

Klassifisering: Åpen

NOTAT TIL REPRESENTANTSKAPET I SPAREBANK 1 NORD-NORGE

Fra: STYRET

Dato: onsdag 9. oktober 2024

Sakstype: **Beslutning**

Sak 11/2024: Omdisponering av samfunnsutbytte

1. Bakgrunn for saken

Representantskapet i SpareBank 1 Nord-Norge (SNN) vedtar årlig disponering av utbytte, herunder også samfunnsutbytte.

Årsregnskapet til en sparebank skal årlig godkjennes av representantskapet, og dette er følgelig bakgrunn for denne saken.

2. Gjennomgang av saken

Sparebanken Møre («Møre») sendte i begynnelsen av juli 2024 ut en børsmelding der de opplyste om at Finanstilsynet hadde pålagt dem å endre sine regnskap mht. bokføring av tildelte gaver.

For SNN er dette en aktuell problemstilling da vi per utgangen av 2023 i likhet med Møre hadde tidligere års gavemidler stående på en gjeldskonto i samsvar med etablert praksis som er godkjent av revisor.

Grunnet utbyttebegrensninger under Covid, og svært gode resultater har det vært store utbytter, og dermed også mye samfunnsutbytte de siste årene. Det har tidligere vært ansett som uproblematisk å bruke noe tid på å dele ut tildelte midler, og praksis i EK bevis banker har vært at tildelte gavemidler står på en gjeldskonto inntil de utbetales. Dette har vært godkjent av revisor, og Finanstilsynet har tidligere ikke reagert på praksis. Dersom Finanstilsynet legger samme vurdering til grunn ovenfor SpareBank 1 Nord-Norge som Møre, vil dagens praksis ikke lengre være hensiktsmessig, da dette vil kunne medføre krav fra Finanstilsynet om endring av eierbrøk. Dette ønsker styret ikke, og det ansees uheldig for Egenkapitalbevisets stilling.

Sparebankstiftelsen SpareBank 1 Nord-Norge har allerede et «gavefond» på 200 mill. øremerket til gaver, tiltenkt brukt i perioder der banken har begrensede muligheter til å betale utbytte. En overføring av ubenyttede gavemidler fra bankens gjeldskonto til sparebankstiftelsens gavefond ansees i så måte som en hensiktsmessig metode for å

unngå endring av eierbrøk, samtidig som midlene kan deles ut som gaver slik opprinnelig intensjon ved tildelingen fra representantskapet var. Det må presiseres at sparebankstiftelsen alltid tar egne beslutninger og er 100% autonom, men det er en god dialog mellom stiftelsen og banken.

3. Forslag til vedtak

Representantskapet gir styret fullmakt til å omdisponere midler avsatt til gaver til allmennyttige formål og overføre disse til Sparebankstiftelsen SpareBank 1 Nord-Norges gavefond.

Dette gjelder midler som ikke er utbetalt og tildelt, innestående på gjeldskonto per årsskiftet 2024/25, tilordnet grunnfondet.