



Beslutad av: Kommunstyrelsen

Dokumenttyp: Riktlinjer

Diarienummer: 2026/375

Antagen: KS § 202, 2026-06-09

Gäller från: 2026-06-11

Gäller för: Karlshamns kommun

Riktlinjer för resultatutjämningsreserv (RUR) och resultatreserv (RER) i Karlshamns kommun



Inledning

Kommunallagen gav från och med 2013 kommuner möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR) för att jämna ut intäkter över en konjunkturcykel. RUR fick tas i anspråk när årets resultat efter balanskravsjusteringar var negativt. Tillämpningen var frivillig, men kommuner som använde RUR skulle anta egna riktlinjer.

Under 2023 beslutade riksdagen om ändringar i kommunallagen avseende dessa regler. Från och med 2024 införs en resultatreserv (RER) som ersätter tidigare RUR. RUR fasas ut under en tioårsperiod, vilket innebär att båda reserverna kan samexistera under en övergångstid.

Denna riktlinje beskriver hantering, uppbyggnad, användning och begränsningar för både RUR och RER under övergångsperioden.

Syfte

Syftet med resultatreserven är att skapa incitament för en större framförhållning och därmed öka möjligheten att nå målet om en god kommunal hushållning. Detta ska därigenom vara ett sätt att kunna arbeta med mer långsiktiga mål än balanskravets fokus på ett kalenderår i taget.

Resultatreserven innebär att kommunen har möjlighet att bygga upp en reserv under goda tider för att senare kunna nyttja denna under sämre tider, under vissa omständigheter. Vissa omständigheter kan innebära tillfälligt svag skatteunderlagsutveckling, tillfälliga kostnader till följd av konjunktursvängningar, omstrukturering av verksamhet eller andra tillfälligt oförutsedda utgiftsökningar och tillfälligt oförutsedda inkomstbortfall. Detta för att på sikt nå god ekonomisk hushållning.

Resultatutjämningsreserv (RUR)

Resultatutjämningsreserven redovisas som en delpost under det egna kapitalet i balansräkningen. Eftersom reserven enbart är en delpost ska inte förändringar av reserven redovisas över resultaträkningen. RUR är enbart en omfördelning av resultatet inom ramen för eget kapital.

Kommunfullmäktige beslutar i samband med behandling budget alternativt årsredovisningen om disponering av resultatutjämningsreserven. I årsredovisningen är det vid avstämning som det framgår hur mycket som finns att disponera av resultatutjämningsreserven och hur mycket som behöver disponeras för att balanskravsresultatet ska bli noll.



I samband med att RUR ianspråkats bör plan fastställas för hur verksamheten ska bedrivas för att få en budget i balans utan hänsyn tagen till resultatutjämningsreserven.

Resultatreserv (RER)

RER är i likhet med RUR enbart en omfördelning av resultatet inom ramen för eget kapital. Genom att reserven läggs på ett separat konto i det egna kapitalet görs en markering hur stor andel av tidigare års resultatöverskott som kan nyttjas.

Reservering till RER enligt 11 kap 14§, andra stycket kommunallagen, får göras med högst ett belopp som motsvarar den del av årets resultat efter balanskravsutredning som överstiger:

- En procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, eller
- Två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning, om en kommun har ett negativt eget kapital inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser

Årets resultat och årets resultat efter balanskravsjusteringar måste uppnå lägst 1 procent av summan av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning för att kunna reservera överskjutande positiva resultat i RER.

Enligt denna riktlinje ska Karlshamns kommun hålla sig till målsättningen om årlig förstärkning av eget kapital med minst 2 procent. Allt eventuellt överskott därutöver kan tillföras RER och viss del kan även öronmärkas för framtida särskilda ändamål.

Resultatreservens storlek maximeras till 5 procent av skatter och generella statsbidrag. Därmed kan Karlshamns kommun redovisa ekonomiska överskott som säkrar verksamhetens volym även i tider när skatteunderlaget utvecklas långsammare än tidigare. Att reglera reserveringen till maximalt motsvarande 5 procent av skatter och generella statsbidrag motiveras av att ytterligare reserver sannolikt inte kan utnyttjas utan att bryta mot kommunens övergripande finansiella mål.

Kommunfullmäktige beslutar i samband med behandling budget alternativt årsredovisningen om disponering av resultatreserven. I årsredovisningen är det vid avstämning som det framgår hur mycket som finns att disponera av resultatreserven och hur mycket som behöver disponeras för att balanskravsresultatet ska bli noll.

I samband med att RER ianspråkats bör plan fastställas för hur verksamheten ska bedrivas för att få en budget i balans utan hänsyn tagen till resultatreserven.



Budgetering av RUR och RER

Kommunfullmäktige fattar beslut om att budgetera ett underskott som finansieras med disponering av RUR/RER i samband med beslut om budget.

Resultatreserven ska kunna bidra till en ökad flexibilitet i användningen av sparade medel jämfört med idag. Utöver ovan nämnda syfte med RER ska den kunna användas vid oförutsedda utgiftsökningar eller inkomstbortfall, så länge det bidrar till att uppnå god ekonomisk hushållning. Den ska också kunna användas för att täcka vissa särskilda, planerade kostnader ett enskilt år, exempelvis till följd av nödvändig omstrukturering av verksamhet för att på sikt nå en god ekonomisk hushållning.

RER får inte användas för att göra kortsiktiga förändringar av skattesatsen.

RER redovisas som en delpost under kommunens egna kapital i balansräkningen. I enlighet med LKBR.