

## Kaupungin korkoriskien hallintaperiaatteet

7/02.00/2019

Khall 04.02.2019 § 26 Haapaveden kaupunki on vuosina 2015 ja 2017 tehnyt korkosuojaukseksi ns. koronvaihtosopimuksia. Kirjanpitolautakunta totesi lausunnossaan 19.12.2016, että suojaukselta edellytetään ”kattavuutta ja täydellisyyttä siten, että taseeseen on merkittynä koronvaihtosopimuksen nimellismäärää vastaava lainakomponentti ja koronvaihtosopimuksen voimassaoloaika vastaa lainan juoksuaikaa.”

Tilinpäätöksessään 2017 kaupunki totesi kyseisten koronvaihtosopimusten olevan suojaamistarkoituksessa tehtyjä. Kaupunki on ottamassa käyttöön Kuntarahoituksen tarjoaman Apollo-rahoitusjärjestelmän. Järjestelmän avulla voidaan aikaisempaa selkeämmin tarkastella kaupungin korkoriskin nettopositiota.

Hallintosäännön 66§ mukaisesti kaupunginjohtaja ja talousjohtaja päättävät yhdessä lainakannan korkoriskien hallinnasta ja siinä käytettävistä johdannaissopimuksista tai muista instrumenteista hallituksen hyväksymien korkoriskien hallintaperiaatteiden puitteissa. Lainasalkussa ja markkinoilla tapahtuneiden muutosten vuoksi kaupungin tulee suorittaa korkoriskien kokonaistarkastelu ja määrittää korkoriskien hallintaperiaatteet.

**Kaupunginjohtajan ehdotus:**

1. Kaupunginhallitus toteaa nykyiset koronvaihtosopimukset suojaamistarkoituksessa tehdyiksi.
2. Kaupunki käynnistää korkoriskien kokonaistarkastelun ja määrittää uudet korkoriskien hallintaperiaatteet kevään 2019 kuluessa.

**Päätös:**

1. Hyväksyttiin.
2. Hyväksyttiin.

Merkittiin, että asiantuntijana kuultiin ma. talousjohtaja Turcka Rantasta.

---

