

Handläggare
Sofia Lagerberg
Ekonomichef
Kommunledningsförvaltningen
0140-681 30
sofia.lagerberg@tranås.se

Mottagare
Kommunfullmäktige

Revidering av Tranås kommunkoncerns finanspolicy

Förvaltningens förslag till beslut

- att** godkänna reviderad finanspolicy för Tranås kommunkoncern,
- att** finanspolicyns riktlinjer ersätts och ingår i reviderad finanspolicy.

Sammanfattning

Ekonomiavdelningen har reviderat finanspolicyn för Tranås kommunkoncern. Den reviderade finanspolicyn innehåller finansiella riktlinjer och ersätter nuvarande finanspolicy samt finanspolicyns riktlinjer. Finansverksamhetens syfte och mål är oförändrade.

Reviderad finanspolicy innehåller bland annat förtydligande av kommunal borgen, justeringar av intervall för refinansierings- och ränterisk vid upplåning, förtydligande kring hållbarhet och etiska riktlinjer samt utökat innehåll i kommunstyrelsens rapportering till kommunfullmäktige.

Beskrivning av ärendet

Ekonomiavdelningen har reviderat finanspolicyn för Tranås kommunkoncern. Den reviderade finanspolicyn innehåller finansiella riktlinjer och ersätter nuvarande finanspolicy samt finanspolicyns riktlinjer. Finansverksamhetens syfte och mål är oförändrade (kapitel 1).

Nedan följer en sammanställning av de förändringar som gjorts jämfört med tidigare finanspolicy:

- I nuvarande riktlinje finns eget kapitel som avser kommunens anknutna stiftelser och donationsmedel. I reviderad policy har kapitlet tagits bort och ersatts av texten ”För placering av medel i kommunens anknutna stiftelser och donationsfonder gäller samma förutsättningar som för kommunens likviditetsförvaltning under kapitel 3.” i kapitel 1.1.
- Nuvarande riktlinje har ett eget kapitel om kommunens pensionsavsättning. I reviderad finanspolicy ingår det under finanspolicyns syfte, kapitel 1.1.
- I kapitel 3 benämns likviditet för betalningsberedskap och

överskottslikviditet som kortfristig likviditet.

- I stycket om förvaltning av kortfristig likviditet, kapitel 3.3, har korrigerings skett till att kommunen enbart får placera medel i svenska kronor, varpå punkten om valutarisk tagits bort. Korrigeringen innebär samma synsätt som för skuldförvaltningen då lån inte får upptas i annan valuta än SEK.
- Reviderad finanspolicy innehåller i kapitel 4.1 ett förtydligande av kommunal borgen till föreningar, under vilka förutsättningar som kommunal borgen kan beslutas.
- I reviderad finanspolicy har justering av intervall för refinansiering- och ränterisk vid upplåning skett (kapitel 4.2.1). Max löptid för kapitalbindning har utökats från 10 år till 15 år, samtidigt som intervallet för genomsnittlig kapital- och räntebindningstid minskat från 2–6 år till 2–5 år. Formuleringen ”räntesäkring av den totala externa skuldens volym (fasträntelån/räntederivat)” lägst 60% har ändrats till ”andel ränteförfall inom 12 månader i procent av total lånestock” högst 40%. Innebörden är dock densamma.
- I reviderad finanspolicy finns i kapitel 4.2.2 ett tillägg att betalningsflöden i utländsk valuta ska kurssäkras, om det uppgår till ett motvärde motsvarande minst 1 mkr.
- I stycket om finansiell leasing, kapitel 4.4, finns tillägg att hyresavtal som klassas som finansiell leasing är undantaget från huvudregeln att finansiell leasing ska klassas som lånefinansiering.
- I kapitel 5 om hållbarhet finns koppling till kommunkoncernens beslutade hållbarhetsstrategier. Etiska riktlinjer har förtydligats att det avser hela finansförvaltningen, både investeringar och skulder. Text har formulerats om och uppdaterats men innebörden av kriterier och restriktioner är densamma.
- Kommunstyrelsens rapportering till fullmäktige har i kapitel 6 utökats till att även inkludera uppgifter om kommunkoncernens amortering och prognos på räntekostnader. Nuvarande riktlinje har ett eget stycke om intern kontroll.
I reviderad finanspolicy ingår det under ansvarsfördelning, kapitel 2.2.
- I kapitel 7 har ordlistan kompletterats med ytterligare ord.

I bifogat beslutsunderlag, reviderad finanspolicy inklusive riktlinjer, har nytt markerats med gult. Med nytt menas att det är tillagt och inte finns i nuvarande riktlinje eller att det ändrats till ny innebörd.

Omvärldsanalys

Finansförvaltningen ska understödja kommunkoncernens beslutade strategier för ekologisk hållbarhet, social hållbarhet och inriktning för tillväxt. Där så är möjligt

ska hållbara lån (så som gröna lån och sociala lån) **eftersträvas**.
Kommunkoncernen ska följa de etiska riktlinjer som framgår i finanspolicyn.

Samråd

Framtagande av reviderad version av finanspolicyn har skett i samråd med kommunens kontaktpersoner hos Kommuninvest och Nordea samt med AB Tranåsbostäder och Tranås Energi AB. Finanspolicyn utgår från Kommuninvests mall, som är framtagen som ett stöd till kommuners arbete med finanspolicys.

Ekonomi

Syftet med finanspolicyn är att begränsa de finansiella risker som förekommer i finansverksamheten.

Lagstöd

Enligt kommunallagen 11 kap 2 § ska kommuner förvalta sina medel på ett sådant sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses. Enligt 3 § ska fullmäktige besluta om riktlinjer för medelsförvaltningen.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande kommunledningsförvaltningen
Reviderad finanspolicy
Nuvarande RIK-14953-v.1.0 Finanspolicyns riktlinjer
Nuvarande POL-00672-v.4.0 Finanspolicy

Beslutet skickas till

Diariet
Ekonomiavdelningen
Förvaltningschefer
AB Tranåsbostäder
Tranås Energi AB
Tranås Stadshus AB

Kommunledningsförvaltningen

Pär Thudeen
Kommundirektör

Sofia Lagerberg
Ekonomichef