

Katinka Madsen
Ekonomichef
08-124 57 181
katinka.madsen@ekero.se

Kommunstyrelsen

Revidering av Riktlinjer för medelsförvaltning KFS 01:2

Dnr KS18/81

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige att anta reviderad KFS 01:2 Riktlinjer för medelsförvaltning med bilaga finanspolicy, att gälla från 2018-07-01.

Sammanfattning av ärendet

I kommunallagen (2017:725) gällande från 1.1.2018, men även i tidigare gällande kommunallag, finns reglering för skyldighet att besluta om kommunens medelsförvaltning. Lagrum 11 kap §§ 2,3 innehåller ingen förändring mot tidigare av betydelsen, endast en språklig förändring om att Kommunfullmäktige ”ska besluta om riktlinjer”, till skillnad mot tidigare ”skall meddela närmare föreskrifter”.

Kommunfullmäktiges beslut om Ekerö kommuns medelsförvaltning återges i KFS 01:2 med tillhörande bilaga för regelverket avseende finansverksamheten.

Nuvarande KFS 01:2 har funnit under en längre tid och en översyn är lämplig utifrån att säkerställa beslut enligt vad som uttrycks i nya kommunallagen. Men det är även påkallat utifrån en allmän översyn av KFS 01:2 för att modernisera språket och revidera reglerna så att de speglar dagens förutsättningar. Det gäller inte minst den till KFS 01:2 tillhörande bilagan för regler för kommunens finansverksamhet som i sin nuvarande utformning inte återspeglar dagens marknad och förutsättningar.

Förslag till reviderad KFS 01:2 Riktlinjer för medelsförvaltning är i sina paragrafer språkligt moderniserad och reviderad utifrån nu aktuell kommunal organisation med ekonomiskt ansvar och arbetsprocesser och innehåller inga avgörande förändringar i övrigt mot tidigare. För den till KFS 01:2 tillhörande bilagan som reglerar kommunens finansverksamhet har en komplett revidering gjorts för att uppdatera den till numer rådande förutsättningar på marknaden samtidigt som den är tydlig med att den ska vara styrande för fortsatt finansverksamhet med en säker och effektiv hantering med lågt risktagande.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande 2018-04-09, Kommunstyrelsens förvaltning
KFS 01:2 Riktlinjer för medelsförvaltning, reviderad att gälla från 2018-07-01
KFS 01:2 Bilaga till Riktlinjer för medelsförvaltning - Finanspolicy

Nuvarande KFS 01:2 Föreskrifter om medelsförvaltning med tillhörande bilagor

Ärendet***Utgångspunkter***

I kommunallagen (2017:725) från 1.1.2018 återfinns i 11 kap regleringen av kommuners ekonomiska förvaltning. I 2 § framgår att kommuner ska förvalta sina medel på ett sådant sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses. I 3 § framgår att fullmäktige ska besluta om riktlinjer för medelsförvaltningen.

Dessa ersätter vad som återfanns i 8 kap §§ 2 och 3 i tidigare kommunallag.

Nu gällande formulering i 2 § är inte förändrad på något sätt. Innebörden i 3 § är inte heller förändrad, men däremot är formuleringen språkligt något moderniserad. Den tidigare kommunallagens formulering i 3 § var ”skall meddela närmare föreskrifter om medelsförvaltningen” har numer ersatts med ”att besluta om riktlinjer för medelsförvaltningen”.

Nuvarande KFS 01:2 har funnit under en längre tid och en översyn är lämplig utifrån att säkerställa beslut enligt vad som uttrycks i nya kommunallagen. Men det är även påkallat utifrån en allmän översyn av KFS 01:2 för att modernisera språket och revidera reglerna så att de speglar dagens förutsättningar för den kommunala organisationen. Det gäller inte minst den till KFS 01:2 tillhörande bilagan för reglering av kommunens finansverksamhet som i sin nuvarande utformning inte återspeglar hur förutsättningarna på marknaden ser ut.

Revidering KFS 01:2

Förslag till reviderad KFS 01:2 Riktlinjer för medelsförvaltning är i de åtta paragraferna språkligt moderniserad.

Därtill är formulering i paragraferna reviderad utifrån nu aktuell kommunal organisation med beaktande av det i kommunen decentraliserade ekonomiska ansvaret är och hur arbetsprocesserna i praktiken ska vara avseende hantering av kund- respektive leverantörsfakturor och övriga intäkter och kostnader i verksamheterna respektive vad i den centrala ekonomiadministrativa förvaltningen.

I övrigt finns inga avgörande förändringar av innehållet i regelverket jämfört hur det tidigare har uttryckts.

Revidering KFS 01:2 – Bilaga Finanspolicy

Nuvarande bilaga som återger reglerna för upplåning, placering, rapportering och administration (KFS 01:2 § 2), dvs finansverksamheten, benämns ”Finansregler för Ekerö kommun och kommunens bolag” och till den finns bilagan ”Riskinstruktion för

Ekerö kommun och kommunens bolag”. Dessa föreslås ersättas med ny bilaga sammanhållen ”Finanspolicy” för att styra upplåning, placering, rapportering och administration av kommunens finansverksamhet.

Innehållet i nuvarande bilaga med regelverk för kommunens finansverksamhet är inte avpassad för nuvarande förhållande. En komplett revidering har gjorts för att uppdatera bilaga Finanspolicy till numer rådande förutsättningar på marknaden, samtidigt som den är tydlig med att den ska vara styrande för fortsatt finansverksamhet med en säker och effektiv hantering med lågt risktagande.

Innehållet i finanspolicy för Ekerö kommun har utarbetats i samverkan med en extern professionell aktör på marknaden. Som en del i arbetet gjordes följande analys och iakttagelser av befintlig bilaga Finansregler:

<p>Nuvarande ränteriskmandat (kräver en väldigt aktiv finansfunktion och kommer att vara transaktionsintensiv och kostsam.</p>	<p>Likvärdiga koncerner (kommuner) ger ofta ett något annorlunda riskmandat, som utgår från verksamheten, begränsar risktagandet men även den kostnaden som säkringsarbetet medför. Riskmandat om 25 % förfall inom kommande 3 månader samt räntebindningstid 1–3 år gör det svårt att snabbt öka/minska skulden vid behov.</p>
<p>Nuvarande finansregler innefattar inga kontrollfunktioner, mandat- eller delegeringsansvar. <i>(Not: de finns inte explicit uttryckta, men återfinns i andra beslut av Kommunfullmäktige och Kommunstyrelse)</i></p>	<p>För att finansregler/ finanspolicy ska vara verkningsfull ska ägarna (i detta fall Kommunstyrelse/-fullmäktige) ange vem som har ansvar för vem och hur delegering av ansvar kan ske. Tydlighet i mandat ger vägledning för den operativa verksamheten.</p>
<p>I policy ska mål och syfte med riskhantering anges för att möjliggöra säkringsredovisning enligt RKR.</p>	<p>Om kommunen vill möjliggöra användandet av säkringsredovisning så ska detta, tillsammans med mål och syfte med riskhanteringen, anges i policyn. <i>(Not; Ekerö kommun tillämpar säkringsredovisning)</i></p>

Gjord analys och iakttagelser ligger till grund för förändringar av riktlinje för medelsförvaltning 2 § avseende upplåning, placering, rapportering och administration som kommer till uttryck i ny bilaga Finanspolicy med regler för styrning inklusive bedömningar om riktlinjer för att begränsa refinansieringsrisk och ränterisk. Bland annat ingår i ny finanspolicy:

<p>Hantering av ränterisken för att begränsa genomslagshastigheten av den negativa resultateffekten som fås vid en uppgång av marknadsräntan genom att skuldportföljens genomsnittliga räntebindningstid ska vara mellan 2 och 5 år, maximalt 40 % av skuldportföljen har en räntebindning understigande 1 år och räntebindningstid för enskilda lån och swappar får inte överstiga 10 år</p>
<p>Ansvarsfördelningen uttrycks med att den har sin utgångspunkt i vad som följer av kommunallagen, Kommunfullmäktiges beslut om reglemente för Kommunstyrelsen, Kommunfullmäktiges beslut om finansiering av årets budget avseende bemyndigande om erforderlig upplåning i kommunen samt av Kommunstyrelsens delegationsordning. Därtill vad som framgår av ägardirektiven till bolagen. Samt i punktform specificering av ansvarsfördelningen mellan Kommunfullmäktige, Kommunstyrelsen, Kommunstyrelsens förvaltning och kommunala bolag.</p>

I policyn finns mål och syfte med riskhanteringen vilka kommer till uttryck i målsättningen för skuldförvaltningen tillsammans med tydligt uttryck om att grundregeln är att derivat ska gå att säkringsredovisa.

Beslutet expedieras till

Revisorerna

AB Ekerö Bostäder

Roslagsvatten AB

Tekniska nämnden

Barn- och utbildningsnämnden

Socialnämnden

Kultur- och fritidsnämnden

Byggnadsnämnden

Miljönämnden

Överförmyndaren

Produktionschef omsorg

Ekonomichef

Katinka Madsen

Ekonomichef