

Handläggare
Maria Linder
0480-450100

TJÄNSTESKRIVELSE

Datum 2022-03-02 Ärendebeteckning KS 2022/0129

Kommunfullmäktige

Generationskonto med inriktningsbeslut och uppdrag

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige godkänner inriktningen att skapa ett generationskonto.

Kommunfullmäktige ger kommundirektören i uppdrag att utarbeta och återkomma till kommunfullmäktige med beslut om policy med placeringsriktlinjer, samt syfte och modell för särredovisning av generationskontot.

Kommunfullmäktige ger kommundirektören i uppdrag att inrätta den nya funktionen för hantering av generationskonto och utvecklingsfrågor inom ekonomi och finans.

Detta beslut gäller under förutsättning att kommunfullmäktiges beslut om försäljning av KIFAB i Kalmar AB vinner laga kraft.

Bakgrund

Försäljningen av KIFAB i Kalmar AB ger Kalmar kommunkoncern ett nytt finansiellt utgångsläge. Syftet att genom försäljningen långsiktigt stärka balansräkningen och möjliggöra nödvändiga investeringar och ha bättre förutsättningar för att möta framtida ekonomiska utmaningar uppnås väl. Förslaget att inrätta ett generationskonto görs med utgångspunkt från den inriktning som majoriteten redovisat till gruppledarna.

Generationskonto

Kalmar kommun har nu en unik möjlighet att bygga ett kapital som kommer gagna framtida generationer och skapa goda förutsättningar för att möta de utmaningar vi står inför, inte minst inom klimat- och hållbarhetsområdet.

Inriktningen för att hantera överskottet från försäljningen är att förvalta kapitalet långsiktigt på ett generationskonto för framtiden och därigenom säkerställa en god balansräkning och en högre soliditet. Målbilden är att



förvalta kapitalet så att det växer över tid. Kapitalet kommer därför ej användas till löpande drift och ej heller som ett sätt att finansiera lägre kommunal utdebitering. I framtiden ska däremot delar av direktavkastningen kunna användas för att delfinansiera investeringar av särskild betydelse som kommunen möter.

Målbilden för förvaltningen är att innan direktavkastningen används först nå ett kapital på två miljarder kronor. Därefter ska det inför varje ny mandatperiod krävas en överenskommelse mellan fullmäktiges partier om satsningar som ska finansieras med direktavkastningen. Vidare bör beslut om att använda direktavkastningen från generationskontot tas med minst två tredjedelars majoritet i kommunfullmäktige.

Policy med placeringsriktlinjer, syfte och särredovisning

Policy med placeringsriktlinjer för hållbar och etisk förvaltning ska tas fram och beslutas av kommunfullmäktige. Dessa riktlinjer ska säkerställa att grundkapitalet bevaras reallt och reglera hur stor del av direktavkastningen som i framtiden ska kunna utnyttjas. Som direktavkastning räknas till exempel utdelning på aktiefonder. Realiserade vinster vid försäljning av finansiella instrument ska återinvesteras med syfte att öka kapitalet över tid.

Utifrån tanken att grundkapitalet ska bevaras reallt över tid kan endast en viss del av avkastningen nyttjas och inte själva kapitalet. Nivån på direktavkastningen beror i grunden på hur stor avsättning som görs, vald förvaltningsstrategi och hur kapitalförvaltningen presterar. Skulle kommunen göra större uttag än direktavkastningen så kommer kapitalet att över tid urholkas, vilket inte bör ske.

Direktavkastningen kan finansiera räntekostnaden och avskrivningarna liksom amortering av lån kopplat till långsiktiga större satsningar. För att säkerställa att kapitalet utnyttjas på ett sätt som stämmer överens med det långsiktiga syftet bör dessa satsningar särredovisas och följas upp kontinuerligt.

Kommundirektören föreslås få ett uppdrag om att ta fram policy med placeringsriktlinjer, syfte, modell för särredovisning samt organisation för arbetet med generationskontot.

Organisation

Försäljningen av KIFAB i Kalmar AB ger Kalmar kommunkoncern nya ekonomiska förutsättningar och möjligheter genom generationskontot. Dock kommer arbetet med att driva den strategiska finansförvaltningen kräva en ny resurs som ska ansvara för att arbetet drivs inom uppsatta ramar. Arbetet kommer drivas i samarbete med ekonomienheten och som kommer ansvara för den operativa delen.

Behovet av långsiktiga ekonomiska analyser har under de senaste två åren blivit alltmer viktiga och ett stort arbete har därför genomförts där bland annat en ekonomisk modell har utvecklats. Den långsiktiga ekonomiska analys som genomfördes under 2020 kunde med hjälp av den ekonomiska modellen konstatera att kommunkoncernens samlade investerings- och finansieringsbehov krävde åtgärder för att koncernen fortsatt ska växa i balans.

För att fortsätta arbetet med långsiktiga ekonomiska analyser och väva samman dessa med utvecklingsfrågor behöver organisationen stärkas och utökas. Bland annat behöver arbetet med ekonomiska modeller som tar sin utgångspunkt i behovet av bättre beslutsunderlag för ekonomiska prioriteringar fortsatt utvecklas, och som ökar förutsättningarna för preventiva och proaktiva arbetsätt samt som uppmuntrar till innovationsverksamhet. En viktig del är konkreta styr- och finansieringsmodeller liksom kvalitetssäkrade indikatorer som kan användas för prioritering, uppföljning och utvärdering.

De senaste åren märks även ett ökat behov av utredningar, omvärldsbevakning och analyser med ekonomiperspektivet. Särskilt kan nämnas behovet av att någon driver det strategiska arbetet med kommunkoncernens pensionsåtaganden.

Annette Andersson
kommundirektör

Ulrick Hultman
VD i Kalmar Kommunbolag AB