

Annika Eriksson

Kommunstyrelsen

## Matchningsstrategi gällande Placeringspolicy för förvaltning av medel avsatta för pensionsförpliktelser

### Ärende

Dokumentet Matchningsstrategi behöver uppdateras. Det är kopplat till kommunens placeringspolicy för placering av medel avsedda för kommunens pensionsåtagande (dnr KS 2012/0062).

Matchningsstrategin fastslår ett långsiktigt tak för den årliga pensionsbelastningen avseende den del som redovisas som ansvarsförbindelse, pensioner intjänade före 1998. Taket för utbetalningar sätts till maximalt 20 miljoner kronor per år.

### Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslut

Kommunstyrelsen godkänner den uppdaterade matchningsstrategin gällande Placeringspolicy för förvaltning av medel avsatta för pensionsförpliktelser.

### Bakgrund

Kommunen sålde samtliga aktier i Danderydsbostäder AB till Drott AB år 1997. Genom försäljningen frigjordes kapital. Kommunen placerade 300 miljoner kronor i maj 1998 för att trygga framtida pensionsutbetalningar för pensioner intjänade före 1998.

Från och med 1998 redovisas kommunens pensionsskuld enligt den så kallade blandmodellen. För pensioner intjänade efter 1998 görs kontinuerligt avsättningar i balansräkningen. Pensioner intjänade före 1998 redovisas däremot som ansvarsförbindelse.

Genom att förvalta kapitalet och fördela utbetalningar ur kapitalet över tiden utjämnas den framtida årliga belastningen på kommunens ekonomi. Utifrån denna strategi har kommunfullmäktige fastställt ett placeringsreglemente (dnr KS 2012/0062) och kommunstyrelsen har fastställt en matchningsstrategi (dnr KS 2012/0062).

Annika Eriksson

**Kommunledningskontorets utredning**

Danderyds kommun har åtaganden för pensioner till anställda. Den del som redovisas som ansvarsförbindelse, pensioner intjänande före 1998, belastar kommunens ekonomi under lång tid då skulden inte finns upptagen i balansräkningen.

Ansvarsförbindelsen uppgår till 512 miljoner kronor 2018. Utbetalningarna är relativt konstanta fram till cirka 2025 för att därefter avta. Kommunen har avsatt medel för att delvis kunna finansiera utbetalningarna. Marknadsvärdet uppgår till 144 miljoner kronor 2018.

Matchningsstrategin fastslår ett långsiktigt tak för den årliga pensionsbelastningen avseende den del som redovisas som ansvarsförbindelse. Taket för utbetalningar sätts till maximalt 20 miljoner kronor per år. Det innebär att kommunen använder det avsatta kapitalet för att finansiera pensionsutbetalningen som överstiger maximibeloppet ovan.

Kostnaderna för pensioner intjänande före 1998 ligger på ca 30 miljoner kronor för 2018. Det innebär att 20 miljoner kronor, som är taket för utbetalningarna, tas rent likviditetsmässigt från kassan. Resterande belopp, 10 miljoner kronor, tas ut från det avsatta kapitalet. På detta sätt blir belastningen för kommunen relativt konstant under denna period.

Åsa Heribertson  
KommundirektörBjörn Wallgren  
Ekonomichef

## Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande - Matchningsstrategi gällande Placeringspolicy för förvaltning av medel avsatta för pensionsförpliktelser
2. Bilaga 1 - Matchningsstrategi gällande Placeringspolicy för förvaltning av medel avsatta för pensionsförpliktelser