

Handläggare
Ekstedt Annica
Malmberg Jan

Datum
2013-03-04

Diarienummer
KSN-2013-0308

Kommunstyrelsen

Tryggande av pensioner genom avsättning till Uppsala läns pensionsstiftelse

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

att avsätta 385 mnkr för att trygga utfästelser om pension, som givits av Uppsala kommun åt dess arbetstagare, tidigare arbetstagare eller deras efterlevande och som intjänats till och med 1997 åt arbetstagare födda 1935 och tidigare eller deras efterlevande, varav 75 mnkr utfaller som särskild löneskatt

att av de 385 mnkr ska 310 mnkr avsättas till Uppsala läns pensionsstiftelse

att utse Thomas Heneryd, Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB, till auktoriserad revisor i stiftelsen samt

att till konsortiet föreslå att Uppsala kommuns ekonomidirektör, Jan Malmberg, respektive kommunledningskontorets finansstrateg, Annica Ekstedt, ska utses som arbetsgivarrepresentanter i stiftelsens styrelse.

Ärendet

Kommunfullmäktige fattade beslut den 10 december 2012 att Uppsala kommun ska bilda stiftelsen "Uppsala läns pensionsstiftelse" med ändamålet att trygga utfästelser av ålders- och efterlevandepension, som givits av respektive kommun i Uppsala län som beviljats anslutning till stiftelsen, för dess arbetstagare, tidigare arbetstagare eller deras efterlevande. I kommunfullmäktiges beslut överläts på kommunstyrelsen att fatta beslut om vilket belopp som initialt ska avsättas till stiftelsen, att utse auktoriserad revisor till stiftelsen samt att föreslå konsortiet vem som ska utses som Uppsala kommuns arbetsgivarrepresentant i stiftelsens styrelse.

I nu aktuellt ärende lämnas förslag till beslut i de frågor som överläts på kommunstyrelsen.

Föredragning

En pensionsstiftelse utgör en säkerhet för de pensionsförpliktelser som Uppsala kommun har gentemot sina medarbetare eller dess efterlevande. Pensionsstiftelsen kan inte själv utfästa pension och kan inte heller betala ut pension, utan det är kommunen som bär detta ansvar. Kommunen får sedan gottgörelse från stiftelsen för de kostnader som kommunen haft för pensioner vilka omfattas av stiftelsens verksamhetsområde.

Om pengar som avsätts i stiftelsen avser att möta de kostnader som uppkommer från ansvarsförbindelsen minskas förbindelsen i motsvarande omfattning.

Kapitalet som placerats i pensionsstiftelsen kommer att belastas med avkastningsskatt och vid inbetalningen ska särskild löneskatt betalas. Normalt betalas särskild löneskatt på de faktiska pensionsutbetalningarna dvs. vid en senare tidpunkt. Motvikten till dessa två belastande faktorer är att den förräntning som uppkommer på kapitalet i stiftelsen blir fri från särskild löneskatt.

Uppsala kommun har hitintills inom balanskravsutredningen avsatt 385 mnkr för pensioner från de överskott som redovisats under en följd av år. Detta belopp föreslås därför bli den initiala avsättning som görs för att möta framtida pensionskostnader. Av beloppet måste 75 mnkr inbetalas som särskild löneskatt varför i stiftelsen kommer att placeras ett kapital om 310 mnkr. Utöver det avsatta beloppet på 385 mnkr har Uppsala kommun placerat 272 mnkr som även de är avsedda för att möta framtida pensionskostnader. Detta belopp får tillsvidare kvarstå i kommunens balansräkning med den förräntning som placeringen ger.

För att stiftelsen ska kunna registreras måste, utöver vad som redan beslutats i kommunfullmäktige, utses en revisor till stiftelsen samt lämnas förslag på vilka personer som Uppsala kommun föreslår till stiftelsens styrelse. Beslut om revisor ska fattas av Uppsala kommun enligt stiftelsens stadgar. Beslut om ledamöter i stiftelsens styrelse fattas av det konsortiet som bildats för att ge samtliga ingående parter insyn i stiftelsen.

Förslag till revisor hämtas från den byrå som Uppsala kommun upphandlat för att dels stödja kommunens förtroendevalda revisorer dels verka som revisorer i de bolag eller motsvarande som ägs direkt av kommunen. Förslaget till konsortiet inför val av ledamöter i stiftelsens styrelse är att Uppsala kommuns ekonomidirektör respektive kommunledningskontorets finansstrateg ska ingå i stiftelsens styrelse.

Ekonomiska konsekvenser

Avsättningen medför inga resultatpåverkande effekter utan innebär endast att utbetalningar ska göras vilket belastar kommunens likviditet. Dessa utbetalningar redovisas som förändringar i kommunens balansräkning.

Kommunledningskontoret

Kenneth Holmstedt
stadsdirektör