

Handläggare  
Dan-Erik Pettersson

Tjänsteskrivelse  
2023-06-09

Diarienummer  
KS-2023/241

Kommunstyrelsen

## Riktlinjer för medelsförvaltning tillika finanspolicy för Knivsta kommun

### Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige:

Kommunfullmäktige antar riktlinjer för medelsförvaltning tillika finanspolicy för Knivsta kommun.

### Sammanfattning av ärendet

Kommuner ska enligt kommunallagen besluta om riktlinjer för medelsförvaltning. Med medelsförvaltning menas likviditetshantering, placeringar och skuldhantering.

Denna riktlinje ska tydliga göra roller och ansvar samt regelverk för hur medel ska placeras eller upplånas när behov uppstår. I dagsläget har kommunen varken någon skuld och eller någon betydande likviditet, i framtiden är bedömningen att kommunen kommer behöva finansiera investeringar via lån men även hantera stora likviditetsflöden, på kort och lång sikt.

Ärendet återremitterades den 29 maj 2023 av kommunstyrelsen då texten innehöll motstridig information i avsnittet för placeringar av överskottskapital (placeringsreglemente) gällande "investment grade" och de olika betygsskalor som finns på finansmarknaden samt formulering om högsta möjliga avkastning. Avsnittet är omarbetat och har förtydligats.

### Bakgrund

Kommuner ska enligt kommunallagen besluta om riktlinjer för medelsförvaltning. I kommunallagen 11 kap § 2-4 anges att medlen ska förvaltas på ett sådant sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses.

I framtiden ges riktlinje över likviditetshantering (in- och utbetalningar), skuldförvaltning, kommunal borgen samt placeringsreglemente för överskottlikviditet (daglig, planerad och långsiktig likviditet).

Kommunen ska alltid eftersträva god avkastning men till låg risk och administrativ kostnad, likaså ska skuldförvaltningen syfta till att hantera ränterisker (förändringar i kostnader för ett lån). När gröna eller sociala lån är möjliga ska det alltid vara förstahandsvalet likaså ska placeringar ske som följer bland annat FN principer för ansvarsfulla investeringar.

Nuläget är att kommunen varken har någon låneskuld eller någon betydande överskottlikviditet. Bedömningen är att Knivsta kommun i framtiden kommer behöva finansiera stora investeringar i egen verksamhet, i dotterbolag genom borgensåtaganden, ägarlån eller andra finansieringslösningar. Vidare går det inte utesluta att kommunen kan komma att erhålla betydande likviditet vid större exploateringar som behöver placeras kortsiktigt för att erhålla avkastning till låg risk.

Ärendet återremitterades den 29 maj 2023 av kommunstyrelsen då texten innehöll motstridig information i avsnittet för placeringar av överskottskapital (placeringsreglemente) gällande

"investment grade" och de olika betygsskalor, den nya formuleringen är uttryckt som lägst betyd AA- enligt Standard Poors betyg eller motsvarande för placeringar. Likaså har formuleringen om högsta möjliga avkastning strukits, det är låg risk och låga avgifter som ska eftersträvas som huvudprincip och avkastningen blir då därefter.

### **Ekonomisk konsekvensanalys**

Ärendet reglerar kommunens medelsförvaltning (likviditet, placeringar och skulder), på så vis har styrdokumentet en ekonomisk påverkan. Målsättningen är begränsa de ekonomiska riskerna (försiktighetsprincipen) samtidigt som affärer ska genomföras till goda villkor med låg administrativ kostnad

### **Barnkonsekvensanalys**

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

### **Underlag för beslut**

Tjänsteutlåtande 2023-06-09

Riktlinjer för medelsförvaltning tillika finanspolicy för Knivsta kommun

### **Beslutet ska skickas till**

Akten

Ekonomichef

Dan-Erik Pettersson

Ekonomichef

Barnchecklista inför beslut

**1. Påverkar beslutet barn?**

Ja

Nej

Enligt FN är alla under 18 år  
att betrakta som barn

*Förklara oavsett svar.*

Ärendet avser ett styrdokument som reglerar Knivsta kommuns medelförvaltning och har därmed ingen påverkan på barn.

Om, **ja fortsätt** med frågorna.

**2. Hur har barns bästa beaktats?**

**3. Beskriv eventuella intressekonflikter.**

**4. Barn tillfrågas vid övergripande fleråriga planer/styrdokument. Har så skett?**

Ja

Nej

Inte aktuellt. Beslutet rör inte övergripande flerårig plan/ flerårigt styrdokument

*Om ja, förklara på vilket sätt barn varit delaktiga i beslutet, vilka åsikter barnen lyft fram samt hur dessa åsikter beaktats i beslutet. Om nej, förklara varför barn inte tillfrågats.*