

04

Konzernrechnung



Konzernrechnung

4.1 Konsolidierte Bilanz

	Ref.	31.12.2023	31.12.2022	Abweichung zu Vorjahr	
	Seite	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Flüssige Mittel	46	28'980	40'238	-11'259	-28.0
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen					
Dritte		215'381	228'568	-13'187	-5.8
Nahestehende		23'246	25'618	-2'372	-9.3
Wertberichtigungen Forderungen (Delkredere)		-4'951	-4'820	-130	2.7
		233'676	249'366	-15'690	-6.3
Übrige kurzfristige Forderungen					
Dritte		13'889	4'481	9'408	209.9
		13'889	4'481	9'408	209.9
Warenvorräte					
Bruttobestand Warenvorräte	47	30'610	29'712	898	3.0
Wertberichtigungen Warenvorräte	47	-3'604	-3'580	-23	0.7
		27'006	26'132	874	3.3
Aktive Rechnungsabgrenzung	47	71'328	71'009	319	0.4
Total Umlaufvermögen		374'879	391'227	-16'347	-4.2
Sachanlagen					
Grundstücke und Gebäude	48	334'478	234'116	100'362	42.9
Einrichtungen und Mobilien	48	26'800	31'944	-5'144	-16.1
Medizintechnik	48	67'468	75'517	-8'049	-10.7
IT-Infrastruktur	48	8'781	9'841	-1'059	-10.8
Übrige Sachanlagen	48	538	575	-37	-6.5
Anlagen im Bau und Vorauszahlungen	48	132'869	89'538	43'331	48.4
		570'935	441'531	129'404	29.3
Finanzanlagen	50	33'383	71'594	-38'211	-53.4
Immaterielle Anlagen	52	15'731	21'303	-5'571	-26.2
Total Anlagevermögen		620'050	534'428	85'622	16.0
Total Aktiven		994'929	925'654	69'275	7.5
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen					
Dritte		53'452	38'620	14'832	38.4
Nahestehende		1'390	1'505	-115	-7.6
		54'841	40'125	14'717	36.7
Kurzfristige Leasingverbindlichkeiten	55	56	56	-	
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten					
Dritte		9'125	8'789	336	3.8
Nahestehende		17'018	528	16'490	3'123.4
		26'142	9'317	16'825	180.6
Kurzfristige Rückstellungen	56	10	10	-	
Passive Rechnungsabgrenzung	54	68'461	62'448	6'013	9.6
Total kurzfristiges Fremdkapital		149'511	111'956	37'555	33.5
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	55	136'900	58'297	78'603	134.8
Langfristige Leasingverbindlichkeiten	55	1'085	1'169	-84	-7.2
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	55	162'789	166'855	-4'066	-2.4
Langfristige Rückstellungen	56	13'949	12'063	1'886	15.6
Total langfristiges Fremdkapital		314'723	238'384	76'339	32.0
Dotationskapital	37	489'167	489'167	-	
Kapitalreserven	37	799	799	-	
Gewinnreserven	37	77'857	73'777	4'080	5.5
Gewinn (+) / Verlust (-)	37	-50'156	6'070	-56'225	-926.3
Eigenkapital exkl. Minderheitsanteile		517'667	569'813	-52'146	-9.2
Minderheitsanteile	37	13'028	5'501	7'527	136.8
Total Eigenkapital inkl. Minderheitsanteile		530'695	575'314	-44'619	-7.8
Total Passiven		994'929	925'654	69'275	7.5

4.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung

	Ref. Seite	2023 in TCHF	2022 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr	
				in TCHF	in %
Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen					
Bruttoerlös stationär	58	753'984	700'488	53'496	7.6
Bruttoerlös ambulant	58	356'479	333'418	23'062	6.9
Bruttoerlös übrige Erträge	58	228'652	235'317	-6'665	-2.8
Erlösminderungen	58	-4'319	-1'662	-2'657	159.8
		1'334'795	1'267'560	67'235	5.3
Andere betriebliche Erträge		49'711	46'741	2'970	6.4
Betrieblicher Ertrag		1'384'506	1'314'302	70'205	5.3
Personalaufwand					
Löhne und Gehälter		-730'431	-629'954	-100'477	15.9
Sozialabgaben		-169'828	-152'243	-17'586	11.6
Arzthonorare		-7'928	-47'973	40'045	-83.5
Aus-, Weiter- und Fortbildung		-5'287	-4'393	-894	20.3
Übriger Personalaufwand		-3'962	-778	-3'183	409.1
		-917'436	-835'341	-82'094	9.8
Medizinischer Bedarf	58	-270'453	-261'342	-9'110	3.5
Übriger Betriebsaufwand					
Lebensmittelaufwand		-12'391	-10'603	-1'788	16.9
Haushaltaufwand		-20'598	-17'491	-3'106	17.8
Unterhalt und Reparaturen		-26'819	-23'816	-3'002	12.6
Anlagennutzung		-11'482	-13'084	1'602	-12.2
Energie, Gas, Wasser, Entsorgung		-35'654	-13'781	-21'873	158.7
Büro- und Verwaltungsaufwand		-22'832	-19'831	-3'002	15.1
Informatikaufwand		-22'402	-22'343	-58	0.3
Übriger patientenbezogener Aufwand		-4'179	-3'524	-655	18.6
Versicherungen		-2'378	-1'739	-639	36.7
Übriger Betriebsaufwand		-11'575	-13'554	1'979	-14.6
(-) Äufnung / (+) Verwendung Fondskapitalien		3'861	10'032	-6'171	-61.5
		-166'448	-129'735	-36'713	28.3
Betrieblicher Aufwand		-1'354'336	-1'226'418	-127'918	10.4
EBITDAR – Erfolg vor Abschreibungen, Zinsen und Mieten		30'170	87'883	-57'713	-65.7
Mietaufwand		-17'902	-14'206	-3'696	26.0
Abschreibungen auf Sachanlagen	48	-57'880	-55'613	-2'267	4.1
Abschreibungen auf immateriellen Werten	52	-8'262	-6'889	-1'373	19.9
		-84'044	-76'707	-7'336	9.6
EBIT – Erfolg vor Zinsen und Steuern		-53'873	11'176	-65'049	-582.0
Anteil am Ergebnis von assoziierten Gesellschaften		238	190	48	25.1
Finanzertrag	59	6'849	1'548	5'301	342.5
Finanzaufwand	59	-7'284	-6'857	-427	6.2
		-197	-5'119	4'922	-96.1
Ordentliches Ergebnis		-54'070	6'057	-60'128	-992.7
Ausserordentlicher Erfolg	60	-	-	-	
EBT – Erfolg vor Steuern		-54'070	6'057	-60'128	-992.7
Ertragssteuern	59	-958	-505	-453	89.9
Gewinn (+) / Verlust (-) inkl. Minderheitsanteile		-55'028	5'552	-60'581	-1'091.1
Minderheitsanteile	37	4'873	517	4'356	841.9
Gewinn (+) / Verlust (-) exkl. Minderheitsanteile		-50'156	6'070	-56'225	-926.3

4.3 Konsolidierte Geldflussrechnung

Geldflussrechnung zum Fonds Flüssige Mittel		2023	2022
		in TCHF	in TCHF
Betriebsstätigkeit	Periodenerfolg gemäss Erfolgsrechnung	-55'028	5'552
	+/- nicht fondswirksamer Aufwand (+) resp. Ertrag (-)		
	Abschreibungen (+) resp. (-) Zuschreibungen des Anlagevermögens	66'142	62'502
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Wertberichtigungen Forderungen	130	484
	Verluste (+) resp. Gewinne (-) Finanzanlagen	371	2'604
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Rückstellungen	1'886	-4'061
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Kapital zweckgebundene Fonds	-3'331	-9'696
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Arbeitgeberbeitragsreserve	32'415	-1'822
	Verluste (+) resp. Gewinne (-) aus Abgängen Sachanlagen	-17	-10
	Gewinn aus Verkauf Tochtergesellschaften	-3'925	-
	Veränderung Konsolidierungskreis	24	433
		93'695	50'434
	+/- Veränderung Nettoumlaufvermögen		
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Forderungen aus LuL	15'560	-31'431
Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Vorräte	-874	-862	
Zunahme (-) resp. Abnahme (+) übrige Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzungen	-9'727	26'532	
Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Verbindlichkeiten aus LuL	14'717	13'622	
Zunahme (+) resp. Abnahme (-) übrige kfr. Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	22'838	-5'767	
Veränderung Konsolidierungskreis	-239	5'716	
	42'274	7'809	
Geldzu- / Geldabfluss aus Betriebsstätigkeit (operativer Cash-Flow)		80'941	63'796
Investitionstätigkeit	+/- Cash-Flow aus Investitionstätigkeit		
	Kauf von Sachanlagen (-)	-188'189	-52'817
	Verkauf von Sachanlagen (+)	54	40
	Kauf von Finanzanlagen (-) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften)	-1'068	-2'174
	Verkauf von Finanzanlagen (+) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften)	6'493	3'836
	Kauf von immateriellen Anlagen (-)	-2'043	-6'112
	Verkauf konsolidierter Gesellschaften	2'853	-
	Erwerb konsolidierter Gesellschaften	-	-17'767
	-181'900	-74'993	
Finanzierungstätigkeit	+/- Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit		
	Kapitalerhöhungen (Minderheitsanteile)	12'400	-
	Aufnahme (+) / Rückzahlung (-) von kfr. Finanzverbindlichkeiten	-	56
	Aufnahme (+) / Rückzahlung (-) von lfr. Finanzverbindlichkeiten	77'784	8'919
	Veränderung Konsolidierungskreis	-	-11'377
	90'184	-2'401	
Einfluss aus Währungsumrechnung		-483	70
Veränderung Fonds Flüssige Mittel		-11'259	-13'529

Nachweis Fonds Flüssige Mittel	2023	2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Bestand Flüssige Mittel per 1. Januar				
Kassen	233	196	37	18.8
Kontokorrentguthaben PostFinance	20'315	27'837	-7'522	-27.0
Kontokorrentguthaben Banken	19'134	25'193	-6'058	-24.0
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	556	542	14	2.6
	40'238	53'768	-13'529	-25.2
Bestand Flüssige Mittel per 31. Dezember				
Kassen	298	233	65	27.9
Kontokorrentguthaben PostFinance	7'571	20'315	-12'743	-62.7
Kontokorrentguthaben Banken	21'111	19'134	1'976	10.3
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	-	556	-556	-100.0
	28'980	40'238	-11'259	-28.0
Veränderung Fonds Flüssige Mittel	-11'259	-13'529		

4.4 Konsolidierter Eigenkapitalnachweis

Eigenkapitalnachweis	Dota- tions- kapital	Kapital- reserven	Gewinn- reserven	Kum. Währungs- differenzen	Total Gewinn- reserven	Total exkl. Minder- heiten	Minder- heits- anteile	Total inkl. Minder- heiten
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in TCHF
Eigenkapital per 1.1.2022	489'167	799	88'491	-1'105	87'386	577'352	2'178	579'530
Veränderung Konsolidie- rungskreis	-	-	-	-	-	-	3'840	-
Kapitalerhöhung (+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalherabsetzung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Jahreserfolg (+/-)	-	-	6'070	-	6'070	6'070	-517	-
Währungsdifferenzen (+/-)	-	-	-	-46	-46	-46	-	-
Goodwill-Verrechnung (-)	-	-	-13'562	-	-13'562	-13'562	-	-
Dividenden (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigenkapital per 31.12.2022	489'167	799	80'999	-1'151	79'847	569'813	5'501	575'314
Veränderung Konsolidie- rungskreis	-	-	-3'573	1'982	-1'591	-1'591	-	-
Kapitalerhöhung (+)	-	-	-	-	-	-	12'400	-
Kapitalherabsetzung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Jahreserfolg (+/-)	-	-	-50'156	-	-50'156	-50'156	-4'873	-
Währungsdifferenzen (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Goodwill-Verrechnung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividenden (-)	-	-	-400	-	-400	-400	-	-
Eigenkapital per 31.12.2023	489'167	799	26'870	830	27'701	517'667	13'028	530'695

4.5 Anhang der Konzernrechnung

4.5.1 Allgemeine Information

Das Universitätsspital Basel (USB) ist seit dem 1. Januar 2012 ein Unternehmen des Kantons Basel-Stadt in der Form einer selbstständigen öffentlich-rechtlichen Anstalt mit eigener Rechtspersönlichkeit und Sitz in Basel. Das USB ist im Handelsregister eingetragen. Die Rechtsstellung, die Organisation und die Aufgaben des USB werden geregelt durch das Gesetz über die öffentlichen Spitäler des Kantons Basel-Stadt (ÖSpG) vom 16. Februar 2011.

Der Verwaltungsrat des USB hat die vorliegende Konzernrechnung am 21. März 2024 genehmigt. Sie unterliegt der Genehmigung durch den Regierungsrat.

4.5.2 Grundlagen der Rechnungslegung

Die Konzernrechnung basiert auf den nach einheitlichen Grundsätzen erstellten Jahresabschlüssen der Konzerngesellschaften per 31. Dezember 2023 und wird in Schweizer Franken (CHF) präsentiert. Die Rechnungslegung des Konzerns erfolgt in Übereinstimmung mit den gesamten Richtlinien der Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER) und den Bestimmungen des schweizerischen Gesetzes. Sie vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns (true and fair view) und wird unter der Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit erstellt. Soweit nichts anderes vermerkt ist, werden alle Beträge in Tausend Schweizer Franken (TCHF) ausgewiesen.

Bei der Erstellung der Konzernrechnung werden folgende Grundsätze und qualitativen Anforderungen beachtet:

- Fortführung der Unternehmenstätigkeit (Going Concern Principle)
- Wirtschaftliche Betrachtungsweise (Substance over Form)
- Zeitliche Abgrenzung (Accrual Principle)
- Sachliche Abgrenzung (Matching of Cost and Revenue)
- Vorsichtsprinzip
- Unzulässigkeit der Verrechnung von Aktiven und Passiven sowie von Aufwand und Ertrag (Bruttoprinzip)
- Vollständigkeit
- Wesentlichkeit
- Stetigkeit in der Darstellung, Offenlegung und Bewertung
- Verlässlichkeit/Willkürfreiheit
- Klarheit

4.5.3 Konsolidierungsgrundsätze

4.5.3.1 Konsolidierungskreis

Konsolidierungskreis	Sitz	Beteiligungsquote		Gesellschaftskapital		Konsolidierungsart	
		2023 in %	2022 in %	2023 in TCHF	2022 in TCHF	2023	2022
Healthcare Infra AG	Basel	100.0	100.0	1'000	1'000	V	V
Rhenus Infra AG	Basel	100.0	100.0	100	100	V	V
Rhenus Ergotherapie GmbH	Lörrach	100.0	100.0	30	30	V	V
Numeraria AG	Basel	100.0	100.0	100	100	V	V
Videris AG	Basel	100.0	100.0	1'000	1'000	V	V
Neurostatus-UHB AG	Basel	100.0	100.0	200	200	V	V
MIAC AG	Basel	60.0	60.0	500	500	V	V
Bethesda Spital AG	Basel	60.0	60.0	1'100	1'100	V	V
Claranis AG	Basel	45.0	45.0	1'000	1'000	E	E
24 Stunden Apotheke Basel AG	Basel	45.0	45.0	200	200	E	E

V = Vollkonsolidiert

E = Equity-Methode

Die Konzernrechnung umfasst die Jahresabschlüsse des USB, der Healthcare Infra AG, der Rhenus Infra AG, der Rhenus Ergotherapie GmbH, der Numeraria AG mit deren Tochtergesellschaften Zentrum für Bilddiagnostik AG, Zentrum für Bilddiagnostik (MuttENZ) AG und Radiologie Zentrum Fricktal RZF AG, der MIAC AG, der Videris AG, der Neurostatus-UHB AG sowie der Bethesda Spital AG, an denen das USB eine Mehrheitsbeteiligung oder die vollständige Anzahl der Stimmrechte hält und die Kontrolle über die Finanz- und Geschäftspolitik ausübt.

Die Erfolgsrechnungspositionen der Tochtergesellschaften Bethesda Spital AG und der Radiologie Zentrum Fricktal RZF AG fliessen in 2023 erstmals für die gesamte Berichtsperiode in die Konzernrechnung ein. Aufgrund des Zeitpunkts der Kontrollübernahme wurden im Vorjahr nur die Aufwands- und Ertragspositionen des letzten Quartals (Bethesda Spital AG) bzw. des zweiten Semesters (Radiologie Zentrum Fricktal RZF AG) berücksichtigt.

4.5.3.2 Konsolidierungsmethode

Die Kapitalkonsolidierung erfolgt nach der Erwerbsmethode, d. h. das konsolidierungspflichtige Kapital (Grundkapital, Reserven, Gewinn- bzw. Verlustvortrag sowie laufendes Ergebnis) wird gegen den Beteiligungsbuchwert zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung bzw. des Beteiligungserwerbs aufgerechnet. Aktiven und Passiven sowie Aufwand und Ertrag werden bei den vollkonsolidierten Gesellschaften zu 100% erfasst. Alle konzerninternen Transaktionen und Beziehungen zwischen den konsolidierten Gesellschaften werden gegenseitig verrechnet und eliminiert. Zwischengewinne auf solchen Transaktionen werden eliminiert.

4.5.4 Bewertungsgrundsätze

Die Bewertungsgrundlagen sind im Accounting Manual des USB festgehalten, welches vom Verwaltungsrat genehmigt und in Kraft gesetzt wurde.

In der Jahresrechnung gilt der Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Verbindlichkeiten. Über- und Unterbewertungen von einzelbewerteten Aktiven resp. Verbindlichkeiten dürfen nicht miteinander verrechnet werden. Das Bewertungskonzept für die gesamte Jahresrechnung basiert auf der Bewertungsgrundlage von historischen Kosten. Eine Bewertung zu aktuellen Werten wird vorgenommen, wo die Bestimmungen von Swiss GAAP FER dies vorschreiben oder ein Wahlrecht besteht (z. B. Wertschriften des Anlagevermögens).

Die Bewertung erfolgt innerhalb einer einzelnen Bilanzposition einheitlich. Abweichungen von der für eine Bilanzposition gewählten Bewertungsmethode sind möglich, sofern sie sachlich begründet und im Anhang offengelegt werden.

4.5.4.1 Impairment (Wertbeeinträchtigung)

Sämtliche Aktiven werden auf jeden Bilanzstichtag hin geprüft, ob Anzeichen bestehen, dass der Buchwert des Aktivums den erzielbaren Wert übersteigt (Wertbeeinträchtigung). Falls eine Wertbeeinträchtigung vorliegt, wird der Buchwert auf den erzielbaren Wert reduziert, wobei die Wertbeeinträchtigung dem Periodenergebnis belastet wird.

4.5.4.2 Flüssige Mittel

Als Flüssige Mittel gelten Kassenbestände, Postguthaben, Kontokorrentguthaben beim Kanton Basel-Stadt und Bankguthaben inkl. Festgeldanlagen mit einer Restlaufzeit nach Bilanzstichtag von höchstens 90 Tagen. Diese Bilanzpositionen bilden zusammen den der Geldflussrechnung zugrundeliegenden Fonds. Die Flüssigen Mittel werden zum Nominalwert bewertet.

4.5.4.3 Wertschriften des Umlaufvermögens

Als Wertschriften des Umlaufvermögens gelten Wertpapiere (Aktien, Obligationen, Anteile an Anlagenfonds und andere), die als Liquiditätsreserve gehalten werden. Die Wertschriften des Umlaufvermögens werden zu aktuellen Werten bewertet. Liegt kein aktueller Wert vor, werden sie höchstens zu Anschaffungskosten abzüglich allfälliger Wertbeeinträchtigungen bewertet. Realisierte und nicht realisierte Kursgewinne und Kursverluste werden brutto im Periodenergebnis erfasst.

4.5.4.4 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (LuL) sind Guthaben aus Patientenbehandlungen und übrige Guthaben, die aus der ordentlichen Geschäftstätigkeit des USB entstanden sind. Die Forderungen aus LuL werden zum Nominalwert unter Abzug allfälliger Wertbeeinträchtigungen (Delkredere) bewertet.

4.5.4.5 Delkredere

Das Delkredere dient der Wertberichtigung von Forderungen und deckt Bonitätsrisiken von Forderungen gegenüber Dritten ab. Das Delkredere umfasst die Wertbeeinträchtigungen sämtlicher kurzfristiger Forderungen sowie der aktiven Rechnungsabgrenzungen.

Die betriebswirtschaftlichen Ausfallrisiken werden durch Einzel- und Pauschalwertberichtigungen berücksichtigt. Die Pauschalwertberichtigung basiert auf betriebswirtschaftlichen Erfahrungswerten des USB und der Annahme, dass mit zunehmender Überfälligkeit der Forderungen das Ausfallrisiko ansteigt. Einzelwertberichtigungen erfolgen für gefährdete Ausstände mit hohem Risiko auf Verlust.

4.5.4.6 Vorräte

Die Vorräte umfassen sämtliche Artikel, die beschafft oder selbst hergestellt und nicht direkt dem Leistungserbringungsprozess zugeführt werden. Wesentliche dezentrale Warenlager werden bestandsgeführt oder im Rahmen des Abschlussprozesses im vierten Quartal inventiert und bilanziert.

Die Bewertung der Warenvorräte erfolgt zu Anschaffungs- resp. Herstellkosten oder zum niedrigeren realisierbaren Nettoveräußerungswert. Die Anschaffungskosten setzen sich aus den Nettoeinkaufspreisen und den Bezugsnebenkosten zusammen. Die Bewertung der eingekauften Vorräte erfolgt zum gleitenden Durchschnittspreis. Eigenfertigungen werden zu den Herstellkosten ans Lager gelegt. Skontoabzüge werden als Anschaffungspreisminderung behandelt.

Liegt der Netto-Marktwert der Vorräte unter den Anschaffungs- resp. Herstellkosten, so wird dieser für die Bewertung angewendet (Niederstwertprinzip). Der Netto-Marktwert entspricht dem realisierbaren Verkaufspreis abzüglich den Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten. Nicht mehr verwendbare Waren werden einzelwertberichtigt.

4.5.4.7 Aktive Rechnungsabgrenzung

Die aktiven Rechnungsabgrenzungen beinhalten Ausgaben des Berichtsjahres, die als Aufwand einer künftigen Rechnungsperiode zu belasten sind (Aufwandsvortrag). Weiter werden dieser Bilanzposition erbrachte, aber noch nicht fakturierte Leistungen der Berichtsperiode zugeordnet (Ertragsabgrenzung). Die Bewertung erfolgt zum Wert des anteiligen erwarteten Erlöses für die bereits erbrachte Leistung.

4.5.4.8 Sachanlagen

Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen. Aktiviert werden Anschaffungen von TCHF 10 und mehr je Einzelobjekt sowie wertvermehrende Anschaffungen (Nutzwert erhöhend, evtl. Nutzungsdauer verlängernd). Dem Periodenergebnis belastet werden Unterhalt und Reparaturen und Anschaffungen unter der Aktivierungsgrenze von TCHF 10.

Anlagegüter aus Finanzierungsleasing werden Sachanlagen im Eigentum gleichgestellt. Operatives Leasing wird nicht bilanziert. Die periodischen Leasingraten werden der Erfolgsrechnung belastet. Leasingverpflichtungen, die nicht innerhalb eines Jahres kündbar sind, werden im Anhang ausgewiesen.

Anlageobjekte, an die Investitionszuschüsse von Dritten (wissenschaftliche Fonds, Schweizerischer Nationalfonds, Universität Basel und andere) geleistet werden, sind zu den vollen Anschaffungskosten in der Anlagenbuchhaltung erfasst. Die geleisteten Zuschüsse werden unter den übrigen langfristigen Verbindlichkeiten passiviert und über die Nutzungsdauer des betreffenden Anlageguts aufgelöst.

Die Anlagegüter werden linear über die jeweiligen individuellen betriebswirtschaftlichen Nutzungsdauern planmässig abgeschrieben. Für jedes Objekt wird jedoch die individuelle Nutzungsdauer geprüft. Weicht die voraussichtliche betriebswirtschaftliche Nutzungsdauer wesentlich von den nachfolgenden Werten ab, wird für das betreffende Objekt die effektive Plannutzungsdauer angewendet.

Die Plannutzungsdauern wurden wie folgt festgelegt:

Anlagenklasse	Baukomponente	Plan-Nutzungsdauer	REKOLE Kategorie	
Sachanlagen				
Grundstücke	Bebaute und unbebaute Grundstücke	Keine	A0	
Immobilien und Bauten	Massiver Rohbau	50 Jahre	A1	
	Übriger Rohbau	50 Jahre	A2	
	Steildach	50 Jahre	A3	
	Flachdach	25 Jahre	A4	
	Fassaden	40 Jahre	A5	
	Fenster	30 Jahre	A6	
	Innenausbau-Substanz	20 Jahre	A8	
	Innenausbau-Oberflächen	15 Jahre	A9	
	Kücheneinrichtungen	30 Jahre	A10	
	Mietereinbauten	10 Jahre	A11	
	Allgemeine Betriebsinstalltionen	Starkstrom-Anlagen	20 Jahre	C1
		Schwachstrom-Anlagen	20 Jahre	C1
		Wärmeerzeugung	25 Jahre	C1
Wärmeverteilung		25 Jahre	C1	
Zentrale lufttechnische Anlagen		25 Jahre	C1	
Verteilnetz lufttechnische Anlagen		25 Jahre	C1	
Sanitärapparate		20 Jahre	C1	
Sanitärleitungen		30 Jahre	C1	
Transportanlagen		25 Jahre	C1	
Übrige (Haus-)Technik		25 Jahre	C1	
Medizintechnik Einrichtungen und Mobiliar		Apparate, Geräte, Instrumente	8 Jahre	E1
	Anlagenspez. Installationen in Gebäuden Mobiliar und Einrichtungen (inkl. Lager)	20 Jahre 10 Jahre	C2 D1	
IT-Geräte/IT-Infrastruktur	IT-Geräte/IT-Infrastruktur	4 Jahre	F1	
Übrige Sachanlagen	Fahrzeuge	5 Jahre	D3	
	Werkzeuge, Geräte, übrige Sachanlagen	5 Jahre	D4	
Anlagen im Bau (AiB)	Anlagen im Bau (AiB)	Keine	N/A	
Immaterielle Anlagen				
Software	Software	4 Jahre	F2	
	Strategische Software	8 Jahre	F3	
Goodwill	Goodwill (nur im Konzernabschluss)	5 Jahre	N/A	
Übrige immaterielle Werte	Übrige immaterielle Werte	5 Jahre	N/A	

Die Plan-Nutzungsdauer der folgenden drei Baukomponenten wurde per 1. Januar 2023 von 40 auf 50 Jahre erhöht, da dies der tatsächlichen Nutzungsdauer entspricht:

- Massiver Rohbau
- Übriger Rohbau
- Steildach

4.5.4.9 Finanzanlagen

Das finanzielle Anlagevermögen umfasst Wertschriften, Beteiligungen an assoziierten Organisationen sowie langfristige Darlehen und Aktiven aus Vorsorgeeinrichtungen. Der Ausweis von Aktiven aus Vorsorgeeinrichtungen (wie auch entsprechender Rückstellungen aus Vorsorgeverpflichtungen) dient dazu, die tatsächlichen wirtschaftlichen Auswirkungen von Vorsorgeeinrichtungen auf das USB darzustellen. Unter Vorsorgeeinrichtungen werden alle Organisationen und Pläne verstanden, die Leistungen für Ruhestand, Todesfall oder Invalidität vorsehen.

Unter den Finanzanlagen werden Darlehen an Nahestehende, Konzerngesellschaften (im Einzelabschluss) und Dritte mit langfristigem Charakter ausgewiesen. Als langfristig werden Darlehen verstanden, deren Restlaufzeit zum Bilanzstichtag noch mehr als 12 Monate beträgt.

Die Finanzanlagen werden, mit Ausnahme der börsengängigen Wertschriften, zu Anschaffungskosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Wertberichtigungen bilanziert. Die kotierten Wertschriften werden zu aktuellen Werten bewertet.

Die Ermittlung der wirtschaftlichen Auswirkungen von Vorsorgeeinrichtungen erfolgt auf der Basis des Abschlusses der Pensionskasse nach den Bestimmungen von Swiss GAAP FER 26 «Rechnungslegung von Personalvorsorgeeinrichtungen». Das relevante Abschlussdatum der Vorsorgeeinrichtung darf nicht länger als 12 Monate nach Bilanzstichtag zurückliegen.

4.5.4.10 Immaterielle Anlagen

Die Bilanzposition enthält Software, Patente, Lizenzen sowie weitere erworbene Werte des Anlagevermögens, die nicht physisch greifbar sind und der Unternehmung einen Nutzen über mehrere Jahre gewähren. Immaterielle Anlagen werden aktiviert, wenn folgende Kriterien erfüllt sind:

- Identifizierbarkeit der Anlage
- Verfügungsmacht/Kontrolle
- Nachweis des künftigen Nutzens
- Nachweis der Anschaffungskosten

Die Bewertung der immateriellen Anlagen erfolgt zu Anschaffungs- resp. Herstellkosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen. Die Abschreibung erfolgt linear. Die Nutzungsdauern von immateriellen Anlagen werden jährlich überprüft und falls notwendig angepasst. Der aus Akquisitionen resultierende Goodwill wird per Erwerbszeitpunkt mit den Gewinnreserven im Eigenkapital verrechnet. Selbsterarbeitete übrige immaterielle Werte (Patente, Rechte etc.) werden dem Periodenergebnis belastet.

4.5.4.11 Wertbeeinträchtigungen von Aktiven

Die Vermögenswerte werden auf jeden Bilanzstichtag daraufhin geprüft, ob Anzeichen dafür bestehen, dass deren Buchwert nicht mehr erzielbar sein könnte. Übersteigt der Buchwert eines Aktivums den erzielbaren Wert (Nutzwert oder Netto-Marktwert), erfolgt eine erfolgswirksame Wertanpassung (Impairment/ausserplanmässige Abschreibung) auf den höheren Wert aus Nutzwert und Netto-Marktwert.

4.5.4.12 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Unter dieser Bilanzposition werden sämtliche Verbindlichkeiten, die aus einer Lieferung und/oder Leistung (LuL) innerhalb der ordentlichen Geschäftstätigkeit des USB entstanden sind, ausgewiesen. Die Verbindlichkeiten aus LuL haben eine maximale Laufzeit von 12 Monaten, gerechnet ab dem Bilanzstichtag, und sind unverzinslich. Die Bilanzierung erfolgt zu Nominalwerten.

4.5.4.13 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten

Unter dieser Bilanzposition werden kurzfristige Verbindlichkeiten ausgewiesen, die weder aus Lieferungen und Leistungen noch aus Leasingverbindlichkeiten stammen und keine Finanzverbindlichkeiten darstellen. Die Bilanzierung erfolgt zu Nominalwerten.

4.5.4.14 Passive Rechnungsabgrenzung

Bei den passiven Rechnungsabgrenzungen handelt es sich einerseits um die Abgrenzungen bzw. Berücksichtigung von in ihrer Höhe bekannten Aufwendungen, welche die Berichtsperiode betreffen und für die per Bilanzstichtag noch keine Rechnung verbucht ist, und andererseits um erhaltene, bereits verbuchte Erträge, die in die Folgeperiode gehören (Ertragsvortrag). Die Bilanzierung erfolgt zu Nominalwerten.

4.5.4.15 Übrige langfristige Verbindlichkeiten

Geleistete Investitionszuschüsse von Dritten, die für die Beschaffung von Anlagevermögen durch das USB dienen, werden unter dieser Bilanzposition ausgewiesen. Es kann sich beispielsweise um Finanzierungsbeiträge aus den wissenschaftlichen Fonds, von der Universität Basel oder von anderen Institutionen handeln. Die Verwendung der Gelder (Auflösung der Verbindlichkeit) erfolgt periodengerecht im Gleichschritt mit dem Wertverzehr des zugrundeliegenden Anlageguts.

Unter den übrigen langfristigen Verbindlichkeiten werden Mittel ausgewiesen, die dem USB übertragen wurden und eine feste Zweckbindung haben. Es handelt sich um Gelder aus wissenschaftlichen Fonds, Forschungsgelder, Legate usw. Die Bilanzierung erfolgt zu Nominalwerten.

4.5.4.16 Allgemeine Rückstellungen

Rückstellungen werden für gegenwärtige Verpflichtungen gebildet, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, wenn der Mittelabfluss zur Erfüllung der Verpflichtung wahrscheinlich ist und wenn die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann. Die Bewertung der Rückstellung basiert auf der Schätzung des Geldabflusses zur Erfüllung der Verpflichtung. Die Bildung, Verwendung und Auflösung erfolgt erfolgswirksam. Die Bewertung der Rückstellungen erfolgt zum Fair Value (Schätzung).

4.5.4.17 Rückstellungen aus Personalvorsorgeeinrichtungen

Das USB hat sich für die Erfüllung der beruflichen Vorsorge (2. Säule) bei der Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS) angeschlossen. Ferner bestehen Anschlussverträge bei der Vorsorgestiftung des Verbands Schweizerischer Assistenz- und Oberärztinnen und -ärzte (VSAO), bei der Vorsorgestiftung des Vereins der Leitenden Spitalärzte der Schweiz (VLSS), der Pensionskasse Diakonathaus Bethesda sowie bei den Sammelstiftungen Transparenta, SwissLife, PensFlex, PAT-BVG Personalvorsorgeeinrichtung und Perspectiva. Die wirtschaftlichen Auswirkungen aus den vorhandenen Vorsorgeeinrichtungen werden jährlich beurteilt. Die Aktivierung eines wirtschaftlichen Nutzens erfolgt dann, wenn dieser für den künftigen Vorsorgeaufwand des Spitals verwendet wird. Eine wirtschaftliche Verpflichtung wird passiviert, wenn die Voraussetzungen für die Bildung einer Rückstellung erfüllt sind.

4.5.4.18 Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich aus dem Gesellschaftskapital (Dotationskapital), den Kapitalreserven, den ab dem Zeitpunkt der Verselbstständigung (1. Januar 2012) erarbeiteten Gewinnreserven sowie dem Erfolg der Berichtsperiode zusammen. Die Bewertung des Eigenkapitals ergibt sich aus der Differenz zwischen den bewerteten Aktiven und den bewerteten Verbindlichkeiten. Das Dotationskapital und die Kapitalreserven sind zum Nominalwert bewertet. Die Wertanpassungen aufgrund der Bewertungen von Aktiven und Verbindlichkeiten erfolgen über das Periodenergebnis.

4.5.4.19 Umsatzerfassung

Eine in der Berichtsperiode erbrachte Behandlung oder Dienstleistung wird periodengerecht im Ertrag erfasst. Lieferungen werden im Ertrag erfasst, wenn die entsprechenden materiellen oder immateriellen Vermögenswerte geliefert wurden und Nutzen, Risiken sowie die Verfügungsmacht auf die Käuferschaft übergegangen sind.

4.5.4.20 Transaktionen mit Nahestehenden

Als nahestehend gelten assoziierte Organisationen, der Kanton Basel-Stadt, Vorsorgeeinrichtungen sowie natürliche Personen wie Spitalleitungsmitglieder oder Verwaltungsräte. Alle wesentlichen Transaktionen sowie daraus resultierende Guthaben oder Verbindlichkeiten gegenüber nahestehenden Personen werden in der Jahresrechnung offengelegt.

4.5.4.21 Steuern

Mit Ausnahme der Numeraria Gruppe, der Videris AG, der Neurostatus-UHB AG und der Rhenus Ergotherapie GmbH sind alle Konzerngesellschaften von der Kapital- und Ertragssteuer befreit. Die laufenden Ertragssteuern werden in Übereinstimmung mit den steuerlichen Gewinnermittlungsvorschriften berechnet und als Aufwand ausgewiesen. Die Abgrenzung der latenten Ertragssteuern basiert auf einer bilanzorientierten Sichtweise und berücksichtigt grundsätzlich alle zukünftigen ertragssteuerlichen Auswirkungen. Die latenten Steuerverbindlichkeiten werden unter den Rückstellungen ausgewiesen. Latente Steuerguthaben auf zeitlichen Differenzen und steuerlichen Verlustvorträgen werden nur dann aktiviert, wenn es wahrscheinlich ist, dass sie mit künftigen steuerbaren Gewinnen verrechnet werden können.

4.5.4.22 Betriebsfremde Aufwände und Erträge

Betriebsfremde Aufwände und Erträge entstehen aus Ereignissen oder Geschäftsvorfällen, die sich klar von der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit unterscheiden.

4.5.4.23 Ausserbilanzgeschäfte

Eventualverbindlichkeiten wie Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Pfandbestellungen und weitere nicht zu bilanzierende Verpflichtungen werden auf jeden Bilanzstichtag hin bewertet und zum Nominalwert offengelegt. Eine Eventualverbindlichkeit ist grundsätzlich immer ausweispflichtig, wenn die Eintrittswahrscheinlichkeit nicht zur Bildung von Rückstellungen verpflichtet oder eine Rückstellung mangels einer zuverlässigen Schätzung nicht gebildet werden kann.

4.5.5 Erläuterungen zur Konzernbilanz

4.5.5.1 Flüssige Mittel und Liquiditätsgrade

Flüssige Mittel	31.12.2023	31.12.2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Kassen	298	233	65	27.9
Kontokorrentguthaben PostFinance	7'571	20'315	-12'743	-62.7
Kontokorrentguthaben Banken	21'111	19'134	1'976	10.3
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	-	556	-556	-100.0
Total Flüssige Mittel	28'980	40'238	-11'259	-28.0

Übriges Umlaufvermögen	31.12.2023	31.12.2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Forderungen	247'565	253'847	-6'282	-2.5
Aktive Rechnungsabgrenzungen	71'328	71'009	319	0.4
Vorräte	27'006	26'132	874	3.3
	345'900	350'988	-5'088	-1.4
Total Umlaufvermögen	374'879	391'227	-16'347	-4.2
Total kurzfristiges Fremdkapital	149'511	111'956	37'555	33.5

Liquiditätskennzahlen	31.12.2023	31.12.2022	Abweichung zu Vorjahr
	in %	in %	in %-Punkten
Cash Ratio (Flüssige Mittel / kfr. Fremdkapital)	19.4	35.9	-16.5
Quick Ratio (Flüssige Mittel + Forderungen + Aktive RA / kfr. FK)	232.7	326.1	-93.4
Current Ratio (Umlaufvermögen / kfr. Fremdkapital)	250.7	349.4	-98.7

Das Cash Ratio lag per 31. Dezember 2023 bei 19.4% (Vorjahr 35.9%). Die beiden weiteren Liquiditätsgrade sind ebenfalls gut.

4.5.5.2 Vorräte

Vorräte	31.12.2023	31.12.2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Medikamente, Arzneimittel	10'512	8'536	1'975	23.1
Naht- und Verbandsmaterial	1'752	1'455	297	20.4
Instrumente und Utensilien	4'267	4'668	-401	-8.6
Übriger medizinischer Bedarf	432	530	-99	-18.6
Übrige Vorräte	2'326	3'044	-718	-23.6
Vorräte dezentrale Bestände medizinische Produkte	11'321	11'478	-157	-1.4
Bruttowarenwert	30'610	29'712	898	3.0
Wertberichtigungen	-3'604	-3'580	-23	0.7
Wertberichtigungen in % des Bruttowarenwertes	11.8%	12.0%		
Total Vorräte netto	27'006	26'132	874	3.3

Im Zusammenhang mit der stationären und ambulanten Mehrleistung haben sich die Lagerbestände gegenüber dem Vorjahr um CHF 0.9 Mio. erhöht.

4.5.5.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Aktive Rechnungsabgrenzung	31.12.2023	31.12.2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen ambulant	930	7'749	-6'819	-88.0
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen stationär	26'154	17'820	8'334	46.8
Übrige Abgrenzungen	44'245	45'440	-1'195	-2.6
Total	71'328	71'009	319	0.4

Trotz Fallwachstum konnten die aktiven Rechnungsabgrenzungen im Bereich der erbrachten, aber noch nicht abgerechneten ambulanten Leistungen im Berichtsjahr um CHF 6.8 Mio. gesenkt werden. Dazu beigetragen hat eine verkürzte Fakturierungsfrist.

Per Bilanzstichtag wurde der Erlös aus 1'137 noch nicht abgerechneten stationären Fällen abgegrenzt (Vorjahr 950 Fälle). Berücksichtigt wurden sowohl in der Berichtsperiode ausgetretene stationäre Fälle (mit und ohne medizinische Codierung) als auch per Bilanzstichtag noch nicht ausgetretene Fälle (Überlieger). Die Zunahme ist durch die Erhöhung der Fallschwere bei den abgegrenzten Fällen begründet.

Die übrigen aktiven Rechnungsabgrenzungen bestehen hauptsächlich aus ausstehenden Guthaben aus dem Beitrag für Lehre und Forschung seitens der Universität Basel sowie Abgrenzungen für Tarifanpassungen und vorausbezahlte Kosten.

4.5.5.4 Sachanlagen

Sachanlagenpiegel 2023	Grundstücke und Gebäude in TCHF	Einrichtungen und Mobilien in TCHF	Medizin-technik in TCHF	IT-Infrastruktur in TCHF	Übrige Sachanlagen in TCHF	Anlagen im Bau in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2023	234'116	31'944	75'517	9'841	575	89'538	441'531
Anschaffungswerte per 1.1.2023	968'371	160'549	292'324	52'297	4'142	89'538	1'567'221
Zugänge	123'068	1'502	11'647	2'454	111	49'407	188'189
Abgänge	-23	-34	-4'997	-3'954	-62	-	-9'071
Umgliederungen	4'068	48	-	1'180	96	-6'076	-684
Veränderung aus Währungsumrechnung	-	-1	-1	-	-4	-	-6
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-86	-2'661	-144	-131	-	-3'022
Anschaffungswerte per 31.12.2023	1'095'484	161'978	296'312	51'833	4'152	132'869	1'742'628
Kum. Abschreibungen per 1.1.2023	-734'255	-128'605	-216'807	-42'457	-3'567	-	-1'125'691
Planmässige Abschreibungen	-26'752	-6'659	-19'583	-4'657	-222	-	-57'874
Ausserplanmässige Abschreibungen	-	-2	-3	-	-	-	-6
Zugänge	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge	2	34	5'013	3'954	62	-	9'065
Umgliederungen	-	-	-	-	-	-	-
Veränderung aus Währungsumrechnung	-	1	4	-	2	-	7
Veränderung Konsolidierungskreis	-	53	2'533	108	111	-	2'804
Kum. Abschreibungen per 31.12.2023	-761'006	-135'178	-228'845	-43'052	-3'614	-	-1'171'694
Nettobuchwerte per 31.12.2023	334'478	26'800	67'468	8'781	538	132'869	570'935
Davon Finanzierungsleasing	-	-	1'671	-	-	-	1'671
Anlagenabnutzungsgrad	69.5%	83.5%	77.2%	83.1%	87.1%	0.0%	67.2%

Sachanlagenpiegel 2022	Grundstücke und Gebäude in TCHF	Einrichtungen und Mobilien in TCHF	Medizin-technik in TCHF	IT-Infrastruktur in TCHF	Übrige Sachanlagen in TCHF	Anlagen im Bau in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2022	238'268	35'777	69'660	8'882	466	89'354	442'408
Anschaffungswerte per 1.1.2022	947'626	153'563	262'231	43'995	3'034	89'354	1'499'802
Zugänge	5'733	1'055	14'601	3'342	139	27'947	52'817
Abgänge	-	-447	-10'974	-893	-109	-	-12'424
Umgliederungen	11'409	203	4'705	2'584	21	-27'763	-8'841
Veränderung aus Währungsumrechnung	-	-5	-128	-7	-10	-	-150
Veränderung Konsolidierungskreis	3'603	6'178	21'890	3'277	1'067	-	36'016
Anschaffungswerte per 31.12.2022	968'371	160'549	292'324	52'297	4'142	89'538	1'567'221
Kum. Abschreibungen per 1.1.2022	-709'358	-117'786	-192'571	-35'113	-2'568	-	-1'057'396
Planmässige Abschreibungen	-23'309	-6'517	-19'935	-5'447	-179	-	-55'386
Ausserplanmässige Abschreibungen	-	-55	-173	-	-	-	-227
Zugänge	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	447	10'944	893	109	-	12'393
Umgliederungen	-	-	-	-	-	-	-
Veränderung aus Währungsumrechnung	-	2	125	5	6	-	139
Veränderung Konsolidierungskreis	-1'589	-4'696	-15'198	-2'796	-936	-	-25'215
Kum. Abschreibungen per 31.12.2022	-734'255	-128'605	-216'807	-42'457	-3'567	-	-1'125'691
Nettobuchwerte per 31.12.2022	234'116	31'944	75'517	9'841	575	89'538	441'531
Davon Finanzierungsleasing	-	-	1'928	-	-	-	1'928
Anlagenabnutzungsgrad	75.8%	80.1%	74.2%	81.2%	86.1%	0.0%	71.8%

Mit der Verselbstständigung per 1. Januar 2012 wurden die betriebsnotwendigen Spitalliegenschaften vom Kanton Basel-Stadt im Baurecht auf das USB übertragen. Die historischen Anschaffungskosten und die Buchwerte der Immobilien mussten auf den Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz hergeleitet werden. Die Brandversicherungswerte der Gebäude wie auch die Investitions- und Instandsetzungstätigkeit der vergangenen Jahre bildeten die Grundlage für diese Wertermittlung.

Im Januar 2014 hat das USB eine eigene Immobiliengesellschaft, die Healthcare Infra AG, gegründet. Sämtliche Spitalimmobilien wurden vom USB zum Buchwert auf die Healthcare Infra AG übertragen. Das USB bezahlt für die Nutzung der Liegenschaften einen Mietzins und ist für den Unterhalt und die Reparaturen zuständig.

Die Aktivierungen bei den Gebäuden betreffen hauptsächlich den Kauf der Spitalimmobilien durch das Bethesda Spital im Geschäftsjahr 2023 sowie Baumassnahmen im USB zur Modernisierung der Patientenzimmer, die Sanierung der Fenster im Klinikum 1 und Brandschutzmassnahmen.

Die Zugänge in der Medizintechnik ergeben sich im Wesentlichen aus dem regulären Geräteersatz.

Die Zugänge bei den Anlagen im Bau resultieren überwiegend aus dem laufenden Grossbauprojekt Neubau Klinikum 2.

Das Anlagevermögen wird jährlich auf allfällige Anzeichen von Wertbeeinträchtigungen überprüft. Es wurden die nach Swiss GAAP FER 20 erforderlichen Wertbeeinträchtigungen ermittelt und über die ausserplanmässigen Abschreibungen erfasst.

Es sind keine Aktiven verpfändet und keine der ausgewiesenen Aktiven stehen unter Eigentumsvorbehalt.

4.5.5.5 Finanzanlagen

Finanzanlagen 2023	Assoziierte Organisationen in TCHF	Darlehen an Assoz. und Dritte in TCHF	Darlehen an Personal in TCHF	Arbeitgeberbeitragsreserven in TCHF	Wertschriften in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2023	696	8'525	5	38'022	24'346	71'594
Anschaffungswerte per 1.1.2023	696	8'525	5	38'022	24'346	71'594
Zugänge	-	-	-	-	1'068	1'068
Abgänge	-	-	-5	-32'415	-6'488	-38'908
Wertveränderungen	238	-	-	-	-608	-371
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-
Anschaffungswerte per 31.12.2023	934	8'525	-	5'607	18'318	33'383
Kum. Abschreibungen per 1.1.2023	-	-	-	-	-	-
Planmässige Abschreibungen	-	-	-	-	-	-
Wertbeeinträchtigungen	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	-	-	-	-
Kum. Abschreibungen per 31.12.2023	-	-	-	-	-	-
Nettobuchwerte per 31.12.2023	934	8'525	-	5'607	18'318	33'383

Finanzanlagen 2022	Assoziierte Organisationen in TCHF	Darlehen an Assoz. und Dritte in TCHF	Darlehen an Personal in TCHF	Arbeitgeberbeitragsreserven in TCHF	Wertschriften in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2022	506	8'473	13	36'200	28'745	73'937
Anschaffungswerte per 1.1.2022	506	8'473	13	36'200	28'745	73'937
Zugänge	-	1'052	-	-	1'122	2'174
Abgänge	-	-1'000	-8	-81	-2'747	-3'836
Wertveränderungen	190	-	-	-	-2'794	-2'604
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-
Anschaffungswerte per 31.12.2022	696	8'525	5	38'022	24'346	71'594
Kum. Abschreibungen per 1.1.2022	-	-	-	-	-	-
Planmässige Abschreibungen	-	-	-	-	-	-
Wertbeeinträchtigungen	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	-	-	-	-
Kum. Abschreibungen per 31.12.2022	-	-	-	-	-	-
Nettobuchwerte per 31.12.2022	696	8'525	5	38'022	24'346	71'594

Das USB hat 2018 zusammen mit dem St. Claraspital Basel das universitäre Bauchzentrum Clarunis als einfache Gesellschaft gegründet. In 2021 wurde die Rechtsform durch Gründung der Clarunis AG umgewandelt. Das USB ist mit 45% an der Aktiengesellschaft beteiligt und der Ausweis in der Bilanz erfolgt bei den Finanzanlagen als assoziierte Organisation.

In 2021 hat das USB einen 45%-Anteil am Aktienkapital der 24 Stunden Apotheke Basel AG erworben. Dies mit dem Zweck, das Dienstleistungsangebot auszubauen und damit den Patienten des USB einen Mehrwert bieten zu können. Der Ausweis in der Bilanz erfolgt bei den Finanzanlagen als assoziierte Organisation.

An den Firmen MiniNaviDent AG, RocketVax AG und Kinarus AG hält das USB eine Minderheitsbeteiligung. Diese Minderheitsbeteiligungen werden unter den Wertschriften ausgewiesen, da die Beteiligungsquote unter 20% liegt. Wie auch bei der MIAC AG handelt es sich bei diesen Gesellschaften um Ausgründungen des USB bzw. um Startup-Gesellschaften, in die das USB investiert hat.

Die Darlehen gegenüber Assoziierten und Dritten betragen per Bilanzstichtag CHF 8.5 Mio. (Vorjahr CHF 8.5 Mio.). Das USB weist eine Hypothek gegenüber der Stiftung Augenspital von CHF 3.5 Mio. (Vorjahr CHF 3.5 Mio.) aus. Das der Forschungsstiftung IOB (Institute of Molecular and Clinical Ophthalmology Basel) gewährte Darlehen beträgt CHF 4.0 Mio. (Vorjahr CHF 4.0 Mio.).

Die Arbeitgeberbeitragsreserven bestehen bei der Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS) und bei der Pensionskasse Diakonot Bethesda.

Wertschriften der Finanzanlagen	31.12.2023	31.12.2022	Anteil Gesamt-Portfolio	
	in TCHF	in TCHF	31.12.2023 in %	31.12.2022 in %
Aktien (Direktanlagen) CHF	1'794	4'377	9.8	18.0
Anlagefonds Aktien CHF	4'312	4'346	23.5	17.8
Total Aktien	6'106	8'723	33.3	35.8
Obligationen CHF	9'247	12'847	50.5	52.8
Anlagefonds Obligationen CHF	180	173	1.0	0.7
Total Obligationen	9'427	13'020	51.5	53.5
Anlagefonds Immobilien CHF	1'896	1'782	10.4	7.3
Total Immobilien	1'896	1'782	10.4	7.3
Anlagefonds Rohstoffe CHF	888	821	4.9	3.4
Total Rohstoffe	888	821	4.9	3.4
Total Wertschriften	18'318	24'346	100.0	100.0

Bei aus den Fonds des USB stammenden Vermögen, die angelegt sind, erfolgt die Geldanlage gemäss den internen Anlagerichtlinien sehr konservativ und insbesondere ohne spekulative Absichten. Dies aufgrund des wirtschaftlichen Charakters dieser Fonds, die im Wesentlichen für Forschungs- und Weiterbildungszwecke eingesetzt werden. Gelder aus ausgelaufenen Obligationen wurden nicht mehr angelegt.

4.5.5.6 Immaterielle Anlagen

Immaterielle Anlagen 2023	Software in TCHF	Übrige Immaterielle Anlagen in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2023	21'138	165	21'303
Anschaffungswerte per 1.1.2023	63'086	720	63'806
Zugänge	2'043	-	2'043
Abgänge	-797	-	-797
Veränderung aus Währungsumrechnung	-1	-	-1
Umgliederungen	684	-	684
Veränderung Konsolidierungskreis	-127	-	-127
Anschaffungswerte per 31.12.2023	64'887	720	65'607
Kum. Abschreibungen per 1.1.2023	-41'949	-555	-42'504
Planmässige Abschreibungen	-8'068	-44	-8'112
Ausserplanmässige Abschreibungen	-150	-	-150
Abgänge	797	-	797
Veränderung aus Währungsumrechnung	1	-	1
Umgliederungen	-	-	-
Veränderung Konsolidierungskreis	91	-	91
Kum. Abschreibungen per 31.12.2023	-49'276	-599	-49'875
Nettobuchwerte per 31.12.2023	15'610	121	15'731

Immaterielle Anlagen 2022	Software in TCHF	Übrige Immaterielle Anlagen in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2022	10'974	-	10'974
Anschaffungswerte per 1.1.2022	40'901	-	40'901
Zugänge	6'112	-	6'112
Abgänge	-27	-	-27
Veränderung aus Währungsumrechnung	-7	-	-7
Umgliederungen	8'841	-	8'841
Veränderung Konsolidierungskreis	7'267	720	7'987
Anschaffungswerte per 31.12.2022	63'086	720	63'806
Kum. Abschreibungen per 1.1.2022	-29'927	-	-29'927
Planmässige Abschreibungen	-6'889	-	-6'889
Ausserplanmässige Abschreibungen	-	-	-
Abgänge	27	-	27
Veränderung aus Währungsumrechnung	5	-	5
Umgliederungen	-	-	-
Veränderung Konsolidierungskreis	-5'165	-555	-5'720
Kum. Abschreibungen per 31.12.2022	-41'949	-555	-42'504
Nettobuchwerte per 31.12.2022	21'138	165	21'303

Die Zugänge betreffen Aktivierungen im Rahmen des regulären Life Cycle. Es bestehen keine selbsterarbeiteten immateriellen Werte oder aktivierten Eigenleistungen.

Theoretischer Goodwill:

Der aus der Akquisition der Bethesda Spital AG und der Radiologie Zentrum Fricktal RZF AG resultierende Goodwill wird per Erwerbszeitpunkt mit dem Konzerneigenkapital verrechnet. Der Goodwill ist die Differenz aus dem Kaufpreis und dem bereinigten Eigenkapital. Die theoretische Amortisationsdauer beträgt 5 Jahre und erfolgt linear. Bei einer theoretischen Aktivierung des Goodwills ergäben sich folgende Auswirkungen auf die Jahresrechnung:

Theoretischer Goodwill	2023	2022
	in TCHF	in TCHF
Anschaffungskosten		
Bestand per 01.01.	13'562	-
Zugänge aus Akquisitionen	-	13'562
Bestand per 31.12.	13'562	13'562
Kumulierte Amortisationen		
Bestand per 01.01.	-1'014	-
Planmässige Amortisation	-2'712	-1'014
Bestand per 31.12.	-3'727	-1'014
Theoretischer Goodwill per 01.01.	12'548	-
Theoretischer Goodwill per 31.12.	9'835	12'548

Auswirkung Erfolgsrechnung	2023	2022
	in TCHF	in TCHF
EBIT - Erfolg vor Zinsen	-53'873	11'176
Amortisation Goodwill	-2'712	-1'014
Theoretisches betriebliches Ergebnis (EBIT) inkl. Amortisation Goodwill	-56'586	10'162
Konzernergebnis	-55'028	5'552
Amortisation Goodwill	-2'712	-1'014
Theoretisches Konzernergebnis inkl. Amortisation Goodwill	-57'741	4'538

Auswirkung Bilanz	2023	2022
	in TCHF	in TCHF
Eigenkapital gemäss Konzernbilanz	530'695	575'314
Korrektur des zu hoch ausgewiesenen Jahresgewinnes	-2'712	-1'014
Theoretische Aktivierung Nettobuchwert Goodwill	12'548	13'562
Theoretisches Eigenkapital inkl. Nettobuchwert Goodwill	540'531	587'862

4.5.5.7 Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzung	31.12.2023	31.12.2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Logistische Rechnungsprüfung (Wareneingang ohne Rechnung)	11'582	10'181	1'401	13.8
Abgrenzung für Ferien, Überzeit, Gleitzeit, Dienstalter	29'533	26'605	2'928	11.0
Abgrenzung für Löhne und Sozialversicherungen	17'923	16'153	1'770	11.0
Übrige passive Rechnungsabgrenzung	9'423	9'509	-86	-0.9
Total	68'461	62'448	6'013	9.6

Die passiven Rechnungsabgrenzungen aus der logistischen Rechnungsprüfung folgen aus der angewandten Verbuchungslogik der Warenbezüge. Wareneingänge werden sofort zum Bestellpreis eingebucht und bis zum Eingang sowie der erfolgten materiellen Prüfung der Lieferantenrechnung in den passiven Rechnungsabgrenzungen erfasst.

Die Ansprüche der Mitarbeitenden für noch nicht bezogene Ferien, Überzeiten und Gleitzeiten sind in den passiven Rechnungsabgrenzungen ausgewiesen. Ebenso die anteilig erworbenen Dienstaltersgeschenke, die in den 12 Monaten nach Bilanzstichtag fällig werden. Die anteilig erworbenen Dienstaltersgeschenke mit einer späteren Fälligkeit, d. h. mehr als 12 Monate nach Bilanzstichtag, werden unter den langfristigen Rückstellungen ausgewiesen.

Die Abgrenzungen für Löhne und Sozialversicherungen beinhalten von den Versicherungen erwartete Abrechnungen für das Geschäftsjahr 2023.

Die übrigen passiven Rechnungsabgrenzungen beinhalten im Wesentlichen bezogene, noch nicht fakturierte Dienstleistungen.

4.5.5.8 Übrige Verbindlichkeiten

Leasingverbindlichkeiten	31.12.2023	31.12.2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Kurzfristige Leasingverbindlichkeiten	56	56	-	
Langfristige Leasingverbindlichkeiten	1'085	1'169	-84	-7.2
Total	1'141	1'225	-84	-6.9

Langfristige Finanzverbindlichkeiten	31.12.2023	31.12.2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Darlehen Kanton Basel-Stadt	50'000	50'000	-	
Darlehen Dritte	13'400	8'297	5'103	61.5
Hypotheken	73'500	-	73'500	
Total	136'900	58'297	78'603	134.8

Übrige langfristige Verbindlichkeiten	31.12.2023	31.12.2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Investitionszuschüsse	8'557	9'292	-735	-7.9
Mietkautionen	15	15	-	
Kapital der zweckgebundenen Fonds des USB	154'217	157'548	-3'331	-2.1
Total	162'789	166'855	-4'066	-2.4

Die Investitionstätigkeit, insbesondere die Sanierung und Erweiterung des Operationstrakts Ost, führte per Februar 2015 zur Aufnahme einer ersten langfristigen Fremdkapitaltranche im Umfang von CHF 50.0 Mio. beim Kanton Basel-Stadt.

Von den Darlehensverbindlichkeiten gegenüber Dritten bestehen CHF 13.4 Mio. (Vorjahr CHF 8.0 Mio.) zwischen der Bethesda Spital AG und der Stiftung Diakonot Bethesda. Weiter hat die Bethesda Spital AG im Zusammenhang mit dem Kauf der Spitalimmobilien einen Hypothekarkredit aufgenommen, der per 31. Dezember 2023 CHF 73.5 Mio. beträgt.

Per Bilanzstichtag beliefen sich die ausgewiesenen Investitionszuschüsse auf CHF 8.6 Mio. Es handelt sich um Direktzuschüsse des Bundes, der Universität Basel oder der Drittmittel-Fonds für die (Teil-)Finanzierung von Forschungsinfrastrukturen. Die Investitionszuschüsse werden linear über die Nutzungsdauer des zugehörigen Anlageguts erfolgswirksam aufgelöst.

Unter den übrigen langfristigen Verbindlichkeiten werden auch die Drittmittel-Fonds des USB ausgewiesen. Es handelt sich um zweckgebundene Mittel, hauptsächlich für die Durchführung von Auftragsforschung. Die Erträge und Aufwendungen der Drittmittel-Fonds werden erfolgsmässig erfasst. Der Periodenerfolg der Drittmittel-Fonds führt zur Bildung bzw. Auflösung der Fondskapitalien und in der Folge zur erfolgsmässigen Neutralisierung der Fondsrechnung als Ganzes.

4.5.5.9 Rückstellungen

Rückstellungsspiegel	Restrukturierung in TCHF	Rechtsstreitigkeiten in TCHF	Vorsorgeverpflichtung in TCHF	Latente Steuerverb. in TCHF	Übrige in TCHF	Total in TCHF
Buchwerte per 1.1.2022	1'363	3'026	-	358	11'386¹	16'134
Bildung von Rückstellungen	-	-	-	366	415	780
Verwendung von Rückstellungen	-344	-	-	-	-3'618	-3'962
Auflösung von Rückstellungen	-520	-	-	-	-841	-1'361
Veränderung im Konsolidierungskreis	-	-	-	-	481	481
Buchwerte per 31.12.2022	500	3'026	-	724	7'823²	12'073
Bildung von Rückstellungen	-	1'000	-	193	1'791	2'983
Verwendung von Rückstellungen	-79	-	-	-	-	-79
Auflösung von Rückstellungen	-88	-427	-	-322	-182	-1'018
Veränderung im Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-
Buchwerte per 31.12.2023	333	3'600	-	594	9'432³	13'959

¹ Davon kurzfristige Rückstellungen von TCHF 45

² Davon kurzfristige Rückstellungen von TCHF 10

³ Davon kurzfristige Rückstellungen von TCHF 10

Die vorhandene Restrukturierungsrückstellung betrifft Kosten im Zusammenhang mit dem Optimierungsprogramm «Lean-Management» sowie der Neuorganisation.

Als Berechnungsgrundlage für die Vorsorgerückstellung dienen die Jahresabschlüsse der Personalvorsorgeeinrichtungen des Geschäftsjahres 2022. Der Deckungsgrad des Vorsorgewerks Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS) belief sich per Ende 2022 auf 105.1% (Stand Ende 2021: 115.5%). Auch die Pensionskasse des VLSS (100.6%) und VSAO (104.0%) sowie die Pensionskasse Bethesda (104.6%) wiesen per Ende 2022 eine Überdeckung aus. Aufgrund der Überdeckung sind keine Pensionskassenrückstellungen notwendig.

Die latenten Steuerverbindlichkeiten betreffen die steuerpflichtigen Gesellschaften der Numeraria Gruppe.

Die übrigen Rückstellungen berücksichtigen die anteilig erworbenen langfristigen Ansprüche der Mitarbeitenden auf das nächste Dienstaltersgeschenk. Die in den kommenden 12 Monaten nach Bilanzstichtag fällig werdenden Ansprüche aus Dienstaltersgeschenken werden unter den Passiven Rechnungsabgrenzungen ausgewiesen.

4.5.5.10 Personalvorsorgeeinrichtungen

Arbeitgeberbeitragsreserve (AGBR)	Nominalwert AGBR 31.12.2023 in TCHF	Verwendungs- verzicht 31.12.2023 in TCHF	Bilanz 31.12.2023 in TCHF	Bilanz 31.12.2022 in TCHF	Ergebnis aus AGBR im Pers.aufwand in TCHF
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	4'218	-	4'218	36'119	-
Pensionskasse Diakonot Bethesda	1'389	-	1'389	1'903	-
Buchwerte per Bilanzstichtag	5'607	-	5'607	38'022	-

Wirtschaftlicher Nutzen / Verpflichtungen aus Vorsorgeeinrichtungen (PVE)	Über-/Unter- deckung des Vorsorgewerks		Wirtschaftlicher Anteil USB per Bilanzstichtag		Verände- rung	Ordent- liche Beiträge PVE	Vorsorgeaufwand	
	31.12.2023 in TCHF	31.12.2022 in TCHF	31.12.2023 in TCHF	31.12.2022 in TCHF	2023 in TCHF	2023 in TCHF	2023 in TCHF	2022 in TCHF
Vorsorgepläne mit Über- und Unterdeckung								
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	113'955	340'666	-	-	-	80'154	80'154	76'147
Vorsorgestiftung VSAO	-	-	-	-	-	6'972	6'972	6'784
Vorsorgestiftung VLSS	-	-	-	-	-	5'183	5'183	-
Übrige Vorsorgeeinrichtungen	8'644	43'952	-	-	-	4'687	4'687	1'896
Buchwerte per Bilanzstichtag	122'599	384'618	-	-	-	96'996	96'996	84'827

Das USB hat sich für die Erfüllung der beruflichen Vorsorge (2. Säule) der Pensionskasse Basel-Stadt, der Vorsorgestiftung des Verbands Schweizerischer Assistenz- und Oberärztinnen und -ärzte (VSAO) sowie der Vorsorgestiftung des Vereins der Leitenden Spitalärzte der Schweiz (VLSS) angeschlossen.

Als Grundlage für die Bewertung des Nutzens und der Verpflichtungen dient der Abschluss per 31. Dezember 2022. Das relevante Abschlussdatum der Vorsorgeeinrichtung darf nicht länger als 12 Monate nach Bilanzstichtag zurückliegen.

Aus den Anschlussvereinbarungen des USB bei den Vorsorgewerken des VSAO und des VLSS bestehen keine wirtschaftlichen Vorteile bzw. Verpflichtungen.

Die Schweizer Tochtergesellschaften sind den Sammelstiftungen Transparenta (MIAC AG), SwissLife, PensFlex und PAT-BVG Personalvorsorgestiftung (Numeraria Gruppe), Perspectiva (Videris AG) und der Pensionskasse Diakonot Bethesda (Bethesda Spital AG) angeschlossen.

4.5.6 Erläuterungen zur Konzernerfolgsrechnung

4.5.6.1 Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen

Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen	2023	2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Bruttoerlös stationär	753'984	700'488	53'496	7.6
Bruttoerlös ambulant	356'479	333'418	23'062	6.9
Bruttoerlös übrige Erträge aus Lieferungen und Leistungen				
Nebenertrag Patienten	2'479	1'627	853	52.4
Beitrag für Lehre und Forschung Universität Basel	50'657	50'288	370	0.7
Ordentliche Beiträge gemeinwirtschaftliche Leistungen	40'077	40'417	-341	-0.8
Ausserordentliche Beiträge gemeinwirtschaftliche Leistungen	144	11'249	-11'105	-98.7
Erlös aus Drittgeschäft	70'447	72'080	-1'634	-2.3
Übrige Nebenerlöse	18'343	12'779	5'564	43.5
Forschungserträge Dritte	46'504	46'877	-374	-0.8
Erlösminderungen	-4'319	-1'662	-2'657	159.8
	224'332	233'655	-9'323	-4.0
Total	1'334'795	1'267'560	67'235	5.3

Der stationäre Bruttoerlös stieg gegenüber dem Vorjahr um 7.6%, der ambulante Umsatz um 6.9%. Die deutliche Zunahme ist mitunter auf die Erlöse des Bethesda Spitals zurückzuführen, die im Vorjahr nur für das vierte Quartal eingeflossen sind.

Die ordentlichen gemeinwirtschaftlichen Leistungen lagen mit CHF 40.1 Mio. um CHF 0.3 Mio. unter denjenigen des Vorjahres. Für COVID-Kosten und Vorhalteleistungen konnten im Berichtsjahr nur noch CHF 0.1 Mio. geltend gemacht werden (Vorjahr CHF 11.2 Mio.).

Das Drittgeschäft, das die Erlöse aus der Erbringung von Dienstleistungen sowie Material- und Medikamentenverkäufen an Dritte beinhaltet, reduzierte sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 1.6 Mio. auf CHF 70.4 Mio., was einer Abnahme von 2.3% entspricht.

4.5.6.2 Medizinischer Bedarf

Medizinischer Bedarf	2023	2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Arzneimittel und Blut	88'721	84'172	4'549	5.4
Naht- und Verbandsmaterial	11'511	10'672	839	7.9
Instrumente und Utensilien	56'126	49'457	6'669	13.5
Implantate und Osteosynthesematerial	33'986	32'892	1'094	3.3
Chemikalien, Reagenzien und Diagnostika	28'947	33'602	-4'655	-13.9
Medizinische Fremdleistungen	31'755	31'573	181	0.6
Medizinischer Bedarf Drittgeschäft	17'752	18'008	-256	-1.4
Übriger medizinischer Bedarf	1'655	967	689	71.2
Total	270'453	261'342	9'110	3.5

Der medizinische Bedarf erhöhte sich im Berichtsjahr um 3.5% auf CHF 270.5 Mio. Die Zunahme steht hauptsächlich im Zusammenhang mit der stationären und ambulanten Mehrleistung sowie teuerungsbedingten Preiserhöhungen.

4.5.6.3 Finanzergebnis

Finanzergebnis	2023	2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Anteil am Ergebnis von assoziierten Gesellschaften	238	190	48	25.1
Total Anteil am Ergebnis von assoziierten Gesellschaften	238	190	48	25.1
Zinsertrag	195	176	19	11.0
Skontoerträge	227	233	-6	-2.5
Realisierte Währungskursgewinne	407	377	30	8.1
Nicht realisierte Währungskursgewinne	70	283	-213	-75.2
Zins- und Dividendenertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	448	479	-31	-6.5
Nicht realisierter Kursgewinn auf Wertschriften (Anlagevermögen)	397	-	397	
Realisierter Kursgewinn auf Wertschriften (Anlagevermögen)	181	-	181	
Übriger Finanzertrag	4'924	-	4'924	
Total Finanzertrag	6'849	1'548	5'301	342.5
Zinsaufwand Dritte	1'623	277	1'345	484.9
Zinsaufwand Nahestehende (Kanton Basel-Stadt)	280	263	17	6.6
Realisierte Währungskursverluste	375	104	271	260.4
Nicht realisierte Währungskursverluste	231	268	-37	-14.0
Realisierter Kursverlust Wertschriften (Anlagevermögen)	-	3	-3	-100.0
Nicht realisierter Kursverlust auf Wertschriften (Anlagevermögen)	-	2'794	-2'794	-100.0
Übriger Finanzaufwand	4'776	3'149	1'628	51.7
Total Finanzaufwand	7'284	6'857	427	6.2
Total Finanzergebnis	-197	-5'119	4'922	-96.1

Das Finanzergebnis belief sich im Berichtsjahr auf CHF -0.2 Mio. (Vorjahr CHF -5.1 Mio.). Der übrige Finanzertrag resultiert aus dem Verkauf der Tochtergesellschaft Rhenus Ronk GmbH. Der Anstieg des Zinsaufwands Dritte auf CHF 1.6 Mio. (Vorjahr CHF 0.3 Mio.) begründet sich durch die Aufnahme einer Hypothek zur Finanzierung des Spitalgebäudes der Bethesda Spital AG. Der übrige Finanzaufwand beinhaltet hauptsächlich die Beiträge an die Forschungsstiftung IOB (Institute of Molecular and Clinical Ophthalmology Basel) in Höhe von CHF 2.9 Mio. (Vorjahr CHF 2.8 Mio.).

4.5.6.4 Ertragssteuern

Ertragssteuern	2023	2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Laufende Ertragssteuern	1'087	139	948	683.6
Latente Ertragssteuern	-129	366	-495	-135.3
Total	958	505	453	89.9
Durchschnittlicher Steuersatz	-1.77%	8.33%		

Von den steuerpflichtigen Tochtergesellschaften des USB haben die Numeraria Gruppe sowie die Neurostatus-UHB AG einen Gewinn erzielt. Der Steueraufwand belief sich nach Anpassung latenter Steuerverbindlichkeiten auf TCHF 958. Der durchschnittliche Steuersatz beträgt -1.77% (Steueraufwand im Verhältnis zum Konzernergebnis vor Steuern).

4.5.6.5 Ausserordentlicher Erfolg

Ausserordentlicher Erfolg	2023	2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	
Total	-	-	-	

Im Berichtsjahr wurden im Konzern keine ausserordentlichen Positionen verbucht.

4.5.7 Weitere Angaben zur Konzernrechnung

4.5.7.1 Transaktionen mit Nahestehenden

Als nahestehende Person (natürliche oder juristische) wird betrachtet, wer direkt oder indirekt einen bedeutenden Einfluss auf finanzielle oder operative Entscheidungen des Unternehmens ausüben kann. Massgebend zur Beurteilung ist die tatsächliche bzw. wirtschaftlich mögliche Einflussnahme. Als Nahestehende gelten für das USB:

- Kanton Basel-Stadt (als Eigentümer)
- Mitglieder des Verwaltungsrats und der Spitalleitung
- Vorsorgeeinrichtung(en)
- Assoziierte Organisationen

Zwei von öffentlich-rechtlichen Körperschaften beherrschte Organisationen gelten aufgrund ihrer öffentlich-rechtlichen Beherrschung nicht als nahestehend. Unter diese Bestimmung fallen die folgenden Organisationen:

- Die öffentlichen Spitäler des Kantons Basel-Stadt (Felix Platter-Spital, Universitäre Psychiatrische Kliniken Basel, Universitäts-Kinderspital beider Basel)
- Die übrigen öffentlich-rechtlichen Anstalten des Kantons Basel-Stadt (z. B. Basler Kantonalbank, Industrielle Werke Basel)

Die Transaktionen mit Nahestehenden umfassen den Leistungsaustausch im Rahmen der üblichen Geschäftstätigkeit zwischen dem USB und den ihm nahestehenden Personen und Organisationen. Die Transaktionen werden zu marktüblichen Konditionen abgewickelt.

Transaktionen mit Nahestehenden	31.12.2023	31.12.2022	Abweichung zu Vorjahr	
Bilanzpositionen	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Flüssige Mittel				
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	-	556	-556	-100.0
	-	556	-556	-100.0
Forderungen und Verbindlichkeiten assoziierte Org.				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	39	25	14	57.1
Übrige kurzfr. Forderungen	950	-	950	
Übrige kurzfr. Verbindlichkeiten	-	-528	528	-100.0
	989	-503	1'492	-296.5
Forderungen und Verbindlichkeiten Kanton Basel-Stadt				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	23'175	25'593	-2'418	-9.4
Aktive Rechnungsabgrenzung Patientenerlöse BS	9'279	9'307	-27	-0.3
Aktive Rechnungsabgrenzung COVID-19-Abgeltungen	-	11'249	-11'249	-100.0
Passive Rechnungsabgrenzung COVID-19-Abgeltungen	-1'553	-	-1'553	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-1'390	-1'505	115	-7.6
Übrige Verbindlichkeiten	-17'018	-	-17'018	
	12'494	44'645	-32'150	-72.0
Finanzanlagen				
Arbeitgeberbeitragsreserven	4'218	36'119	-31'901	-88.3
Darlehen an assoziierte Organisationen	1'052	1'052	-	
	5'270	37'171	-31'901	-85.8
Finanzverbindlichkeiten				
Darlehen von Kanton Basel-Stadt	-50'000	-50'000	-	
	-50'000	-50'000	-	
Total	-31'247	31'869	-63'116	-198.0

Transaktionen mit Nahestehenden	2023	2022	Abweichung zu Vorjahr	
Erfolgsrechnungspositionen	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Erlös aus Lieferungen und Leistungen an assoziierte Org.				
Fakturierter Erlös Materiallieferungen und Dienstleistungen	294	147	147	99.9
	294	147	147	99.9
Erlös aus Lieferungen und Leistungen an Basel-Stadt				
Fakturierter Erlös aus Patientenbehandlungen (OKP, UV)	127'542	125'379	2'163	1.7
Veränderung Erlösabgrenzungen Patienten BS	-59	-4'527	4'467	-98.7
Ertrag aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen	40'221	51'666	-11'445	-22.2
	167'703	172'518	-4'815	-2.8
Finanzertrag				
Zinsertrag Darlehen assoziierte Organisationen	11	9	2	21.7
	11	9	2	21.7
Personalaufwand				
Arbeitgeberbeiträge an die PVE PKBS	80'154	76'147	4'007	5.3
Arbeitgeberbeiträge an die PVE VSAO	6'972	6'784	188	2.8
Arbeitgeberbeiträge an die PVE VLSS	5'183	-	5'183	
Arbeitgeberbeiträge an übrige Vorsorgeeinrichtungen	4'687	1'896	2'791	147.2
	96'996	84'827	12'169	14.3
Leistungsbezug bei Dienststellen des Kantons Basel-Stadt				
Leistungsbezug Kanton Basel-Stadt ¹	12'842	12'914	-72	-0.6
	12'842	12'914	-72	-0.6
Finanzaufwand				
Zinsaufwand Kanton Basel-Stadt	280	263	17	6.6
	280	263	17	6.6
Total	278'127	270'678	7'449	2.8

¹ Investive (aktivierte) Kosten von TCHF 35 (Vorjahr TCHF 890) sind hier nicht enthalten.

Im fakturierten Erlös aus Patientenbehandlungen sind die anteiligen Behandlungskosten für stationäre Patientinnen und Patienten mit Wohnsitz im Kanton Basel-Stadt enthalten. Der Kostenanteil des Kantons im Krankenversicherungsbereich für 2023 lag wie im Vorjahr bei 56.0%.

Erbrachte Leistungen, die noch nicht fakturiert wurden, werden in der stationären Erlösabgrenzung berücksichtigt. Die Veränderung dieser wirkt sich auf den Erlös aus.

Der Ertrag aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen lag mit CHF 40.3 Mio. um CHF 11.4 Mio. unter dem Vorjahr. Dies ist auf die um CHF 11.1 Mio. geringeren COVID-19-Abgeltungen zurückzuführen, die sich im Geschäftsjahr 2022 noch auf CHF 11.2 Mio. beliefen.

Beim Leistungsbezug Kanton Basel-Stadt handelt es sich im Wesentlichen um Versicherungsprämien, um Baurechtszinsen sowie diverse Mieten.

Sowohl im Geschäftsjahr 2023 als auch 2022 gab es keine Transaktionen mit Mitgliedern des Verwaltungsrats oder der Spitalleitung.

4.5.8 Nicht bilanzierte Verbindlichkeiten

Gegenüber dem MTIP FUND I, SCS bestanden per Bilanzstichtag pendente Zahlungsverpflichtungen in Höhe von TCHF 726.

Gegenüber der Forschungsstiftung IOB (Institute of Molecular and Clinical Ophthalmology Basel) bestanden per 31. Dezember 2023 Zahlungsverpflichtungen für die Jahre 2024 bis 2027 im Gesamtbetrag von TCHF 12'000.

Im Zusammenhang mit dem Kauf der Immobilien von der Stiftung Diakonath Bethesda in 2023, hat die Bethesda Spital AG einen Hypothekarkredit in Höhe von CHF 75.0 Mio. mit laufender Amortisationsverpflichtung bei der Basler Kantonalbank aufgenommen. Per 31. Dezember 2023 beträgt die Darlehensverpflichtung CHF 73.5 Mio.

Zur Sicherstellung der Liquidität der Tochtergesellschaften hat das USB sich verpflichtet, im Geschäftsjahr 2024 Darlehen in Höhe von CHF 3.0 Mio. zu gewähren.

4.5.9 Verpfändete Aktiven und nicht bilanzierte Miet- und Baurechtsverbindlichkeiten

Es wurden keine Aktiven verpfändet. Auf den ausgewiesenen Aktiven bestanden per Bilanzstichtag keine Eigentumsvorbehalte.

Nicht bilanzierte Miet- und Baurechtsverbindlichkeiten	31.12.2023	31.12.2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
1 bis 3 Jahre	1'163	8'290	-7'128	-86.0
3 bis 5 Jahre	7'230	6'850	379	5.5
über 5 Jahre	150'768	142'953	7'815	5.5
Total	159'161	158'094	1'067	0.7

4.5.10 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Konzernrechnung durch den Verwaltungsrat am 21. März 2024 keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Konzernrechnung 2023 beeinträchtigen könnten beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

4.6 Bericht der Revisionsstelle zur Konzernrechnung



Tel. +41 61 317 37 77
www.bdo.ch
basel@bdo.ch

BDO AG
Viaduktstrasse 42
4051 Basel

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

An den Regierungsrat des Kantons Basel-Stadt zur Konzernrechnung des Universitätsspital Basel

Bericht zur Prüfung der Konzernrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Konzernrechnung des Universitätsspital Basel und ihrer Tochtergesellschaften (der Konzern) - bestehend aus der Konzernbilanz, der Konzernerfolgsrechnung, der Konzerngeldflussrechnung, dem Konzerneigenkapitalnachweis und dem Konzernanhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden - geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Konzernrechnung (Seiten 34 bis 62) ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der konsolidierten Vermögens- und Finanzlage des Konzerns zum 31. Dezember 2023 sowie dessen konsolidierter Ertragslage und Geldflüsse für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht dem Gesetz über die öffentlichen Spitäler des Kantons Basel-Stadt (ÖSpG).

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Konzernrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Konzern unabhängig in Übereinstimmung mit den schweizerischen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Sonstige Informationen

Der Verwaltungsrat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die im Geschäftsbericht enthaltenen Informationen, aber nicht die Konzernrechnung, die Jahresrechnung und unsere dazugehörigen Berichte.

Unser Prüfungsurteil zur Konzernrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Konzernrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

Verantwortlichkeiten des Verwaltungsrates für die Konzernrechnung

Der Verwaltungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Konzernrechnung, die in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und den gesetzlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt, und für die internen Kontrollen, die der Verwaltungsrat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Konzernrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung der Konzernrechnung ist der Verwaltungsrat dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Konzerns zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit - sofern zutreffend - anzugeben sowie dafür, den

BDO AG, mit Hauptsitz in Zürich, ist die unabhängige, rechtlich selbstständige Schweizer Mitgliedsfirma des internationalen BDO Netzwerkes.



Tel. +41 61 317 37 77
www.bdo.ch
basel@bdo.ch

BDO AG
Viaduktstrasse 42
4051 Basel

Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der Verwaltungsrat beabsichtigt, entweder den Konzern zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Konzernrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Konzernrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Konzernrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Konzernrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTSuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Verwaltungsrates ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Konzernrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Konzernrechnung zu genehmigen.

Basel, 21. März 2024

BDO AG

Joseph Hammel
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

Thomas Schmid
Zugelassener Revisionsexperte