

Handläggare

Jan Häggkvist
Ekonomichef
Kommunledningsförvaltningen
maria.vaernholt@koping.se

Mottagare

Kommunstyrelsen

Inlösen av pensionsskuld

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige uppdrar åt kommunstyrelsen att genomföra partiell inlösen IPR med 75 miljoner kronor inklusive löneskatt år 2022.

Ärendebeskrivning

Kommunens delårsrapport per 2022-08-31 pekar mot en positiv avvikelse mot budget med 75 miljoner kronor vid årets slut. Överskottet kan antingen gå in i kommunens resultat och öka kommunens eget kapital, vilket stärker kommunens ekonomiska ställning, eller användas till åtgärder som minskar kommunens framtida kostnader och ökar det ekonomiska utrymmet i verksamheterna. En partiell inlösen av IPR är en sådan åtgärd. Beslut och genomförande av inlösen av ansvarsförbindelsen ska i sådana fall ske innan årets slut.

Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse 2022-11-03

Kopia till

Klicka eller tryck här för att ange text.

Sara Schelin
Kommunchef

Handläggare

Jan Häggkvist
Ekonomichef
Kommunledningsförvaltningen
jan.haggkvist@koping.se

Inlösen av pensionsskuld

Prognosticerat överskott 2022

Det prognostiserade resultatet för delår 2022 beräknas till 88 Mkr, 75 Mkr över budget. Kommunens överskottsmål för 2022 är 0,75% av skatteintäkterna, generella statsbidrag och utjämning, vilket innebär ett budgeterat resultat på 13 Mkr. Ett resultat på 88 Mkr motsvarar 7,2%. Prognos för året är 88,2 Mkr.

Väljer kommunen att inte hantera resultatet läggs överskottet till det egna kapitalet och höjer soliditeten.

Kommuner ska enligt kommunallagen ha en ekonomi i balans vilket innebär att ett underskott ska återställas genom överskott inom tre år. Praktiskt betyder det att ett upparbetat överskott generellt sett inte kan användas för att finansiera framtida underskott, dvs medel i eget kapital kan inte användas för att finansiera kostnader kommande år.

Inlösen av IPR

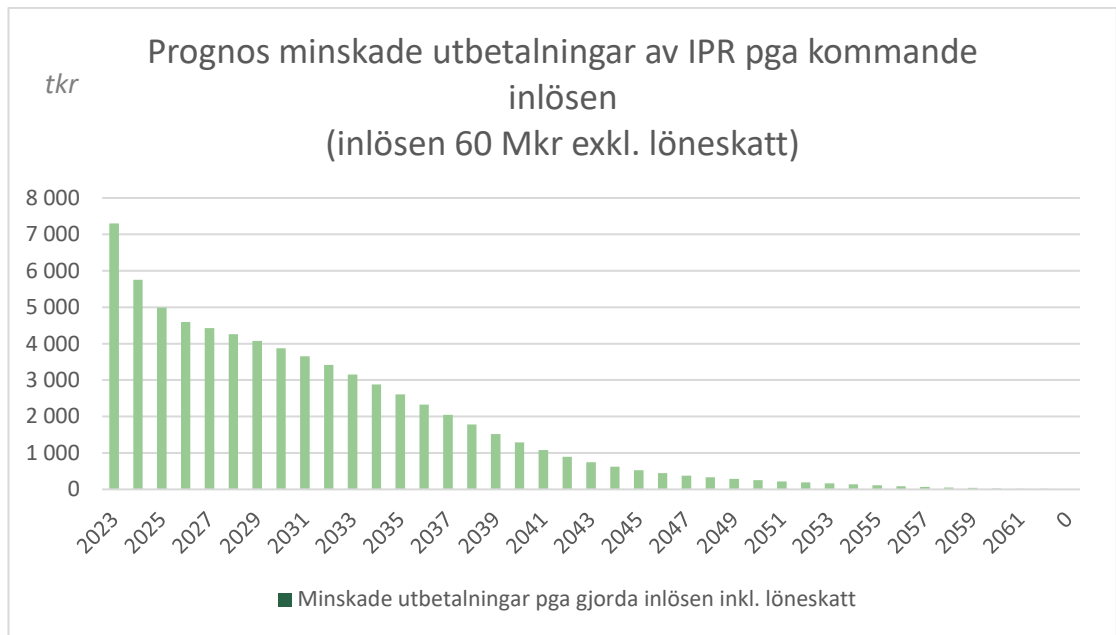
Kommunen har upphandlat en option av KPA för en inlösen av pensionsskuld på 60 Mkr exkl. löneskatt (60 Mkr inkl. löneskatt) för intjänade pensionsrätt (IPR) 1997-12-31 enligt tillämpat PFA för personer födda 1944-1961.

Förslaget att göra en partiell inlösen på 60 Mkr+ 15 Mkr i löneskatt medför att årets resultat minskar med ca 75 Mkr.

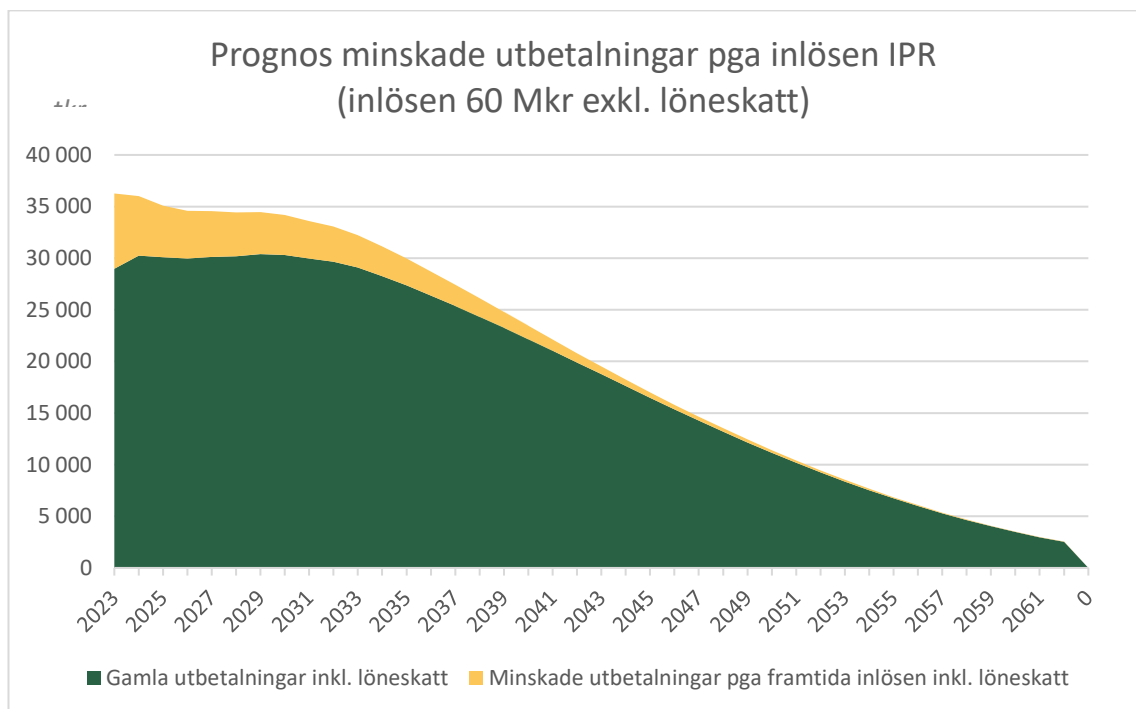
Genom försäkringslösningen överför kommunen riskerna i livslängdsantaganden till försäkringsbolaget men även risken att enskilda pensionstagare väljer att ta ut en stor del av IPR kapitalet på kort tid.

Effekten av de prognostiserade årliga minskningarna av framtida pensionsutbetalningar startar 2023 för att sedan upphöra efter 2059. Detta framgår av bilden nedan.

År 2023 medför inlösningen minskade pensionsutbetalningar med ca 7 Mkr.



I illustrationen nedan visar det gula fältet hur en inlösen påverkar pensionsutbetalningarna.



Storleken på den föreslagna inlösen innebär att kommunens resultatprognos blir 13 Mkr (0,75 %) Mkr.

§ 211 Inlösen av pensionsskuld

Diarienummer: KS 2022/734

Föredragande: Jan Häggkvist

Beslut

Förslag till kommunfullmäktige:

Kommunstyrelsen uppdras att genomföra partiell inlösen IPR med 75 miljoner kronor inklusive löneskatt år 2022.

Ärendebeskrivning

Kommunens delårsrapport per 2022-08-31 pekar mot en positiv avvikelse mot budget vid årets slut. Överskottet kan antingen gå in i kommunens resultat och öka kommunens eget kapital, vilket stärker kommunens ekonomiska ställning, eller användas till åtgärder som minskar kommunens framtida kostnader och ökar det ekonomiska utrymmet i verksamheterna. En partiell inlösen av IPR är en sådan åtgärd. Beslut och genomförande av inlösen av ansvarsförbindelsen ska i sådana fall ske innan årets slut.

Beslutsunderlag

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse 2022-11-03

Kommunledningsförvaltningens underlag 2022-11-03

Protokollsutdrag från kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-11-08 §315

Förslag till beslut

Förslag till kommunfullmäktige:

Kommunstyrelsen uppdras att genomföra partiell inlösen IPR med 75 miljoner kronor inklusive löneskatt år 2022.

Beslutsordning

Ordföranden finner att det endast finns ett förslag till beslut och frågar kommunstyrelsen om de kan besluta i enlighet med detta. Ordföranden finner att så är fallet och att kommunstyrelsen lämnar följande förslag till kommunfullmäktige:

Kommunstyrelsen uppdras att genomföra partiell inlösen IPR med 75 miljoner kronor inklusive löneskatt år 2022.

Justerarnas signaturer