiar), Margrethe Riple
 Ådland, Vilgerd Storset Husa, Reidar Hjertås (vara for Olav Steinar Namtvedt)
 Møteleiar: Lovisa Midtbø
 Forfall: Olav Steinar Namtvedt
 I tillegg møtte: Reidar Bjørsvik (revisjonssjef), Randi Rykkje (tilsette sin representant)

SAKSLISTE:

- Sak 1/16 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.
 Sak 2/16 Godkjenning av møteutskrift av 30.11.15.
 Sak 3/16 Meldingar og orientering.
 - Orientering om drift og aktuelle saker
 - Rekneskap pr 30.03.
 - Nordhordland Revisjon AS, generalforsamling
 - Nordhordland Revisjon IKS, representantskapsmøte
 - Kundeundersøking
 Sak 4/16 Rekneskap og årsmelding
 Sak 5/16 Eventuelt

Lovisa Midtbø ynskte velkommen til møtet.

- Sak 01/16 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.**

Samrøystes vedtak:

Det var ingen merknad til møteinnkalling og saksliste.

- Sak 02/16 Godkjenning av møteutskrift av 30.11.15.**

Samrøystes vedtak:

Møteutskrift 30.11.15 vart godkjent.

- Sak 03/16 Meldingar og orientering.**
 - Orientering om drift og aktuelle saker
 - Rekneskap pr 30.03.
 - Nordhordland Revisjon AS, generalforsamling
 - Nordhordland Revisjon IKS, representantskapsmøte
 - Kundeundersøking
 - Endring eigardel pr. 01.01.2016

Samrøystes vedtak:
Styret tek meldingar til etterretning.

Sak 04/16 Rekneskap og årsmelding 2015

Vedlagt innkalling var årsrekneskap 2015 med notar og utkast til årsmelding. Det var og lagt ved kopi av epost frå revisor om revisjon for 2015 og fullstendighetserklæring som er signert av dagleg leiar.

Revisjonssjef gjekk gjennom hovudpunkt i rekneskap og årsmelding. Mindreforbruk i 2015 gjeld i hovudsak lågare reguleringspremie og høgare motteke avkastning enn KLP sitt anslag for pensjonsordninga 2015 som vart nytta i budsjettet.

Årsmelding og årsrekneskap vart gjennomgått og kommentert av styret.

Selskapet si netto pensjonsforplikting utgjer pr. 31.12.2015 kr 3 344 129. I samsvar med rekneskapsreglane for IKS er denne ikkje ført i balansen, men opplyst i note. Samla eigenkapital inklusive årets mindreforbruk utgjer kr 2 825 683.

Nordhordland Revisjon IKS nyttar betalt premie som pensjonskostnad i rekneskapen. Denne har hatt store svingningar frå år til år. Pensjonskostnad 2015 var vesentleg lågare enn KLP sine anslag for 2015 og for 2016. Revisjonssjef foreslår difor at årets mindreforbruk blir disponert slik: Kr 498 057 blir avsett til disposisjonsfond øymerka lønn- og pensjonsområdet for å kunne dekke opp negative svingningar i pensjonspremie seinare år.

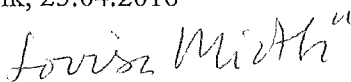
Samrøystes vedtak:
Styret godkjenner og signerer årsrekneskap og årsmelding.

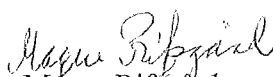
Styret gjer framlegg om fylgjande vedtak i representantskapet:
Representantskapet godkjenner årsrekneskap og årsmelding for 2015.
Årets mindreforbruk, kr 498 057, blir avsett til disposisjonsfond øymerka lønn- og pensjonsområdet.

Sak 05/16 Eventuelt
Det var ingen saker under eventuelt.

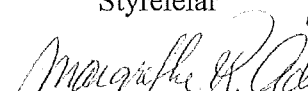
Neste ordinære styremøte ifylgje møteplan er 06.06.2016.

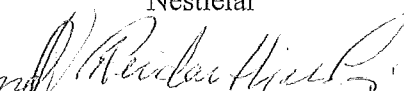
Knarvik, 25.04.2016

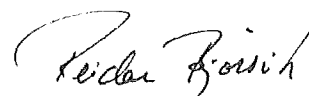

Lovisa Midtbø
Styreleiar


Magne Riffsgård
Nestleiar


Vilgerd Storset Husa


Margrethe Riple Adland


Olav Steinar Nantvedt


Reidar Bjørsvik
revisjonssjef

Kopi: Ordfører/rådmenn i Nordhordland Revisjon IKS, revisor

Nordhordland Revisjon IKS

Styret si årsmelding 2015

Type verksemd og lokalisering

Nordhordland Revisjon IKS leverer revisjonstenester til 7 kommunar i Nordhordland. Selskapet har kontor i Knarvik. Formål til selskapet er å levere tenester innan rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon til eigarkommunane i samsvar med kommunelova. Etter selskapsavtalen er det og høve til å utføre revisjon og rådgjeving for andre verksemdar.

Rekneskapsmessig resultat

Rekneskapsmessig resultat viser eit mindreforbruk på kr 498 057 og netto driftsresultat på kr 480 190.

Endringar i høve til vedteke budsjett:

- Honorarinntekter og lønsutgifter er lågare enn budsjett som fylgje av at budsjettet fakturering av tenester til Nordhordland Revisjon AS går ut frå 2015 og det er i staden oppretta deltidstillingar i aksjeselskapet.
- Sosiale utgifter er kr 465 636 under budsjett som fylgje av at pensjonspremie vart vesentleg lågare enn KLP sin prognose som vart nytta i budsjettet. Endringa gjeld lågare reguleringspremie og høgare utdelt overskot frå KLP.
- Mindreforbruk på innkjøp er fordelt på fleire utgiftspostar.

Styret meiner at årsrekneskapsmessig resultat gir eit rettsvisande bilete av selskapets eigendelar og gjeld, finansielle stilling og resultat.

Utvikling

Selskapet prioriterer kompetanseutvikling. Dette omfattar formell utdanning og enkeltstående kursdeltaking. Vi ynskjer også at våre eigarar og kundar skal dra nytte av kunnskapsbygging. Dette blir gjennomført gjennom faglege samlingar og aktiv bruk av internett. Selskapet er medeigar i Nordhordland Revisjon AS som vart etablert i 2010. Dette selskapet er godkjent av Finanstilsynet for å utføre revisjon og rekneskapsføring. Selskapet bidreg positivt til fagleg og økonomisk utvikling i Nordhordland Revisjon IKS.

Fortsatt drift

Godkjent økonomiplan for perioden 2017-2020 viser ein årleg inntektsauke på 3 %. Ein arbeider med å styrke innteninga gjennom auka aktivitet i Nordhordland Revisjon AS. Rekneskapsmessig resultat er sett opp under føresetnad om at drifta held fram.

Arbeidsmiljø

Styret vurderer arbeidsmiljøet som godt. Tiltak blir sett i verk ved behov.

Likestilling og etikk

Selskapet har 3 kvinner og 1 mann tilsett pr. 31.12.2015. Av styret på 5 medlemmer er 3 kvinner. Det er ikkje planlagt særlege likestillingstiltak. Etikk blir følgt opp gjennom revisjonsmetodikk.

Ytre miljø

Selskapet si verksemd påverkar ikkje det ytre miljø.

Årsrekneskapsmessig resultat og resultatdisponering

Etter styret si mening gir økonomisk oversikt og balanse med notar uttrykk for verksemda sitt netto driftsresultat og mindreforbruk i 2015 og den økonomiske stillinga ved årsskiftet. Det er ingen forhold etter årsskiftet som verkar inn på vurderinga av rekneskapsmessig resultat for 2015.

Isdalstø, 25. april 2016

Lovisa Midtbø

Lovisa Midtbø
Leiar

Magne Rifsgrård

Magne Rifsgrård
Nestleiar

Reidar Hjertås

Reidar Hjertås
Varamedlem

Vilgerd Storset Husa

Vilgerd Storset Husa
Styremedlem

Astri Margrethe Marta Riple Adland

Astri Margrethe Marta Riple Adland
Styremedlem

Reidar Bjørsvik

Reidar Bjørsvik
Revisjonssjef

Nordhordland Revisjon IKS

		Rekneskap	Budsjett	Rekneskap
ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT				
Inntekter	Note	2015	2015	2014
Honorar og andre driftsinntekter		4 402 850	4 676 412	4 532 716
Mva komp og sykelønn		134 805	200 000	141 806
Sum driftsinntekter	2	4 537 654	4 876 412	4 674 522
Lønnsutgifter	3	-2 433 252	-2 618 049	-2 457 990
Sosiale utgifter	3, 4	-740 608	-1 206 244	-1 366 421
Kjøp av varer og tenester	3	-763 184	-905 500	-880 566
Mva på innkjøp		-134 805	-200 000	-141 806
Sum driftsutgifter	2	-4 071 849	-4 929 793	-4 846 783
Brutto driftsresultat		465 805	-53 381	-172 261
Finansinntekter og finansutgifter				
Renteinntekter	2	15 154	35 000	30 134
Renteutgifter	2	-769	0	-70
Netto finansinntekter/-utgifter		14 385	35 000	30 064
Netto driftsresultat		480 190	-18 381	-142 196
Interne finansieringstransaksjoner:				
Bruk av udisponert fra tidligere år	7	5 121	0	630 675
Bruk av disposisjonsfond	7	74 000	74 000	74 000
Sum bruk av avsetninger		79 121	74 000	704 675
Overført til investeringsregnskapet	2	-36 133	-35 000	-34 928
Avsatt til disposisjonsfond	7	-25 121	-20 619	-522 429
Sum avsetninger		-61 254	-55 619	-557 357
Mindreforbruk (+) / Meirforbruk (-)		498 057	0	5 122

Nordhordland Revisjon IKS

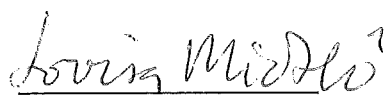
		Rekneskap	Budsjett	Rekneskap
ØKONOMISK OVERSIKT INVESTERING				
Finansieringsbehov	Note	2015	2015	2014
Kjøp av aksjer og andeler	4	-36 133	0	-34 928
Sum finans og investeringstransaksjoner		-36 133	0	-34 928
Finansiert slik:				
Overført fra driftsrekneskapet		36 133	0	34 928
Sum finansiering		36 133	0	34 928

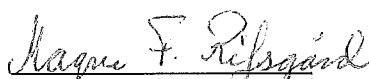
Nordhordland Revisjon IKS

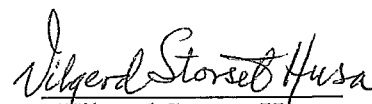
ØKONOMISK OVERSIKT BALANSE

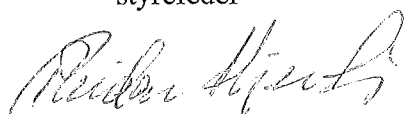
Eiendeler	Note	2015	2014
Anleggsmidler			
Aksjer Nordhordland Revisjon AS	8	97 000	97 000
Egenkapitalinnskudd KLP	4	530 147	494 014
Sum anleggsmidler		627 147	591 014
Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer	5	644 046	1 072 588
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	2 086 432	1 379 871
Sum omløpsmidler	2	2 730 478	2 452 458
Sum eiendeler		3 357 625	3 043 472
Egenkapital			
Disposisjonsfond	7	1 152 929	1 226 929
Disposisjonsfond lønn og pensjon	7	547 550	522 429
Udisponert mindreforbruk (overskudd)	7	498 057	5 121
Kapitalkonto	7	627 147	591 014
Sum egenkapital	1	2 825 683	2 345 493
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Annen kortsiktig gjeld		531 941	697 979
Sum kortsiktig gjeld	2	531 941	697 979
Sum gjeld		531 941	697 979
Sum egenkapital og gjeld		3 357 624	3 043 472

Isdalstø, 25.04.2016
Styret i Nordhordland Revisjon IKS


Lovisa Oddny Midtbø
styreleder


Magne Fredrik Røfsgård
nestleder


Vilgerd Storset Husa
styremedlem


Reidar Hjertås
vara


Astri Margrethe Marta Riple Adland
styremedlem


Reidar Bjørsvik
daglig leder

NOTER

Nordhordland Revisjon IKS 2015

Note 1 - Rekneskapsprinsipp

Rekneskapen er utarbeidd i samsvar med reglane i kommunelova, forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk. Med unnatak av eigenkapitalinnskott i KLP, blir all kjent tilgang og bruk av midlar gjennom året som gjeld selskapet si verksemd ført i driftsrekneskapen.

Klassifisering av anleggsmidlar og omløpsmidlar

I balanserekneskapen er anleggsmidlar eigedelar bestemt til varig eige eller bruk for selskapet. Andre eigedelar er omløpsmidlar. Fordringar knytt til eigen vare- og tenesteproduksjon er omløpsmidlar.

Vurderingsreglar

Omløpsmidlar er vurdert til lågaste av anskaffelseskost og verkeleg verdi.

Uteståande fordringar er vurdert til pålydande med frådrag for forventta tap.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Selskapet følgjer reglane i meirverdiavgiftslova for dei tjenestoområda som er omfatta av lova. Selskapet si øvrige verksemd følgjer lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.

Note 2 - Endring i arbeidskapital driftsregnskapet

Anskaffelse av midler	2015	2014
Sum driftsinntekter	4 537 654	4 674 522
Renteinntekter	15 154	30 134
Sum anskaffelse av midler	4 552 808	4 704 656

Anvendelse av midler		
Sum driftsutgifter	-4 071 849	-4 846 783
Sum investeringsutgifter	-36 133	-34 928
Renteutgifter	-769	-70
Sum anvendelse av midler	-4 108 751	-4 881 781
Endring i arbeidskapital	444 058	-177 125

NOTER

Nordhordland Revisjon IKS 2015

Endring i arbeidskapital balansen

Tekst	2015	2014
Omløpsmidler 01.01.	2 452 458	2 734 481
Omløpsmidler 31.12.	2 730 478	2 452 458
Endring omløpsmidler	-278 020	282 023
Kortsiktig gjeld 01.01.	697 979	785 367
Kortsiktig gjeld 31.12.	531 941	697 979
Korrigert resultatdisponering 2013		17 510
Endring kortsiktig gjeld	-166 038	-104 898
Endring arbeidskapital	-444 058	177 125

Note 3 – Lønn m.m.

	2015	2014
Lønn	2 262 240	2 276 659
Styrehonorar	91 650	104 100
Reise- og utgiftsgodtgjørelse	79 363	77 231
Sum lønsutgifter	2 433 252	2 457 990
Arbeidsgiveravgift	386 708	471 522
Pensjon	345 953	887 087
Trekkpliktig forsikring	7 947	7 812
Sum sosiale utgifter	740 608	1 366 421

Det er i 2015 utbetalt lønn til revisjonssjef på kr 769 283.
 Kostnad til revisjon av egen rekneskap er i 2015 utgiftsført med kr 25 200.
 Selskapet har 4 faste stillinger og det er i 2015 utført 4 årsverk i selskapet.

NOTER

Nordhordland Revisjon IKS 2015

Note 4 – Obligatorisk tenestepensjon

Selskapet sine tilsette har ytelsesbasert forsikringsavtale med KLP, tilsvarende kommunal pensjonsordning med 2 % trekk i lønn. Netto pensjonsforpliktelse er ikke bokført. Årets premie til pensjonsordninga er kostnadsført i resultatrekneskapen med kr 345 953.

Pensjonsforpliktelse	2015	2014
Brutto påløpt forpliktelse	17 122 420	15 695 796
Pensjonsmidlar	-13 778 291	-13 210 441
Netto forpliktelse før arb.gj.avgift	3 344 129	2 485 355

Denne netto pensjonsforpliktelsen er det eigarkommunane heftar for ved ei eventuell oppløysing av selskapet.

Betalt egenkapitalinnskott i KLP for 2015 er kr 36 133.

Eigenkapitalinnskott pr. 31.12.2015 utgjør kr 530 147.

Note 5 – Kortsiktige fordringar

Kundefordringar og andre kortsiktige fordringar er bokført til pålydande verdi.

Note 6 – Bundne midlar

Bundne midlar på skattetrekkkonto utgjorde pr. 31.12.2015 kr 143 815. Skuldig skattetrekk pr. 31.12.2015 var kr 110 682.

Note 7 – Eigenkapital

Endringane i eigenkapital viser til vedtak i representantskapet

	<u>Disposisjons- fond</u>	<u>Disp.fond lønn/pensjon</u>	<u>Mindre- forbruk</u>	<u>Kapital- konto</u>
Saldo 01.01. (negativt tall = positiv egenkapital)	-1 226 929	-522 429	-5 121	-591 014
Bruk av tidlegare års mindreforbruk sak 04/15			5 121	
Bruk av disposisjonsfond sak 11/14	74 000			
Avsetn. disposisjonsfond sak 11/14 og 04/15		-25 121		
Eigenkapitalinnskott KLP				-36 133
Årets resultat udisponert			-498 057	
Saldo 31.12. (negativt tall = positiv egenkapital)	-1 152 929	-547 550	-498 057	-627 147

NOTER

Nordhordland Revisjon IKS 2015

Note 8 – Aksjer

<u>Selskap</u>	<u>Antall</u>	<u>Pålydande</u>	<u>Kostpris</u>	<u>Stemme- rett</u>	<u>Utbytte- rett</u>
Nordhordland Revisjon AS	1 A	1 000	1 000	Ja	Nei
Nordhordland Revisjon AS	96 B	1 000	96 000	Nei	Ja

Til Representantskapet i
Nordhordland Revisjon IKS

RSM Norge AS

Strandavegen 11, 5705 Voss
Pb. 136, 5701 Voss
Org.nr: 982 316 588 MVA

T +47 56 52 04 00
F +47 56 52 04 01

www.rsmnorge.no

MELDING FRÅ REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Me har revidert årsrekneskapen for Nordhordland Revisjon IKS, som er samansett av balanse per 31. desember 2015, driftsrekneskap som viser eit netto driftsresultat på kr. 480.190, og eit mindreforbruk på kr 498.057, avslutta per denne dato, og ein omtale av vesentlege rekneskapsprinsipp og andre noteopplysningar.

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for årsrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir eit rettvisebilde i samsvar med lov om interkommunale selskap, forskrift om årsbudsjett, årsrekneskap og årsmelding for interkommunale selskap og god kommunal rekneskapskikk, og for slik intern kontroll som styret og dagleg leiar finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følge av misleg framferd eller feil.

Revisors oppgåver og plikter

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gi uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen. Me har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at me etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon inneber utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisors skjønn, mellom anna vurderinga av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tar revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for selskapet si utarbeiding av ein årsrekneskap som gir ein dekkande framstilling. Føremålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gi uttrykk for ei meining om effektiviteten av selskapet sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidde av leinga, er rimelege, samt ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Me meiner at innhenta revisjonsbevis er tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

Medlem av Den Norske Revisorforening.

RSM Norge AS is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Konklusjon

Me meiner at årsrekneskapen er avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir eit rettvisebilde av den finansielle stillinga til Nordhordland Revisjon IKS per 31. desember 2015 og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskap, forskrift om årsbudsjett, årsrekneskap og årsmelding for interkommunale selskap og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Uttale om andre tilhøve

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner me at dei disposisjonar som ligg til grunn for rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

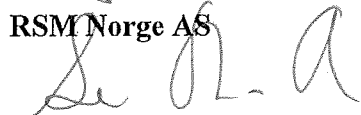
Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er skildra ovanfor, meiner me at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen, føresetnad om at drifta held fram er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er beskriven ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner me at leiinga har oppfylt plikta si til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av selskapet sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Voss, 25.april 2016

RSM Norge AS



Åse Steen-Olsen

Statsautorisert revisor

04/16

Reidar Bjørsvik

Fra: Åse Steen Olsen <aso@rsmnorge.no>
Sendt: 9. mars 2016 16:56
Til: Reidar Bjørsvik
Emne: Nhr IKS
Vedlegg: Uttale frå leiinga nynorsk.docx

Hei

Eg er ferdig med revisjonen og rekneskapen er flott bokført og dokumentert!

Sender vedlagt uttale frå leiing

Med venleg helsing

Åse Steen-Olsen
Partner Voss – statsautorisert revisor

RSM Norge AS avd Voss
Strandavegen 11, 5705 Voss

Boks 136, 5701 Voss

M +47 91 68 46 18 | aso@rsmnorge.no
T +47 56 52 04 03 | www.rsmnorge.no

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING



RSM Norge AS is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction. The RSM network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug. This email is only intended for the person(s) to whom it is addressed and may contain confidential information. Unless stated to the contrary, any opinions or comments are personal to the writer and do not represent the official view of the company. If you have received this email in error, please notify the company immediately by reply email and then delete this message irretrievably from your system. Please do not copy this email or use it for any purposes or disclose its contents to any other person. Any person communicating with the company by email will be deemed to have accepted the risks associated with sending information by email being interception, amendment and loss as well as the consequences of incomplete or late delivery.

© RSM International Association, 2016

Nordhordland Revisjon IKS
5902 Isdalstø

RSM Norge AS
avd Voss, postboks 136
5701 VOSS

Isdalstø, 25.04. 2016

Uttale til årsavslutning 2015 for Nordhordland Revisjon IKS

Dette brevet vert sendt i samband med dykkar revisjon av årsrekneskapen for Nordhordland Revisjon IKS for året som vart avslutta den 31. desember 2015. Føremålet er å kunne konkludere på om rekneskapen i det alt vesentlege gjev eit rettvisebilete i samsvar med rekneskapslova og god rekneskapsskikk.

Me stadfestar etter beste evne og overtyding at:

Rekneskap

Me har oppfylt ansvaret vårt for å sjå til at selskapet sin rekneskap og formuesforvaltning er underlagt tilfredsstillande kontroll, inkludert slik intern kontroll som me finn naudsynt for å gjera det mogeleg å utarbeida ein rekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følge av misleg framferd eller feil. Me har vidare oppfylt vårt ansvar for utarbeiding av rekneskapen, og meiner at rekneskapen gjev eit rettvisebilete i samsvar med rekneskapslova og god rekneskapsskikk.

Viktige føresetnader som er nytta av oss ved utarbeidinga av rekneskapestimat, inkludert rekneskapestimat målt til verkeleg verdi, er rimelige.

Me har teke tilstrekkeleg omsyn til og opplyst om tilhøve til nærstående partar og transaksjonar med desse i samsvar med krava i rekneskapslova og god rekneskapsskikk.

Det er ikkje hendingar etter rekneskapsavslutninga som fører til justeringar av, eller tilleggssopplysningar i, årsrekneskapen eller notar til årsrekneskapen.

Me meiner at verknaden av ikkje-korrigert feilinformasjon er uvesentlig, både enkeltvis og samla for rekneskapen som heilskap.

Opplysningar som er gjeve

Me har gjeve revisor:

- Tilgang til alle opplysningar som me har kjennskap til, som er relevante for utarbeiding av rekneskapen, som rekneskapsregistreringar, dokumentasjon og andre saker
- tilleggssopplysningar som revisor har bedt om frå oss for revisjonsformål, og
- uavgrensa tilgang til personar i selskapet som det etter revisor si vurdering er naudsynt å innhenta revisjonsbevis frå.

Alle transaksjonar er registrert i rekneskapspostar og reflektert i rekneskapen.

Me har gjeve revisor opplysningar om resultata av vår vurdering av risikoen for at rekneskapen kan innehalda vesentleg feilinformasjon som følge av misleg framferd.

Me har gjeve revisor alle opplysningar om eventuell misleg framferd eller mistankar om misleg framferd som me er kjent med og som kan ha påverka selskapet, og som involverer:

- leiinga,
- tilsette som har ei viktig rolle i intern kontroll, eller
- andre der misleg framferd kunne hatt vesentleg innverknad på rekneskapen.

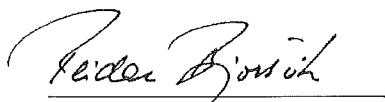
Me har gjeve revisor alle opplysningar om eventuelle påstandar om misleg framferd eller mistanke om misleg framferd som kan ha påverka selskapet sin rekneskap og som er kommunisert av tilsette, tidligare tilsette, analytikarar, tilsynsmyndigheiter eller andre.

Me har gjeve revisor opplysningar om alle kjente tilfelle av manglande etterleving eller mistanke om manglande etterleving av lover og forskrifter som kan ha påverknad for utarbeiding av rekneskapen.

Me har gjeve revisor opplysningar om identiteten til selskapet sine nærstående partar og alle tilhøve til nærstående partar og transaksjonar med desse som me er kjent med.

Me har på forsvarleg måte bokført eller opplyst om alle forpliktingar, både aktuelle og latente, og har i notane til rekneskapen gjeve opplysningar om alle garantiar ovanfor tredjepartar.

Selskapet har tilfredsstillande heimel til alle eignedelar, og det er ingen pantsetjingar eller hefte på selskapet sine eignedelar, med unntak av dei som går fram av notane til rekneskapen.



Reidar Bjørsvik

Dagleg leiar

**SELSKAPSAVTALE
FOR****NORDHORDLAND REVISJON IKS****§ 1 SELSKAPET SITT NAMN OG DELTAKARAR**

Selskapets namn er Nordhordland Revisjon IKS.

Nordhordland Revisjon IKS er eit interkommunalt selskap som er oppretta med heimel i lov om interkommunale selskaper.

Deltakarar i selskapet er kommunane Austrheim, Fedje, Masfjorden, Meland, Modalen, Osterøy og Radøy.

§ 2 SELSKAPET SITT HOVUDKONTOR

Nordhordland Revisjon IKS har sitt forretningskontor i Lindås kommune.

§ 3 SELSKAPET SITT FØREMÅL OG ANSVARSOMRÅDE

Nordhordland Revisjon IKS har som oppgåve å utføre revisjon i kommunar i høve til Lov om kommunar og fylkeskommunar av 25. september 1992, § 60.

Nordhordland Revisjon IKS skal på vegne av kommunestyret og kontrollutvalet stå for jamleg kontroll med forvaltninga i kommunar i høve til forskrift om revisjon og forskrift om kontrollutval. Arbeidsområdet er nærare definert i forskrift om revisjon.

Nordhordland Revisjon IKS skal vidare ha som føremål å kunna tilby sine revisjons- og rådgjevingstenester ovanfor ulike verksemdar som kommunar er økonomisk involvert i, eller har andre interesser i. Selskapet kan også tilby sine tenester til private selskap med og utan revisjonsplikt.

Alle eksterne oppdrag som ikkje er ein del av kommunen si forvaltningsverksemd skal vera sjølvfinansierande. Avtale om revisjon vert inngått mellom oppdragsgjevarane og Nordhordland Revisjon IKS ved dagleg leiar/revisjonssjef.

§ 4 DELTAKARANE SIN EIGARDEL OG ANSVAR

Dei enkelte deltakarar hefter med heile sin formue for sin del av revisjonen si samla forplikting. Det skal ikkje innbetalast nokon eigardel. Ved eventuell seinare innskot av eigenkapital skal det skje i høve til deltakarane sin eigar- og ansvarsdel, slik denne er fastlagt i denne regel.

Eigar- og ansvarsdelen frå og med 01.01.2016 fordeler seg slik;

Austrheim	10,8 %
Fedje	2,2 %
Masfjorden	6,5 %
Meland	29,6 %
Modalen	1,4 %
Osterøy	30,2 %
Radøy	19,3 %

Eigardelen kan endrast ved at deltakarar trer inn eller ut av selskapet, og ved at ansvarsdelen vert regulert i høve til folketalet kvart 4. år, første gang pr. 1.1. 2008.

Nordhordland Revisjon IKS sine årlege driftsutgifter vert fordelt etter fylgjande nøkkel;

Eit grunnbeløp på kvar deltakarkommune.

Revisjonen sine netto budsjetterte utgifter vert fordelt mellom dei deltakande kommunar etter registrert tidsforbruk i den enkelte kommune.

Revisjonen føreteik jamleg registrering av tidsforbruk for den enkelte kommune. Revisjon av interkommunale samanslutningar, kommunale føretak og interkommunale selskap, fellesråd og sokneråd, overformynderi, stiftingar og legatrekneskap, samt andre særrekneskap som ikkje vert knytt til kommunane sine rekneskap, vert å registrere serskild og belasta ut frå timepris eller godtgjersle fastsett av styret. Desse inntektene, saman med andre inntekter, går til frådrag i dei totale utgifter som skal fordelast mellom deltakarkommunane.

§5 SELSKAPET SI LEIING

Selskapet vert leia av eit representantskap, eit styre og ein dagleg leiar/revisjonssjef.

§ 6 REPRESENTANTSKAPET

Representantskapet er selskapet sitt øvste organ og er samansett av 7 representantar. Representantane har funksjonstid på 4 år.

Ordføraren i dei deltakande kommunar er kommunen sin representant med varaordførar som vararepresentant. Dagleg leiar/revisjonssjef i selskapet og medlem i styret kan ikkje vere medlem i representantskapet.

Ved votering i representantskapet skal representantane sine stemmer telja i høve til deltakarane sin eigar- og ansvarsdel.

Funksjonstida går frå det tidspunkt alle dei deltakande kommunestyra har vald sine representantar i etterkant av kommunestyrevalet, men seinast frå 01.01. komande år. Representantskapet konstituerer seg sjølv.

Konstituerande representantskapsmøte handsamar mellom anna;

- Val av leiar i representantskapet
- Val av nestleiar i representantskapet
- Val av valnemnd, sjå § 7
- Val av styre, med varamedlemer i nummerert rekkefølge
- Val av styreleiar og nestleiar til styret

Ordinært representantskapsmøte handsamar mellom anna;

- Budsjett og økonomiplan
- Årsmelding og rekneskap
- Overordna mål og retningslinjer for drifta
- Møtegodtgjering for deltaking i representantskap og styre
- Val av revisor og godtgjering
- Rammer for låneopptak
- Andre saker som er førebudd ved innkallinga

Representantskapet er vedtaksfør når minst 4 representantar er tilstades, og desse representerer minst 2/3 av stemmene.

Vedtak kan av representantskapet gjerast med alminneleg fleirtal av dei gjevne stemmer. Ved handsaming av budsjett og rekneskap vert det kravd kvalifisert fleirtal (2/3). Om kvalifisert fleirtal ikkje vert oppnådd ved første gongs handsaming, skal saka handsamast på nytt i eit seinare møte, og då kan vedtak gjerast med alminneleg fleirtal.

Dagleg leiar/revisjonssjef og styret sin leiar har rett og plikt til å møta i representantskapet med mindre det er openbert unødvendig, avgjersle ligg til representantskapet, eller det føreligg gyldig forfall. I sistnemnde tilfelle kan det utpeikast ein stedfortredar, kor det er føremålstenleg. Alle styremedlemene har møterett og desse, samt dagleg leiar/revisjonssjef har alle talerett, men representantskapet kan oppeheve retten i enkeltsaker.

Dagleg leiar/revisjonssjef eller tilsette i revisjonsselskapet kan ikkje veljast til medlem av representantskapet. Tilsette i kommunar eller i andre verksemdar, der Nordhordland Revisjon IKS er vald som revisor, kan ikkje vere medlem av representantskapet.

Representantskapet kan sjølv vedtaka deltaking i eit anna interkommunalt selskap innanfor sitt føremål og ansvarsområde.

§ 7 VALNEMND

Representantskapet vel på konstituerande møte ei valnemnd på 3 medlemmer og 2 varamedlemmer frå representantskapet. Valnemnda skal førebu og kome med framlegg til vedtak i val representantskapet skal føreta, jf. § 6, vedrørande val av styre med varamedlemmer i nummerert rekkefølge og val av styreleiar og nestleiar til styret.

Representantskapet utarbeider retningslinjer for valnemnda sitt arbeid. Administrasjonen i selskapet er sekretær for valnemnda.

§ 8 REPRESENTANTSKAPET SINE MØTER

Representantskapet sin leiar kallar inn til møte når det er naudsynt for handsaming av ei sak som etter lova eller selskapsavtalen skal handsamast av representantskapet, og når det elles er naudsynt for handsaming av ei bestemt sak.

Representantskapet sin leiar pliktar å innkalla til møte når styret, revisor, minst ein av deltakarane eller minst ein tredel av representantskapet sine medlemmer krev det for handsaming av ei bestemt sak.

Innkalling til ordinære møter i representantskapet skal gjerast med minst fire vekers varsel, og skal innehalde saksliste. Representantskapet sin leiar kan innkalla representantskapet med kortare fristar i tilfeller der dette er naudsynt. Tilsvarande skal også dei enkelte deltakarar varslast om innkallinga og sakslista.

Representantskapets leiar er møteleiar, eller i hans fråver nestleiar. Er ingen av dei tilstades vel representantskapet ein møteleiar.

Leiaren skal syte for at det vert ført protokoll frå møta. Protokollen skal underskrivast av møtedeltakarane. Styret sine medlemmer og dagleg leiar/revisjonssjef har rett til å få sitt syn på ei sak innført i protokollen.

§ 9 STYRET

Styret i selskapet er samansett av fem medlemmer. Ingen kommune kan ha meir enn ein medlem i styret.

Styret sine medlemmer og 3 varamedlemmer i nummerert rekkefølgje vert valde av representantskapet, og fortrinnsvis mellom medlemene i kontrollutvala i deltakarkommunane. Funksjonstida er 2 år. Attval kan finne stad. Dei tilsette har høve til å velje ein observatør som har møte- og talerett.

Spørsmål om fritak for styreverv vert handsama av representantskapet, og styremedlemen har rett til å fråtre når særlege tilhøve føreligg.

Forvaltninga av revisjonsselskapet høyrer inn under styret, som har ansvar for tilfredsstillande organisering av revisjonen si verksemd. Styret skal sjå til at verksemda driv i samsvar med IKS-selskapet sitt føremål, selskapsavtalen, revisjonen sitt årsbudsjett og andre vedtak og retningsliner fastsett av representantskapet, og skal syte for at bokføringa og formuesforvaltninga vert tilfredsstillande ivareteke.

Styret skal føra tilsyn med dagleg leiar si leiing av verksemda.

Styret skal syta for at saker som skal handsamast av representantskapet er tilstrekkeleg førebudd.

Styret fastset løns- og arbeidsvilkår for dei tilsette, og har ansvar for andre funksjonar som fylgjer av arbeidsgjevaransvaret i høve til gjeldande lov- og avtaleverk. Tilsetjing, suspensjon, oppseiing og avskjed av dagleg leiar vert føreteke av styret, medan tilsetjing, suspensjon, oppseiing og avskjed av anna personell vert delegert til dagleg leiar.

Styret har instruksjons- og omgjeringsmynde ovanfor dagleg leiar.

Dagleg leiar/revisjonssjef eller representantskapsmedlemer kan ikkje vere medlemer av styret. Tilsette i kommunar eller tilsette i andre verksemdar, der Nordhordland revisjon IKS er vald som revisor, kan ikkje vere medlem av styret.

Dei tilsette sin observatør trer ut av styret når den tilsette sluttar. Ved endeleg uttrede eller varig forfall, skal det haldast suppleringsval for resten av funksjonstida.

§ 10 STYRET SINE MØTER

Styret er vedtaksfør når minst 3 medlemer er tilstades. Kvart medlem i styret har ei stemme. Vedtak vert gjort med alminneleg fleirtal. Ved likt stemmetal er møteleiar si stemme avgjerande.

Styret sin leiar skal syte for at det vert halde møter så ofte som det trengs. Medlem av styret og dagleg leiar/revisjonssjef kan krevja at styremøte vert halde. Styremøte vert leia av styret sin leiar eller i vedkomandes fråver av nestleiar. Dersom ingen av dei er tilstades vel styret ein møteleiar.

Styret sin leiar skal syte for at vert ført protokoll frå styremøta. Reglar om habilitet, skal fylgjast ved handsaming av saker i styret, jf. Lov om kommunar og fylkeskommunar av 25. september 2002, jf. § 15.

Dei tilsette sin representant har ikkje høve til delta i handsaminga av saker som gjeld arbeidsgjevar si førebuing til forhandlingar med arbeidstakarane, arbeidskonfliktar, rettsvistar med arbeidsgjevarorganisasjonar eller oppseiing av tariffavtalar.

Møteinnkalling med sakspapir skal sendast representantskapet sin leiar, styremedlemene, eigarane ved ordførar, rådmann og selskapet sin revisor.

§ 11 DAGLEG LEIAR – REVISJONSSJEF

Nordhordland Revisjon IKS vert leia av dagleg leiar/revisjonssjef som vert tilsett av styret. Styret har generell instruksjons- og omgjeringsmynde ovanfor revisjonssjef.

Dagleg leiar/revisjonssjef har ansvar for den daglege leiing av selskapet, og skal fylgje dei retningslinjer og instruksar som styret har gjeve. Den daglege leiinga femner ikkje om saker som etter revisjonsselskapet sine tilhøve er av uvanleg art eller av stor prinsipiell karakter for selskapet. Slike saker kan berre avgjerast når styret i den enkelte sak har gjeve revisjonssjef mynde til det, eller når styret sitt vedtak ikkje kan utsetjast utan vesentleg ulempe for revisjonen si verksemd. Styret skal då snarast mogeleg verta gjort kjent med saka. Styret avgjer kva som etter revisjonsselskapet sine tilhøve er av uvanleg art eller stor prinsipiell karakter.

Dagleg leiar/revisjonssjef er representantskapet og styret sin sekretær og sakshandsamar. Revisjonssjef har tale- og forslagsrett i styret sine møter, dersom ikkje styret i enkeltsaker vedtek at vedkomande ikkje skal kunna møta. Dagleg leiar/revisjonssjef kan delegere sitt mynde til andre tilsette.

§ 12 FORPLIKTING AV SELSKAPET

Styret representerer og forpliktar selskapet overfor andre. Styret kan gje styret sin leiar, anna styremedlem eller dagleg leiar rett til å forplikte selskapet, eventuelt avgjere om at dei som har slik rett må utøve denne i fellesskap.

Dagleg leiar/revisjonssjef representerer selskapet overfor andre i saker som kjem inn under dagleg leiar/revisjonssjef sitt mynde i samsvar med § 11.

§ 13 HANDSAMING AV BUDSJETT OG REKNESKAP

Representantskapet vedtek budsjett for komande år og økonomiplan for dei neste 4 år. Årets budsjett skal innehalde ei fordeling av utgiftene på dei enkelte deltakarane.

Økonomiplan for dei komande 4 år og budsjett for det komande år skal sendast deltakarane til informasjon. Økonomiplanen skal leggjast til grunn for selskapet sitt budsjettarbeid og anna planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte dei fire neste budsjettåra og gje eit realistisk oversyn over sannsynlege inntekter, forventade utgifter og prioriterte oppgåver slik som tildømes investeringsplanar og finansieringa av desse. Økonomiplanen skal også innehalde eit oversyn over selskapet si totale gjeld, garantiansvar og utgifter til renter og avdrag i planperioden.

Styret førebur representantskapet si handsaming av føresetnadene og rammene i budsjettet. Dersom styret sitt forslag går ut over tidlegare føresetnader, skal representantskapet og deltakarane gjerast merksam på dette. Det same gjeld om styret må fremja forslag til endringar i vedtekne budsjetttrammer for selskapet.

Representantskapet skal innan 1. november handsame styret sitt framlegg til økonomiplan og budsjett.

Årsrekneskap skal vera avlagt innan 15. februar etter årets utgang.

Representantskapet skal ta stilling til disponering av overskot eller dekning av underskot i resultatrekneskapen.

Dersom det synest å verte vesentleg svikt i inntekter eller vesentleg auke av utgifter i høve til budsjettet, skal styret straks gje melding om dette til leiaren av representantskapet. Denne skal kalle inn til møte i representantskapet, der styret gjer greie for budsjettavviket og legg fram forslag til revidert budsjett.

Selskapet har rekneskapsplikt etter kommunale rekneskapsprinsipper.

§ 14 LÅNEOPPTAK OG GARANTISTILLING.

Representantskapet gjer vedtak om låneopptak. Øvste ramme for revisjonsselskapet sitt samlede låneopptak er kr 2.000.000. Det kan berre takast opp lån til investeringsføremål, til likviditetsføremål og konvertering av eldre gjeld. Lån til likviditetsføremål må gjerast opp før rekneskapen for vedkomande år vert fastsett. Dersom det er rekneskapsunderskot som etter økonomiplanen skal dekkjast over fleire år, kan motsvarande lån betalast tilbake over det same tidsrommet.

Styret får fullmakt til å ta opp lån etter vedtak i representantskap, samt godkjenne lånevilkår.

Revisjonsselskapet kan ikkje stille garanti eller pantsette eine eigedelar som trygd for andre sine økonomiske forpliktingar. Selskapet skal ikkje låne ut pengar til eigne tilsette.

Styret har fullmakt til å inngå leasingavtalar knytta til kontorutstyr og data. Desse avtalar må liggje innanfor revisjonen si samlede grense for låneopptak på kr 2.000.000.

§ 15 MØTEGODTGJERSLE

Representantskapet gjer vedtak om møtegodtgjersle for deltaking i representantskapet og styret.

§ 16 ARBEIDSGJEVARANSVAR OG –TILKNYTING

Styret har arbeidsgjevaransvaret for dei personar som til ei kvar tid er tilsett i selskapet. Revisjonsselskapet skal vere medlem av KS bedriftsarbeidsgjevarorganisasjon.

§ 17 UTLEGG, ARREST MV

Selskapet sin eigedom kan ikkje vere gjenstand for utlegg eller arrest. Konkurs og gjeldsforhandlingar etter lov av 8. juni 1984 nr. 58 om gjeldsforhandlingar eller konkurs kan ikkje opnast i selskapet.

§ 18 ENDRINGAR I SELSKAPSAVTALEN

Selskapsavtalen kan endrast ved at deltakarane gjer likelydande vedtak om dette. Endringar/tilføyningar i selskapsavtalen som kan og som må gjerast med likelydande vedtak i deltakarkommunane er saker som gjeld;

1. Revisjonsselskapet sitt namn
2. Endre deltakarar/nye deltakarar, jf. § 1
3. Selskapet sitt føremål
4. Den kommune der revisjonsselskapet har sitt hovudkontor
5. Tal styremedlemer
6. Deltakarane si innskotsplikt og plikt til å føreta andre ytingar ovanfor revisjonen.
7. Den enkelte deltakar sin eigardel i revisjonsselskapet og den enkelte deltakar sin ansvarsdel i selskapet.
8. Tal medlemer i representantskapet og kor mange medlemer den enkelte deltakar nemner opp.
9. Anna som etter lov skal fastsetjast i selskapsavtalen.

Andre endringar i selskapsavtalen kan vedtakast av representantskapet med tilslutnad av minst to tredelar av dei gjevne stemmer.

Endringar/tilføyingar i selskapsavtalen kan fremjast av styret, representantskapet eller ein eller fleire av deltakarane.

Representantskapet skal i alle tilfeller få høve til å uttale seg om forslag til endringar av selskapsavtalen før desse vert fremja til handsaming.

§ 19 VOLDGIFT

Eventuell tvist om forståing av selskapsavtalen og om fordeling av utgifter eller i samband med det økonomiske oppgjeret etter oppløysing, vert avgjort endeleg av ei voldgiftsnemd på fem medlemmer som vert oppnemnd av Fylkesmannen i Hordaland, om ikkje anna ordning følgjer av lov eller forskrift.

§ 20 UTMELDING OG OPPLØYSING

Den enkelte deltakar kan med eit års skriftleg varsel einsidig sei opp si deltaking etter reglane i "Lov om interkommunale selskaper".

Utløysingssummen er andelen sin nettoverdi ved oppseiingsfristen sitt utløp, men kan under inga omstende vere høgare enn verdien av deltakaren sitt innskot i selskapet.

Den deltakar som går ut av selskapet, heftar framleis for sin del av den gjelda selskapet har på det tidspunktet deltakaren går ut av selskapet inntil deltakaren må sjåast å ha vorten friteken av kreditorar i selskapet.

Representantskapet fastset ny eigardel og deltakaransvar etter utmelding for dei attverande deltakarane.

Selskapet kan oppløysast dersom deltakarane er einige om dette. Det er deltakarkommunen sitt kommunestyre som treffer vedtak om dette. Dersom ein deltakar er eit interkommunalt selskap, er det representantskapet i selskapet som treffer vedtak om oppløysing. Ei oppløysing må godkjennast av departementet.

Eigardel vert lagt til grunn ved fordeling ved eventuell oppløysing. Gjennomføring av oppgjeret skjer ved registrering av verdier målt i kroner, berekning av eigardelen sin verdi i kroner og tilbakeføring av midlar i form av kontantoppgjer, eller naturalia innan den sum eigardelen sin kroneverdi utgjer.

Styret plikter å melde frå om avviklinga til Føretaksregisteret i Brønnøysund. Elles gjeld reglane for utmelding, oppløysing og avvikling i Lov om interkommunale selskaper.

§ 21 IVERKSETJINGSTIDSPUNKT

Selskapsavtalen gjeld frå 1. januar 2005

§ 22 ANDRE REGLAR

Elles gjeld den til kvar tid gjeldande Lov om interkommunale selskap.

Selskapsavtalen er utarbeidt i 9 eksemplar, der deltakarane har fått kvar sitt. Det åttande eksemplaret er sendt Fylkesmann i Hordaland og det niande skal oppbevarast hjå Nordhordland Revisjon IKS.

Isdalstø den 27.05.2016

Per Lerøy, ordførar
Austrheim kommune

Stian Herøy, ordførar
Fedje kommune

Karstein Totland, ordførar
Masfjorden kommune

Øyvind H. Oddekallv, ordførar
Meland kommune

Tom Kristian Thorsen, ordførar
Modalen kommune

Jarle Skeidsvoll, ordførar
Osterøy kommune

Jon Askeland, ordførar
Radøy kommune

SSB statistikk kommunar

Folkemengd 1. januar. Heile landet, fylke og kommunar

	2015	2016	Folketilvekst i prosent 2015 - 2016
Heile landet	5 165 802	5 213 985	0,9
12 Hordaland	511 357	516 497	1,0
1252 Modalen	378	381	0,8
1253 Osterøy	7 842	7 957	1,5
1256 Meland	7 736	7 812	1,0
1260 Radøy	5 014	5 077	1,3
1264 Austrheim	2 856	2 858	0,1
1265 Fedje	563	576	2,3
1266 Masfjorden	1 704	1 701	-0,2
	26 093	26 362	

Nordhordland Revisjon IKS
Godtgjering styre og representantskap - tidlegare vedtak

Sak	Leiar Virkning fra 01.01.	Nestleiar Virkning fra 01.01.	Møtegodt- gjersle Virkning fra vedtak	Tapt arb.fortj udokumentert Virkning fra vedtak	Tapt arb.fortj dokumentert Virkning fra vedtak	Representant skap
02/2005	15 000	5 000	500	700	1 500	0
07/2008	20 000	5 000	500	700	1 500	0
06/2009	21 000	6 000	600	800	1 600	0
11/2010	25 000	6 200	700	900	1 800	0
05/2011	30 000	7 000	1 000	1 000	2 000	0
06/2012	33 000	7 000	1 100	Inntil 1500	Inntil 3000	0
05/2013	34 000	7 500	1 500	Inntil 1 600	Inntil 3 300	0
05/2014	35 000	8 000	1 500	Inntil 1 600	Inntil 3 300	0
05/2015	36 000	8 000	1 600	Inntil 1 700	Inntil 3 400	0



Nordhordland Revisjon IKS
Postboks 16
5902 ISDALSTØ

RSM Hasner Kjelstrup & Wiggen AS
Avdeling RSM Hordaland
Kanalveien 105 B
5068 Bergen

Org.nr: NO 982316588 MVA
Foretaksregisteret
Tlf: 55 55 77 77
Faks: 55 55 77 70
Epost: bergen@rsmi.no

Fakturanr: 92000
Kundenr.: 40281
Dato: 27.04.2015
Forfall: 07.05.2015
Kid nr.: 40281920005
Bankkonto: 1609 04 17006
IBAN: NO47 1609 0417 006
Swift: DNBANOKKXXX

Faktura

2014 Revisjon
Revisjonstjenester

25 200,00

Fakturasum eks. mva.	25 200,00
Mva. (25%)	6 300,00
Faktura totalt	31 500,00

13700 - 31
30/4-15
[Signature]

[Signature]

Mva.pliktig	Mva.fritt	Mva.beløp	Totalt NOK
25 200,00	0,00	6 300,00	31 500,00

Benyttes ved betaling: **Kid nr: 40281920005**