



Nordkapp kommune
Assisterende Rådmann

Notat

Sak nr.
2019/2494-1

Dato
03.12.2019

Til: Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Fra: Rådmann

Manglende bokføring av provisjoner, renter og gebyrer for årene 2012-2018

Det vises til kontrollutvalgssekretariatets henvendelse av 3.12.2019 hvor det bes om en skriftlig redegjørelse/gjennomgang av omstendighetene rundt den aktuelle saken. I tillegg til denne redegjørelsen vil rådmannen være til stede under kontrollutvalgets behandling for å svare på eventuelle spørsmål og/eller gi supplerende opplysninger. Rådmann vil være representert med ass. rådmann.

Bakgrunn for saken

I forbindelse med intern gjennomgang av konsernkontoordningen i Sparebank1 Nord-Norge fremkommer det ubalanse mellom internrentekonti i konsernkontosystemet som knytter seg til tidligere års renter- og provisjonstransaksjoner. Beløpsmessig utgjør dette kr 3,352 millioner som ikke er utgiftsført i perioden 2012 tom 2018. Nordkapp kommune har hatt dialog med banken i forhold til en utgiftsdeling av denne manglende føringen. Det er kommet avklaring fra banken hvor man ikke kan imøtese Nordkapp kommune i forhold til en utgiftsdeling.

Årsaken til at denne bokføringsglippen har vedvart i så mange år uten at dette er blitt avdekket er sammensatt. Imidlertid oppstår feilen i forbindelse med at Nordkapp kommune går over til ny konsernkontoordning fra og med 2012. I den forbindelse oppstår det en kommunikasjonssvikt mellom kommunen og banken som ingen oppdager. Denne kommunikasjonssvikten består i at det fra kommunens side blir oppfattet at hverken renteavregningskonto eller konsernkonto skal inn i kommunens balanse og at disse to kontiene kun skulle ses på som tekniske avregningskonti/akkumulatorer som ikke skulle føres på. Denne forståelsen har så vedvart og ingen har stilt spørsmål med dette eller reagert på at dette har fått akkumulere seg i kontosystemet.

Alle arbeidskonti har vært løpende avstemt og det har ikke vært avdekket differanser. Feilen oppstår i nettbanken og blir ikke avdekket før Nordkapp kommune selv ved intern kontroll oppdager en ubalanse i forbindelse med årsavslutningen for 2018.

Når dette blir avdekket tar kommunen kontakt med revisjonssjefen hos VEFIK IKS pr telefon. Den umiddelbare reaksjon er at «dette går ikke an, da dette er noe revisjonen kontrollerer hvert år». Det blir fra kommunens side formidlet at slik det ser ut på dette tidspunkt, så har vi et avvik mellom balanseførte saldo på bank og faktisk saldo i banken. Revisjonen bekrefter kommunens observasjon noen dager senere og konkluderer med at de har sett det samme som kommunen har gjort dem oppmerksom på.

Vi tar også kontakt med banken og heller ikke der kan de umiddelbart svare på hva dette skyldes. I månedene i etterkant oppstår det en diskusjon mellom partene om det Nordkapp kommune har avdekket kan stemme.

Rådmannen rapporterte om dette i forbindelse med avleggelse av 1.tertialrapport 2019, men på dette tidspunktet var det høyst uklart hva rekkevidden av dette kunne være.

Feilen som er avdekket medfører ingen ytterligere utbetalinger da beløpet allerede er belastet likviditetsmessig, men vil medføre en utgiftsbelastning i regnskapet. I tillegg skal saldoen på renteavregningskontoen salderes opp mot driftskontoen, slik at renteavregningskontoen kan avsluttes – likviditetsmessig vil ikke dette påvirke total saldo på konsernkonto. Tabell under viser fordelingen av manglende bokføringer pr år:

Fordelt pr år	
2012	-kr 231 291
2013	-kr 478 070
2014	-kr 935 759
2015	-kr 414 189
2016	-kr 722 370
2017	-kr 381 308
2018	-kr 189 875
Sum	-kr 3 352 862

Kommunestyret behandlet saken første gang i møte 5.11.2019, PS 61/19 og fattet da følgende vedtak:

«Saken tas ut av budsjettreguleringen i påvente om avklaring om endelig oppgjør og enighet med bank. Saken sendes kontrollutvalget for gjennomgang.»

Nordkapp kommune fikk 7.11.2019 tilbakemelding fra SpareBank 1 Nord-Norge om at banken ikke kunne imøtekomme kommunes anmodning om utgiftsdekning. Det er avtalt møte mellom banken og Nordkapp kommune 9.12.19 for en gjennomgang av saken.

Det er rådmannens vurdering at dette ikke vil være noe kommunen rettslig kan kreve, da ansvaret for korrekt bokføring ligger hos kommunen selv

Saken ble oversendt Kontrollutvalgssekretariatet for vurdering og behandling i kontrollutvalget. Tilbakemeldingen fra sekretariatet er at det er berammet møte i kontrollutvalget 18. desember 2019 og at man tar sikte på få saken opp til behandling da. Kontrollutvalget vil da gjøre sine konklusjoner og rapportere disse til kommunestyret.

Etter at SpareBank 1 Nord-Norge har gitt tilbakemelding på at de ikke kan være med å dekke deler av utgiften, har rådmannen på nytt fremmet saken for formannskap og kommunestyre med anmodning om budsjettreguleringer for å dekke utgiften. Formannskapet behandlet saken i sitt møte 26.11.19, PS 53/19. Rådmannens innstilling ble da enstemmig vedtatt som innstilling til kommunestyret som skal behandle saken i sitt møte 17.12.19

Gjennomførte tiltak i etterkant av at feilen ble oppdaget

Rådmannen har etter at avviket ble oppdaget gjort grep for å unngå at dette skal kunne skje igjen. Konkret går dette ut på at ordningen med en egen avregningskonto i konsernkontosystemet er avvirket fom 1.kvartal 2019 og alle renter, provisjoner og gebyrer blir nå belastet hver enkelt arbeidskonto i konsernkontosystemet. På denne måten vil avvik løpende bli avdekket og fulgt opp. Oppfølgingen så langt i 2019 har ikke avdekket avvik i forhold til disse rutinene.

Anbefaling

Rådmannen har anbefalt at utgiften reguleres inn i budsjettet for 2019, slik at det er dekning for utgiftsføring og belastning på 2019-regnskapet med kr 3 350 000. Ut fra kommunal regnskapsskikk skal en utgift belastes når den er kjent og det er overveiende sannsynlig at den vil påløpe. I dette tilfellet er begge kriterier oppfylt, slik at utgiftsbelastning dermed må gjøres i regnskapet for 2019. Uten budsjettregulering, vil man kunne komme i en situasjon hvor regnskapet viser et merforbruk ved årets slutt. Dette vil kunne ha som konsekvens at kommunen kommer inn under fylkesmannens oppfølging selv om kommunen ved behandlingen av regnskapet i juni 2020 vil ha inndekning over disposisjonsfondet for et eventuelt merforbruk. Budsjettforskriften har også bestemmelser om at budsjettet skal være gjenstand for realisme. Manglende inndekning for kjente, vesentlige utgifter vil ikke oppfylle dette kriteriet.

Honningsvåg, 4.12.2019

Børge Grønlund
ass. rådmann