



Innehållsförteckning

Inledning	3
Ekonomi	4
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	4
Resultatanalys årets resultat.....	4
Nettokostnadsutveckling.....	6
Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag.....	6
Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv.....	6
Resultatredovisning från förvaltningar och nämnder.....	7
Investeringar.....	8
Likviditet och placerade pensionsmedel.....	8
Pensionsåtagande.....	8
Fem år i sammandrag.....	9

Inledning

Region Kalmar läns bokslutsrapport omfattar en översiktlig beskrivning av det ekonomiska utfallet för 2023. Årsredovisningen med en djupare ekonomisk analys och verksamhetsredovisning lämnas till regionstyrelsen i mars. Regionfullmäktige fastställer årsredovisningen i juni.

Region Kalmar län redovisar ett resultat för året på -61,0 mnkr, vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 91,8 mnkr. Resultatet är 256,3 mnkr lägre än föregående år och beror till stor del på att pensionskostnaderna ökar som en effekt av hög inflation tillsammans med generellt ökade kostnadsnivåer. Under året minskar även de riktade statsbidragen, främst avseende de som är relaterade till pandemin. Resultatet är 335,4 mnkr högre än det som presenterades i senaste helårsprognosen i oktober. Det beror på att placerade pensionsmedel har utvecklats positivt i slutet av året samt att högre tillskott än beräknat i form av prestationsbaserade riktade statsbidrag erhållits i slutet av året. Även intäkterna från skattemedel, utjämning och generella statsbidrag i slutet av året har påverkats positivt av att skatteunderlaget 2022, enligt det definitiva

utfallet i december, ökade mer än beräknat främst till följd av en stark ökning av lönesumman 2022.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -225,5 mnkr. För att täcka det negativa resultatet efter balanskravsjusteringar i balanskravsutredningen, föreslås en disponering av medel från resultatutjämningsreserv på 225,5 mnkr. Årets balanskravsresultat blir därefter noll.

Nettokostnadsutvecklingen för året uppgår till 10,5 procent, där motsvarande siffra föregående år är 5,4 procent.

Året har präglats av utmaningar i form av en orolig omvärld och ett stort fokus på det ekonomiska läget. Samtliga förvaltningar har arbetat med att minska kostnaderna både på kort och lång sikt. Den ekonomiska utmaningen måste hanteras och ska gå hand i hand med omställningen av hälso- och sjukvården. Det kommer att vara nödvändigt för att trygga både en god verksamhet och en god ekonomisk hushållning på lång sikt ■



Ekonomi

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning innebär att Region Kalmar län ska ha goda resultat både ur ett verksamhetsperspektiv och ur ett finansiellt perspektiv.

För att långsiktigt säkra god hushållning ur ett finansiellt perspektiv ska följande finansiella mål nås:

- Resultatet ska respektive år uppgå till minst två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning
- Investeringarna ska finansieras utan extern upplåning

I regionplanen beslutades om ett negativt resultat på 152,8 mnkr, där motsvarande medel ska disponeras ur resultatutjämningsreserven för att nå ett nollresultat. Det kommer att vara stora ekonomiska utmaningar de kommande åren, där effekterna av inflationen och ökade pensionskostnader kommer att vara extra kännbara. Regionen gör för 2023, med anledning av det, kortsiktigt ett avsteg från det långsiktiga överskotts målet om två procent, för att mildra effekten av det extraordinära läget. Den ekonomiska utmaningen behöver också mötas av konkreta åtgärder för att regionens kostnadsutveckling inte ska påverka målet om en god ekonomisk hushållning på längre sikt.

Årets resultat uppgår till -61,0 mnkr med en positiv budgetavvikelse på 91,8 mnkr. Förvaltningarna redovisar ett underskott mot budget på 420,0 mnkr medan gemensamma poster lämnar ett överskott mot budget med 511,8 mnkr. Då det i regionplanen beslutats om ett negativt resultat på 152,8 mnkr innebär det att det finansiella resultatmålet för året nås.

Region Kalmar län finansierar investeringarna under året med egna medel utan extern upplåning. De likvida medlen uppgår till 1 201,3 mnkr vid årets slut med ett negativt kassaflöde under året på 89,6 mnkr.

Soliditeten är ett mått på regionens långsiktiga finansiella handlingsutrymme. Soliditeten enligt blandmodellen, som är regionens modell för redovisning av pensionsskulden, uppgår till 36,0 procent att jämföra med 39,1 procent föregående år.

RESULTATANALYS ÅRETS RESULTAT I MKR

Mnkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Verksamhetens resultat	58,1	481,0
Årets resultat	-61,0	195,3
Nettokostnadsutveckling, %	10,5	5,4

Årets resultat uppgår till -61,0 mnkr vilket är 256,3 mnkr lägre än föregående år, men motsvarar en positiv avvikelse mot budget på 91,8 mnkr. Att resultatet är negativt beror främst på inflationens påverkan på pensionskostnaderna som ökar markant i jämförelse mot föregående år. Resultatet påverkas även av generellt ökade kostnadsnivåer.

Verksamhetens resultat beräknas till 58,1 mnkr och minskar mot föregående år med 422,9 mnkr i huvudsak beroende på de ökade pensionskostnaderna samt att tillskott av pandemi-relaterade riktade statsbidrag minskar. Kostnadsutvecklingen är hög inom områdena löner, köpt vård, läkemedel samt inhyrd personal.

Finansnettot är negativt med 119,1 mnkr vilket är en förbättring i jämförelse med föregående år på 166,5 mnkr. Finansiella intäkter som främst avser avkastning på pensionsmedel som placeras via Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB uppgår till 258,1 mnkr. Ränteintäkter från placeringar i fasträntekonton och övriga konton uppgår till 44,6 mnkr. I finansnettot ingår även realiserad vinst i placerade pensionsmedel och räntefonder på 154,0 mnkr. Finansiella kostnader som främst består av den årliga ränte- och basbeloppsuppräknings av pensionsskulden, uppgår till 395,1 mnkr. De finansiella kostnaderna belastas också av en nedskrivning av aktierna i Kalmar Öland Airport AB med 28,0 mnkr.

Förvaltningarna redovisar ett underskott mot budget på 420,0 mnkr medan gemensamma poster lämnar ett överskott mot budget med 511,8 mnkr.

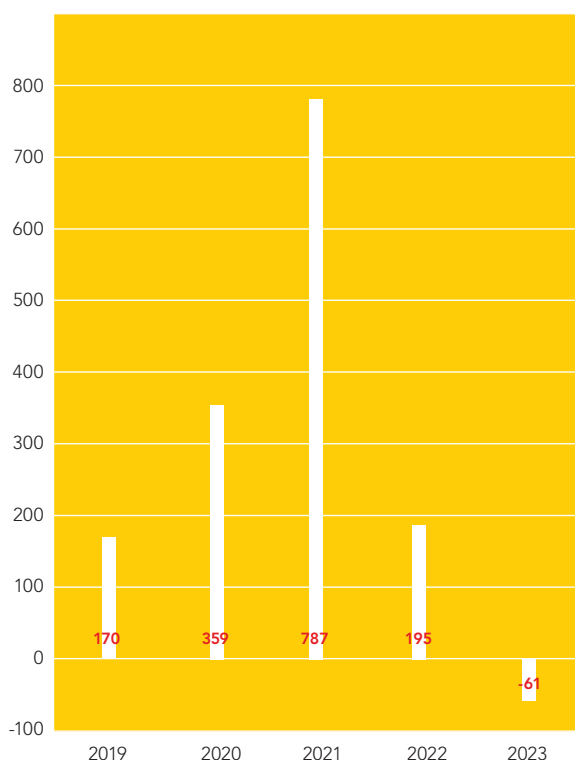
Under 2023 har en förändring i redovisningsprinciperna gjorts avseende finansiell leasing för hyresavtal byggnader, vilket också påverkar jämförelsesiffrorna för 2022.

Nedan redovisas intäkts- och kostnadsförändringar i jämförelse med föregående år.

Verksamhetens nettokostnader ökar med 10,5 procent.

Verksamhetens totala intäkter minskar med 147,3 mnkr motsvarande 7,0 procent. Att intäkterna minskar är främst hänförligt till de pandemi-relaterade riktade statsbidragen som minskar med 289,6 mnkr. I utfallet föregående år ingår statsbidrag kopplade till pandemin på 335,9 mnkr där motsvarande siffra i år är 46,3 mnkr. Intäkter från patientavgifter inom öppenvården ökar med 7,6 mnkr motsvarande 6,7 procent. Ökningen beror på att verksamheten inom hälso- och sjukvården är i

ÅRETS RESULTAT | Mnkr



gång fullt ut efter pandemin vilket påverkar antalet öppenvårdsbesök och operationer positivt. Kollektivtrafikens intäkter ökar med 51,3 mnkr motsvarande 10,6 procent. Folkvandvårdens intäkter för vuxentandvård ökar med 8,0 mnkr motsvarande 4,8 procent. Försäljningen av fastigheten Valnötsträdet 6 påverkar intäkterna positivt med cirka 10,1 mnkr.

De totala *personalkostnaderna* ökar med 512,1 mnkr motsvarande 9,6 procent där den främsta orsaken är de ökade pensionskostnaderna. *Pensionskostnaderna* ökar med 272,9 mnkr motsvarande 48,9 procent. Det är i huvudsak prisbasbeloppets förändring och hur det slår på värderingen av pensionsavsättningen som påverkar kostnaderna negativt. Även det nya tjänstepensionsavtalet från 1 januari 2023 påverkar, då den avgiftsbestämda pensionen är 1,5 procentenheter högre i det nya avtalet.

Förvaltningarnas totala lönekostnader ökar med 233,8 mnkr motsvarande 4,5 procent. Antalet arbetade timmar ökar med 0,7 procent mot föregående år.

Kostnader för inhyrd personal ökar under året med 17,9 mnkr motsvarande 7,0 procent. Kostnaderna för kategorin läkare är i nivå med föregående år och för kategorin sjuk-

sköterskor ses en kostnadsökning med 12,4 mnkr motsvarande 10,0 procent. Kostnader för psykologer ökar också där ökningen uppgår till 4,1 mnkr motsvarande 30,2 procent. Den främsta anledningen till de ökade kostnaderna är en högre hyrbolagsbemanning över sommaren.

Kostnader för köpt vård ökar med 88,6 mnkr motsvarande 12,2 procent. Ökningen beror främst på det uppdämda vårdbehov som uppstått under pandemin. För att hantera detta effektivt, arbetar verksamheterna med att vårdlotsa patienter både till privata vårdgivare och till andra regioner. Fortfarande är många rättspsykiatriska patienter utplacerade utanför länet på grund av platsbrist, vilket också bidrar till kostnadsökningen.

Kostnader för läkemedel ökar med 66,8 mnkr motsvarande 6,5 procent. Kostnadsökningen är förväntad. Flera läkemedel ingår i processen för ordnat införande och en del pengar återbetalas via nationella avtal. Andra förväntade ökningarna är i enlighet med gällande nationella riktlinjer och behandlingsrekommendationer vilket gäller bland annat nya läkemedel mot diabetes samt nya grupper av biologiska läkemedel.

Inom grupperna *sjukvårdsartiklar, material och varor* ökar kostnaderna med 3,4 mnkr motsvarande 0,6 procent.

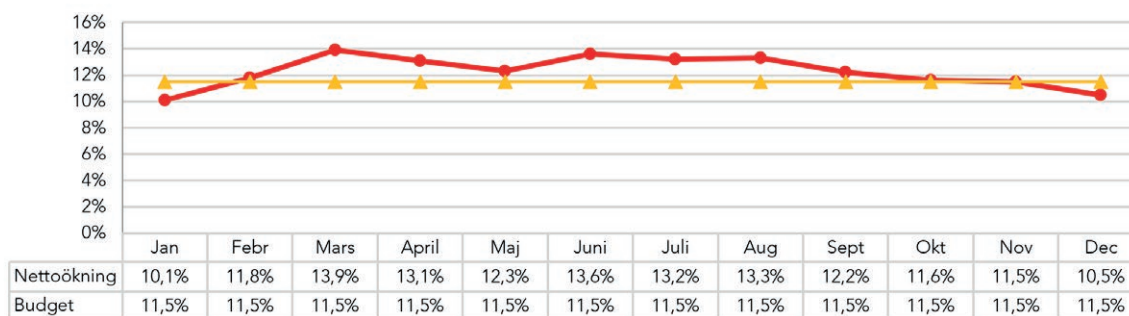
Kostnaderna för länstrafikens trafikentreprenader inklusive leasingkostnader för tåg ökar med 28,2 mnkr motsvarande 2,8 procent.

Inom gruppen *övriga kostnader* ökar kostnaderna med 70,3 mnkr motsvarande 5,3 procent och avser ökade kostnader för bland annat licensavgifter, underhållskostnader, sjukresor samt konsultkostnader främst inom IT-tjänster. Det pågår ett flertal åtgärder avseende restriktivitet kring de övriga kostnaderna. Ett kontinuerligt arbete pågår i syfte att öka avtalstroheten, samtidigt som arbete med sortimentstyrning genomförs. Digital omställning pågår och är en förutsättning för att kunna rationalisera och effektivisera flöden och arbetsprocesser.

I övrigt syns en kostnadsminskning för *kurser, konferenser och resor* med 6,0 mnkr motsvarande 5,2 procent. Digitaliseringen ger möjligheter avseende tillgänglighet till kurser och konferenser samt leder även till minskat beroende av resande.

Nettokostnadsutveckling

Nettokostnaderna uppgår till 9 918,5 mnkr, vilket motsvarar en ökning under året med 10,5 procent.



Skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag

I 2023 års bokslut ökar Region Kalmar läns intäkter i form av skattemedel, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag med 5,5 procent och uppgår till 9 976,6 mnkr.

Skatteintäkterna grundar sig på SKR:s prognos i december och uppgår till 6 977,8 mnkr vilket är en ökning under året med 4,8 procent. Skatteunderlaget 2022 enligt det definitiva utfallet i december ökade med 5,8 procent främst till följd av en stark ökning av lönesumman. Lönesumman under 2023 har fortsatt att öka, vilket beror på den starka arbetsmarknaden jämfört med året innan. Även den fulla effekten av höjda garantipensioner 2022 samt den höjning av pensionerna som beror på ökningen av prisbasbeloppet 2023 lyfter skatteunderlaget i år. Trots den nominella uppväxlingen urholkas kommunsektorns köpkraft. För 2023 visar prognosen en real nedgång av skatteunderlaget med 1,1 procent. Skatteunderlaget har inte fallit i reala termer sedan 2003.

Överenskommelsen med staten om bidraget till läkemedelsförmånen innebär att Region Kalmar län erhåller 901,2 mnkr. Beloppet inkluderar reglering avseende 30 procent av läkemedelsrabatterna som ska tillfalla staten, vinst- och förlustdelningsmodellen för läkemedel mot Hepatit C samt reglering IHSI (International Horizon Scanning Initiative).

Bidraget inom den kommunalekonomiska utjämningen uppgår till 2 097,5 mnkr.

Balanskravsutredning och resultatutjämningsreserv

Vid avstämningen mot kommunallagens balanskrav reduceras eller tillförs resultatet poster som inte härrör från den

löpande verksamheten. I balanskravsutredningen uppdelas resultatet i tre olika nivåer enligt nedanstående tabell.

Årets resultat enligt resultaträkningen uppgår till -61,0 mnkr. Efter justering för realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar och orealiserade vinster i värdepapper uppgår årets resultat efter balanskravsjusteringar till -225,5 mnkr. Tidigare år har det reserverats 341,1 mnkr av resultatöverskott i en resultatutjämningsreserv (RUR). För att täcka det negativa resultatet efter balanskravsjusteringar 2023 föreslås användning av medel från RUR med 225,5 mnkr. Efter användning av medel från RUR är årets balanskravsresultat noll.

Mnkr	Bokslut 2023	Bokslut 2022
Årets resultat enligt resultaträkningen	-61,0	195,3
- Reducering av samtliga realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar	-10,5	-0,4
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-154,0	+306,1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-225,5	501,0
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	-8,7
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	+225,5	0
Årets balanskravsresultat	0	492,3

Resultatredovisning från förvaltningar och nämnder

Med anledning av det ekonomiska läget beslutade regionstyrelsen den 18 april att uppdraga till samtliga nämnder och förvaltningar att redovisa åtgärder motsvarande 200 miljoner kronor för helheten för att säkra en god ekonomisk hushållning på längre sikt. Med utgångspunkt i uppdraget har arbete genomförts där redovisade åtgärder på helårsbasis och fullt genomförda motsvarar en nettokostnads-sänkning motsvarande cirka 200 mnkr.

Förvaltningar och nämnder arbetar för en budget i balans och handlingsplaner finns framtagna. Det pågår ett brett arbete, inom samtliga verksamheter, för att påverka kostnadsutvecklingen. De pågående åtgärderna bedöms delvis ha haft effekt 2023, men kommer att ha ytterligare effekt i ett längre perspektiv. Exempel på åtgärder är att

minska kostnader för resor, utbildning och konferenser. Arbetet med oberoende av bemanningsföretag pågår tillsammans med att minska kostnader för konsulter och det har också genomförts effektiviseringar i kollektivtrafiken. Det är även viktigt att inga nya projekt påbörjas innan en nyttoanalys är genomförd då arbete och insatser alltid krävs. Arbete med sortimentsstyrning pågår och avtalstroheten följs kontinuerligt upp.

Totalt redovisar förvaltningarna en negativ budgetavvikelse med 420,0 mnkr vilket är en försämring med 70,2 mnkr mot 2022. Förvaltningars och nämndernas analys av det gångna verksamhetsåret kommer att inkluderas i årsredovisningen.

Tabellen redovisar förvaltningarnas budgetavvikelse.

Budgetavvikelse i Mnkr	2022	2023
Regionstyrelsen som driftsnämnd:		
Hälsa- och sjukvårdsförvaltningen	-340,7	-380,1
Primärvårdsförvaltningen	-4,5	-30,7
Psykiatriförvaltningen	-0,5	-4,0
Folktandvården	-0,4	5,2
IT-förvaltningen	4,3	17,9
Regionservice	-5,5	-1,6
Centraladministrerad verksamhet	86,0	28,5
Regionrevisionen	0,1	0,1
Summa	-261,2	-364,6
Regionala utvecklingsnämnden		
Regional utvecklingsförvaltning	6,0	8,7
Summa	6,0	8,7
Kollektivtrafiknämnden		
Kalmar länstrafik	-94,6	-64,2
Summa	-94,6	-64,2
Summa nämnder	-349,8	-420,0
Finansiering	352,8	511,8
Total	3,0	91,8

Investeringar

För att möta framtida behov genomför Region Kalmar län omfattande investeringar. Årets investeringsbudget uppgår till 936,1 mnkr. Under året har investeringar i mark, byggnader och inventarier genomförts på 761,3 mnkr. En detaljerad uppföljning av investeringar görs i årsredovisningen för 2023.

Mark och byggnader

Fastighetsinvesteringarna uppgår för året till 586,0 mnkr med en årsbudget på 706,3 mnkr.

Medicinteknik, tekniska hjälpmedel, övriga inventarier och immateriella anläggningstillgångar

Årets investeringsbudget för medicinteknik, tekniska hjälpmedel och övriga inventarier uppgår till 214,8 mnkr. Under året har investeringar genomförts med 172,1 mnkr.

Årsbudgeten för immateriella tillgångar avseende utökad ambition i vårdinformationssystemet Cosmic uppgår till 15,0 mnkr där 3,2 mnkr är aktiverats under året.

Finansiella anläggningstillgångar

De finansiella anläggningstillgångarna består av värdepapper, andelar och bostadsrätter på 138,8 mnkr samt långfristigt lån till Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg på 15,5 mnkr. Under året har en inbetalning på 12,2 mnkr erhållits från Kalmar kommun avseende slutamortering av lån till Kalmar läns museum. Likvid har även erhållits avseende en första utskiftning av tillgångarna i bolaget Kust till Kust AB. I samband med investeringen i Kalmar Öland Airport AB under 2020, gjordes även inbetalningar av insatskapital i Kommuninvest ekonomisk förening. Totalt insatt kapital uppgår nu till 58,9 mnkr efter ytterligare en inbetalning på 4,9 mnkr under året. Aktierna i Kalmar Öland Airport AB har skrivits ner i år med 28,0 mnkr då förutsättningarna för ekonomin i bolaget aktuellt år och framåt motiverar en nedskrivning med motsvarande belopp.

Likviditet och placerade pensionsmedel

Region Kalmar läns likviditet ska vara tillräcklig för att kunna hålla en god betalningsberedskap. Tillgängliga likvida medel efter årets slut uppgår till 1 201,3 mnkr. Ingående likvida medel uppgår till 1 290,9 mnkr, vilket innebär att årets kassaflöde är negativt med 89,6 mnkr. Kassalikviditeten, som är en indikation på den korta betalningsförmågan, är vid årets slut 123,7 procent att jämföra med 125,4 procent föregående år.

Region Kalmar läns pensionsmedel placeras via Kalmar Läns Pensionskapitalförvaltning AB i enlighet med bolagets beslutade placeringspolicy. Marknadsvärdet för Region Kalmar läns portfölj uppgår vid årets slut till 2 634,0 mnkr. Vid årets ingång är motsvarande värde 2 375,9 mnkr, vilket innebär att resultatet av pensionsförvaltningen är positivt med totalt 258,1 mnkr. Avkastningen består av realiserad vinst på 115,3 mnkr avseende utdelningar, ränteintäkter och vinster vid försäljning av aktier och obligationer samt orealiserad vinst på 142,8 mnkr som uppstår då portföljen värderas till aktuellt marknadsvärde.

Överskott av likvida medel på 290,0 mnkr har placerats i räntebärande fonder, vilka klassificeras som kortfristiga placeringar i likhet med placerade pensionsmedel. Värdet vid årets slut uppgår till 300,2 mnkr. Placeringarna värderas till aktuellt marknadsvärde vilket medför en orealiserad vinst för året på 11,2 mnkr.

Pensionsåtagande

Region Kalmar läns pensionsåtagande uppgår vid årets slut till 8 137,8 mnkr. Pensionsåtagandet består av tre delar; pensioner som är bokförda som avsättning och till största delen består av den förmånsbestämda ålderspensionen, den avgiftsbestämda ålderspensionen som är bokförd som kortfristig skuld och pensioner intjänade före 1998 som finns under ansvarsförbindelsen. Pensionskulden räknas som nuvärdet av alla framtida utbetalningar.



FEM ÅR I SAMMANDRAG

	2023	2022	2021	2020	2019
Resultaträkning					
Verksamhetens intäkter	1 972	2 119	2 201	1 930	1 752
Verksamhetens kostnader	-11 502	-10 727	-10 376	-9 821	-9 371
Avskrivningar	-389	-369	-343	-315	-309
Verksamhetens nettokostnader	-9 919	-8 977	-8 518	-8 206	-7 928
Skatteintäkter	6 978	6 661	6 312	5 997	5 782
Utjämning och generella statsbidrag	2 999	2 797	2 668	2 577	2 052
Verksamhetens resultat	58	481	462	368	-93
Finansiella intäkter	360	190	438	203	393
Finansiella kostnader	-479	-475	-112	-212	-130
Resultat efter finansiella poster	-61	195	787	359	170
Årets resultat	-61	195	787	359	170
Justerat resultat enligt balanskrav	0	492	596	420	-11
Kassaflödesanalys					
Medel från verksamheten	1 052	770	1 562	927	741
Förändring rörelsekapital	-419	-268	-469	78	-318
Medel från investeringsverksamheten	-771	-612	-638	-759	-652
Medel från finansieringsverksamheten	49	-27	-7	-1	0
Årets kassaflöde	-90	-137	447	245	-229
Nettoinvesteringar	761	607	633	634	652
Balansräkning					
Anläggningstillgångar	5 024	4 655	4 129	3 824	3 399
Omsättningstillgångar	5 175	4 891	4 767	3 841	3 491
Summa tillgångar	10 199	9 546	8 897	7 665	6 890
Eget kapital	3 667	3 728	3 554	2 767	2 409
Avsättningar och skulder	6 532	5 818	5 343	4 898	4 481
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	10 199	9 546	8 897	7 665	6 890
Nyckeltal					
Årets resultat / skatteintäkter, utjämning o generella statsbidrag	-0,6	2,1	8,8	4,2	2,2
Kassalikviditet exklusive placerade pensionsmedel	124	125	119	89	83
Soliditet exklusive pensionsförpliktelser	36	39	40	36	35
Soliditet inklusive pensionsförpliktelser	2	3	-1	-12	-20

