

04

Konzernrechnung



Konzernrechnung

4.1 Konsolidierte Bilanz

	Ref. Seite	31.12.2022 in TCHF	31.12.2021 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	in %
Flüssige Mittel	48	40'238	53'768	-13'529	-25.2
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen					
Dritte		228'568	199'649	28'919	14.5
Nahestehende		25'618	23'106	2'512	10.9
Wertberichtigungen Forderungen (Delkredere)		-4'820	-4'336	-484	11.2
		249'366	218'420	30'946	14.2
Übrige kurzfristige Forderungen					
Dritte		4'481	8'215	-3'734	-45.5
		4'481	8'215	-3'734	-45.5
Warenvorräte					
Bruttobestand Warenvorräte	49	29'712	30'429	-717	-2.4
Wertberichtigungen Warenvorräte	49	-3'580	-5'159	1'579	-30.6
		26'132	25'270	862	3.4
Aktive Rechnungsabgrenzung	49	71'009	93'807	-22'798	-24.3
Total Umlaufvermögen		391'227	399'479	-8'252	-2.1
Sachanlagen					
Grundstücke und Gebäude	50	234'116	238'268	-4'152	-1.7
Einrichtungen und Mobilien	50	31'944	35'777	-3'833	-10.7
Medizintechnik	50	75'517	69'660	5'856	8.4
IT-Infrastruktur	50	9'841	8'882	958	10.8
Übrige Sachanlagen	50	575	466	109	23.3
Anlagen im Bau und Vorauszahlungen	50	89'538	89'354	184	0.2
		441'531	442'408	-877	-0.2
Finanzanlagen	52	71'594	73'937	-2'343	-3.2
Immaterielle Anlagen	55	21'303	10'974	10'329	94.1
Total Anlagevermögen		534'428	527'319	7'109	1.3
Total Aktiven		925'654	926'798	-1'144	-0.1
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen					
Dritte		38'620	25'831	12'788	49.5
Nahestehende		1'505	671	834	124.2
		40'125	26'503	13'622	51.4
Kurzfristige Leasingverbindlichkeiten	58	56	-	56	
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten					
Dritte		8'789	21'105	-12'316	-58.4
Nahestehende		528	56	472	841.0
		9'317	21'161	-11'844	-56.0
Kurzfristige Rückstellungen	59	10	45	-35	-77.8
Passive Rechnungsabgrenzung	57	62'448	56'372	6'077	10.8
Total kurzfristiges Fremdkapital		111'956	104'080	7'876	7.6
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	58	58'297	50'000	8'297	16.6
Langfristige Leasingverbindlichkeiten	58	1'169	-	1'169	
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	58	166'855	177'098	-10'243	-5.8
Langfristige Rückstellungen	59	12'063	16'089	-4'026	-25.0
Total langfristiges Fremdkapital		238'384	243'187	-4'803	-2.0
Dotationskapital	39	489'167	489'167	-	
Kapitalreserven	39	799	799	-	
Gewinnreserven	39	73'777	61'731	12'046	19.5
Gewinn (+) / Verlust (-)	39	6'070	25'655	-19'585	-76.3
Eigenkapital exkl. Minderheitsanteile		569'813	577'352	-7'539	-1.3
Minderheitsanteile	39	5'501	2'178	3'323	152.5
Total Eigenkapital inkl. Minderheitsanteile		575'314	579'530	-4'216	-0.7
Total Passiven		925'654	926'798	-1'144	-0.1

4.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung

	Ref. Seite	2022 in TCHF	2021 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	in %
Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen					
Bruttoerlös stationär	61	700'488	668'404	32'084	4.8
Bruttoerlös ambulant	61	333'418	317'714	15'704	4.9
Bruttoerlös übrige Erträge	61	235'317	245'067	-9'749	-4.0
Erlösminderungen	61	-1'662	-4'121	2'458	-59.7
		1'267'560	1'227'064	40'497	3.3
Andere betriebliche Erträge		46'741	42'994	3'747	8.7
Betrieblicher Ertrag		1'314'302	1'270'058	44'244	3.5
Personalaufwand					
Löhne und Gehälter		-629'954	-584'848	-45'106	7.7
Sozialabgaben		-152'243	-143'287	-8'955	6.3
Arzthonorare		-47'973	-39'813	-8'160	20.5
Aus-, Weiter- und Fortbildung		-4'393	-2'725	-1'668	61.2
Übriger Personalaufwand		-778	-6'796	6'018	-88.5
		-835'341	-777'470	-57'872	7.4
Medizinischer Bedarf	62	-261'342	-253'853	-7'490	3.0
Übriger Betriebsaufwand					
Lebensmittelaufwand		-10'603	-8'942	-1'661	18.6
Haushaltaufwand		-17'491	-14'618	-2'873	19.7
Unterhalt und Reparaturen		-23'816	-21'557	-2'260	10.5
Anlagennutzung		-13'084	-12'482	-602	4.8
Energie, Gas, Wasser, Entsorgung		-13'781	-12'320	-1'461	11.9
Büro- und Verwaltungsaufwand		-19'831	-18'646	-1'184	6.4
Informatikaufwand		-22'343	-20'585	-1'758	8.5
Übriger patientenbezogener Aufwand		-3'524	-3'483	-41	1.2
Versicherungen		-1'739	-4'877	3'138	-64.3
Übriger Betriebsaufwand		-13'554	-11'469	-2'085	18.2
(-) Äufnung / (+) Verwendung Fondskapitalien		10'032	-7'093	17'125	-241.4
		-129'735	-136'072	6'337	-4.7
Betrieblicher Aufwand		-1'226'418	-1'167'394	-59'024	5.1
EBITDAR – Erfolg vor Abschreibungen, Zinsen und Mieten		87'883	102'664	-14'781	-14.4
Mietaufwand		-14'206	-10'629	-3'576	33.6
Abschreibungen auf Sachanlagen	50	-55'613	-56'913	1'300	-2.3
Abschreibungen auf immateriellen Werten	55	-6'889	-6'312	-577	9.1
		-76'707	-73'855	-2'853	3.9
EBIT – Erfolg vor Zinsen		11'176	28'810	-17'633	-61.2
Anteil am Ergebnis von assoziierten Gesellschaften		190	-34	224	-658.8
Finanzertrag	62	1'548	1'750	-202	-11.5
Finanzaufwand	62	-6'857	-4'568	-2'289	50.1
		-5'119	-2'853	-2'267	79.5
Ordentliches Ergebnis		6'057	25'957	-19'900	-76.7
Ausserordentlicher Erfolg	63	-	-	-	
EBT – Erfolg vor Steuern		6'057	25'957	-19'900	-76.7
Ertragssteuern	63	-505	-193	-312	161.6
Gewinn (+) / Verlust (-) inkl. Minderheitsanteile		5'552	25'764	-20'212	-78.4
Minderheitsanteile	39	517	-110	627	-571.9
Gewinn (+) / Verlust (-) exkl. Minderheitsanteile		6'070	25'655	-19'585	-76.3

4.3 Konsolidierte Geldflussrechnung

Geldflussrechnung zum Fonds Flüssige Mittel		2022	2021
		in TCHF	in TCHF
Betriebs- tätigkeit	Periodenerfolg gemäss Erfolgsrechnung	5'552	25'764
	+/- nicht fondswirksamer Aufwand (+) resp. Ertrag (-)		
	Abschreibungen (+) resp. (-) Zuschreibungen des Anlagevermögens	62'502	63'225
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Wertberichtigungen Forderungen	484	654
	Verluste (+) resp. Gewinne (-) Finanzanlagen	2'604	816
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Rückstellungen	-4'061	5'786
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Kapital zweckgebundene Fonds	-9'696	7'899
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Arbeitgeberbeitragsreserve	-1'822	-34'332
	Verluste (+) resp. Gewinne (-) aus Abgängen Sachanlagen	-10	-580
	Veränderung Konsolidierungskreis	433	-
		50'434	43'468
	+/- Veränderung Nettoumlaufvermögen		
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Forderungen aus LuL	-31'431	-3'531
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Vorräte	-862	741
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) übrige Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzungen	26'532	-12'350
Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Verbindlichkeiten aus LuL	13'622	-7'167	
Zunahme (+) resp. Abnahme (-) übrige kfr. Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	-5'767	1'185	
Veränderung Konsolidierungskreis	5'716	-	
	7'809	-21'123	
	Geldzu- / Geldabfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cash-Flow)	63'795	48'110
Investitions- tätigkeit	+/- Cash-Flow aus Investitionstätigkeit		
	Kauf von Sachanlagen (-)	-52'817	-50'440
	Verkauf von Sachanlagen (+)	40	762
	Kauf von Finanzanlagen (-) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften)	-2'174	-4'768
	Verkauf von Finanzanlagen (+) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften)	3'836	3'373
	Kauf von immateriellen Anlagen (-)	-6'112	-1'810
	Erwerb konsolidierter Gesellschaften	-17'767	-
	Geldzu- / Geldabfluss aus Investitionstätigkeit	-74'993	-52'883
Finanzierungs- tätigkeit	+/- Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit		
	Aufnahme (+) / Rückzahlung (-) von kfr. Finanzverbindlichkeiten	56	-
	Aufnahme (+) / Rückzahlung (-) von lfr. Finanzverbindlichkeiten	8'919	1'190
	Veränderung Konsolidierungskreis	-11'377	-
	Geldzu- / Geldabfluss aus Finanzierungstätigkeit	-2'401	1'190
	Einfluss aus Währungsumrechnung	70	-29
	Veränderung Fonds Flüssige Mittel	-13'529	-3'612

Nachweis Fonds Flüssige Mittel	2022 in TCHF	2021 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	in %
Bestand Flüssige Mittel per 1. Januar				
Kassen	196	132	64	48.5
Kontokorrentguthaben PostFinance	27'837	32'913	-5'076	-15.4
Kontokorrentguthaben Banken	25'193	23'793	1'400	5.9
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	542	542	-	
	53'768	57'380	-3'612	-6.3
Bestand Flüssige Mittel per 31. Dezember				
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
Veränderung Fonds Flüssige Mittel	-13'529	-3'612		

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 1.1.2021	489'167	799	62'836	-1'068	61'768	551'734	2'069	553'803
Veränderung Konsolidie- rungskreis	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalerhöhung (+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalherabsetzung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Jahreserfolg (+/-)	-	-	25'655	-	25'655	25'655	110	25'764
Währungsdifferenzen (+/-)	-	-	-	-37	-37	-37	-	-37
Goodwill-Verrechnung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividenden (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigenkapital per 31.12.2021	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

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 selbständigen 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 23. März 2023 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 2022 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	
		2022 in %	2021 in %	2022 in TCHF	2021 in TCHF	2022	2021
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	-	1'100	-	V	-
Clarunis 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 mit deren Tochtergesellschaft Rhenus Ronk GmbH, der Numeraria AG mit deren Tochtergesellschaften Zentrum für Bilddiagnostik AG, Zentrum für Bilddiagnostik (Muttenz) AG und Radiologie Zentrum Fricktal RZF AG (Zukauf in 2022), der MIAC AG, der Videris AG, der Neurostatus-UHB AG sowie der Bethesda Spital AG (Zukauf in 2022), an denen das USB eine Mehrheitsbeteiligung oder die vollständige Anzahl der Stimmrechte hält und die Kontrolle über die Finanz- und Geschäftspolitik ausübt.

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.

*Die Erstkonsolidierung der in 2022 neu erworbenen Gesellschaften fand jeweils zum Zeitpunkt der Erlangung der Kontrolle statt:

- Radiologie Zentrum Fricktal RZF AG per 01.07.2022
- Bethesda Spital AG per 01.10.2022

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	40 Jahre	A1
	Übriger Rohbau	40 Jahre	A2
	Steildach	40 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 Betriebsinstallationen	Starkstrom-Anlagen	20 Jahre
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		Apparate, Geräte, Instrumente	8 Jahre
Einrichtungen und Mobiliar	Anlagenspezifische Installationen in Gebäuden	20 Jahre	C2
	Mobiliar und Einrichtungen (inkl. Lager)	10 Jahre	D1
IT-Geräte/IT-Infrastruktur	IT-Geräte / IT-Infrastruktur	4 Jahre	F1
Übrige Sachanlagen	Fahrzeuge	5 Jahre	D3
	Werkzeuge, Geräte und 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

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

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.

4.5.4.14 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 Diakonot Bethesda sowie bei den Sammelstiftungen Transparenta, SwissLife, Pens-Flex, PAT-BVG Personalvorsorgestiftung 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), Kapitalreserven, den ab dem Zeitpunkt der Verselbständigung (1.1.2012) 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 dem MVZ Lörrach 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	31.12.2022	31.12.2021	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
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
Total Flüssige Mittel	40'238	53'768	-13'529	-25.2

Übriges Umlaufvermögen	31.12.2022	31.12.2021	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Forderungen	253'847	226'635	27'212	12.0
Aktive Rechnungsabgrenzungen	71'009	93'807	-22'798	-24.3
Vorräte	26'132	25'270	862	3.4
	350'988	345'711	5'277	1.5
Total Umlaufvermögen	391'227	399'479	-8'252	-2.1
Total kurzfristiges Fremdkapital	111'956	104'080	7'876	7.6

Liquiditätskennzahlen	31.12.2022	31.12.2021	Abweichung zu Vorjahr	
	in %	in %	in %-Punkten	
Cash Ratio (Flüssige Mittel / kfr. Fremdkapital)	35.9	51.7	-15.7	
Quick Ratio (Flüssige Mittel + Forderungen + Aktive RA / kfr. FK)	326.1	359.5	-33.4	
Current Ratio (Umlaufvermögen / kfr. Fremdkapital)	349.4	383.8	-34.4	

Das Cash Ratio lag per 31. Dezember 2022 bei noch immer guten 35.9% (Vorjahr 51.7%). Die beiden weiteren Liquiditätsgrade sind ebenfalls ausgezeichnet und zeugen von einer soliden Bonität.

4.5.5.2 Vorräte

Vorräte	31.12.2022	31.12.2021	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Medikamente, Arzneimittel	8'536	8'628	-91	-1.1
Naht- und Verbandsmaterial	1'455	1'148	307	26.7
Instrumente und Utensilien	4'668	4'851	-182	-3.8
Übriger medizinischer Bedarf	530	121	409	337.1
Übrige Vorräte	3'044	3'483	-439	-12.6
Vorräte dezentrale Bestände medizinische Produkte	11'478	12'198	-720	-5.9
Bruttowarenwert	29'712	30'429	-717	-2.4
Wertberichtigungen	-3'580	-5'159	1'579	-30.6
Wertberichtigungen in % des Bruttowarenwertes	12.0%	17.0%		
Total Vorräte netto	26'132	25'270	862	3.4

Die durch COVID-19 aufgebauten Bestände an Pandemiematerialien sowie deren Reichweiten konnten im Geschäftsjahr weiter abgebaut werden, was beim Bewertungsvorgehen gemäss dem Niederstwertprinzip zu einer Reduktion der Wertberichtigungen geführt hat.

4.5.5.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Aktive Rechnungsabgrenzung	31.12.2022	31.12.2021	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen ambulant	7'749	9'169	-1'420	-15.5
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen stationär	17'820	27'983	-10'163	-36.3
Übrige Abgrenzungen	45'440	56'655	-11'215	-19.8
Total	71'009	93'807	-22'798	-24.3

Trotz Fallmengenwachstum konnten die Aktiven Rechnungsabgrenzungen im Bereich der erbrachten, aber noch nicht abgerechneten stationären Leistungen im Berichtsjahr um CHF 10.2 Mio. gesenkt werden. Dazu beigetragen haben verkürzte Durchlaufzeiten für die medizinische Dokumentation, die medizinische Codierung sowie die Fakturierung.

Per Bilanzstichtag wurde der Erlös aus 950 noch nicht abgerechneten stationären Fällen abgegrenzt (Vorjahr 1'886 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 übrigen Aktiven Rechnungsabgrenzungen bestehen hauptsächlich aus ausstehenden Guthaben aus dem Beitrag für Lehre und Forschung seitens der Universität Basel sowie aus der COVID-Abgeltung durch den Kanton Basel-Stadt. Letztere hat sich im Vergleich zum Vorjahr substantiell reduziert, was entsprechend den Abgrenzungsbetrag verringert hat.

4.5.5.4 Sachanlagen

Sachanlagenspiegel 2022	Grund- stücke und Gebäude in TCHF	Einrichtun- gen und Mobilien in TCHF	Medizin- technik in TCHF	IT- Infra- struktur in TCHF	Übrige Sach- anlagen 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%

Sachanlagenspiegel 2021	Grund- stücke und Gebäude in TCHF	Einrichtun- gen und Mobilien in TCHF	Medizin- technik in TCHF	IT- Infra- struktur in TCHF	Übrige Sach- anlagen in TCHF	Anlagen im Bau in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2021	241'393	41'363	72'425	6'440	419	96'732	458'772
Anschaffungswerte per 1.1.2021	927'214	153'125	258'887	38'056	2'819	96'732	1'476'832
Zugänge	4'523	717	14'606	1'592	110	28'892	50'440
Abgänge	-	-457	-15'046	-2'121	-	-	-17'624
Umgliederungen	15'889	182	3'913	6'472	113	-36'270	-9'701
Veränderung aus Währungsumrechnung	-	-4	-129	-4	-8	-	-145
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-
Anschaffungswerte per 31.12.2021	947'626	153'563	262'231	43'995	3'034	89'354	1'499'802
Kum. Abschreibungen per 1.1.2021	-685'821	-111'762	-186'462	-31'616	-2'400	-	-1'018'062
Planmässige Abschreibungen	-23'536	-6'421	-20'869	-5'622	-173	-	-56'621
Ausserplanmässige Abschreibungen	-	-62	-230	-	-	-	-292
Zugänge	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	457	14'864	2'121	-	-	17'442
Umgliederungen	-	-	-	-	-	-	-
Veränderung aus Währungsumrechnung	-	2	126	4	5	-	137
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-
Kum. Abschreibungen per 31.12.2021	-709'358	-117'786	-192'571	-35'113	-2'568	-	-1'057'396
Nettobuchwerte per 31.12.2021	238'268	35'777	69'660	8'882	466	89'354	442'408
Anlagenabnutzungsgrad	74.9%	76.7%	73.4%	79.8%	84.7%	0.0%	70.5%

Mit der Verselbständigung 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 ein laufendes Vorhaben zur Verbesserung der Klimasituation im Klinikum 1, die Sanierung der Neonatologie durch das USB und das Universitäts-Kinderspital beider Basel sowie Brandschutzmassnahmen in mehreren Gebäuden.

Die Zugänge in der Medizintechnik ergeben sich im Wesentlichen aus dem regulären Geräteersatz sowie aus Investitionen in Grossgeräte wie einem zusätzlichen Linearbeschleuniger und dem Ersatz von bestehenden Angiographieanlagen.

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 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	-	-	-	1'903	21	1'923
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

Finanzanlagen 2021	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 1.1.2021	450	6'473	12	1'868	30'223	39'026
Anschaffungswerte per 1.1.2021	450	6'473	12	1'868	30'223	39'026
Zugänge	90	2'000	18	34'332	2'660	39'100
Abgänge	-	-	-18	-	-3'356	-3'373
Wertveränderungen	-34	-	-	-	-782	-816
Anschaffungswerte per 31.12.2021	506	8'473	13	36'200	28'745	73'937
Kum. Abschreibungen per 1.1.2021	-	-	-	-	-	-
Planmässige Abschreibungen	-	-	-	-	-	-
Wertbeeinträchtigungen	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	-	-	-	-
Kum. Abschreibungen per 31.12.2021	-	-	-	-	-	-
Nettobuchwerte per 31.12.2021	506	8'473	13	36'200	28'745	73'937

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 Patientinnen und 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, Advanced Osteotomy Tools (AOT) 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 nun noch CHF 4.0 Mio. (Vorjahr CHF 5.0 Mio.).

Die Arbeitgeberbeitragsreserven bestehen bei der Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS) und durch die Neuakquisition der Bethesda Spital AG auch bei der Pensionskasse Diakonot Bethesda.

Wertschriften der Finanzanlagen	31.12.2022	31.12.2021	Anteil Gesamt-Portfolio	
	in TCHF	in TCHF	31.12.2022 in %	31.12.2021 in %
Aktien (Direktanlagen) CHF	4'377	3'588	18.0	12.5
Anlagefonds Aktien CHF	4'346	5'208	17.8	18.1
Total Aktien	8'723	8'796	35.8	30.6
Obligationen CHF	12'847	16'743	52.8	58.2
Anlagefonds Obligationen CHF	173	189	0.7	0.7
Total Obligationen	13'020	16'932	53.5	58.9
Anlagefonds Immobilien CHF	1'782	2'100	7.3	7.3
Total Immobilien	1'782	2'100	7.3	7.3
Anlagefonds Rohstoffe CHF	821	917	3.4	3.2
Total Rohstoffe	821	917	3.4	3.2
Total Wertschriften	24'346	28'745	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.

Im Geschäftsjahr 2022 wurden 100% der Aktien der Radiologie Zentrum Fricktal RZF AG mit Sitz in Rheinfelden (durch die Numeraria AG erfolgt) und 60% der Aktien der Bethesda Spital AG mit Sitz in Basel erworben.

Nachfolgend werden die erworbenen Nettoaktiven ausgewiesen:

Akquisitionen 2022	Verkehrswert in TCHF
Flüssige Mittel	4'933
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	14'373
Übrige kurzfristige Forderungen	1'073
Übriges Umlaufvermögen	18'844
Anlagevermögen	15'595
Total Aktiven	54'818
Kurzfristiges Fremdkapital	-28'902
Langfristiges Fremdkapital	-12'939
Total Passiven	-41'841
Erworbene Nettoaktiven	12'977

Der aus den Käufen resultierende Goodwill wird zum Erwerbszeitpunkt mit dem Konzerneigenkapital verrechnet. Die Auswirkungen einer theoretischen Aktivierung des Goodwills sowie einer linearen Amortisation über fünf Jahre werden unter Kapitel 4.5.5.6 «Immaterielle Anlagen» dargestellt.

4.5.5.6 Immaterielle Anlagen

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

Immaterielle Anlagen 2021	Software in TCHF	Übrige Immaterielle Anlagen in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2021	5'775	-	5'775
Anschaffungswerte per 1.1.2021	31'115	-	31'115
Zugänge	1'810	-	1'810
Abgänge	-1'720	-	-1'720
Veränderung aus Währungsumrechnung	-5	-	-5
Umgliederungen	9'701	-	9'701
Anschaffungswerte per 31.12.2021	40'901	-	40'901
Kum. Abschreibungen per 1.1.2021	-25'340	-	-25'340
Planmässige Abschreibungen	-6'031	-	-6'031
Ausserplanmässige Abschreibungen	-281	-	-281
Abgänge	1'720	-	1'720
Veränderung aus Währungsumrechnung	5	-	5
Umgliederungen	-	-	-
Kum. Abschreibungen per 31.12.2021	-29'927	-	-29'927
Nettobuchwerte per 31.12.2021	10'974	-	10'974

Die wesentlichsten Softwarezugänge betreffen den Ausbau der SAP-Landschaft resp. Investitionen in SAP S/4HANA sowie Investitionen in die Erneuerung von klinischer Software.

Es bestehen keine selbsterarbeiteten immateriellen Werte oder aktivierten Eigenleistungen.

Theoretischer Goodwill:

Der aus der Akquisition der Bethesda Spital AG und 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 fünf Jahre und erfolgt linear. Bei einer theoretischen Aktivierung des Goodwills ergäben sich folgende Auswirkungen auf die Jahresrechnung:

Theoretischer Goodwill	2022 in TCHF	2021 in TCHF
Anschaffungskosten		-
Bestand per 01.01.	-	-
Zugänge aus Akquisitionen	13'562	-
Bestand per 31.12.2022	13'562	-
Kumulierte Amortisationen		-
Bestand per 01.01.	-	-
Planmässige Amortisation	-1'014	-
Bestand per 31.12.2022	-1'014	-
Theoretischer Goodwill per 01.01.	-	-
Theoretischer Goodwill per 31.12.	12'548	-
Auswirkung Erfolgsrechnung	2022 in TCHF	2021 in TCHF
EBIT - Erfolg vor Zinsen	11'176	-
Amortisation Goodwill	-1'014	-
Theoretisches betriebliches Ergebnis (EBIT) inkl. Amortisation Goodwill	10'162	-
Konzernergebnis	5'552	-
Amortisation Goodwill	-1'014	-
Theoretisches Konzernergebnis inkl. Amortisation Goodwill	4'538	-
Auswirkung Bilanz	2022 in TCHF	2021 in TCHF
Eigenkapital gemäss Konzernbilanz	575'314	-
Korrektur des zu hoch ausgewiesenen Jahresgewinnes	-1'014	-
Theoretische Aktivierung Nettobuchwert Goodwill	13'562	-
Theoretisches Eigenkapital inkl. Nettobuchwert Goodwill	587'862	-

4.5.5.7 Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzung	31.12.2022	31.12.2021	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Logistische Rechnungsprüfung (Wareneingang ohne Rechnung)	10'181	9'247	934	10.1
Abgrenzung für Ferien, Überzeit, Gleitzeit, Dienstalter	26'605	24'513	2'091	8.5
Abgrenzung für Löhne und Sozialversicherungen	16'153	11'998	4'155	34.6
Übrige passive Rechnungsabgrenzung	9'509	10'613	-1'103	-10.4
Total	62'448	56'372	6'077	10.8

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 2022. Zum Bilanzstichtag waren die entsprechenden Rechnungen noch nicht eingegangen. Im Vergleich zum Vorjahr war der Anteil an ausstehenden Rechnungen höher.

Die übrigen Passiven Rechnungsabgrenzungen beinhalten im Wesentlichen noch nicht ausbezahlte Honorare aus privatärztlicher Tätigkeit sowie Abgrenzungen für bezogene, noch nicht fakturierte Dienstleistungen.

4.5.5.8 Übrige Verbindlichkeiten

Leasingverbindlichkeiten	31.12.2022	31.12.2021	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Kurzfristige Leasingverbindlichkeiten	56	-	56	
Langfristige Leasingverbindlichkeiten	1'169	-	1'169	
Total	1'225	-	1'225	

Langfristige Finanzverbindlichkeiten	31.12.2022	31.12.2021	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Darlehen Kanton Basel-Stadt	50'000	50'000	-	
Darlehen Dritte	8'297	-	8'297	
Total	58'297	50'000	8'297	16.6

Übrige langfristige Verbindlichkeiten	31.12.2022	31.12.2021	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Investitionszuschüsse	9'292	9'839	-547	-5.6
Mietkautionen	15	15	-	
Kapital der zweckgebundenen Fonds des USB	157'548	167'244	-9'696	-5.8
Total	166'855	177'098	-10'243	-5.8

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 8.0 Mio. zwischen der Bethesda Spital AG und der Stiftung Diakonat Bethesda.

Per Bilanzstichtag beliefen sich die ausgewiesenen Investitionszuschüsse auf CHF 9.3 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 01.01.2021	1'232	5'041	-	287	3'788¹	10'348
Bildung von Rückstellungen	1'083	500	-	71	7'834	9'488
Verwendung von Rückstellungen	-282	-	-	-	-	-282
Auflösung von Rückstellungen	-670	-2'515	-	-	-236	-3'421
Veränderung im Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-
Buchwerte per 31.12.2021	1'363	3'026	-	358	11'386²	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	7'823³	12'073

¹ Davon kurzfristige Rückstellungen von TCHF 65

² Davon kurzfristige Rückstellungen von TCHF 45

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 2021. Der Deckungsgrad des Vorsorgerwerks Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS) belief sich per Ende 2021 auf 115.5% (Stand Ende 2020: 108.6%). Auch die Pensionskasse des VLSS (101.6%) und VSAO (116.8%) sowie die Pensionskasse Bethesda (124.3%) wiesen per Ende 2021 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. Die Abnahme der übrigen Rückstellungen ist mitunter auf die Verwendung der im Vorjahr gebildeten Rückstellung für die Auszahlung einer einmaligen COVID-Prämie für die Mitarbeitenden des USB zurückzuführen. Im Vorjahr wurden zudem Rückstellungen für Risiken im Zusammenhang mit der Erhöhung des Selbstbehaltes bei der Haftpflichtversicherung gebildet.

4.5.5.10 Personalvorsorgeeinrichtungen

Arbeitgeberbeitragsreserve (AGBR)	Nominalwert AGBR 31.12.2022 in TCHF	Verwendungs- verzicht 31.12.2022 in TCHF	Bilanz 31.12.2022 in TCHF	Bilanz 31.12.2021 in TCHF	Ergebnis aus AGBR im Pers.aufwand in TCHF
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	36'119	-	36'119	36'200	-
Pensionskasse Diakonot Bethesda	1'903	-	1'903	-	-
Buchwerte per Bilanzstichtag	38'022	-	38'022	36'200	-

Wirtschaftlicher Nutzen / Verpflichtungen aus Vorsorgeeinrichtungen (PVE)	Über-/ Unter- deckung des Vorsorgewerks		Wirtschaftlicher Anteil USB per Bilanzstichtag		Verände- rung 2022 in TCHF	Ordent- liche Beiträge PVE 2022 in TCHF	Vorsorgeaufwand	
	31.12.2022 in TCHF	31.12.2021 in TCHF	31.12.2022 in TCHF	31.12.2021 in TCHF			2022 in TCHF	2021 in TCHF
Vorsorgepläne mit Über- und Unterdeckung								
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	340'666	183'804	-	-	-	76'147	76'147	72'694
Vorsorgestiftung VSAO	-	-	-	-	-	6'784	6'784	6'564
Übrige Vorsorgeeinrichtungen	43'952	233	-	-	-	1'896	1'896	873
Buchwerte per Bilanzstichtag	384'618	184'037	-	-	-	84'827	84'827	80'131

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 2021. 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	2022	2021	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Bruttoerlös stationär	700'488	668'404	32'084	4.8
Bruttoerlös ambulant	333'418	317'714	15'704	4.9
Bruttoerlös übrige Erträge aus Lieferungen und Leistungen				
Nebenertrag Patientinnen und Patienten	1'627	1'323	303	22.9
Beitrag für Lehre und Forschung Universität Basel	50'288	51'741	-1'453	-2.8
Ordentliche Beiträge gemeinwirtschaftliche Leistungen	40'417	38'598	1'819	4.7
Ausserordentliche Beiträge gemeinwirtschaftliche Leistungen	11'249	27'937	-16'688	-59.7
Erlös aus Drittgeschäft	72'080	71'809	271	0.4
Übrige Nebenerlöse	12'779	10'743	2'036	19.0
Forschungserträge Dritte	46'877	42'915	3'962	9.2
Erlösminderungen	-1'662	-4'121	2'458	-59.7
	233'655	240'946	-7'291	-3.0
Total	1'267'560	1'227'064	40'497	3.3

Der stationäre Bruttoerlös stieg gegenüber dem Vorjahr um 4.8%, der ambulante Umsatz um 4.9%. Die deutliche Zunahme ist mitunter auf die Erlöse des Bethesda Spitals zurückzuführen.

Die ordentlichen gemeinwirtschaftlichen Leistungen lagen mit CHF 40.4 Mio. um CHF 1.8 Mio. über denjenigen des Vorjahres. Weiter wurden für das Geschäftsjahr 2022 COVID-Abgrenzungen in Höhe von CHF 11.2 Mio. gebildet. Die Mehr- und Zusatzkosten wurden im Auftrag der Finanzkontrolle Basel-Stadt durch die Revisionsstelle (BDO) im Januar 2023 geprüft und für gut befunden.

Das Drittgeschäft beinhaltet die Erlöse aus der Erbringung von Dienstleistungen sowie Material- und Medikamentenverkäufen an Dritte und erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 0.3 Mio. auf CHF 72.1 Mio., was einer Zunahme von 0.4% entspricht.

Über das Konto Erlösminderungen wurden das Delkredere, Forderungsverluste und Rabattierungen gebucht.

4.5.6.2 Medizinischer Bedarf

Medizinischer Bedarf	2022	2021	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Arzneimittel und Blut	84'172	86'120	-1'947	-2.3
Naht- und Verbandsmaterial	10'672	10'476	197	1.9
Instrumente und Utensilien	49'457	45'566	3'890	8.5
Implantate und Osteosynthesematerial	32'892	30'055	2'837	9.4
Chemikalien, Reagenzien und Diagnostika	33'602	31'983	1'619	5.1
Medizinische Fremdleistungen	31'573	30'795	778	2.5
Medizinischer Bedarf Drittgeschäft	18'008	17'997	11	0.1
Übriger medizinischer Bedarf	967	862	105	12.2
Total	261'342	253'853	7'490	3.0

Der medizinische Bedarf erhöhte sich im Berichtsjahr um 3.0% auf CHF 261.3 Mio. Die Zunahme steht hauptsächlich im Zusammenhang mit der stationären und ambulanten Mehrleistung.

4.5.6.3 Finanzergebnis

Finanzergebnis	2022	2021	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Anteil am Ergebnis von assoziierten Gesellschaften	190	-34	224	-658.8
Total Anteil am Ergebnis von assoziierten Gesellschaften	190	-34	224	-658.8
Zinsertrag	176	154	22	14.3
Skontoerträge	233	245	-12	-4.7
Realisierte Währungskursgewinne	377	344	32	9.3
Nicht realisierte Währungskursgewinne	283	85	198	231.5
Zins- und Dividendenertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	479	504	-25	-4.9
Nicht realisierter Kursgewinn auf Wertschriften (Anlagevermögen)	-	418	-418	-100.0
Total Finanzertrag	1'548	1'750	-202	-11.5
Zinsaufwand Dritte	277	226	51	22.5
Zinsaufwand Nahestehende (Kanton Basel-Stadt)	263	263	-	
Realisierte Währungskursverluste	104	78	26	32.7
Nicht realisierte Währungskursverluste	268	113	155	137.7
Realisierter Kursverlust Wertschriften (Anlagevermögen)	3	56	-53	-94.5
Nicht realisierter Kursverlust auf Wertschriften (Anlagevermögen)	2'794	1'200	1'594	132.8
Übriger Finanzaufwand	3'149	2'633	516	19.6
Total Finanzaufwand	6'857	4'568	2'289	50.1
Total Finanzergebnis	-5'119	-2'853	-2'267	79.5

Das Finanzergebnis belief sich im Berichtsjahr auf CHF -5.1 Mio. (Vorjahr CHF -2.9 Mio.). Der übrige Finanzaufwand beinhaltet die Beiträge an die Forschungsstiftung IOB (Institute of Molecular and Clinical Ophthalmology Basel) in Höhe von CHF 2.8 Mio. (Vorjahr CHF 2.3 Mio.). Die Zunahme der nicht realisierten Kursverluste auf Wertschriften ist auf die im Berichtsjahr erneut ungünstige Entwicklung an den Finanzmärkten zurückzuführen.

4.5.6.4 Ertragssteuern

Ertragssteuern	2022	2021	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Laufende Ertragssteuern	139	122	17	13.7
Latente Ertragssteuern	366	71	295	415.3
Total	505	193	312	161.4
Durchschnittlicher Steuersatz	8.33%	0.74%		

Von den steuerpflichtigen Tochtergesellschaften des USB hat die Numeraria Gruppe sowie die Neurostatus-UHB AG einen Gewinn erzielt. Der Steueraufwand belief sich nach Anpassung latenter Steuerverbindlichkeiten auf TCHF 505. Der durchschnittliche Steuersatz beträgt somit 8.33% (Steuerertrag im Verhältnis zum Konzernergebnis vor Steuern).

4.5.6.5 Ausserordentlicher Erfolg

Ausserordentlicher Erfolg	2022	2021	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	31.12.2022	31.12.2021	Abweichung zu Vorjahr	
Bilanzpositionen	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Flüssige Mittel				
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	556	542	14	2.7
	556	542	14	2.7
Forderungen und Verbindlichkeiten assoziierte Org.				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	25	316	-291	-92.2
Übrige kurzfr. Verbindlichkeiten	-528	-56	-472	841.0
	-503	260	-763	-293.5
Forderungen und Verbindlichkeiten Kanton Basel-Stadt				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	25'593	22'790	2'803	12.3
Aktive Rechnungsabgrenzung Patientenerlöse BS	9'307	13'833	-4'527	-32.7
Aktive Rechnungsabgrenzung COVID-19-Abgeltungen	11'249	27'937	-16'687	-59.7
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-1'505	-671	-834	124.2
	44'645	63'889	-19'244	-30.1
Finanzanlagen				
Arbeitgeberbeitragsreserven	36'119	36'200	-81	-0.2
Darlehen an assoziierte Organisationen ¹	1'052	-	1'052	
	37'171	36'200	971	2.7
Finanzverbindlichkeiten				
Darlehen von Kanton Basel-Stadt	-50'000	-50'000	-	
	-50'000	-50'000	-	
Total	31'869	50'891	-19'022	-37.4

¹ Davon Forderungen ggü. 24 Stunden Apotheke Basel AG mit Rangrücktritt von TCHF 302

Transaktionen mit Nahestehenden Erfolgsrechnungspositionen	2022 in TCHF	2021 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF in %	
Erlös aus Lieferungen und Leistungen an assoziierte Org.				
Fakturierter Erlös Materiallieferungen und Dienstleistungen	147	518	-371	-71.6
	147	518	-371	-71.6
Erlös aus Lieferungen und Leistungen an Basel-Stadt				
Fakturierter Erlös aus Patientenbehandlungen (OKP, UV)	125'379	115'853	9'526	8.2
Veränderung Erlösabgrenzungen Patientinnen und Patienten BS	-4'527	6'766	-11'293	-166.9
Ertrag aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen ¹	51'666	66'535	-14'869	-22.3
	172'518	189'154	-16'636	-8.8
Finanzertrag				
Zinsertrag Darlehen assoziierte Organisationen	9	-	9	
	9	-	9	
Personalaufwand				
Arbeitgeberbeiträge an die PVE PKBS	76'147	72'694	3'453	4.8
Arbeitgeberbeiträge an die PVE VSAO	6'784	6'564	220	3.4
Arbeitgeberbeiträge an übrige Vorsorgeeinrichtungen	1'896	873	1'023	117.2
	84'827	80'131	4'696	5.9
Leistungsbezug bei Dienststellen des Kantons Basel-Stadt				
Leistungsbezug Kanton Basel-Stadt ²	12'914	13'233	-319	-2.4
	12'914	13'233	-319	-2.4
Finanzaufwand				
Zinsaufwand Kanton Basel-Stadt	263	263	-	
	263	263	-	
Total	270'678	283'298	-12'620	-4.5

¹ Beinhaltet verbuchte COVID-19-Abgeltungen in Höhe von TCHF 11'249

² Investive (aktivierte) Kosten von TCHF 890 (Vorjahr TCHF 2) 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 2022 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 51.7 Mio. um CHF 14.9 Mio. unter dem Vorjahr. Dies ist auf die um CHF 16.7 Mio. geringeren COVID-19-Abgeltungen zurückzuführen, die sich im Geschäftsjahr 2022 noch auf CHF 11.2 Mio. beliefen. Davon haben die direkten COVID-19-Mehrkosten im Berichtsjahr CHF 5.6 Mio. betragen (Vorjahr CHF 12.8 Mio.). Dazu kommen Vorhalteleistungen von ebenfalls CHF 5.6 Mio. (Vorjahr CHF 15.1 Mio.).

Die Mehr- und Zusatzkosten 2022 wurden im Auftrag der Finanzkontrolle Basel-Stadt durch die Revisionsstelle (BDO) im Januar 2023 geprüft und für gut befunden.

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

Sowohl im Geschäftsjahr 2022 als auch 2021 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 784.

Gegenüber der Forschungsstiftung IOB (Institute of Molecular and Clinical Ophthalmology Basel) bestanden per 31. Dezember 2022 Zahlungsverpflichtungen für die Jahre 2023 bis 2027 im Gesamtbetrag von TCHF 15'380.

Im Zusammenhang mit einem vom USB geplanten Service- und Logistikzentrum wurde ein Vormietvertrag abgeschlossen.

Weiter erfolgt der Kauf des Spitalgebäudes Bethesda von der Stiftung Diakonot Bethesda im Frühjahr 2023.

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 Mietverbindlichkeiten	31.12.2022	31.12.2021	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
1 bis 3 Jahre	8'290	4'486	3'804	84.8
3 bis 5 Jahre	6'850	3'807	3'044	80.0
über 5 Jahre	142'953	79'151	63'802	80.6
Total	158'094	87'444	70'650	80.8

4.5.10 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Vorbehältlich der Genehmigung durch die Zulassungsbehörde verkauft das USB das MVZ in Lörrach im Jahr 2023. Der Verkauf hat keine Auswirkungen auf die Konzernrechnung 2022. Ansonsten sind nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Konzernrechnung durch den Verwaltungsrat am 23. März 2023 keine weiteren wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Konzernrechnung 2022 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
Münchensteinerstrasse 43
4052 Basel

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

An den Regierungsrat des Kantons Basel-Stadt zur Konzernrechnung der öffentlich-rechtlichen Anstalt Universitätsspital Basel

Bericht zur Prüfung der Konzernrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Konzernrechnung der öffentlich-rechtlichen Anstalt Universitätsspital Basel und ihrer Tochtergesellschaften (der Konzern) - bestehend aus der Konzernbilanz, der Konzernerfolgsrechnung, der Konzerngeldflussrechnung, dem Konzerneigenkapitalnachweis und dem Konzernanhang, geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Konzernrechnung (Seiten 36 bis 66) ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der konsolidierten Vermögens- und Finanzlage des Konzerns zum 31. Dezember 2022 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

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
Münchensteinerstrasse 43
4052 Basel

mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit - sofern zutreffend - anzugeben sowie dafür, den 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, 23. März 2023

BDO AG

Joseph Hammel
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

Thomas Schmid
Zugelassener Revisionsexperte

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