

Kommunstyrelsen

Revidering av Reglemente för medelsförvaltning och Kommunstyrelsens bestämmelser för medelsförvaltning

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige fatta följande beslut

1. Kommunfullmäktige antar föreslagen revidering av ”Reglemente för medelsförvaltning” enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelsen.

Kommunstyrelsen beslutar för egen del

2. Under förutsättning att kommunfullmäktige beslutar enligt punkt 1 ovan, antar kommunstyrelsen föreslagen revidering av ”Kommunstyrelsens bestämmelser för medelsförvaltning enligt bilaga 2 till tjänsteskrivelsen.

Sammanfattning

All upplåning för kommunkoncernen sker centralt av finansfunktionen och hanteras på portföljnivå för att optimera kommunkoncernens likviditet (koncernkonto), skuldhantering och placeringar. På detta sätt sker riskspridning och bidrar till en effektiv hantering.

Bolagens upplåning sker därmed genom utlåning från kommunen. För att få en transparent räntesättning som bedöms vara mer marknadsmässig och konkurrensneutral föreslås en ny räntesättning av bolagen. Detta förslag innehåller förändring av hur räntan ska beräknas, vilket medför att ”Reglementet för medelsförvaltning” och ”Kommunstyrelsens bestämmelser för medelsförvaltning” måste revideras.

Ett förtydligande av överskottslikviditet förslås i ”Reglementet för medelsförvaltning”. Därutöver föreslås att mindre redaktionella ändringar genomförs i båda finansiella styrdokument.

Ärendet

Nacka kommuns finansiella styrdokument består av ”Reglemente för medelsförvaltning” och ”Kommunstyrelsens bestämmelser för medelsförvaltning”.



I reglementet anger kommunfullmäktige ansvarsfördelningen samt de övergripande principerna för finansverksamheten och medelsförvaltningen såsom likviditetshantering, skuldhantering, placering, donationsmedel, borgen och finansiell leasing med mera. Reglementet omfattar kommunkoncernen, det vill säga Nacka kommun och dess helägda bolag. Reglementet kompletteras med "Kommunstyrelsens bestämmelser för medelsförvaltning" där bland annat finansiella risklimiterna fastställs.

All upplåning för kommunkoncernen sker centralt av finansfunktionen och hanteras på portföljnivå för att optimera kommunkoncernens likviditet (koncernkonto), skuldhantering och placeringar. På detta sätt sker riskspridning och bidrar till en effektiv hantering. Bolagens upplåning sker därmed genom utlåning från kommunen.

Behov av förändrad räntesättning

I dagsläget fastställs räntenivån till bolagen i samband med Mål och budget. Räntesättningen till bolagen är baserad på en prognostiserad räntesats inklusive ett räntepåslag och gäller för ett år framåt.

För att få en transparent räntesättning som bedöms vara mer marknadsmässig och konkurrensneutral föreslås en ny räntesättning av bolagen. Den räntesats som bolaget betalar till kommunen för sin upplåning föreslås bestå av "Räntegrund" plus "Räntepåslag". Räntegrunden föreslås definieras till kommunens genomsnittliga upplåningsränta (inklusive derivat). Räntepåslaget föreslås spegla bolagets ekonomiska styrka. Detta förslag innebär att kommunens ovannämnda finansiella styrdokument behöver revideras enligt nedan.

Föreslagna förändringar i Reglemente för medelsförvaltning

Nytt avsnitt i reglementet:

Räntesättning vid utlåning till kommunens bolag

All upplåning för kommunkoncernen ska ske i kommunens namn och administreras av kommunens centrala finansfunktion utifrån ett portföljperspektiv. Bolagens upplåning sker därmed genom utlåning från kommunen. Den räntesats som bolaget betalar till kommunen för sin upplåning består av Räntegrund plus Räntepåslag.

För att bolagens räntevillkor ska vara marknadsmässiga och konkurrensneutrala behövs, eftersom kommunen gör upplåningen, ett räntepåslag. Räntepåslag för kommunens bolag beslutas av kommunfullmäktige. Räntegrunden, det vill säga den bas påslaget ska baseras på, beslutas av kommunstyrelsen.

Reviderad ansvarsfördelning under rubriken Ansvarsfördelning mellan kommunfullmäktige och kommunstyrelsen:

Kommunfullmäktige fastställer räntepåslaget och kommunstyrelsen räntegrunden

Föreslagna förändringar i Kommunstyrelsen för medelsförvaltning

Nytt avsnitt i kommunstyrelsens bestämmelser för medelsförvaltning:

Räntesättning vid utlåning till kommunens bolag

All upplåning för kommunkoncernen ska ske i kommunens namn och administreras av kommunens centrala finansfunktion utifrån ett portföljperspektiv. Bolagens upplåning sker därmed genom utlåning från kommunen. Bolagens villkor för finansieringen ska vara marknadsmässig och konkurrensneutrala.

Den räntesats som bolaget betalar till kommunen för sin upplåning består av Räntegrund plus Räntepåslag. **Räntegrunden** definieras till kommunens genomsnittliga upplåningsränta (inklusive derivat). **Räntepåslaget** fastställs av kommunfullmäktige.

Kommunens genomsnittliga upplåningsränta inklusive derivat varierar under året och räntan till bolaget korrigeras därmed 4 gånger per år.

- För perioden 1 januari- 31 mars gäller snitträntan per 31 december,
- För perioden 1 april-30 juni gäller snitträntan per 31 mars
- För perioden 1 juli-30 september gäller snitträntan per 30 juni
- För perioden 1 oktober- 31 december gäller snitträntan 30 september.

Övriga mindre förändringar

Ett förtydligande av överskottslikviditet förslås i Reglementet för medelsförvaltning. Vidare föreslås att nedan redaktionella ändringar görs.

Förtydligande - Förändringar i Reglemente för medelsförvaltning

Ett förtydligande i kring överskottslikviditet har lagts till: ”Eventuell överskottslikviditet som frigörs i kommunen ska i första hand användas för kommunens egna investeringar”.

Omstrukturering av både Reglemente för medelsförvaltning och Kommunstyrelsens bestämmelser för medelsförvaltning

En omDispositionering förslås. Skuldhantering och Placeringar har bytt plats. Syftet är endast redaktionellt genom att följa uppställningen där tillgångssidan presenteras före skuldsidan, som sker i andra sammanhang exempelvis i Årsredovisningen.

Ekonomiska konsekvenser

Förslaget medför att räntorna blir mer kopplade till kommunens upplåning. Effekten vid såväl minskning som vid höjning av räntan fördelas mellan kommunen och dess bolagen. Jämfört med dagens modell (baserad på prognostiserad ränta) blir denna mer ekonomiskt transparent.

Konsekvenser för barn

Beslutet har inga konsekvenser för barn.



Bilagor

1. Reglemente för medelsförvaltning
2. Kommunstyrelsens bestämmelser för medelsförvaltning

Eva Olin
Ekonomi- och finansdirektör
Stadsledningskontoret

Maria Andersson
Finanschef
Controllerenheten