

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

**MØTEINNKALLING.**

**Innkalling til møte i representantskapet for Nordhordland Revisjon IKS.**

**Dato: Fredag 2. desember 2016**

**Kl. 0900**

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

**SAKSLISTE:**

- SAK 08/16 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKSLISTE
- SAK 09/16 GODKJENNING AV MØTEUTSKRIFT 27.05.2016
- SAK 10/16 MELDINGAR
  - Møteutskrift styremøte 06.06.2016
  - Møteutskrift styremøte 29.08.2016
  - Møteutskrift styremøte 10.10.2016
  - Styret sin møteplan 2017
  - Orientering frå styreleiar
- SAK 11/16 ÅRSBUDSJETT 2017
- SAK 12/16 ØKONOMIPLAN 2017-2020
- SAK 13/16 VAL AV STYREMEDLEMMER OG NUMMERERTE VARAMEDLEMMER
- SAK 14/16 VAL AV STYRELEIAR OG NESTLEIAR

Knarvik, 04.11.2016

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 2. desember 2016  
**Kl.:** 09.00  
**Stad:** Same stad som regionrådsmøtet blir halde

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 08/16 GODKJENNING AV MØTEINNKALLING OG SAKSLISTE  
SAK 09/16 GODKJENNING AV MØTEUTSKRIFT 27.05.2016  
SAK 10/16 MELDINGAR  
Møteutskrift styremøte 06.06.2016  
Møteutskrift styremøte 29.08.2016  
Møteutskrift styremøte 10.10.2016  
Styret sin møteplan 2017  
Orientering frå styreleiar  
SAK 11/16 ÅRSBUDSJETT 2017  
SAK 12/16 ØKONOMIPLAN 2018-2021  
SAK 13/16 VAL AV STYREMEDLEMMER OG NUMMERERTE  
VARAMEDLEMMER  
SAK 14/16 VAL AV STYRELEIAR OG NESTLEIAR
- 

Leiar 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 nn og nn i tillegg til representantskapsleiar.

**Samrøystes vedtak:**  
**Styret sitt framlegg til økonomiplan for 2018-2021 vart vedteke.**

**SAK 13/16 VAL AV STYREMEDLEMMER OG NUMMERERTE  
VARAMEDLEMMER**

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

Fylgjande styremedlemer står på val denne gongen:

Medlem: Magne Rifsgård, Meland  
Medlem: Margrethe Riple Ådland, Osterøy

Varamedlemmene blir vald kvart år.

Etter vedtak i sak 05/10 i representantskapet tiltre årts nyvalde styremedlemmer 01.01.2017. 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 tilsvarende. 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 2016	Valnemnda sitt forslag for 2017 og 2018
Vilgerd Storset Husa, Fedje	(Vald for 2016 og 2017, ikkje på val)
Magne Rifsgård, Meland	nn
Olav Steinar Namtvedt, Radøy	(Vald for 2016 og 2017, ikkje på val)
Lovisa Midtbø, Masfjorden	(Vald for 2016 og 2017, ikkje på val)
Margrethe Riple Ådland, Osterøy	nn
1. vara Reidar Hjertås, Meland	nn
2. vara Ivar Bergsvik, Austrheim	nn
3. vara Kjersti Haugland, Radøy	nn

**Samrøystes vedtak:**  
**Valnemnda sitt forslag til val av styremedlemmer og varamedlemmer vart vedteke.**

9/16

**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 Per Lerøy og Jarle Skeidsvoll i tillegg til representantskapsleiar.

*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	Kr 36 000
Godtgjersle nestleiar	Kr 8 000	Kr 8 000

**STYRET FOR NORDHORDLAND REVISJON IKS**

**MØTEUTSKRIFT STYRET**

Møtedato: 6. juni 2016  
Kl: 1300  
Stad: Nordhordland Revisjon IKS, møterom  
Desse møtte: Lovisa Midtbø (leiar), Magne Rifsgård (nestleiar), Margrethe Riple  
Ådland, Vilgerd Storset Husa, Olav Steinar Namtvedt, Reidar Hjertås  
(1. vara)  
Møteleiar: Lovisa Midtbø  
Forfall: Ingen  
I tillegg møtte: Reidar Bjørsvik (revisjonssjef), Randi Rykkje (tilsette sin representant)

**SAKSLISTE:**

- Sak 6/16 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.  
Sak 7/16 Godkjenning av møteutskrift av 25.04.16.  
Sak 8/16 Meldingar og orientering.
  - o Orientering om drift og aktuelle saker
  - o Rekneskap pr 30.05.16
  - o Lønsoppgjer 2015
  - o Nordhordland Revisjon IKS, representantskapsmøte
  - o Samarbeid med andre revisjonseiningarSak 9/16 Revisors melding 2015  
Sak 10/16 Eventuelt

**Lovisa Midtbø ynskte velkommen til møtet.**

- Sak 06/16 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.**

**Samrøystes vedtak:**

**Det var ingen merknad til møteinnkalling og saksliste.**

- Sak 07/16 Godkjenning av møteutskrift av 25.04.16.**

**Samrøystes vedtak:**

**Møteutskrift 25.04.16 vart godkjent.**

- Sak 08/16 Meldingar og orientering.**

- o Orientering om drift og aktuelle saker
- o Rekneskap pr 30.05.16
- o Lønsoppgjer 2015
- o Nordhordland Revisjon IKS, representantskapsmøte
- o Samarbeid med andre revisjonseiningar

**Samrøystes vedtak:**

**Styret tek meldingar til etterretning.**

**STYRET FOR NORDHORDLAND REVISJON IKS**

**MØTEUTSKRIFT STYRET**

Møtedato: 29. august 2016  
Kl: 1300  
Stad: Nordhordland Revisjon IKS, møterom  
Desse møtte: Lovisa Midtbø (leiar), Magne Rifsgård (nestleiar), Margrethe Riple  
Ådland, Olav Steinar Namtvedt, Reidar Hjertås (vara for Vilgerd  
Storset Husa)  
Møteleiar: Lovisa Midtbø  
Forfall: Vilgerd Storset Husa,  
I tillegg møtte: Reidar Bjørsvik (revisjonssjef), Sigrun Tjore (tilsette sin representant)

**SAKSLISTE:**

- Sak 11/16 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.  
Sak 12/16 Godkjenning av møteutskrift av 06.06.16.  
Sak 13/16 Meldingar og orientering.
  - o Orientering om drift og aktuelle saker
  - o Rekneskap pr. 30.06.16 med årsprognose
  - o Informasjon om lønsoppgjer
  - o Samarbeid med andre revisjonseiningarSak 14/16 Eventuelt

**Lovisa Midtbø ynskte velkommen til møtet.**

- Sak 11/16 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.**

**Samrøystes vedtak:**

**Det var ingen merknad til møteinnkalling og saksliste.**

- Sak 12/16 Godkjenning av møteutskrift av 06.06.16.**

**Samrøystes vedtak:**

**Møteutskrift 06.06.16 vart godkjent.**

- Sak 13/16 Meldingar og orientering.**

- o Orientering om drift og aktuelle saker
- o Rekneskap pr 30.06.16
- o Lønsoppgjer
- o Samarbeid med andre revisjonseiningar
- o Forliksklage (Olav Steinar Namtvedt gjekk frå som ugild i saka)

**Samrøystes vedtak:**

**Styret tek meldingar til etterretning.**

**STYRET FOR NORDHORDLAND REVISJON IKS**

**MØTEUTSKRIFT STYRET**

Møtedato: 10. oktober 2016  
Kl: 1300  
Stad: Nordhordland Revisjon IKS, møterom  
Desse møtte: Lovisa Midtbø (leiar), Magne Rifsgård (nestleiar), Margrethe Rippe  
Ådland, Olav Steinar Namtvedt, 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 15/16 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.  
Sak 16/16 Godkjenning av møteutskrift av 29.08.16.  
Sak 17/16 Meldingar og orientering.
  - o Orientering om drift og aktuelle saker
  - o Rekneskap pr. 31.08.16 med årsprognose
  - o Samarbeid med andre revisjonseiningar
  - o Årsplan for styret 2017
  - o ForliksklageSak 18/16 Styrets arbeidsmåte og hovedfokus  
Sak 19/16 Gjennomgang internkontroll  
Sak 20/16 Ramme lønsoppgjer  
Sak 21/16 Budsjett 2017  
Sak 22/16 Økonomiplan 2018-2021  
Sak 23/16 Eventuelt

**Lovisa Midtbø ynskte velkommen til møtet.**

- Sak 15/16 Godkjenning av møteinnkalling og sakliste.**

**Samrøystes vedtak:**

**Det var ingen merknad til møteinnkalling og saksliste.**

- Sak 16/16 Godkjenning av møteutskrift av 29.08.16.**

**Samrøystes vedtak:**

**Møteutskrift 29.08.16 vart godkjent.**

- Sak 17/16 Meldingar og orientering.**
  - o Orientering om drift og aktuelle saker
  - o Rekneskap pr 31.08.16 med årsprognose
  - o Samarbeid med andre revisjonseiningar



**Sak 22/16 Økonomiplan 2018-2021**

Vedlagt innkalling var det sendt ut framlegg til økonomiplan 2018 – 2021.

Styret gjekk gjennom og kommenterte framlegg til økonomiplan.

**Samrøystes vedtak:**

**Framlegg til økonomiplan 2018 – 2021 er vedteken av styret og blir lagt fram for representantskapet til endeleg godkjenning.**

**Styret sin vedtekne økonomiplan er vedlagt møteboka.**

**Sak 23/16 Eventuelt**

Det var ingen saker under eventuelt.

Neste ordinære styremøte ifylgje møteplan er 28.11.2016.

Knarvik, 10.10.2016

**Møteboka er elektronisk signert**

Lovisa Midtbø  
Styreleiar

Magne Rifsgård  
Nestleiar

Reidar Hjertås

Margrethe Riple Ådland

Olav Steinar Namtvedt

Reidar Bjørsvik  
revisjonssjef

Kopi: Ordfører/rådmenn i Nordhordland Revisjon IKS, revisor

# Nordhordland Revisjon IKS

## Driftsbudsjett

	Budsjett 2017	Prognose 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
<b>Driftsinntekter</b>				
Honorar	-4 707	-4 549	-4 556	-4 402
Merverdiavg og refusjon sykepenger	-130	-135	-200	-135
<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>-4837</b>	<b>-4684</b>	<b>-4756</b>	<b>-4537</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
lønnsutgifter	2703	2564	2582	2 433
Sosiale utgifter	1195	1144	1206	741
Kjøp av varer og tjenester	845	903	868	763
Merverdiavgift på kjøp	130	135	200	135
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>4873</b>	<b>4746</b>	<b>4856</b>	<b>4072</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>36</b>	<b>62</b>	<b>100</b>	<b>-465</b>
<b>Finansinntekter</b>	<b>-15</b>	<b>-15</b>	<b>-30</b>	<b>-15</b>
Finansutgifter				- 1
<b>Netto finansinntekter</b>	<b>-15</b>	<b>-15</b>	<b>-30</b>	<b>-15</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>21</b>	<b>47</b>	<b>70</b>	<b>-480</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>				
Avsetninger til disposisjonsfond	0	498	0	25
Overføring til investeringsrekneskapen	42	42	43	36
Bruk av disposisjonsfond	-74	-74	-74	- 74
Bruk av lønn og pensjonsfond	0	-39	-39	-
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	-498	0	- 5
<b>Sum interne finansieringstransaksjoner</b>	<b>-32</b>	<b>-71</b>	<b>-70</b>	<b>-18</b>
<b>Årets resultat (neg = overskudd)</b>	<b>-11</b>	<b>-24</b>	<b>0</b>	<b>-498</b>

# Nordhordland Revisjon IKS

## Økonomiplan 2017-2021

	Budsjett 2017	År 2018	År 2019	År 2020	År 2021
<b>Driftsinntekter</b>					
Honorar kommunar	-4 351	-4 482	-4 616	-4 754	-4 897
Honorar andre	- 356	- 431	- 506	- 581	- 656
Merverdiavg og refusjon sykepengar	-130	-134	-138	-142	-146
<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>-4837</b>	<b>-5046</b>	<b>-5260</b>	<b>-5478</b>	<b>-5699</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
lønnsutgifter	2703	2811	2924	3041	3162
Sosiale utgifter	1195	1265	1316	1368	1423
Kjøp av varer og tjenester	845	870	896	923	951
Merverdiavgift på kjøp	130	134	138	142	146
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>4873</b>	<b>5080</b>	<b>5274</b>	<b>5474</b>	<b>5682</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>36</b>	<b>34</b>	<b>14</b>	<b>- 3</b>	<b>- 17</b>
<b>Finansinntekter</b>					
Renteinntekter	-15	-20	-20	-20	-20
<b>Sum finansinntekter</b>	<b>-15</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>21</b>	<b>14</b>	<b>- 6</b>	<b>- 23</b>	<b>- 37</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>					
Avsett til disposisjonsfond					
Overføring til investeringsrekeskapan	42	30	30	30	30
Bruk av disposisjonsfond	- 74				
Bruk av tidlegare års mindreforbruk					
<b>Sum interne finansieringstransaksjoner</b>	<b>-32</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
<b>Årets resultat (neg = overskudd)</b>	<b>-11</b>	<b>44</b>	<b>24</b>	<b>7</b>	<b>-7</b>

### Honorar

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

### Lønn

Det er budsjettert med 4 tilsette og 4% lønsoppgrjer.  
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 gjennomsnittsutreknig over fleire år.

### Innkjøp

Prisstigning på 3% lagt inn årleg.

Arsplan 2017 for styret i Nordhordland Revisjon IKS		Jan.	Febr.	Mars	April 24.apr	Mai	Juni 06.jun	Juli	Aug. 28.aug	Sept.	Okt. 09.okt	Nov. 27.nov	Des.	B=Behandling O=Orientering
Saker	Ansvarlig													

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

		Oppfølgingsaker														
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

<b>Generalforsamling Nordhordland Revisjon AS</b>					x											
---	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

REPRESENTANTSKAP																
Overordna mål og retningslinjer for drifta	Leiar/styret						dto?							Dto?		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

10/16

11/16

## Nordhordland Revisjon IKS

### Budsjettføresetnader 2017

#### Honorar kommunar

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

#### Andre honorar

Justert i forhold til kjente endringer i kundeportefølgjen.

Andre honorar er justert med ca 3%.

Det er budsjettert med ca 130 000 i salg til NHR AS. Dette er fakturert arbeid og fordeling av fellesutgifter. I 2015 utgjorde dette om lag kr 75 000.

Lønskostnader vedr budsjettert sal i NHR AS blir ført direkte i NHR AS og medfører såleis noko redusert lønskostnader i NHR IKS.

#### Overføringer

Her er ikkje budsjettert med inntekt frå sjukelønsrefusjon.

Mva kompensasjon blir inntektsmessig og utgiftsmessig budsjettert med kr 130 000. Påverkar 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 90 000 inkl avsetning til feriepengar.

Utgifter til styret er budsjettert med 5 møter.

#### Sosiale utgifter

Pensjonskostnad er budsjettert ut frå beste estimat som pr. d.d. er premieprognose for 2016 frå KLP datert 15.04.2016 med 4 % auke.

#### Innkjøpskostnader

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

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

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

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

#### Renteinntekt

Her er budsjettert med ca 1 % i renteinntekt.

#### Interne finansieringstransaksjoner

Refusjon fra Lindås kommune vedr. pensjonsforpliktelse blir inntektsført over 10 år

med kr 74 000 pr. år. Siste år med slik inntektsføring blir etter denne planen 2017.

Eigenkapitalinnskot KLP, kr 42 000, blir utgiftsført som overføring til investeringsregnskap då denne kostnaden er ein investeringskostnad og blir balanseført under anleggsmidlar.

Budsjettert overskot er kr 11 000.

# Nordhordland Revisjon IKS

## Balanseoversikt

(i heile kr 1 000)

	Budsjett	Prognose	Rekneskap
	pr. 31.12.17	pr. 31.12.16	pr. 31.12.15
<b>Anleggsmidler</b>			
Eigenkapitalinnskot KLP	602	566	530
Aksjar i NHR AS	97	97	97
<b>Omløpsmidlar</b>			
Kortsiktige fordringar	600	600	644
Likvidar	2 047	2 110	2 087
<b>Sum eigendelar</b>	<b>3 346</b>	<b>3 373</b>	<b>3 358</b>
<b>Egenkapital</b>			
Disposisjonsfond	2 036	2 086	1 701
Rekneskapsmessig mindreforbruk	11	24	498
Rekneskapsmessig meirforbruk			
Kapitalkonto	699	663	627
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Anna kortsiktig gjeld	600	600	532
<b>Sum gjeld og egenkapital</b>	<b>3 346</b>	<b>3 373</b>	<b>3 358</b>

12/16

## Nordhordland Revisjon IKS

### Økonomiplan 2017-2021

	Budsjett 2017	År 2018	År 2019	År 2020	År 2021
<b>Driftsinntekter</b>					
Honorar kommunar	-4 351	-4 482	-4 616	-4 754	-4 897
Honorar andre	- 356	- 431	- 506	- 581	- 656
Merverdiavg og refusjon sykepengar	-130	-134	-138	-142	-146
<b>SUM DRIFTSINTEKTER</b>	<b>-4837</b>	<b>-5046</b>	<b>-5260</b>	<b>-5478</b>	<b>-5699</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
lønnsutgifter	2703	2811	2924	3041	3162
Sosiale utgifter	1195	1265	1316	1368	1423
Kjøp av varer og tjenester	845	870	896	923	951
Merverdiavgift på kjøp	130	134	138	142	146
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>4873</b>	<b>5080</b>	<b>5274</b>	<b>5474</b>	<b>5682</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>36</b>	<b>34</b>	<b>14</b>	<b>- 3</b>	<b>- 17</b>
<b>Finansinntekter</b>					
Renteinntekter	-15	-20	-20	-20	-20
<b>Sum finansinntekter</b>	<b>-15</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>	<b>-20</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>21</b>	<b>14</b>	<b>- 6</b>	<b>- 23</b>	<b>- 37</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner</b>					
Avsett til disposisjonsfond					
Overføring til investeringsrekneskapan	42	30	30	30	30
Bruk av disposisjonsfond	- 74				
Bruk av tidlegare års mindreforbruk					
<b>Sum interne finansieringstransaksjoner</b>	<b>-32</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
<b>Årets resultat (neg = overskudd)</b>	<b>-11</b>	<b>44</b>	<b>24</b>	<b>7</b>	<b>-7</b>

#### Honorar

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

#### Lønn

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

#### Sosiale utgifter

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

#### Innkjøp

Prisstigning på 3% lagt inn årleg.