

# 05

## Erläuterungen zum Segment Spitalbetrieb



# Erläuterungen zum Segment Spitalbetrieb<sup>1</sup>

## 5.1 Erfolgsrechnung Segment Spitalbetrieb

	Ref. Seite	2023 in TCHF	2022 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr	
				in TCHF	in %
<b>Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen</b>					
Bruttoerlös stationär		753'984	700'488	53'496	7.6
Bruttoerlös ambulant		334'805	313'058	21'747	6.9
Bruttoerlös übrige Erträge		187'855	188'078	-223	-0.1
Erlösminderungen		-4'449	-1'367	-3'082	225.5
		<b>1'272'194</b>	<b>1'200'257</b>	<b>71'937</b>	<b>6.0</b>
<b>Andere betriebliche Erträge</b>		<b>17'073</b>	<b>16'485</b>	<b>588</b>	<b>3.6</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>		<b>1'289'267</b>	<b>1'216'742</b>	<b>72'525</b>	<b>6.0</b>
<b>Personalaufwand</b>					
Löhne und Gehälter	68	-658'474	-563'718	-94'756	16.8
Sozialabgaben	68	-158'280	-141'460	-16'820	11.9
Arzthonorare		-8'157	-51'481	43'325	-84.2
Aus-, Weiter- und Fortbildung		-3'517	-2'865	-652	22.8
Übriger Personalaufwand		-15'212	660	-15'871	-2'406.3
		<b>-843'640</b>	<b>-758'865</b>	<b>-84'775</b>	<b>11.2</b>
<b>Medizinischer Bedarf</b>	69	<b>-259'807</b>	<b>-251'309</b>	<b>-8'498</b>	<b>3.4</b>
<b>Übriger Betriebsaufwand</b>					
Lebensmittelaufwand		-12'363	-10'578	-1'785	16.9
Haushaltaufwand		-20'321	-17'283	-3'038	17.6
Unterhalt und Reparaturen		-25'902	-22'967	-2'935	12.8
Anlagennutzung		-10'156	-11'600	1'444	-12.4
Energie, Gas, Wasser, Entsorgung		-34'910	-13'526	-21'385	158.1
Büro- und Verwaltungsaufwand		-16'474	-13'562	-2'913	21.5
Informatikaufwand		-21'093	-20'999	-93	0.4
Übriger patientenbezogener Aufwand		-4'082	-3'346	-737	22.0
Versicherungen		-2'136	-1'499	-636	42.5
Übriger Betriebsaufwand		-11'561	-11'189	-372	3.3
		<b>-158'999</b>	<b>-126'549</b>	<b>-32'450</b>	<b>25.6</b>
<b>Betrieblicher Aufwand</b>		<b>-1'262'446</b>	<b>-1'136'723</b>	<b>-125'723</b>	<b>11.1</b>
<b>EBITDAR – Erfolg vor Abschreibungen, Zinsen und Mieten</b>		<b>26'821</b>	<b>80'019</b>	<b>-53'198</b>	<b>-66.5</b>
Mietaufwand		-37'788	-34'833	-2'956	8.5
Abschreibungen auf Sachanlagen		-33'426	-30'912	-2'514	8.1
Abschreibungen auf immateriellen Werten		-8'099	-6'718	-1'381	20.6
		<b>-79'314</b>	<b>-72'463</b>	<b>-6'851</b>	<b>9.5</b>
<b>EBIT – Erfolg vor Zinsen</b>		<b>-52'493</b>	<b>7'556</b>	<b>-60'049</b>	<b>-794.7</b>
Finanzertrag		2'264	741	1'523	205.4
Finanzaufwand		-6'998	-3'793	-3'205	84.5
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>-57'227</b>	<b>4'504</b>	<b>-61'731</b>	<b>-1'370.6</b>
Ausserordentlicher Erfolg		-	-	-	
<b>(+) Gewinn / (-) Verlust inkl. Minderheitsanteile</b>		<b>-57'227</b>	<b>4'504</b>	<b>-61'731</b>	<b>-1'370.6</b>
Minderheiten		4'646	270	4'376	1'618.3
<b>(+) Gewinn / (-) Verlust exkl. Minderheitsanteile</b>		<b>-52'581</b>	<b>4'774</b>	<b>-57'355</b>	<b>-1'201.3</b>
<b>EBITDAR-Marge</b>		<b>2.1%</b>	<b>6.6%</b>		

<sup>1</sup> bestehend aus Spitalbetrieb USB sowie Spitalbetrieb Bethesda Spital AG  
(Vorjahr Bethesda 1.10.–31.12.2022 berücksichtigt. Vergleichbarkeit ist damit eingeschränkt)

## 5.2 Weitere Erläuterungen zum Segment Spitalbetrieb

Die Erfolgsrechnungspositionen der Bethesda Spital AG fliessen in 2023 erstmals für die gesamte Berichtsperiode in die Segmentberichterstattung Spitalbetrieb ein. Aufgrund des Zeitpunkts der Kontrollübernahme wurden im Vorjahr nur die Aufwands- und Ertragspositionen des letzten Quartals berücksichtigt.

### 5.2.1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen – Segment Spitalbetrieb

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	31.12.2023	31.12.2022
	in TCHF	in TCHF
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>		
Dritte	203'196	214'415
Nahestehende	24'249	26'797
	<b>227'445</b>	<b>241'212</b>
Delkredere	-4'817	-4'496
Delkredere in % der Brutto-Forderungen	2.1%	1.9%
<b>Total Forderungen (LuL) netto</b>	<b>222'628</b>	<b>236'716</b>

Fälligkeitsstaffel	31.12.2023	31.12.2022
	in TCHF	in TCHF
Nicht fällige Forderungen	187'303	181'246
Forderungen verfallen in 1 bis 30 Tagen	12'436	23'168
Forderungen verfallen in 31 bis 60 Tagen	5'952	6'924
Forderungen verfallen in 61 bis 90 Tagen	4'109	6'635
Forderungen verfallen in über 91 Tagen	17'645	23'238
<b>Total Forderungen (LuL) brutto</b>	<b>227'445</b>	<b>241'212</b>

Zahlungsfrist	31.12.2023	31.12.2022
	in Tagen	in Tagen
Durchschnittliche Zahlungsfrist	67	66

Dank Fortführung des konsequenten Forderungsmanagements hat sich die durchschnittliche Zahlungsfrist kaum verändert.

## 5.2.2 Löhne und Gehälter – Segment Spitalbetrieb

Löhne und Gehälter Spitalbetrieb	2023	2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
<b>Löhne und Gehälter</b>	<b>658'474</b>	<b>563'718</b>	<b>94'756</b>	<b>16.8</b>
<b>Sozialabgaben</b>				
AHV / IV / EO	33'872	30'892	2'980	9.6
Arbeitslosenversicherung (ALV)	6'316	6'037	279	4.6
Familienausgleichskasse (FAK)	17'897	17'499	398	2.3
Pensionskassenbeiträge	91'745	79'856	11'889	14.9
Beiträge Unfallversicherung	3'205	2'451	754	30.8
Beiträge Krankentaggeldversicherung	5'061	4'495	566	12.6
Rechnungsabgrenzung	185	230	-45	-19.7
	<b>158'280</b>	<b>141'460</b>	<b>16'820</b>	<b>11.9</b>
<b>Total</b>	<b>816'754</b>	<b>705'178</b>	<b>111'576</b>	<b>15.8</b>
<b>Sozialabgaben in % der Löhne</b>	<b>in %</b>	<b>in %</b>		
AHV / IV / EO / ALV	6.1	6.6		
Familienausgleichskasse (FAK)	2.7	3.1		
Pensionskassenbeiträge	13.9	14.2		
Beiträge Unfallversicherung	0.5	0.4		
Beiträge Krankentaggeldversicherung	0.8	0.8		
<b>Total</b>	<b>24.0</b>	<b>25.1</b>		

Stellenentwicklung Spitalbetrieb	2023	2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in FTE	in FTE	in FTE	in %
<b>Vollzeitstellen (FTE) nach Berufskategorie (Durchschnitt)</b>				
Ärztinnen und Ärzte	1'113	1'078	35	3.2
Pflege	1'770	1'735	35	2.0
Med. techn. Personal	762	739	23	3.1
Med. therap. Personal	151	127	24	18.9
Administrativpersonal	1'155	1'103	52	4.7
Sozialdienste	24	19	5	26.3
Hausdienstpersonal	532	527	5	0.9
Technische Dienste	215	213	2	0.9
Auszubildende, Unterassistentinnen und -assistenten	487	492	-5	-1.0
<b>Total</b>	<b>6'209</b>	<b>6'033</b>	<b>176</b>	<b>2.9</b>

Stellenentwicklung Spitalbetrieb	31.12.2023	31.12.2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in MA	in MA	in MA	in %
<b>Anzahl Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (MA)</b>				
<b>Total</b>	<b>8'002</b>	<b>7'983</b>	<b>19</b>	<b>0.2</b>

Die Zunahme bei den Löhnen und Gehältern hängt hauptsächlich mit der Umstellung des Honorarmodells für Chef-, Leitende und Kaderärztinnen und -ärzte zusammen, deren Vergütung neu in der Position Löhne und Gehälter und nicht mehr unter den Arzthonoraren abgebildet wird.

Mit 920 Auszubildenden und Unterassistentinnen und -assistenten im Berichtsjahr (Vorjahr 920) gehört das USB zu den grösseren Ausbildungsbetrieben im Kanton Basel-Stadt. Weiter wurden 741 Assistenzärztinnen und -ärzte (Vorjahr 744) ausgebildet.

### 5.2.3 Medizinischer Bedarf – Segment Spitalbetrieb

Medizinischer Bedarf	2023	2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Arzneimittel und Blut	88'353	83'755	4'598	5.5
Naht- und Verbandsmaterial	11'509	10'672	836	7.8
Instrumente und Utensilien	55'382	48'617	6'765	13.9
Implantate und Osteosynthesematerial	33'973	32'892	1'081	3.3
Chemikalien, Reagenzien und Diagnostika	25'893	30'230	-4'338	-14.3
Medizinische Fremdleistungen	26'215	27'017	-802	-3.0
Medizinischer Bedarf Drittgeschäft	17'752	18'005	-254	-1.4
Übriger medizinischer Bedarf	731	121	610	503.5
<b>Total</b>	<b>259'807</b>	<b>251'309</b>	<b>8'498</b>	<b>3.4</b>

Der medizinische Bedarf erhöhte sich im Berichtsjahr um 3.4% auf CHF 259.8 Mio. Die Zunahme steht hauptsächlich im Zusammenhang mit der stationären und ambulanten Mehrleistung sowie teuerungsbedingten Preiserhöhungen.

### 5.2.4 Leistungsentwicklung stationär – Segment Spitalbetrieb

Stationäre Austritte nach Versicherungsklasse	2023		2022	
	Austritte	in %	Austritte	in %
Privatversicherte	4'035	8.2	3'649	8.4
Halbprivatversicherte	5'654	11.5	5'263	12.1
Grundversicherte	39'432	80.3	34'524	79.5
<b>Total</b>	<b>49'121</b>	<b>100.0</b>	<b>43'436</b>	<b>100.0</b>

Stationäre Austritte nach Wohnsitz	2023		2022	
	Austritte	in %	Austritte	in %
<b>Patientenwohnsitz</b>				
Kanton Basel-Stadt	19'938	40.6	18'469	42.5
Kanton Basel-Landschaft	16'176	32.9	13'419	30.9
Kanton Aargau	3'083	6.3	2'658	6.1
Kanton Solothurn	2'464	5.0	2'199	5.1
Kanton Jura	2'127	4.3	2'035	4.7
Restliche Schweiz	2'054	4.2	1'758	4.0
Ausland – EU	3'126	6.4	2'749	6.3
Ausland – Nicht EU	153	0.3	149	0.3
<b>Total</b>	<b>49'121</b>	<b>100.0</b>	<b>43'436</b>	<b>100.0</b>

Im Vergleich zur Vorjahresperiode stieg die Fallmenge (Originalfallsicht) um 13.1% oder 5'685 Fälle. Dieser Betrachtung liegt die «Originalfallsicht» zu Grunde, d. h. die mit den Vorperioden konsistente Zählung jedes stationären Austritts. Sie beinhaltet auch die Fälle des Bethesda Spitals, an welchem sich das USB per 1. Oktober 2022 beteiligt hat. Die Vorjahreszahlen beinhalten entsprechend nur anteilig die Fälle des Bethesda Spitals.

Im Berichtsjahr wurden 29'183 (Vorjahr 24'967) ausserkantonale Patientinnen und Patienten behandelt.

Die grundversicherten Patientinnen und Patienten machten mit 80.3% den grössten Anteil der stationären Fälle aus.

#### 5.2.5 Leistungsentwicklung ambulant – Segment Spitalbetrieb

Ambulante Leistungen Erbracht auf ambulanten Fällen	2023	2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in 1'000 Taxpunkte	in 1'000 Taxpunkte	in 1'000 Taxpunkte	in %
<b>Verrechenbare Taxpunkte</b>				
TARMED	193'618	184'789	8'829	4.8
Analyseliste	34'704	34'738	-34	-0.1

Die verrechenbaren TARMED-Taxpunkte konnten im Geschäftsjahr um 4.8% gesteigert werden, wobei bei den Analysen eine leichte Abnahme zu verzeichnen war.

## 5.2.6 Finanzierungsstruktur – Segment Spitalbetrieb

Finanzierungsstruktur Spitalbetrieb	2023	2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
<b>Betrieblicher Ertrag Spitalbetrieb</b>				
Ertrag Dritte aus Behandlungsleistungen/Dienstleistungen	1'070'906	993'936	76'970	7.7
Beitrag der Universität für Lehre und Forschung	50'657	50'288	369	0.7
<b>Ertrag Kanton BS für stationäre Behandlungen</b>				
Fakturierter Erlös aus Patientenbehandlungen (OKP, UV)	127'542	125'379	2'163	1.7
Veränderung Erlösabgrenzung Patienten BS	-59	-4'527	4'468	-98.7
	<b>127'482</b>	<b>120'852</b>	<b>6'630</b>	<b>5.5</b>
<b>Ertrag für gemeinwirtschaftliche Leistungen</b>				
für die Weiterbildung zum Facharzttitel	12'125	10'952	1'173	10.7
für ungedeckte Kosten Lehre und Forschung	24'398	24'398	-	
COVID-19-Abgeltungen	144	11'249	-11'105	-98.7
für übrige gemeinwirtschaftliche Leistungen	3'553	5'067	-1'513	-29.9
	<b>40'221</b>	<b>51'666</b>	<b>-11'446</b>	<b>-22.2</b>
<b>Total Belastung Kanton Basel-Stadt</b>	<b>167'703</b>	<b>172'518</b>	<b>-4'815</b>	<b>-2.8</b>
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>1'289'267</b>	<b>1'216'742</b>	<b>72'524</b>	<b>6.0</b>
Ertrag Dritte aus Behandlungsleistungen/Dienstleistungen	1'070'906	993'936	76'970	7.7
Beitrag der Universität für Lehre und Forschung	50'657	50'288	369	0.7
Beiträge des Kantons Basel-Stadt	167'703	172'518	-4'815	-2.8
	<b>1'289'267</b>	<b>1'216'742</b>	<b>72'524</b>	<b>6.0</b>
Ertrag Dritte aus Behandlungsleistungen/Dienstleistungen	83.1%	81.7%		
Beitrag der Universität für Lehre und Forschung	3.9%	4.1%		
Beiträge des Kantons Basel-Stadt	13.0%	14.2%		
	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>		

Der Kanton Basel-Stadt musste sich für seine Wohnbevölkerung, die sich im Berichtsjahr im USB und Bethesda Spital stationär behandeln liess, mit CHF 127.5 Mio. (Vorjahr CHF 120.9 Mio.) an den Behandlungskosten beteiligen. Die Zunahme ist darauf zurückzuführen, dass der anteilige Umsatz des Bethesda Spitals in 2023 erstmalig für das gesamte Jahr in die Berichterstattung eingeflossen ist.

Der Ertrag aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen lag mit CHF 40.3 Mio. um CHF 11.4 Mio. unter dem Vorjahr. Dies ist auf die Reduktion der COVID-19-Abgeltungen um CHF 11.1 Mio. des Vorjahres zurückzuführen, welche die entstandenen Kosten sowie Vorhalteleistungen abdecken.

Die ordentlichen gemeinwirtschaftlichen Leistungen (GWL), die der Kanton Basel-Stadt an das USB (ohne Bethesda Spital AG) bezahlt, reduzierten sich seit der Verselbstständigung im Jahr 2012 von CHF 72.9 Mio. um CHF 33.1 Mio. oder -45.4% auf CHF 39.8 Mio.

## 5.2.7 Aufwandstruktur – Segment Spitalbetrieb

Aufwandstruktur Spitalbetrieb	2023	2022	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
<b>Gesamter Spitalbetrieb</b>				
Personalaufwand (inkl. Arzthonorare)	843'640	758'865	84'775	11.2
Medizinischer Bedarf	259'807	251'309	8'498	3.4
Sachaufwand inkl. Abschreibungen und Miete	238'313	199'012	39'300	19.7
<b>Total Betriebsaufwand</b>	<b>1'341'759</b>	<b>1'209'186</b>	<b>132'573</b>	<b>11.0</b>
Personalaufwand (inkl. Arzthonorare)	62.9%	62.8%		
Medizinischer Bedarf	19.4%	20.8%		
Sachaufwand inkl. Abschreibungen und Miete	17.8%	16.5%		
	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>		

Die Personalaufwendungen machten 62.9% des betrieblichen Aufwands aus (Vorjahr 62.8%). Der Personalaufwand (inkl. Arzthonorare) des Spitalbetriebs stieg zum Vorjahr um 11.2% oder von CHF 84.8 Mio. auf CHF 843.6 Mio. Die deutliche Zunahme ist mitunter darauf zurückzuführen, dass in der Berichterstattung 2023 erstmals die Aufwendungen des Bethesda Spitals für das gesamte Jahr berücksichtigt sind.

Der medizinische Bedarf erhöhte sich im Berichtsjahr um 3.4% auf CHF 259.8 Mio. Die Zunahme steht im Zusammenhang mit der stationären und ambulanten Mehrleistung und dem Einbezug des gesamten Geschäftsjahres der Bethesda Spital AG.

Der Sachaufwand inkl. Abschreibungen und Miete erhöhte sich um 19.7% bzw. CHF 39.3 Mio., was ebenfalls auf die vollständige Berücksichtigung der Bethesda Erfolgsrechnung zurückzuführen ist.