

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 møtte:

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 møtte: Styreleiar Lovisa Midtbø og revisjonssjef Reidar Bjørsvik

---

**SAKSLISTE:**

- SAK 07/17 GODKJENNING AV MØTEINKALLING 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. Oddekaly, 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 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 vedteken av styret og blir lagt fram for representantskapet til endeleg godkjenning.*  
*Styret sin vedtekne økonomiplan er vedlagt møteboka.*

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

**SAK 12/17 VAL AV STYREMEDLEMMER OG NUMMERERTE VARAMEDELEMMER**

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 styremedlemmer framgår av kolonne 2 under:

Styremedlemmer 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 Rippe 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

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, ynskter 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. Oddekvalv  
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 Ripplé 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 sakliste.**

- 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.

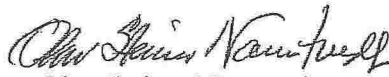
Knarvik, 06.06.2017

  
Lovisa Midtbø  
Styreleiar

  
Magne Rifsgård  
Nestleiar

  
Reidar Hjertås

  
Margrethe Riple Adland

  
Olav Steinar Namtvedt

  
Reidar Bjørsvik  
revisjonssjef

Kopi: Ordfører/rådmenn i Nordhordland Revisjon IKS, revisor

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 Nantvedt, 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 lønsoppgjerSak 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:**

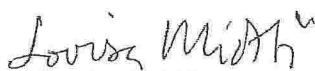
- Kva form bør selskapet ha i ei mulig framtidig rolle
- Organisering
- Eventuelt verksemdsoverdraging ved ei oppløysing
- Samarbeid / samanslåing av revisjonseiningar
- Kontakt med mulige samarbeidsaktørar
- Samarbeid med KS om mogelege prosessar
- Informasjon til eigarane
- Informasjon til tilsette

**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  
Styreleiar



Magne Rifsgård  
Nestleiar



Vilgerd Storset Husa



Margrethe Riple Adland



Olav Steinar Namtvedt



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 2018Sak 19/17 Styrets arbeidsmåte og hovedfokus  
Sak 20/17 Gjennomgang internkontroll  
Sak 21/17 Ramme lønsoppgjør  
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 sakliste.**

- 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 vedteke budsjett er vedlagt møteboka.**

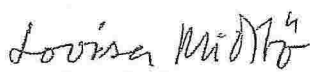
- Sak 23/17 Økonomiplan 2019-2022**  
Vedlagt innkalling var det sendt ut framlegg til økonomiplan 2019 – 2022.

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  
Styreleiar

  
Magne Rifsgård  
Nestleiar

  
Vilgerd Storset Husa

  
Margrethe Riple Adland

  
Olav Steinar Namtvedt

  
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.

#### Overføringer

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.

Innleiing 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.

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

Budsjettert resultat er etter dett kr 0. .



# Nordhordland Revisjon IKS

## Driftsbudsjett

	Budsjett 2018	Prognose 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
<b>Driftsinntekter</b>				
Honorar	-4 907	-4 774	-4 707	-4 659
Merverdiavg og refusjon sykepenger	-120	-130	-130	-112
<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>-5027</b>	<b>-4904</b>	<b>-4837</b>	<b>-4771</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
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
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>4989</b>	<b>4684</b>	<b>4873</b>	<b>4439</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>- 38</b>	<b>-220</b>	<b>36</b>	<b>-332</b>
<b>Finansinntekter</b>	<b>-5</b>	<b>-15</b>	<b>-15</b>	<b>- 6</b>
<b>Finansutgifter</b>				
<b>Netto finansinntekter</b>	<b>-5</b>	<b>-15</b>	<b>-15</b>	<b>- 6</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>- 43</b>	<b>-235</b>	<b>21</b>	<b>-338</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>				
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
<b>Sum interne finansieringstransaksjoner</b>	<b>43</b>	<b>-21</b>	<b>-32</b>	<b>-71</b>
<b>Årets resultat (neg = overskudd)</b>	<b>0</b>	<b>-256</b>	<b>-11</b>	<b>-409</b>

# Nordhordland Revisjon IKS

## Balanseoversikt

(i heile kr 1 000)

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

23/17

## Nordhordland Revisjon IKS

### Økonomiplan 2019-2022

	Budsjett 2018	År 2019	År 2020	År 2021	År 2022
<b>Driftsinntekter</b>					
Honorar kommunar	-4 481	-4 615	-4 754	-4 897	-5 043
Honorar andre	- 426	- 501	- 576	- 651	- 726
Merverdiavg og refusjon sykepenger	-120	-124	-127	-131	-135
<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>-5027</b>	<b>-5240</b>	<b>-5457</b>	<b>-5679</b>	<b>-5904</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
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
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>4989</b>	<b>5209</b>	<b>5408</b>	<b>5614</b>	<b>5829</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>- 38</b>	<b>- 31</b>	<b>- 50</b>	<b>- 65</b>	<b>- 76</b>
<b>Finansinntekter</b>					
Renteinntekter	- 5	-20	-20	-20	-20
<b>Sum finansinntekter</b>	<b>- 5</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>- 43</b>	<b>- 51</b>	<b>- 70</b>	<b>- 85</b>	<b>- 96</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>					
Avsett til disposisjonsfond					
Overføring til investeringsrekneskapen	43	30	30	30	30
Bruk av disposisjonsfond					
Bruk av tidlegare års mindreforbruk					
<b>Sum interne finansieringstransaksjoner</b>	<b>43</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
<b>Årets resultat (neg = overskudd)</b>	<b>0</b>	<b>-21</b>	<b>-40</b>	<b>-55</b>	<b>-66</b>

#### 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 lønnskostnader 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 2018 for styret i Nordhordland Revisjon IKS		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
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
Profilering av selskapet	Rev.sjef									x				O
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

2/17

## 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.

Eigenkapitalinnskot 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 deff kr 0. .

# Nordhordland Revisjon IKS

## Driftsbudsjett

	Budsjett 2018	Prognose 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
<b>Driftsinntekter</b>				
Honorar	-4 907	-4 774	-4 707	-4 659
Merverdiavg og refusjon sykepenger	-120	-130	-130	-112
<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>-5027</b>	<b>-4904</b>	<b>-4837</b>	<b>-4771</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
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
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>4989</b>	<b>4684</b>	<b>4873</b>	<b>4439</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>- 38</b>	<b>-220</b>	<b>36</b>	<b>-332</b>
<b>Finansinntekter</b>	<b>-5</b>	<b>-15</b>	<b>-15</b>	<b>- 6</b>
<b>Finansutgifter</b>				
<b>Netto finansinntekter</b>	<b>-5</b>	<b>-15</b>	<b>-15</b>	<b>- 6</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>- 43</b>	<b>-235</b>	<b>21</b>	<b>-338</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>				
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
<b>Sum interne finansieringstransaksjoner</b>	<b>43</b>	<b>-21</b>	<b>-32</b>	<b>-71</b>
<b>Årets resultat (neg = overskudd)</b>	<b>0</b>	<b>-256</b>	<b>-11</b>	<b>-409</b>

# Nordhordland Revisjon IKS

## Balanseoversikt

(i heile kr 1 000)

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

# Nordhordland Revisjon IKS

## Økonomiplan 2019-2022

~~23/17~~  
11/17

	Budsjett 2018	År 2019	År 2020	År 2021	År 2022
<b>Driftsinntekter</b>					
Honorar kommunar	-4 481	-4 615	-4 754	-4 897	-5 043
Honorar andre	- 426	- 501	- 576	- 651	- 726
Merverdiavg og refusjon sykepenger	-120	-124	-127	-131	-135
<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>-5027</b>	<b>-5240</b>	<b>-5457</b>	<b>-5679</b>	<b>-5904</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
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
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>4989</b>	<b>5209</b>	<b>5408</b>	<b>5614</b>	<b>5829</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>- 38</b>	<b>- 31</b>	<b>- 50</b>	<b>- 65</b>	<b>- 76</b>
<b>Finansinntekter</b>					
Renteinntekter	- 5	-20	-20	-20	-20
<b>Sum finansinntekter</b>	<b>- 5</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>- 43</b>	<b>- 51</b>	<b>- 70</b>	<b>- 85</b>	<b>- 96</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>					
Avsett til disposisjonsfond					
Overføring til investeringsrekneskapen	43	30	30	30	30
Bruk av disposisjonsfond					
Bruk av tidlegare års mindreforbruk					
<b>Sum interne finansieringstransaksjoner</b>	<b>43</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
<b>Årets resultat (neg = overskudd)</b>	<b>0</b>	<b>-21</b>	<b>-40</b>	<b>-55</b>	<b>-66</b>

### 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 budsjettet 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.