

Annette Henriksson
Finansekonom

Revidering av Finanspolicy och Finansiella riktlinjer

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna revideringen av Finanspolicy för Lunds kommunkoncern enligt förslag från kommunkontoret

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutar föreslå kommunstyrelsen besluta

att under förutsättning av fullmäktiges godkännande om revidering av Finanspolicyn, godkänna revidering av Finansiella riktlinjer enligt förslag från kommunkontoret

Sammanfattning

Enligt Finanspolicyn och Finansiella riktlinjer ska dokumenten löpande ses över och revideras vid behov.

Kommunkontoret anser att det finns behov till revidering. De förändringar som föreslås gäller främst synsätt och beräkning av likviditetsreserv samt en anpassning av dokumenten till kommunfullmäktiges beslut gällande Program för styrning.

Underlag för beslutet

- Kommunkontorets tjänsteskrivelse 2020-09-09
- Bilaga 1 Förslag Finanspolicy Lund kommunkoncern med ändringar
- Bilaga 2 Förslag Finanspolicy Lund kommunkoncern
- Bilaga 3 Förslag Finansiella riktlinjer Lunds kommun med ändringar
- Bilaga 4 Förslag Finansiella riktlinjer Lunds kommun

Ärendet

Enligt beslutade föreskrifter gällande medelsförvaltningen, Finanspolicyn för Lunds kommunkoncern samt Finansiella riktlinjer för Lunds kommun är det kommunstyrelsen och kommunkontorets

2020-09-09

Diarienummer

KS 2019/0794

ansvar att löpande se över och vid behov föreslå förändringar i dokumenten.

Kommunkontoret anser att det finns behov till revidering vilket hänger samman med ett förändrat synsätt och beräkning av likviditetsreserv hos det kreditbedömningsinstitut som kommunen anlitar, S&P Global Rating, samt beslut taget av kommunfullmäktige gällande program för styrning. Förslag på revidering sammanställs under föredragning.

Föredragning

Kommunen erhåller en kreditrating av S&P Global Rating. Under 2019 ändrade de sitt synsätt över vilka externa lån och upplåningsbehov som likviditetsreserven bör täcka för att kredittagaren ska kunna försäkra sin upplåning. För anpassning och på så sätt förenkla kommande kreditbedömningar anser kommunkontoret att det finns skäl att även ändra kommunens synsätt på likviditetsreserv. S&P Global Rating ändrade vid samma tillfälle även kriterier för vad som får medräknas i en likviditetsreserv.

I gällande finanspolicy ligger ansvaret att ha en rimlig volym av likviditetsreserv för att säkerställa sin upplåning och betalningsförmåga på respektive part, d v s kommun och kommunala bolag. I praktiken är all upplåning i de kommunala bolagen mot kommunalt borgensåtagande. S&P Global Ratings förändrade synsätt innebär att de ser kommunen som ansvarig för likviditetsreserven för både lån i kommunens namn samt även för lån med kommunalt borgensåtagande. Således föreslås kommunen ha ansvaret för likviditetsreserven för upplåning både för kommun samt de kommunala bolagen. På detta sätt kan även arbetet med kreditlöfte och övriga back-up faciliteter effektiviseras ur ett koncernperspektiv. Kostnaden som uppstår kommer dock att fördelas ut på bolagen för deras del av vad som krävs för att upprätthålla en god likviditetsreserv. Kraftringen AB lånar i eget namn utan kommunal borgen. De ansvarar därför för egen likviditetsreserv.

Enligt de gällande finansiella riktlinjerna ska S&P Global Ratings kriterier gällande beräkning av likviditetsreserv tas i beaktan. De förändringar som har gjort gällande beräkning av likviditetsreserv anser kommunkontoret därmed även bör justeras för kommunen. Detta förtydligas i de finansiella riktlinjerna under avsnitt 7.2.

Utöver detta anpassas dokumenten efter kommunfullmäktiges beslut om Program för styrning vilket främst innebär en förändring i texten om organisation och ansvarsfördelning. En del text har därmed

2020-09-09

Diarienummer

KS 2019/0794

exkluderats och istället hänvisas till övriga styrdokument som kommunfullmäktige och kommunstyrelsen beslutar om.

Utöver detta föreslås enbart några språkliga revideringar.

Beredning

Ärendet har beretts av kommunkontoret.

Barnets bästa

En barnkonsekvensanalys har inte bedömts relevant i ärendet.

Ekonomiska konsekvenser

Kommunkontoret anser att beslutet inte har några ekonomiska konsekvenser. För att uppnå det högsta kreditbetyget AAA krävs en god likviditetsreserv, en kostnad som finns redan idag för koncernen. Kostnaden kommer precis som tidigare att fördelas mellan kommun och de kommunala bolagen som kräver en likviditetsreserv.

Christoffer Nilsson
Kommundirektör

Carin Hillåker
Biträdande kommundirektör

Beslutet skickas till

För verkställighet eller motsvarande åtgärd:
Kommunkontoret, ekonomi

För kännedom
(Gäller enbart kommunfullmäktiges beslut om Finanspolicy:)
Lunds Rådhus AB
LKF AB
LKP AB
Visit Lund AB
Fastighets AB Lunds Arena
Kraftringen AB