

# Nordhordland Revisjon IKS

## Budsjettføresetnader 2015

### 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 kr 350 000 i salg av tenester til NHR AS. Dette er ein auke på kr 175 000 i høve til prognose 2014.

### Overføringar

Her er ikkje budsjettert med inntekt frå sjukelønsrefusjon.

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

### Lønn

Det er budsjettert med 4 % lønnsoppgjør i 2015.

Det er budsjettert med 4 stillingar.

Av kapasitetsomsyn må ein innafor budsjetttrammene også leige inn revisjonstenester til kvalitetskontroll og støtte i oppdragsleiing. Totalt er det budsjettert med innleige av revisjonstenester kr 75 000. Det tilsvarer om lag 75 timar. Denne utgiftsposten inngår i innkjøpskostnader som er omtalt nedanfor.

Det er rekna med bruk av overtid med kr 112 000 inkl avsetning til feriepengar.

Utgifter til styret er budsjettert med 5 møter.

### Sosiale utgifter

Pensjonskostnad er budsjettert ut frå beste estimat som pr. d.d. er premieprognose for 2014 datert 05.09.2014.

I høve til prognose for 2014 er det reduksjon i pensjonskostnader med kr 150 000 + arbeidsgiveravgift. Reduksjon skuldast i hovudsak lågare reguleringspremie på grunn av stort overheng i lønnsoppgjoret samt at det er budsjettert med tilbakeføring av overskot frå premiefond i 2015.

### Innkjøpskostnader

Budsjettert på grunnlag av faktiske utgifter forrige år.

Innleige av revisjonstenester er inkludert i summen.

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. Dette gjeld og kostnader med fagleg samarbeid mot andre revisjonseiningar.

### Renteinntekt

Her er budsjettert med ca 2% i renteinntekt.

Utvikling av rentesatsar er usikker.

### Interne finansieringstransaksjoner

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

Eigenkapitalinnskot KLP, kr 35 000, blir utgiftsført som overføring til investeringsregnskap då denne kostnaden er ein investeringskostnad og blir balanseført under anleggsmidlar.

Budsjettet viser eit mindre overskot på kr 20 000 som er foreslått ført mot disposisjonsfond. Etter dette viser budsjettet resultat i balanse.

# Nordhordland Revisjon IKS

## Driftsbudsjett

	Budsjett 2015	Prognose 2014	Budsjett 2014	Regnskap 2013
<b>Driftsinntekter</b>				
Honorar	-4 676	-4 432	-4 534	-4 347
Merverdiavg og refusjon sykepenger	-200	-200	-200	-223
<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>-4876</b>	<b>-4632</b>	<b>-4734</b>	<b>-4570</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
lønnsutgifter	2618	2448	2472	2 115
Sosiale utgifter	1206	1351	1270	765
Kjøp av varer og tjenester	906	943	974	1 290
Merverdiavgift på kjøp	200	200	200	219
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>4930</b>	<b>4942</b>	<b>4916</b>	<b>4389</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>54</b>	<b>310</b>	<b>182</b>	<b>-181</b>
<b>Finansinntekter</b>				
Renteinntekter	-35	-35	-30	-35
<b>Sum finansinntekter</b>	<b>-35</b>	<b>-35</b>	<b>-30</b>	<b>-35</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>19</b>	<b>275</b>	<b>152</b>	<b>-216</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>				
Avsetninger til disposisjonsfond	20	272	272	0
Overføring til investeringsrekneskapen	35	35	30	31
Bruk av disposisjonsfond	-74	-74	-74	- 74
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	-380	-380	-372
<b>Sum interne finansieringstransaksjoner</b>	<b>-19</b>	<b>-147</b>	<b>-152</b>	<b>-415</b>
<b>Årets resultat (neg = overskudd)</b>	<b>0</b>	<b>128</b>	<b>0</b>	<b>-631</b>

21/14

# Nordhordland Revisjon IKS

## Balanseoversikt

(i heile kr 1 000)

	Budsjett	Prognose	Rekneskap
	pr. 31.12.15	pr. 31.12.14	pr. 31.12.13
<b>Anleggsmidler</b>			
Eigenkapitalinnskot KLP	529	494	459
Aksjar i NHR AS	97	97	97
<b>Omløpsmidlar</b>			
Kortsiktige fordringar	600	600	651
Likvidar	1 770	1 824	2 083
<b>Sum eigendelar</b>	<b>2 996</b>	<b>3 015</b>	<b>3 290</b>
<b>Egenkapital</b>			
Disposisjonsfond	1 585	1 499	1 301
Rekneskapsmessig mindreforbruk	-	268	648
Rekneskapsmessig meirforbruk		(128)	
Kapitalkonto	626	591	556
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Anna kortsiktig gjeld	785	785	785
<b>Sum gjeld og egenkapital</b>	<b>2 996</b>	<b>3 015</b>	<b>3 290</b>

- -