

# 4. Konzernrechnung des Universitätsspitals Basel

## 4.1 Konsolidierte Bilanz

	Ref.	Ref. Seite	Geschäftsjahr 31.12.2016 in TCHF	Vorjahr 31.12.2015 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Flüssige Mittel</b>	A1	S. 42	<b>72'851</b>	<b>132'776</b>	<b>-59'925</b>	<b>-45.1%</b>
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>						
Dritte	A2		215'910	202'884	13'026	6.4%
Nahestehende	A3		20'768	21'188	-420	-2.0%
Wertberichtigungen Forderungen (Delkredere)	A4		-4'471	-4'396	-75	1.7%
			<b>232'207</b>	<b>219'676</b>	<b>12'531</b>	<b>5.7%</b>
<b>Übrige kurzfristige Forderungen</b>	A5		<b>6'811</b>	<b>3'769</b>	<b>3'042</b>	<b>80.7%</b>
<b>Warenvorräte</b>						
Bruttobestand Warenvorräte	A6	S. 43	24'068	22'853	1'215	5.3%
Wertberichtigungen Warenvorräte	A7	S. 43	-2'060	-2'310	250	-10.8%
			<b>22'008</b>	<b>20'543</b>	<b>1'465</b>	<b>7.1%</b>
<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	A8	S. 43	<b>53'134</b>	<b>48'871</b>	<b>4'263</b>	<b>8.7%</b>
<b>Total Umlaufvermögen</b>			<b>387'011</b>	<b>425'635</b>	<b>-38'624</b>	<b>-9.1%</b>
<b>Sachanlagen</b>						
Grundstücke und Gebäude	A9	S. 44	171'261	181'971	-10'710	-5.9%
Einrichtungen und Mobilien	A10	S. 44	47'360	50'723	-3'363	-6.6%
Medizintechnik	A11	S. 44	88'103	77'461	10'642	13.7%
IT-Infrastruktur	A12	S. 44	7'081	6'559	522	8.0%
Übrige Sachanlagen	A13	S. 44	485	587	-102	-17.4%
Anlagen im Bau und Vorauszahlungen	A14	S. 44	79'003	38'977	40'026	102.7%
			<b>393'293</b>	<b>356'278</b>	<b>37'015</b>	<b>10.4%</b>
<b>Finanzanlagen</b>	A15	S. 46	<b>77'140</b>	<b>64'228</b>	<b>12'912</b>	<b>20.1%</b>
<b>Immaterielle Anlagen</b>	A16	S. 48	<b>7'877</b>	<b>8'007</b>	<b>-130</b>	<b>-1.6%</b>
<b>Total Anlagevermögen</b>			<b>478'310</b>	<b>428'513</b>	<b>49'797</b>	<b>11.6%</b>
<b>TOTAL AKTIVEN</b>			<b>865'321</b>	<b>854'148</b>	<b>11'173</b>	<b>1.3%</b>
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>						
Dritte	A17		34'111	32'106	2'005	6.2%
Nahestehende	A18		16'913	5'156	11'757	228.0%
			<b>51'024</b>	<b>37'262</b>	<b>13'762</b>	<b>36.9%</b>
<b>Kurzfristige Leasingverbindlichkeiten</b>	A19	S. 51	<b>330</b>	<b>387</b>	<b>-57</b>	<b>-14.7%</b>
<b>Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	A20		<b>21'852</b>	<b>22'299</b>	<b>-447</b>	<b>-2.0%</b>
<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	A21	S. 50	<b>45'178</b>	<b>75'224</b>	<b>-30'046</b>	<b>-39.9%</b>
<b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b>			<b>118'384</b>	<b>135'172</b>	<b>-16'788</b>	<b>-12.4%</b>
<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	A22	S. 51	<b>50'000</b>	<b>50'000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Langfristige Leasingverbindlichkeiten</b>	A23	S. 51	<b>939</b>	<b>1'269</b>	<b>-330</b>	<b>-26.0%</b>
<b>Übrige langfristige Verbindlichkeiten</b>	A24	S. 51	<b>141'599</b>	<b>132'642</b>	<b>8'957</b>	<b>6.8%</b>
<b>Rückstellungen</b>	A25	S. 52	<b>14'380</b>	<b>10'813</b>	<b>3'567</b>	<b>33.0%</b>
<b>Total langfristiges Fremdkapital</b>			<b>206'918</b>	<b>194'724</b>	<b>12'194</b>	<b>6.3%</b>
<b>Dotationskapital</b>	A26	S. 31	<b>489'167</b>	<b>489'167</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Kapitalreserven</b>	A27	S. 31	<b>799</b>	<b>799</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gewinnreserven und Gewinnvortrag</b>	A28	S. 31	<b>34'898</b>	<b>25'350</b>	<b>9'548</b>	<b>37.7%</b>
<b>Gewinn</b>	A29	S. 31	<b>13'047</b>	<b>6'759</b>	<b>6'288</b>	<b>93.0%</b>
<b>Eigenkapital exkl. Minderheitsanteile</b>			<b>537'911</b>	<b>522'075</b>	<b>15'836</b>	<b>3.0%</b>
<b>Minderheitsanteile</b>	A30	S. 31	<b>2'108</b>	<b>2'176</b>	<b>-68</b>	<b>-3.1%</b>
<b>Total Eigenkapital inkl. Minderheitsanteile</b>			<b>540'019</b>	<b>524'251</b>	<b>15'768</b>	<b>3.0%</b>
<b>TOTAL PASSIVEN</b>			<b>865'321</b>	<b>854'148</b>	<b>11'173</b>	<b>1.3%</b>

## 4.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung

	Ref.	Ref. Seite	Geschäftsjahr 2016 in TCHF	Vorjahr 2015 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen</b>						
Bruttoerlös stationär	B1	S. 54	585'952	546'437	39'515	7.2%
Bruttoerlös ambulant	B2	S. 54	249'506	227'325	22'181	9.8%
Bruttoerlös übrige Erträge	B3	S. 54	208'424	234'604	-26'180	-11.2%
Erlösminderungen	B4	S. 54	1'369	-920	2'289	-248.8%
			<b>1'045'251</b>	<b>1'007'446</b>	<b>37'805</b>	<b>3.8%</b>
<b>Andere betriebliche Erträge</b>	B5		<b>28'670</b>	<b>25'190</b>	<b>3'480</b>	<b>13.8%</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			<b>1'073'921</b>	<b>1'032'636</b>	<b>41'285</b>	<b>4.0%</b>
<b>Personalaufwand</b>						
Löhne und Gehälter	B6		-500'332	-485'112	-15'220	3.1%
Sozialabgaben	B7		-123'895	-120'733	-3'162	2.6%
Arzthonorare	B8		-41'976	-31'375	-10'601	33.8%
Aus-, Weiter- und Fortbildung	B9		-3'932	-3'286	-646	19.7%
Übriger Personalaufwand	B10		-3'523	-3'144	-379	12.1%
			<b>-673'658</b>	<b>-643'650</b>	<b>-30'008</b>	<b>4.7%</b>
Medizinischer Bedarf	B11	S. 55	-200'470	-192'496	-7'974	4.1%
Lebensmittelaufwand	B12		-9'674	-9'945	271	-2.7%
Haushaltaufwand	B13		-14'284	-14'766	482	-3.3%
Unterhalt und Reparaturen	B14		-18'749	-21'321	2'572	-12.1%
Anlagennutzung	B15		-15'630	-15'420	-210	1.4%
Energie, Gas, Wasser, Entsorgung	B16		-9'460	-9'990	530	-5.3%
Büro- und Verwaltungsaufwand	B17		-25'761	-19'258	-6'503	33.8%
Informatikaufwand	B18		-13'725	-13'438	-287	2.1%
Übriger patientenbezogener Aufwand	B19		-2'723	-2'464	-259	10.5%
Versicherungen	B20		-2'379	-2'826	447	-15.8%
Übriger Betriebsaufwand	B21		-10'212	-10'123	-89	0.9%
Äufnung Fondskapitalien	B22		-5'160	-18'088	12'928	-71.5%
			<b>-328'227</b>	<b>-330'135</b>	<b>1'908</b>	<b>-0.6%</b>
<b>EBITDA – Erfolg vor Abschreibungen und Zinsen</b>			<b>72'036</b>	<b>58'851</b>	<b>13'185</b>	<b>22.4%</b>
Abschreibungen auf Sachanlagen	B23	S. 44	-55'870	-49'542	-6'328	12.8%
Abschreibungen auf immateriellen Werten	B24	S. 48	-3'303	-2'299	-1'004	43.7%
			<b>-59'173</b>	<b>-51'841</b>	<b>-7'332</b>	<b>14.1%</b>
<b>EBIT – Erfolg vor Zinsen</b>			<b>12'863</b>	<b>7'010</b>	<b>5'853</b>	<b>83.5%</b>
Finanzertrag	B25	S. 56	1'477	2'000	-523	-26.2%
Finanzaufwand	B26	S. 56	-1'422	-2'059	637	-30.9%
			<b>55</b>	<b>-59</b>	<b>114</b>	<b>-193.2%</b>
<b>EBT – Erfolg vor Steuern</b>			<b>12'918</b>	<b>6'951</b>	<b>5'967</b>	<b>85.8%</b>
Ertragssteuern	B27	S. 56	61	-24	85	-354.2%
<b>Gewinn inkl. Minderheitsanteile</b>			<b>12'979</b>	<b>6'927</b>	<b>6'052</b>	<b>87.4%</b>
Minderheitsanteile	B28	S. 31	68	-168	236	-140.6%
<b>Gewinn exkl. Minderheitsanteile</b>			<b>13'047</b>	<b>6'759</b>	<b>6'288</b>	<b>93.0%</b>

### 4.3 Konsolidierte Geldflussrechnung

Geldflussrechnung zum Fonds Flüssige Mittel		Ref.	2016 in TCHF	2015 in TCHF
Betriebstätigkeit	<b>Periodenerfolg gemäss Erfolgsrechnung</b>	C1	12'979	6'927
	<b>+/- nicht fondswirksamer Aufwand (+) resp. Ertrag (-)</b>			
	Abschreibungen (+) resp. (-) Zuschreibungen des Anlagevermögens	C2	59'173	51'841
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Wertberichtigungen Forderungen	C3	75	-1'399
	Verluste (+) resp. Gewinne (-) Finanzanlagen	C4	375	530
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Rückstellungen	C5	3'567	-22'010
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Kapital zweckgebundene Fonds	C6	9'392	15'797
	Veränderung Konsolidierungskreis	C7	-	-1'194
			<b>72'582</b>	<b>43'565</b>
	<b>+/- Veränderung Nettoumlaufvermögen</b>			
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Forderungen aus LuL	C8	-12'606	22'718
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Vorräte	C9	-1'465	439
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) übrige Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzungen	C10	-7'305	-5'236
Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Verbindlichkeiten aus LuL	C11	13'762	-3'403	
Zunahme (+) resp. Abnahme (-) übrige kfr. Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	C12	-30'493	24'606	
Veränderung Konsolidierungskreis	C13	-	5'310	
		<b>-38'107</b>	<b>44'434</b>	
<b>Geldzu-/Geldabfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cash-Flow)</b>			<b>47'454</b>	<b>94'926</b>
Investitionstätigkeit	<b>+/- Cash-Flow aus Investitionstätigkeit</b>			
	Kauf von Sachanlagen (-)	C14	-94'674	-66'481
	Kauf von Finanzanlagen (-) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften)	C15	-20'233	-392
	Verkauf von Finanzanlagen (+) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften)	C16	6'947	8'309
	Kauf von immateriellen Anlagen (-)	C17	-1'429	-2'585
	Kaufpreisrückzahlung konsolidierter Gesellschaften	C18	2'800	-
	Erwerb konsolidierter Gesellschaften	C19	-	-14'912
		<b>-106'589</b>	<b>-76'061</b>	
Finanzierungstätigkeit	<b>+/- Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit</b>			
	Aufnahme (+)/Rückzahlung (-) von kfr. Finanzverbindlichkeiten	C20	-57	387
	Aufnahme (+)/Rückzahlung (-) von lfr. Finanzverbindlichkeiten	C21	-765	54'827
	Veränderung Konsolidierungskreis	C22	-	-1'907
		<b>-822</b>	<b>53'307</b>	
<b>Einfluss aus Währungsumrechnung</b>			<b>32</b>	<b>-360</b>
<b>Veränderung Fonds Flüssige Mittel</b>			<b>-59'925</b>	<b>71'812</b>

Nachweis Fonds Flüssige Mittel	Ref.	2016 in TCHF	2015 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Bestand Flüssige Mittel per 1. Januar</b>					
Kassen	C23	251	369	-118	-32.0%
Postcheck	C24	26'523	29'800	-3'277	-11.0%
Kontokorrentguthaben Banken	C25	33'128	27'794	5'334	19.2%
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	C26	72'874	3'002	69'872	2'327.5%
	A1	<b>132'776</b>	<b>60'964</b>	<b>71'812</b>	<b>117.8%</b>
<b>Bestand Flüssige Mittel per 31. Dezember</b>					
Kassen	C27	289	251	38	15.1%
Postcheck	C28	10'296	26'523	-16'227	-61.2%
Kontokorrentguthaben Banken	C29	31'611	33'128	-1'517	-4.6%
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	C30	30'655	72'874	-42'219	-57.9%
	A1	<b>72'851</b>	<b>132'776</b>	<b>-59'925</b>	<b>-45.1%</b>
<b>Veränderung Fonds Flüssige Mittel</b>		<b>-59'925</b>	<b>71'812</b>		

#### 4.4 Konsolidierter Eigenkapitalnachweis

Eigenkapitalnachweis	Dotationskapital in TCHF	Kapitalreserven in TCHF	Gewinnreserven in TCHF	Kumulierte Währungsdifferenzen in TCHF	Total Gewinnreserven in TCHF	Total exkl. Minderheiten in TCHF	Minderheitsanteile in TCHF	Total inkl. Minderheiten in TCHF
<b>Eigenkapital per 1.1.2015</b>	<b>489'167</b>	<b>-</b>	<b>34'504</b>	<b>-</b>	<b>34'504</b>	<b>523'671</b>	<b>-</b>	<b>523'671</b>
Veränderung Konsolidierungskreis	-	799	3'055	-	3'055	3'854	2'008	5'862
Kapitalerhöhung (+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalherabsetzung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Jahreserfolg (+/-)	-	-	6'759	-	6'759	6'759	168	6'927
Währungsdifferenzen (+/-)	-	-	-	-1'003	-1'003	-1'003	-	-1'003
Goodwill-Verrechnung (-)	-	-	-11'206	-	-11'206	-11'206	-	-11'206
Dividenden (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Eigenkapital per 31.12.2015</b>	<b>489'167</b>	<b>799</b>	<b>33'112</b>	<b>-1'003</b>	<b>32'109</b>	<b>522'075</b>	<b>2'176</b>	<b>524'251</b>
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalerhöhung (+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalherabsetzung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Jahreserfolg (+/-)	-	-	13'047	-	13'047	13'047	-68	12'979
Währungsdifferenzen (+/-)	-	-	-	-11	-11	-11	-	-11
Goodwill-Verrechnung (-)	-	-	2'800	-	2'800	2'800	-	2'800
Dividenden (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Eigenkapital per 31.12.2016</b>	<b>489'167</b>	<b>799</b>	<b>48'959</b>	<b>-1'014</b>	<b>47'945</b>	<b>537'911</b>	<b>2'108</b>	<b>540'019</b>

## 4.5 Anhang der Konzernrechnung

### 4.5.1 Allgemeine Information

Das 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 Universitätsspitals Basel 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 2017 gutgeheissen. 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 2016 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.

Gemäss Beschluss des Regierungsrats vom 26. Oktober 2010 wurden nach § 18 ÖSpG die Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER) als Rechnungslegungsstandard festgelegt.

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	
		2016 in %	Vorjahr in %	2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	2016	Vorjahr
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	Birsfelden	100.0%	100.0%	100	100	V	V
MIAC AG	Basel	60.0%	60.0%	500	500	V	V
MiniNaviDent AG	Basel	4.2%	5.8%	337	246	F	F
Koring AG	Basel	4.8%	4.8%	125	125	F	F
Advanced Osteotomy Tools – AOT AG	Basel	3.2%	4.2%	448	338	F	F
MTIP MedTech Innovation Partners AG	Basel	2.4%	2.4%	105	105	F	F
Strekin AG	Basel	1.0%	1.0%	239	207	F	F

V = Vollkonsolidiert

F = Finanzanlagen

Die Konzernrechnung umfasst die Jahresabschlüsse des USB, der Healthcare Infra AG, der Rhenus Infra AG, der Rhenus Ergotherapie GmbH, der Numeraria AG sowie der MIAC AG, 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. 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.

#### 4.5.3.3 Bewertungskonzept

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).

#### **4.5.4 Impairment (Wertbeeinträchtigung)**

Sämtliche Aktiven werden auf jeden Bilanzstichtag geprüft, ob Anzeichen dafür 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. Es handelt sich dabei nicht um einen ausserordentlichen Aufwand. Bei Sachanlagen und immateriellen Werten wird eine Wertbeeinträchtigung als ausserplanmässige Abschreibung erfasst und ausgewiesen.

Da der Goodwill bereits im Erwerbszeitpunkt mit dem Eigenkapital verrechnet wird, führt eine Wertminderung beim Goodwill nicht zu einer Belastung der Erfolgsrechnung, sondern lediglich zu einer Offenlegung im Anhang.

#### **4.5.5 Bewertungsgrundsätze**

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 offen gelegt werden. Für die Berichts- und die Vorperiode werden das gleiche Bewertungskonzept und die gleichen Bewertungsgrundsätze für die Einzelposition angewendet.

##### **4.5.5.1 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 zugrunde liegenden Fonds. Die Flüssigen Mittel werden zum Nominalwert bewertet.

##### **4.5.5.2 Wertschriften des Umlaufvermögens**

Als Wertschriften des Umlaufvermögens gelten Wertpapiere (Aktien, Obligationen, Anteile an Anlagenfonds, u.a.), die als Liquiditätsreserve gehalten werden. Es besteht dabei weder die Absicht einer dauernden Anlage, noch über diese Wertschriften einen massgeblichen Einfluss auf andere Unternehmungen auszuüben.

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.

##### **4.5.5.3 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.



#### **4.5.5.4 Delkredere**

Das Delkredere dient der Wertberichtigung von Forderungen. Es deckt Bonitätsrisiken ab, die den Forderungen gegenüber Dritten anhaften. Das Delkredere umfasst die Wertbeeinträchtigungen sämtlicher kurzfristigen 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. Pauschalwertberichtigungen werden nur für Positionen vorgenommen, die nicht bereits einzelwertberichtigt wurden.

Einzelwertberichtigungen erfolgen für offensichtlich gefährdete Ausstände mit hohem Risiko auf Verlust. Einzelwertberichtigungen werden gebildet für Forderungen im Betreibungsverfahren, mit langen Zahlungsausständen oder im Auslandsinkasso, sie können aber auch bei Kenntnissen über wesentliche Bonitätsrisiken eines Schuldners gebildet werden.

#### **4.5.5.5 Übrige kurzfristige Forderungen**

Zu dieser Bilanzposition zählen alle übrigen kurzfristigen Forderungen, welche nicht in direktem Zusammenhang mit der ordentlichen Geschäftstätigkeit des USB stehen und eine Laufzeit von unter 12 Monaten aufweisen. Die übrigen kurzfristigen Forderungen werden zum Nominalwert unter Abzug allfälliger Wertbeeinträchtigungen bewertet.

#### **4.5.5.6 Vorräte**

Die Vorräte umfassen sämtliche Artikel, die beschafft oder selbst hergestellt und nicht direkt dem Leistungserbringungsprozess zugeführt werden. Wesentliche dezentrale Warenlager werden bestandesgeführt oder im Rahmen des Abschlussprozesses im vierten Quartal inventiert und bilanziert. Zu den Vorräten zählen Produkte aus dem medizinischen Bedarf (Medikamente, Instrumente, Implantate etc.), Haushaltartikel, Lebensmittel, Büromaterialien, Infrastrukturbedarf (Ersatzteile, Werkstättenmaterialien, Informatikmittel etc.), Eigenfertigungen sowie Vorauszahlungen an Lieferanten für Vorräte.

Die Bewertung der Warenvorräte erfolgt zu Anschaffungs- resp. Herstellkosten. Die Bewertung der beschafften Warenvorräte erfolgt zum gleitenden Durchschnittspreis (Anschaffungskosten). Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten der Vorräte umfassen sämtliche (direkten und indirekten) tatsächlichen Aufwendungen, um die Vorräte an ihren derzeitigen Standort bzw. in ihren derzeitigen Zustand zu bringen. In den gleitenden Durchschnittspreis fließen Rabatte und geplante sowie ungeplante Bezugsnebenkosten mit ein. Skonti werden dagegen nicht in den Beschaffungspreis einbezogen. Sie werden im Zahlungszeitpunkt als Finanzertrag verbucht. Eigenfertigungen werden zu den Herstellkosten ans Lager gelegt.

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.

#### **4.5.5.7 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 (Ertragsnachtrag), insbesondere für:

- per Bilanzstichtag ausgetretene, stationäre Fälle mit DRG-Codierung
- per Bilanzstichtag ausgetretene, stationäre Fälle ohne DRG-Codierung
- per Bilanzstichtag nicht ausgetretene, stationäre Fälle (Überlieger)
- ambulante Fälle
- übrige Aufträge an Dritte oder nahestehende Personen

Die Erlösabgrenzung erfolgt anhand der abrechenbaren Leistungen und zu den gültigen Tarifen/Preisen. Die Leistungen von ausgetretenen jedoch noch nicht codierten stationären Fällen werden zu den Durchschnittswerten der Austritts-Fachabteilung erfasst. Die Leistungen der Berichtsperiode von Überliegern werden anteilmässig berücksichtigt.

#### **4.5.5.8 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
- Wertvermehrungen (Nutzwert erhöhend, evtl. Nutzungsdauer verlängernd)
- Instandsetzungen (Nutzungsdauer verlängernd)

Dem Periodenergebnis belastet werden:

- Unterhalt und Reparaturen (Nutzungsdauer erhaltender Vorgang)
- Anschaffungen unter der Aktivierungsgrenze von TCHF 10

Anlagegüter, die nicht käuflich erworben, sondern über ein Leasing finanziert werden, sind den Käufen gleichgestellt und werden aktiviert.

Anlageobjekte, an welche Investitionszuschüsse von Dritten (wissenschaftliche Fonds, Nationalfond, Universität 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 des Sach- sowie des immateriellen Anlagevermögens 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 Abschreibungen werden linear über die wirtschaftliche Nutzungsdauer des Anlageguts vorgenommen.

Die Plannutzungsdauern wurden wie folgt festgelegt:

<b>Sachanlagen</b>			
<b>Anlagenklasse</b>	<b>Baukomponente</b>	<b>Plan-Nutzungsdauer</b>	<b>REKOLE-Kategorie</b>
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
	Allgemeine Betriebsinstallationen	Starkstromanlagen	20 Jahre
Schwachstromanlagen		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	E1
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
<b>Immaterielle Anlagen</b>			
<b>Anlagenklasse</b>	<b>Baukomponente</b>	<b>Plan-Nutzungsdauer</b>	<b>REKOLE-Kategorie</b>
Software	Software	4 Jahre	F2
Goodwill	Goodwill (nur im Konzernabschluss)	5 Jahre	N/A
Übrige immaterielle Werte	Übrige immaterielle Werte	5 Jahre	N/A

#### **4.5.5.9 Finanzanlagen**

Das finanzielle Anlagevermögen umfasst Wertschriften 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. Es werden unter Vorsorgeeinrichtungen alle Organisationen und Pläne verstanden, welche 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 börsengängigen 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.

#### **4.5.5.10 Immaterielle Anlagen**

Die Bilanzposition enthält aktivierte Software sowie weitere erworbene Werte des Anlagevermögens, welche nicht physisch greifbar sind und der Unternehmung einen Nutzen über mehrere Jahre gewähren. Es kann sich dabei um Werte wie Patente, Rechte, Kundenstämme und Ähnliches handeln.

Für Software werden Drittkosten sowie Eigenleistungen für Anpassungen, Parametrisierungen, Entwicklung etc. nur im Zusammenhang mit Projekten, die aus der Einführung von neuer Software stammen, aktiviert. Es kann sich dabei um die Einführung einer neuen Standardsoftware, deren Module oder um die Einführung einer Spezialentwicklung für das USB handeln. Die Aktivierung von Eigenleistungen im Zusammenhang mit Software-Projekten beschränkt sich auf die Leistungen der Projektleitung.

Die Bewertung der immateriellen Anlagen erfolgt zu Anschaffungs- resp. Herstellkosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen. Die Abschreibung erfolgt linear. Der aus Akquisitionen resultierende Goodwill oder negative Goodwill wird per Erwerbszeitpunkt mit den Gewinnreserven im Eigenkapital verrechnet. Bei Veräusserung eines Geschäftsteils ist der zu einem früheren Zeitpunkt mit dem Eigenkapital verrechnete Goodwill in die Erfolgsrechnung zu übertragen. Die Auswirkungen einer theoretischen Aktivierung und Amortisation des Goodwills werden unter Kapitel 4.5.6.6 «Immaterielle Anlagen (Ref. A16)» dargestellt.

Selbsterarbeitete übrige immaterielle Werte (Patente, Rechte etc.) werden nicht aktiviert sondern dem Periodenergebnis belastet.

**4.5.5.11 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 Bilanzposition beinhaltet sowohl Verbindlichkeiten gegenüber Dritten, als auch gegenüber Nahestehenden. Die Verbindlichkeiten aus LuL haben eine maximale Laufzeit von 12 Monaten, gerechnet ab dem Bilanzstichtag, und sind unverzinslich.

Die Verbindlichkeiten aus LuL werden zum Nominalwert bewertet.

**4.5.5.12 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten**

Unter dieser Bilanzposition werden kurzfristige Verbindlichkeiten ausgewiesen, die weder aus Lieferungen und Leistungen, noch aus Leasingverbindlichkeiten stammen und keine Finanzverbindlichkeiten darstellen. Als gewichtigste Position werden hier die Vorauszahlungen und Depotgeldleistungen von Patientinnen und Patienten ausgewiesen.

Offene Verbindlichkeiten aus ermittelten, aber noch nicht ausbezahlten Honoraren aus der privatärztlichen Tätigkeit sind ebenfalls Bestandteil der übrigen kurzfristigen Verbindlichkeiten. Weiter fallen unter diese Bilanzposition die Prämien gegenüber Sozialversicherungen, welche in Rechnung gestellt und nicht bezahlt sind.

Die übrigen kurzfristigen Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bewertet.

**4.5.5.13 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 welche per Bilanzstichtag noch keine Rechnung verbucht ist (Aufwandsnachtrag) und andererseits um erhaltene, bereits verbuchte Erträge, die in die Folgeperiode gehören (Ertragsvortrag).

Die Passiven Rechnungsabgrenzungen werden zum Nominalwert bewertet.

**4.5.5.14 Leasing**

Bei Leasinggeschäften wird zwischen Finanzierungsleasing und operativem Leasing unterschieden. Ein Finanzierungsleasing liegt vor, wenn im Wesentlichen alle mit dem Eigentum verbundenen Risiken und Chancen eines Vermögenswerts übertragen werden. Die Vermögenswerte sowie Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing werden bilanziert. Leasingverpflichtungen aus operativem Leasing, die nicht innerhalb eines Jahres gekündigt werden können, werden unter Kapitel 4.5.6.8 «Übrige langfristige Verbindlichkeiten (Ref. A19, A22 bis A24)» zur Konzernrechnung erläutert.

#### **4.5.5.15 Übrige langfristige Verbindlichkeiten**

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

Unter den übrigen langfristigen Verbindlichkeiten werden Mittel ausgewiesen, welche dem Universitätsspital übertragen wurden und eine feste Zweckbindung haben. Es handelt sich dabei um Gelder aus wissenschaftlichen Fonds, Forschungsgelder, Legate usw.

Die übrigen langfristigen Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bewertet.

#### **4.5.5.16 Allgemeine Rückstellungen**

Eine Rückstellung wird für eine gegenwärtige Verpflichtung 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 Auflösung erfolgt über dieselbe Position, über die sie gebildet wurde.

Die Bewertung der Rückstellungen erfolgt zum Fair Value (Schätzung).

#### **4.5.5.17 Rückstellungen aus Personalvorsorgeeinrichtungen**

Das USB hat sich für die Erfüllung der beruflichen Vorsorge (2. Säule), gemäss Gesetz über die öffentlichen Spitäler des Kantons Basel-Stadt, 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) sowie bei den Sammelstiftungen Transparenza (MIAC AG) und Vita (Numeraria AG).

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.

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

**4.5.5.18 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. Die statischen Elemente des Dotationskapitals und der Kapitalreserven sind zum Nominalwert bewertet. Die Wertanpassungen aufgrund der Bewertungen von Aktiven und Verbindlichkeiten erfolgen über das Periodenergebnis.

**4.5.5.19 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 und Risiken sowie die Verfügungsmacht auf die Käuferschaft übergegangen sind (vgl. auch Erlösabgrenzung unter Kapitel 4.5.5.7 «Aktive Rechnungsabgrenzung»).

Als Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen gelten diejenigen Erlöse, welche aus dem gewöhnlichen Geschäftszweck, insbesondere aus Behandlungsleistungen im stationären und ambulanten Bereich sowie aus Leistungen im Bereich der Lehre und Forschung resultieren. Die Nettoerlöse umfassen den Wert der für die erbrachte Leistung zufließenden Gegenleistung, d.h. abzüglich allfälliger Wertberichtigungen sowie Erlösminderungen.

Als stationäre Behandlung gelten Aufenthalte zur Untersuchung, Behandlung und Pflege von mindestens 24 Stunden und solche von weniger als 24 Stunden, bei denen während einer Nacht ein Bett belegt wird, sowie bei Überweisung in ein anderes Spital und bei Todesfällen. Als ambulante Behandlungen gelten alle nicht stationären Behandlungen.

**4.5.5.20 Steuern**

Mit Ausnahme der Numeraria Gruppe 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 laufenden Ertragssteuern erfolgt unter den transitorischen Passiven. 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. Die Berechnung der jährlich abzugrenzenden latenten Ertragssteuern erfolgt aufgrund des für das jeweilige Steuersubjekt per Bilanzstichtag gültigen zukünftigen Steuersatzes. Aktive latente Ertragssteuern und passive latente Ertragssteuern werden verrechnet, sofern sie das gleiche Steuersubjekt betreffen und von der gleichen Steuerbehörde erhoben werden.

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.

**4.5.5.21 Eventualverpflichtungen**

Eventualverpflichtungen werden auf jeden Bilanzstichtag bewertet. 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.

## 4.5.6 Erläuterungen zur Konzernbilanz

### 4.5.6.1 Flüssige Mittel und Liquiditätsgrade (Ref. A1)

Flüssige Mittel	31.12.2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Kassen	289	251	38	15.1%
Postkontoguthaben	10'296	26'523	-16'227	-61.2%
Kontokorrentguthaben Banken	31'611	33'128	-1'517	-4.6%
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	30'655	72'874	-42'219	-57.9%
<b>Total Flüssige Mittel</b>	<b>72'851</b>	<b>132'776</b>	<b>-59'925</b>	<b>-45.1%</b>

Übriges Umlaufvermögen	31.12.2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Forderungen	239'018	223'445	15'573	7.0%
Aktive Rechnungsabgrenzungen	53'134	48'871	4'263	8.7%
Vorräte	22'008	20'543	1'465	7.1%
	314'160	292'859	21'301	7.3%
<b>Total Umlaufvermögen</b>	<b>387'011</b>	<b>425'635</b>	<b>-38'624</b>	<b>-9.1%</b>
<b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>118'384</b>	<b>135'172</b>	<b>-16'788</b>	<b>-12.4%</b>

Liquiditätskennzahlen	31.12.2016 in %	Vorjahr in %	Abweichung zu Vorjahr in %-Punkten
Cash Ratio (Flüssige Mittel/kfr. Fremdkapital)	61.5%	98.2%	-36.7%
Quick Ratio (Flüssige Mittel + Forderungen + Aktive RA/kfr. FK)	308.3%	299.7%	8.6%
Current Ratio (Umlaufvermögen/kfr. Fremdkapital)	326.9%	314.9%	12.0%

Die konzernweiten Forderungen aus Lieferungen und Leistungen haben gegenüber dem Vorjahr um CHF 15.6 Mio. zugenommen. Die Zunahme ist durch die Leistungs- bzw. Umsatzsteigerung begründet.

Überschüssige Liquidität wurde auf das Kontokorrent beim Kanton Basel-Stadt umgeschichtet, welches im Berichtsjahr neu unter den Flüssigen Mitteln ausgewiesen wird. Das Vorjahr wurde entsprechend angepasst. Die Abnahme zum Vorjahr von CHF 42.2 Mio. resultiert aus der hohen Investitionstätigkeit sowie einer Einzahlung in die Arbeitgeberbeitragsreserve ohne Verwendungsverzicht der Pensionskasse. Die Liquiditätslage des USB ist weiterhin sehr gut. Der Cash Ratio lag per 31.12.2016 bei 61.5% (Vorjahr 98.2%).

Die Aktive Rechnungsabgrenzung hat sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 4.3 Mio. erhöht. Dies hängt mit der leicht höheren Erlösabgrenzung für erbrachte und noch nicht fakturierte Leistungen zusammen.



#### 4.5.6.2 Vorräte (Ref. A6 und A7)

Vorräte	31.12.2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Medikamente, Arzneimittel	6'316	6'087	229	3.8%
Verbands- und Nahtmaterial	783	639	144	22.5%
Instrumente und Utensilien	2'599	2'774	-175	-6.3%
Übriger medizinischer Bedarf	65	10	55	550.0%
Übrige Vorräte	3'022	1'510	1'512	100.1%
Vorräte dezentrale Bestände medizinische Produkte	11'283	11'833	-550	-4.6%
<b>Bruttowarenwert</b>	<b>24'068</b>	<b>22'853</b>	<b>1'215</b>	<b>5.3%</b>
Wertberichtigungen	-2'060	-2'310	250	-10.8%
<i>Wertberichtigungen in % des Bruttowarenwertes</i>	<i>8.6%</i>	<i>10.1%</i>		
<b>Total Vorräte netto</b>	<b>22'008</b>	<b>20'543</b>	<b>1'465</b>	<b>7.1%</b>

Der Bruttowarenwert der Vorräte hat sich gegenüber dem Vorjahr um rund CHF 1.2 Mio. erhöht. Seit letztem Jahr werden die dezentralen Lager der medizinischen Produkte durch Stationslogistiker bewirtschaftet. Mitunter durch deren aktivere Bewirtschaftung haben die dezentralen Bestände der medizinischen Produkte um CHF 0.6 Mio. abgenommen. Die dezentralen Warenlager wurden im letzten Quartal des Berichtsjahres inventiert.

Die Warenbestände sind zu den durchschnittlichen Anschaffungskosten bzw. tieferen Nettomarktpreisen bewertet. Unkurante Waren (Basis Umschlagshäufigkeit) wurden wertberichtigt. Die Wertberichtigung der dezentralen Lagerbestände und deren Umschlagshäufigkeit kann nicht automatisch gemessen werden. Für die Pauschalwertberichtigung dieser Lagerbestände gilt der ermittelte Prozentsatz der Wertberichtigung über alle lagerhaltigen Artikel im Verhältnis zum aktuellen Lagerwert per Stichtag.

#### 4.5.6.3 Aktive Rechnungsabgrenzung (Ref. A8)

Aktive Rechnungsabgrenzung	31.12.2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen ambulant	821	781	40	5.1%
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen stationär	26'698	20'301	6'397	31.5%
Übrige Abgrenzungen	25'615	27'789	-2'174	-7.8%
<b>Total</b>	<b>53'134</b>	<b>48'871</b>	<b>4'263</b>	<b>8.7%</b>

Die Aktiven Rechnungsabgrenzungen stiegen im Bereich der erbrachten aber noch nicht abgerechneten Leistungen um CHF 6.4 Mio. gegenüber Vorjahr. Diese Erhöhung hängt mit dem Fallmengenwachstum von 4.6% (Originalfallsicht) und mit der rascheren Erstellung des Jahresabschlusses zusammen.

Per Bilanzstichtag wurde der Erlös von 1'780 noch nicht abgerechneten stationären Fällen abgegrenzt (Vorjahr 1'540 Fälle). Berücksichtigt wurden dabei 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 anteiligen Guthaben aus dem Beitrag für Lehre und Forschung seitens der Universität Basel und aus Guthaben aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen.

## 4.5.6.4 Sachanlagen (Ref. A9 bis A14)

Sachanlagenspiegel 2016	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
<b>Nettobuchwerte per 1.1.2016</b>	<b>181'971</b>	<b>50'723</b>	<b>77'461</b>	<b>6'559</b>	<b>587</b>	<b>38'977</b>	<b>356'278</b>
<b>Anschaffungswerte per 1.1.2016</b>	<b>778'693</b>	<b>135'452</b>	<b>223'922</b>	<b>20'899</b>	<b>3'020</b>	<b>38'977</b>	<b>1'200'961</b>
Zugänge	7'055	2'944	22'146	1'327	126	61'076	94'674
Abgänge	–	–1'455	–20'288	–	–	–	–21'743
Umgliederungen	6'669	560	8'771	3'305	–	–21'050	–1'745
Veränderung Konsolidierungskreis	–	–	–	–	–	–	–
<b>Anschaffungswerte per 31.12.2016</b>	<b>792'417</b>	<b>137'501</b>	<b>234'551</b>	<b>25'531</b>	<b>3'146</b>	<b>79'003</b>	<b>1'272'148</b>
<b>Kum. Abschreibungen per 1.1.2016</b>	<b>–596'721</b>	<b>–84'728</b>	<b>–146'460</b>	<b>–14'340</b>	<b>–2'433</b>	<b>–</b>	<b>–844'683</b>
Planmässige Abschreibungen	–24'435	–6'765	–19'290	–4'109	–228	–	–54'827
Ausserplanmässige Abschreibungen	–	–57	–986	–	–	–	–1'043
Abgänge	–	1'455	20'288	–	–	–	21'743
Umgliederungen	–	–	–	–	–	–	–
Veränderung aus Währungsumrechnung	–	–45	–	–	–	–	–45
Veränderung Konsolidierungskreis	–	–	–	–	–	–	–
<b>Kum. Abschreibungen per 31.12.2016</b>	<b>–621'156</b>	<b>–90'140</b>	<b>–146'448</b>	<b>–18'449</b>	<b>–2'661</b>	<b>–</b>	<b>–878'855</b>
<b>Nettobuchwerte per 31.12.2016</b>	<b>171'261</b>	<b>47'360</b>	<b>88'103</b>	<b>7'081</b>	<b>485</b>	<b>79'003</b>	<b>393'293</b>
Davon Finanzierungsleasing	–	–	1'356	–	–	–	1'356
<b>Anlagenabnutzungsgrad</b>	<b>78.4%</b>	<b>65.6%</b>	<b>62.4%</b>	<b>72.3%</b>	<b>84.6%</b>	<b>0.0%</b>	<b>69.1%</b>

Sachanlagenspiegel 2015	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
<b>Nettobuchwerte per 1.1.2015</b>	<b>119'411</b>	<b>45'934</b>	<b>71'453</b>	<b>7'736</b>	<b>537</b>	<b>88'995</b>	<b>334'066</b>
<b>Anschaffungswerte per 1.1.2015</b>	<b>694'404</b>	<b>120'659</b>	<b>206'516</b>	<b>19'858</b>	<b>2'497</b>	<b>88'995</b>	<b>1'132'928</b>
Zugänge	16'539	1'991	16'083	237	276	31'355	66'481
Abgänge	–	–402	–13'067	–1'205	–104	–	–14'778
Umgliederungen	67'750	2'906	5'017	1'636	3	–81'599	–4'286
Veränderung Konsolidierungskreis	–	10'298	9'373	373	348	225	20'617
<b>Anschaffungswerte per 31.12.2015</b>	<b>778'693</b>	<b>135'452</b>	<b>223'922</b>	<b>20'899</b>	<b>3'020</b>	<b>38'977</b>	<b>1'200'961</b>
<b>Kum. Abschreibungen per 1.1.2015</b>	<b>–574'993</b>	<b>–74'724</b>	<b>–135'063</b>	<b>–12'121</b>	<b>–1'960</b>	<b>–</b>	<b>–798'862</b>
Planmässige Abschreibungen	–21'728	–6'694	–16'870	–3'375	–281	–	–48'948
Ausserplanmässige Abschreibungen	–	–323	–268	–3	–	–	–594
Abgänge	–	400	13'067	1'205	56	–	14'728
Umgliederungen	–	–	–	–	–	–	–
Veränderung Konsolidierungskreis	–	–3'387	–7'326	–46	–248	–	–11'007
<b>Kum. Abschreibungen per 31.12.2015</b>	<b>–596'721</b>	<b>–84'728</b>	<b>–146'460</b>	<b>–14'340</b>	<b>–2'433</b>	<b>–</b>	<b>–844'683</b>
<b>Nettobuchwerte per 31.12.2015</b>	<b>181'971</b>	<b>50'723</b>	<b>77'461</b>	<b>6'559</b>	<b>587</b>	<b>38'977</b>	<b>356'278</b>
Davon Finanzierungsleasing	–	–	1'644	–	–	–	1'644
<b>Anlagenabnutzungsgrad</b>	<b>76.6%</b>	<b>62.6%</b>	<b>65.4%</b>	<b>68.6%</b>	<b>80.6%</b>	<b>0.0%</b>	<b>70.3%</b>

Mit der Verselbständigung per 1.1.2012 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. Der Grund und Boden wurde nicht auf das USB übertragen und verbleibt beim Kanton Basel-Stadt.

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 deutliche Zunahme bei den Anlagen im Bau ist vorwiegend auf die zweite Bau-Etappe des Operationstrakts Ost (Sanierung) sowie die Planungsphase des Neubaus Klinikum 2 zurückzuführen. Die erste Bau-Etappe des Operationstrakts Ost (Erweiterungsbau) wurde per Januar 2015 in Betrieb genommen. Die Zugänge bei den Gebäuden ergeben sich überwiegend aus der Sanierung der Patientenzimmer, der Neugestaltung der Eingangshalle im Klinikum 1 sowie dem Bau eines neuen Rechenzentrums.

Die Zugänge in der Medizintechnik resultieren im Wesentlichen aus Investitionen in die Automation der klinischen Chemie und die Modernisierung der Skelettröntgengeräte sowie Upgrades resp. Ersatz von MRI-Geräten.

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.

Per Bilanzstichtag wurden Anlagen in der Höhe von TCHF 1'356 im Finanzierungsleasing geführt. Es sind keine Aktiven verpfändet und keine der ausgewiesenen Aktiven stehen unter Eigentumsvorbehalt.

## 4.5.6.5 Finanzanlagen (Ref. A15)

Finanzanlagen 2016	Beteiligungen in TCHF	Darlehen an Dritte und Nahestehende in TCHF	Darlehen an Personal in TCHF	Arbeitgeber- beitragsreserven in TCHF	Wertschriften in TCHF	Total in TCHF
<b>Nettobuchwerte per 1.1.2016</b>	–	6'460	40	1'009	56'720	64'228
<b>Anschaffungswerte per 1.1.2016</b>	–	6'460	40	1'009	56'720	64'228
Zugänge	–	–	54	20'025	154	20'233
Abgänge	–	–7	–33	–	–6'907	–6'947
Wertveränderungen	–	–41	–	–	–334	–375
<b>Anschaffungswerte per 31.12.2016</b>	–	6'412	61	21'034	49'633	77'140
<b>Kum. Abschreibungen per 1.1.2016</b>	–	–	–	–	–	–
Planmässige Abschreibungen	–	–	–	–	–	–
Wertbeeinträchtigungen	–	–	–	–	–	–
Abgänge	–	–	–	–	–	–
<b>Kum. Abschreibungen per 31.12.2016</b>	–	–	–	–	–	–
<b>Nettobuchwerte per 31.12.2016</b>	–	6'412	61	21'034	49'633	77'140

Finanzanlagen 2015	Beteiligungen in TCHF	Darlehen an Dritte und Nahestehende in TCHF	Darlehen an Personal in TCHF	Arbeitgeber- beitragsreserven in TCHF	Wertschriften in TCHF	Total in TCHF
<b>Nettobuchwerte per 1.1.2015</b>	300	9'202	10	970	65'101	75'582
<b>Anschaffungswerte per 1.1.2015</b>	330	15'156	10	970	65'101	81'567
Zugänge	–	290	58	39	5	392
Abgänge	–100	–	–34	–	–8'175	–8'309
Wertveränderungen	–	–319	–	–	–211	–530
Veränderung Konsolidierungskreis	–230	–8'667	6	–	–	–8'891
<b>Anschaffungswerte per 31.12.2015</b>	–	6'460	40	1'009	56'720	64'228
<b>Kum. Abschreibungen per 1.1.2015</b>	–30	–5'954	–	–	–	–5'984
Planmässige Abschreibungen	–	–	–	–	–	–
Wertbeeinträchtigungen	–	–	–	–	–	–
Abgänge	–	–	–	–	–	–
Veränderung Konsolidierungskreis	30	5'954	–	–	–	5'984
<b>Kum. Abschreibungen per 31.12.2015</b>	–	–	–	–	–	–
<b>Nettobuchwerte per 31.12.2015</b>	–	6'460	40	1'009	56'720	64'228

Die Numeraria AG mit Sitz in Birsfelden wurde per 1.1.2015 erworben und ist die Muttergesellschaft der folgenden drei Gesellschaften:

- Zentrum für Bilddiagnostik AG, Basel (Institut für medizinische Bilddiagnostik)
- Zentrum für Bilddiagnostik (Muttenz) AG, Muttenz (Institut für medizinische Bilddiagnostik)
- PET Lab AG, Baar (Finanzierung der medizinischen Geräte der operativen Gesellschaften)

Der aus dem Kauf der Numeraria Gruppe resultierende Goodwill wird zum Erwerbszeitpunkt mit dem Konzern-eigenkapital verrechnet. Die Auswirkungen einer theoretischen Aktivierung des Goodwills sowie einer linearen Amortisation über fünf Jahre werden unter Kapitel 4.5.6.6 «Immaterielle Anlagen (Ref. A16)» dargestellt. An den Firmen MiniNaviDent AG, Koring AG, Advanced Osteotomy Tools (AOT) AG, Strekin AG und MTIP MedTech Innovation Partners 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 den drei erstgenannten Gesellschaften um Ausgründungen des USB bzw. um Startup-Gesellschaften, für welche das USB eine Anschubfinanzierung leistet.

Die Darlehen gegenüber Dritten betragen per Bilanzstichtag rund CHF 6.4 Mio. (Vorjahr CHF 6.5 Mio.). Das USB weist eine Hypothek gegenüber der Stiftung Augenspital von CHF 3.5 Mio. sowie ein Grundpfandgesichertes Darlehen gegenüber der Vivonco KG, Lörrach, in der Höhe von CHF 2.9 Mio. aus. Die Rhenus Infra AG erstellte gemeinsam mit ihrer Kooperationspartnerin Vivonco KG den Neubau des Radioonkologie-Zentrums in Lörrach.

Die ausgewiesenen Arbeitgeberbeitragsreserven bestehen bei der Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS). Im Berichtsjahr wurden zusätzlich CHF 20.0 Mio. in die Arbeitgeberbeitragsreserve ohne Verwendungsverzicht einbezahlt.

<b>Wertschriften der Finanzanlagen</b>	<b>31.12.2016 in TCHF</b>	<b>Vorjahr in TCHF</b>	<b>Anteil Gesamt-Portfolio 31.12.2016</b>	<b>Anteil Gesamt-Portfolio Vorjahr</b>
Aktien (Direktanlagen) CHF	865	710	1.7%	1.3%
Anlagefonds Aktien CHF	3'229	3'378	6.5%	6.0%
Anlagefonds Aktien EUR	1	1		
<b>Total Aktien</b>	<b>4'095</b>	<b>4'089</b>	<b>8.3%</b>	<b>7.2%</b>
Obligationen CHF	43'003	50'267	86.6%	88.6%
Anlagefonds Obligationen CHF	195	199	0.4%	0.4%
<b>Total Obligationen</b>	<b>43'198</b>	<b>50'466</b>	<b>87.0%</b>	<b>89.0%</b>
Anlagefonds Immobilien CHF	1'633	1'500	3.3%	2.6%
<b>Total Immobilien</b>	<b>1'633</b>	<b>1'500</b>	<b>3.3%</b>	<b>2.6%</b>
Anlagefonds Rohstoffe CHF	707	665	1.4%	1.2%
<b>Total Rohstoffe</b>	<b>707</b>	<b>665</b>	<b>1.4%</b>	<b>1.2%</b>
<b>Total Wertschriften</b>	<b>49'633</b>	<b>56'720</b>	<b>100.0%</b>	<b>100.0%</b>

Die Bewertung der Wertschriften im Anlagevermögen erfolgt zum Kurswert per Bilanzstichtag, d.h. zu aktuellen Werten. Es bestehen bis auf TCHF 1 keine Positionen in Fremdwährung mehr. Gelder aus zurückbezahlten Optionen wurden nicht mehr angelegt.

Der gesamte Vermögensgewinn beläuft sich im Berichtsjahr auf rund TCHF 55 (Vorjahr Vermögensverlust von TCHF -59). Das positive Ergebnis resultiert aus realisierten und noch nicht realisierten Kurs- und Währungsgewinnen sowie dem realisierten Zins- und Dividendenertrag. Das in Wertschriften angelegte Vermögen stammt aus den Fonds des USB. Aufgrund des wirtschaftlichen Charakters dieser Fonds, welche im Wesentlichen für Forschungs- und Weiterbildungszwecke eingesetzt werden, erfolgt die Geldanlage, gemäss den internen Anlagerichtlinien, sehr konservativ und insbesondere ohne spekulative Absichten.

**4.5.6.6 Immaterielle Anlagen (Ref. A16)**

	Software in TCHF	Übrige Immaterielle Anlagen in TCHF	Total in TCHF
<b>Immaterielle Anlagen 2016</b>			
<b>Nettobuchwerte per 1.1.2016</b>	<b>8'007</b>	-	<b>8'007</b>
<b>Anschaffungswerte per 1.1.2016</b>	<b>14'956</b>	-	<b>14'956</b>
Zugänge	1'429	-	1'429
Abgänge	-21	-	-21
Umgliederungen	1'745	-	1'745
<b>Anschaffungswerte per 31.12.2016</b>	<b>18'109</b>	-	<b>18'109</b>
<b>Kum. Abschreibungen per 1.1.2016</b>	<b>-6'950</b>	-	<b>-6'950</b>
Planmässige Abschreibungen	-3'303	-	-3'303
Abgänge	21	-	21
Umgliederungen	-	-	-
<b>Kum. Abschreibungen per 31.12.2016</b>	<b>-10'232</b>	-	<b>-10'232</b>
<b>Nettobuchwerte per 31.12.2016</b>	<b>7'877</b>	-	<b>7'877</b>

	Software in TCHF	Übrige Immaterielle Anlagen in TCHF	Total in TCHF
<b>Immaterielle Anlagen 2015</b>			
<b>Nettobuchwerte per 1.1.2015</b>	<b>3'369</b>	-	<b>3'369</b>
<b>Anschaffungswerte per 1.1.2015</b>	<b>8'327</b>	-	<b>8'327</b>
Zugänge	2'585	-	2'585
Abgänge	-399	-	-399
Umgliederungen	4'287	-	4'287
Veränderung Konsolidierungskreis	156	-	156
<b>Anschaffungswerte per 31.12.2015</b>	<b>14'956</b>	-	<b>14'956</b>
<b>Kum. Abschreibungen per 1.1.2015</b>	<b>-4'958</b>	-	<b>-4'958</b>
Planmässige Abschreibungen	-2'299	-	-2'299
Abgänge	399	-	399
Umgliederungen	-	-	-
Veränderung Konsolidierungskreis	-92	-	-92
<b>Kum. Abschreibungen per 31.12.2015</b>	<b>-6'950</b>	-	<b>-6'950</b>
<b>Nettobuchwerte per 31.12.2015</b>	<b>8'007</b>	-	<b>8'007</b>

Die wesentlichsten Zugänge betreffen im Bereich der klinischen Applikationen die Kosten der Software Meona (Fieberkurve/Medikation) sowie ISMED (Berichtsworkflow). Im Bereich der administrativen Applikationen resultieren die Kosten aus der Einführung eines E-Recruiting Tools. Es bestehen keine selbsterarbeiteten immateriellen Werte oder aktivierten Eigenleistungen.

**Theoretischer Goodwill:**

Der aus der Akquisition der Numeraria Gruppe resultierende Goodwill wird per Erwerbszeitpunkt mit dem Konzern-eigenkapital verrechnet. Der Goodwill ist die Differenz zwischen der Kaufpreishöhe von ursprünglich CHF 16.0 Mio. und dem bereinigten Eigenkapital in Höhe von CHF 4.8 Mio. und beträgt somit zum Erwerbszeitpunkt CHF 11.2 Mio. In 2016 erfolgte eine nachträgliche Kaufpreismässigung in Höhe von CHF 2.8 Mio. was zu einer entsprechenden Reduktion des theoretischen Goodwills führte. Die Anschaffungskosten betragen per 31.12.2016 somit noch CHF 8.4 Mio. Die theoretische Amortisationsdauer beträgt 5 Jahre und erfolgt linear. Bei einer theoretischen Aktivierung des Goodwills ergäben sich folgende Auswirkungen auf die Jahresrechnung:

	Geschäftsjahr 2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF
<b>Theoretischer Goodwill</b>		
<b>Anschaffungskosten</b>		
Bestand per 1.1.	11'206	–
Zugänge aus Akquisitionen	–	11'206
Anpassungen (Kaufpreizrückzahlung)	–2'800	–
<b>Bestand per 31.12.</b>	<b>8'406</b>	<b>11'206</b>
<b>Kumulierte Amortisationen</b>		
Bestand per 1.1.	–2'241	–
Planmässige Amortisation	–1'541	–2'241
<b>Bestand per 31.12.</b>	<b>–3'782</b>	<b>–2'241</b>
Theoretischer Goodwill per 1.1.	8'965	–
<b>Theoretischer Goodwill per 31.12.</b>	<b>4'624</b>	<b>8'965</b>

	Geschäftsjahr 2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF
<b>Auswirkung Erfolgsrechnung</b>		
EBIT – Erfolg vor Zinsen	12'863	7'010
Amortisation Goodwill	–1'541	–2'241
<b>Theoretisches betriebliches Ergebnis (EBIT) inkl. Amortisation Goodwill</b>	<b>11'322</b>	<b>4'769</b>
Konzernergebnis	12'979	6'927
Amortisation Goodwill	–1'541	–2'241
<b>Theoretisches Konzernergebnis inkl. Amortisation Goodwill</b>	<b>11'438</b>	<b>4'686</b>

	Geschäftsjahr 2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF
<b>Auswirkung Bilanz</b>		
Eigenkapital gemäss Konzernbilanz	540'019	524'251
Korrektur des zu hoch ausgewiesenen Jahresgewinnes	–1'541	–2'241
Theoretische Aktivierung Nettobuchwert Goodwill	6'165	11'206
<b>Theoretisches Eigenkapital inkl. Nettobuchwert Goodwill</b>	<b>544'643</b>	<b>533'216</b>

**4.5.6.7 Passive Rechnungsabgrenzung (Ref. A21)**

<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>31.12.2016 in TCHF</b>	<b>Vorjahr in TCHF</b>	<b>Abweichung zu Vorjahr in TCHF</b>	<b>Abweichung zu Vorjahr in %</b>
Abgrenzung Vorsorgeverpflichtung	–	22'380	–22'380	–100.0%
Logistische Rechnungsprüfung (Wareneingang ohne Rechnung)	8'823	10'641	–1'818	–17.1%
Abgrenzung für Ferien, Überzeit, Gleitzeit, Dienstalter	20'855	15'217	5'638	37.1%
Abgrenzung für geleistete, noch nicht ausbezahlte Löhne	1'530	1'973	–443	–22.5%
Abgrenzung Sozialabgaben und Quellensteuer	4'069	5'641	–1'572	–27.9%
Abgrenzung Krankentaggeldversicherung	3'522	4'068	–546	–13.4%
Übrige passive Rechnungsabgrenzung	6'379	15'304	–8'925	–58.3%
<b>Total</b>	<b>45'178</b>	<b>75'224</b>	<b>–30'046</b>	<b>–39.9%</b>

Das USB ist an die Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS) angeschlossen. Der per 1.1.2016 beschlossene Wechsel vom Leistungs- ins Beitragsprimat, die Senkung des technischen Zinssatzes von 4.0% auf 3.0% sowie der Wechsel ins System der Teilkapitalisierung sind auch für den Vorsorgeplan des USB massgeblich. Entsprechende Besitzstandsleistungen aus dem Übergang werden gemäss Pensionskassengesetz auch für die öffentlichen Spitäler mehrheitlich vom Kanton getragen. Der Kanton Basel-Stadt erwartet dabei, dass sich die öffentlichen Spitäler im Umfang ihrer bestehenden Rückstellungen aus Vorsorgeverpflichtungen an den Besitzstandskosten beteiligen. Diese Verpflichtung wurde zum Zeitpunkt der Umstellung auf die neue Vorsorgelösung im Januar 2016 fällig und das transitorische Passivum in der Höhe von CHF 22.4 Mio. aufgelöst.

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 erfolgter materieller Prüfung der Lieferantenrechnung auf den Passiven Rechnungsabgrenzungen erfasst. Die Auflösung dieser Posten erfolgt über die Umbuchung auf die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, d.h. bei Rechnungseingang.

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. Im neuen Gesamtarbeitsvertrag (GAV), der seit dem 1.1.2016 in Kraft ist, wird den Mitarbeitenden zusätzlich pro Jahr fünf flexible Freitage gewährt. Aufgrund von nicht bezogenen flexiblen Freitagen erhöhen sich die Abgrenzungen um CHF 5.6 Mio.

Die Abgrenzung der Krankentaggeldversicherung, Sozialabgaben und Quellensteuern beinhalten von der Versicherung erwartete Forderungen für das Geschäftsjahr 2016. Zum Bilanzstichtag waren die entsprechenden Rechnungen noch nicht eingegangen.

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



**4.5.6.8 Übrige langfristige Verbindlichkeiten (Ref. A19, A22 bis A24)**

	31.12.2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Leasingverbindlichkeiten</b>				
Kurzfristige Leasingverbindlichkeiten	330	387	-57	-14.7%
Langfristige Leasingverbindlichkeiten	939	1'269	-330	-26.0%
<b>Total</b>	<b>1'269</b>	<b>1'656</b>	<b>-387</b>	<b>-23.4%</b>
	31.12.2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>				
Darlehen Kanton Basel-Stadt	50'000	50'000	-	
<b>Total</b>	<b>50'000</b>	<b>50'000</b>	<b>-</b>	
	31.12.2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Übrige langfristige Verbindlichkeiten</b>				
Investitionszuschüsse	8'789	9'239	-450	-4.9%
Mietkautionen	15	-	15	
Kapital der zweckgebundenen Fonds des USB	132'795	123'403	9'392	7.6%
<b>Total</b>	<b>141'599</b>	<b>132'642</b>	<b>8'957</b>	<b>6.8%</b>

Die Leasingverbindlichkeiten betreffen die medizintechnischen Grossgeräte der Numeraria Gruppe (vgl. Kapitel 4.5.6.4 «Sachanlagen (Ref. A9 bis A14)»).

Per Bilanzstichtag belaufen sich die ausgewiesenen Investitionszuschüsse auf CHF 8.8 Mio. Es handelt sich dabei um Direktzuschüsse des Bundes, der Universität oder der Drittmittel-Fonds für die (Teil-)Finanzierung von Forschungs-Infrastrukturen. Die Investitionszuschüsse werden linear über die Nutzungsdauer des zugehörigen Anlagenguts erfolgswirksam aufgelöst.

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 (Laufzeit 20 Jahre; Zinsbelastung 0.595% p.a.).

Unter den langfristigen Verbindlichkeiten werden die Drittmittel-Fonds des USB ausgewiesen. Es handelt sich dabei um zweckgebundene Mittel, hauptsächlich für die Durchführung von Auftragsforschung. Die Erträge und Aufwendungen der Drittmittel-Fonds werden erfolgsmässig erfasst (vgl. Kapitel 7 «Erläuterungen zum Segment Fonds»). Der Periodenerfolg der Drittmittel-Fonds führt zur Bildung bzw. Auflösung der Fondskapitalien und in der Folge zur erfolgsmässigen Neutralisierung der Fondsrechnung als Ganzes.

**4.5.6.9 Rückstellungen (Ref. A25)**

<b>Rückstellungsspiegel</b>	<b>Restrukturierung in TCHF</b>	<b>Vorsorge- verpflichtung in TCHF</b>	<b>Latente Steuerverb. in TCHF</b>	<b>Übrige in TCHF</b>	<b>Total in TCHF</b>
<b>Buchwerte per 31.12.2016</b>	<b>6'472</b>	<b>–</b>	<b>1'073</b>	<b>6'835</b>	<b>14'380</b>
Bildung von Rückstellungen	5'500	–	–	–	5'500
Verwendung von Rückstellungen	–121	–	–	–135	–256
Auflösung von Rückstellungen	–	–	–84	–1'593	–1'677
Veränderung im Konsolidierungskreis	–	–	–	–	–
<b>Buchwerte per 31.12.2015</b>	<b>1'093</b>	<b>–</b>	<b>1'157</b>	<b>8'563</b>	<b>10'813</b>
Bildung von Rückstellungen	–	–	191	92	283
Verwendung von Rückstellungen	–429	–600	–	–	–1'029
Auflösung von Rückstellungen	–	–22'380	–	–	–22'380
Veränderung im Konsolidierungskreis	–	–	966	150	1'116
<b>Buchwerte per 1.1.2015</b>	<b>1'522</b>	<b>22'980</b>	<b>–</b>	<b>8'321</b>	<b>32'823</b>

Die per Ende Vorjahr bilanzierten Restrukturierungsrückstellungen betreffen Kosten im Zusammenhang mit dem vom Verwaltungsrat im Jahr 2012 beschlossenen Programm zur Optimierung und Effizienzsteigerung. Für die Umsetzung des Lean Management-Konzepts im USB wurden TCHF 121 (VJ TCHF 429) verwendet. Das Optimierungsprogramm wird auch im Geschäftsjahr 2017 als «Lean Management-Programm» weitergeführt. Zusätzlich wurden Restrukturierungsrückstellungen für das Projekt Spitalgruppe in der Höhe von CHF 5.5 Mio. gebildet.

Als Berechnungsgrundlage für die Pensionskassenrückstellungen dienen die Jahresabschlüsse der Personalvorsorgeeinrichtungen des Geschäftsjahres 2015. Der Deckungsgrad des Vorsorgewerks Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS) hat sich per Ende 2015 auf 104.1% verschlechtert (Stand Ende 2014: 106.0%). Auch die Pensionskasse des VLSS und VSAO wiesen per Ende 2015 eine Überdeckung aus. Aufgrund der Überdeckung sind keine Pensionskassenrückstellungen notwendig.

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.

Das USB hat sich im Rahmen der Krankentaggeldversicherung im Geschäftsjahr 2015 für ein neues Versicherungsmodell entschieden und übernimmt dabei Verpflichtungen aus früheren Krankheitsfällen.

## 4.5.6.10 Personalvorsorgeeinrichtungen (Ref. A15 und A24)

Arbeitgeberbeitragsreserve (AGBR)	Nominalwert AGBR 31.12.2016 in TCHF	Verwendungs- verzicht 31.12.2016 in TCHF	Bilanz 31.12.2016 in TCHF	Bilanz Vorjahr in TCHF	Ergebnis aus AGBR im Pers.aufwand in TCHF
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	21'034	–	21'034	1'009	20'025
<b>Buchwerte per Bilanzstichtag</b>	<b>21'034</b>	<b>–</b>	<b>21'034</b>	<b>1'009</b>	<b>20'025</b>

Wirtschaftlicher Nutzen/Verpflichtungen aus Vorsorgeeinrichtungen (PVE)	Über-/Unterdeckung des Vorsorgewerks		Wirtschaftlicher Anteil USB per Bilanzstichtag		Veränderung 2016 in TCHF	Ordentliche Beiträg PVE 2016 in TCHF	Vorsorge- aufwand 2016 in TCHF	Vorsorge- aufwand 2015 in TCHF
	31.12.2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	31.12.2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF				
<b>Vorsorgepläne mit Über- und Unterdeckung</b>								
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	68'170	96'238	–	–	–	64'894	64'894	62'320
Vorsorgestiftung VSAO	–	–	–	–	–	5'571	5'571	5'433
Übrige Vorsorgeeinrichtungen	62	77	–	–	–	405	405	201
<b>Buchwerte per Bilanzstichtag</b>	<b>68'232</b>	<b>96'315</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>70'870</b>	<b>70'870</b>	<b>67'954</b>

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.

Das USB hat im Geschäftsjahr 2016 CHF 20.0 Mio. in die Arbeitgeberbeitragsreserve der Pensionskasse Basel-Stadt ohne Verwendungsverzicht einbezahlt.

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) und Vita (Numeraria Gruppe) angeschlossen.

## 4.5.7 Erläuterungen zur Konzernerfolgsrechnung

### 4.5.7.1 Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen (Ref. B1 bis B4)

	Geschäftsjahr 2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in%
<b>Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen</b>				
Bruttoerlös stationär	585'952	546'437	39'515	7.2%
Bruttoerlös ambulant	249'506	227'325	22'181	9.8%
<b>Bruttoerlös übrige Erträge aus Lieferungen und Leistungen</b>				
Nebenertrag Patienten	1'033	690	343	49.7%
Beitrag für Lehre und Forschung Universität Basel	55'198	57'572	-2'374	-4.1%
Beiträge gemeinwirtschaftliche Leistungen	41'149	58'736	-17'587	-29.9%
Labor Drittgeschäft	10'893	9'943	950	9.6%
Pathologie Drittgeschäft	8'550	7'606	944	12.4%
Medikamente Drittgeschäft	11'620	11'039	581	5.3%
Materiallieferungen Drittgeschäft	6'202	6'398	-196	-3.1%
Küche, Restaurant Drittgeschäft	12'358	12'546	-188	-1.5%
Engineering, IT Drittgeschäft	11'289	10'501	788	7.5%
Übrige Nebenerlöse	4'858	4'556	302	6.6%
Forschungserträge Dritte	45'274	55'017	-9'743	-17.7%
Erlösminderungen	1'369	-920	2'289	-248.8%
<b>Total</b>	<b>1'045'251</b>	<b>1'007'446</b>	<b>37'805</b>	<b>3.8%</b>

Der stationäre Bruttoerlös stieg gegenüber dem Vorjahr um rund 7.2%. Die Fallmenge (Originalfallsicht) steigerte sich zum Vorjahr um 4.6% oder 1'628 Fälle. Der Case-Mix-Index von 1.290 sank gegenüber dem Vorjahr (1.292) leicht.

Der ambulante Umsatz nahm bei einem unveränderten Taxpunkt-Wert von CHF 0.91 um rund 9.8% zu und stieg damit auf CHF 249.5 Mio. (Vorjahr CHF 227.3 Mio.). Der sinnvolle Trend zur Verlagerung von Behandlungen aus dem stationären in den ambulanten Bereich setzte sich auch im Geschäftsjahr 2016 fort und wird vom USB aktiv unterstützt. Dies trotz der bestehenden strukturellen und teils wesentlichen Untertarifierung im ambulanten Bereich.

Die ambulant erbrachten Labor- und Pathologieleistungen an Dritte konnten im Geschäftsjahr 2016 um je CHF 0.9 Mio. erhöht werden.

Im Bereich der ungedeckten Kosten für Lehre und Forschung der Universität Basel fielen gemeinwirtschaftliche Leistungen (GWL) des Kantons Basel-Stadt von CHF 17.6 Mio. weg. Ebenfalls wurde der Beitrag für Lehre und Forschung der Universität Basel um CHF 2.4 Mio. reduziert.

Über das Konto Erlösminderungen wurden transitorische Passiven im Bereich Tarife aufgelöst, die nach Abschluss der Tarifverträge nicht mehr geschuldet waren.

**4.5.7.2 Medizinischer Bedarf (Ref. B11)**

Medizinischer Bedarf	Geschäftsjahr 2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Arzneimittel und Blut	64'770	60'496	4'274	7.1%
Naht- und Verbandmaterial	9'309	8'856	453	5.1%
Instrumente, Utensilien	35'849	34'861	988	2.8%
Implantate, Osteosynthesematerial	28'100	27'116	984	3.6%
Chemikalien, Reagenzien und Diagnostika	20'475	20'424	51	0.2%
Medizinische Fremdleistungen	26'204	24'986	1'218	4.9%
Medizinischer Bedarf Drittgeschäft	15'418	14'664	754	5.1%
Übriger medizinischer Bedarf	345	1'093	-748	-68.4%
<b>Total</b>	<b>200'470</b>	<b>192'496</b>	<b>7'974</b>	<b>4.1%</b>

Der konsolidierte medizinische Bedarf ist im Berichtsjahr um 4.1% (Vorjahr +1.1%) auf CHF 200.5 Mio. gestiegen (Vorjahr CHF 192.5 Mio.). Diese deutlich hinter der ambulanten und stationären Leistungsentwicklung zurückbleibende Kostenentwicklung konnte dank den realisierten Einkaufserfolgen und der für das USB vorteilhaften EUR-CHF-Kursentwicklung erreicht werden.

Der vermehrte Zukauf von Fremdleistungen zur Kapazitätserhöhung erfolgte gezielt bei den Kooperationspartnern des USB.

Der gesondert erfasste medizinische Bedarf aus Verkäufen an Dritte beträgt in der Berichtsperiode CHF 15.4 Mio. (Vorjahr CHF 14.7 Mio.).

**4.5.7.3 Finanzergebnis (Ref. B25 und B26)**

	Geschäftsjahr 2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Finanzergebnis</b>				
Zinsertrag	177	183	-6	-3.3%
Skontoerträge	61	44	17	38.6%
Realisierte Fremdwährungserträge	259	401	-142	-35.4%
Nicht realisierte Fremdwährungserträge	19	202	-183	-90.6%
Zins- und Dividenden ertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	956	1'170	-214	-18.3%
Nicht realisierter Kurs ertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	-	-	-	
Realisierter Kurs ertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	-	-	-	
Übriger Finanzertrag	5	-	5	
<b>Total Finanzertrag</b>	<b>1'477</b>	<b>2'000</b>	<b>-523</b>	<b>-26.2%</b>
Zinsaufwand Dritte	307	298	9	3.0%
Zinsaufwand Nahestehende (Kanton Basel-Stadt)	180	306	-126	-41.2%
Realisierte Fremdwährungsverluste	35	185	-150	-81.1%
Nicht realisierte Fremdwährungsverluste	176	662	-486	-73.4%
Realisierter Kursverlust Wertschriften (Anlagevermögen)	107	98	9	9.2%
Nicht realisierter Kursverlust auf Wertschriften (Anlagevermögen)	334	211	123	58.3%
Wertberichtigung Finanzanlagen (Darlehen)	-	-	-	
Übriger Finanzaufwand	283	299	-16	-5.4%
<b>Total Finanzaufwand</b>	<b>1'422</b>	<b>2'059</b>	<b>-637</b>	<b>-30.9%</b>
<b>Total Finanzergebnis</b>	<b>55</b>	<b>-59</b>	<b>114</b>	<b>-193.2%</b>

Die Zins- und Dividenden erträge aus Wertschriften haben abgenommen, da Gelder aus ausgelaufenen Anlagen nicht mehr reinvestiert wurden.

**4.5.7.4 Ertragssteuern (Ref. B27)**

	Geschäftsjahr 2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Ertragssteuern</b>				
Laufende Ertragssteuern	24	235	-211	-89.8%
Latente Ertragssteuern	-85	-211	126	-59.7%
<b>Total</b>	<b>-61</b>	<b>24</b>	<b>-85</b>	<b>-354.2%</b>
Durchschnittlicher Steuersatz	-0.88%	0.35%		

Da im Berichtsjahr bei den ertragssteuerpflichtigen Gesellschaften nur bei der Numeraria Gruppe ein Vorsteuergewinn resultiert und die latenten Steuerverbindlichkeiten um TCHF 85 abgenommen haben, resultiert netto ein Steuerertrag von TCHF 61. Der durchschnittliche Steuersatz beträgt somit -0.88% (Steuerertrag im Verhältnis zum Konzerngewinn vor Steuern).

## 4.5.8 Weitere Angaben zur Konzernrechnung

### 4.5.8.1 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
- Die Vorsorgeeinrichtung(en)

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, UPK, UKBB)
- Die übrigen öffentlich-rechtlichen Anstalten des Kantons Basel-Stadt (z.B. BKB, IWB)

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 Bilanzpositionen	31.12.2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Flüssige Mittel</b>				
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	30'655	72'874	- 42'219	- 57.9%
	<b>30'655</b>	<b>72'874</b>	<b>- 42'219</b>	<b>- 57.9%</b>
<b>Forderungen und Verbindlichkeiten Kanton Basel-Stadt</b>				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	20'768	21'188	- 420	- 2.0%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	- 16'913	- 5'156	- 11'757	228.0%
	<b>3'855</b>	<b>16'032</b>	<b>- 12'177</b>	<b>- 76.0%</b>
<b>Finanzanlagen</b>				
Arbeitgeberbeitragsreserven	21'034	1'009	20'025	1'984.6%
	<b>21'034</b>	<b>1'009</b>	<b>20'025</b>	<b>1'984.6%</b>
<b>Transitorische Passiven</b>				
Abgrenzung Vorsorgeverpflichtung	-	- 22'380	22'380	- 100.0%
	-	<b>- 22'380</b>	<b>22'380</b>	<b>- 100.0%</b>
<b>Finanzverbindlichkeiten</b>				
Darlehen von Kanton Basel-Stadt	- 50'000	- 50'000	-	
	<b>- 50'000</b>	<b>- 50'000</b>	<b>-</b>	
<b>Total</b>	<b>5'544</b>	<b>17'535</b>	<b>- 11'991</b>	<b>- 68.4%</b>

Transaktionen mit Nahestehenden Erfolgsrechnungspositionen	Geschäftsjahr 2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Erlös aus Lieferungen und Leistungen an Basel-Stadt</b>				
Fakturierter Erlös aus Patientenbehandlungen (OKP, UV)	106'124	105'312	812	0.8%
Ertrag aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen	41'149	58'736	-17'587	-29.9%
	<b>147'273</b>	<b>164'048</b>	<b>-16'775</b>	<b>-10.2%</b>
<b>Personalaufwand</b>				
Arbeitgeberbeiträge an die PVE PKBS	64'894	62'320	2'574	4.1%
Arbeitgeberbeiträge an die PVE VSAO	5'571	5'433	138	2.5%
Arbeitgeberbeiträge an übrige Vorsorgeeinrichtungen	405	201	204	101.5%
	<b>70'870</b>	<b>67'954</b>	<b>2'916</b>	<b>4.3%</b>
<b>Leistungsbezug bei Dienststellen des Kantons Basel-Stadt</b>				
Leistungsbezug Immobilien Basel-Stadt	4'132	3'701	431	11.6%
Leistungsbezug Bau- und Verkehrsdepartement BS	4'379	4'496	-117	-2.6%
Leistungsbezug Finanzdepartement	8'744	9'773	-1'029	-10.5%
Leistungsbezug von anderen Dienststellen BS	1'133	2'243	-1'110	-49.5%
	<b>18'388</b>	<b>20'213</b>	<b>-1'825</b>	<b>-9.0%</b>
<b>Finanzaufwand</b>				
Zinsaufwand Kanton Basel-Stadt	180	306	-126	-41.2%
	<b>180</b>	<b>306</b>	<b>-126</b>	<b>-41.2%</b>
<b>Total Aufwands- und Ertragsvolumen</b>	<b>236'711</b>	<b>252'521</b>	<b>-15'810</b>	<b>-6.3%</b>

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 2016 lag bei 56.0% (Vorjahr 55.0%).

In den erbrachten, jedoch noch nicht fakturierten stationären Leistungen (stationäre Erlösabgrenzungen) können noch entsprechende Kantonsanteile Basel-Stadt enthalten sein, die hier noch nicht ausgewiesen sind. Der Abrechnungsstand der stationären innerkantonalen Fälle im Grundversicherungsbereich war per Bilanzstichtag allerdings sehr gut bzw. die entsprechenden Erlösabgrenzungen tief.

Im Berichtsjahr wurden CHF 20.0 Mio. als Arbeitgeberbeitragsreserven ohne Verwendungsverzicht an die Pensionskasse Basel-Stadt überwiesen.

Die öffentlichen Spitäler mussten sich im Umfang der bestehenden Rückstellungen resp. Abgrenzungen an den aus der per 1.1.2016 vorgenommenen Umstellung auf die neue Vorsorgelösung resultierenden Kosten beteiligen. Die Veränderung der Transitorischen Passiven von CHF 22.4 Mio. entspricht der daraus resultierenden Überweisung an den Kanton Basel-Stadt.

Beim Leistungsbezug beim Finanzdepartement handelt es sich im Wesentlichen um Versicherungsprämien. Der Bezug beim Bau- und Verkehrsdepartement ist auf die Sanierung und Erweiterung des Operationstrakts Ost zurückzuführen. Gegenüber der Immobilien Basel-Stadt bestehen die geschäftlichen Transaktionen aus Baurechtszins und diversen Mieten.

Sowohl im Geschäftsjahr 2016 als auch in 2015 gab es keine Transaktionen mit Mitgliedern des Verwaltungsrats oder der Spitalleitung.



#### 4.5.9 Eventualverpflichtungen

Per Bilanzstichtag bestehen keine ausweispflichtigen Eventualverpflichtungen.

#### 4.5.10 Verpfändete Aktiven und nicht bilanzierte Mietverbindlichkeiten

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

Nicht bilanzierte Leasing-/Mietverbindlichkeiten	31.12.2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
1 bis 2 Jahre	196	462	-266	-57.6%
3 bis 5 Jahre	3'115	4'104	-989	-24.1%
über 5 Jahre	12'180	9'414	2'766	29.4%
<b>Total</b>	<b>15'491</b>	<b>13'980</b>	<b>1'511</b>	<b>10.8%</b>

#### 4.5.11 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Konzernrechnung durch den Verwaltungsrat am 21. März 2017 keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2016 beeinträchtigen könnten beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

## 4.5.12 Brandversicherungswerte der Sachanlagen

Brandversicherungswerte Mobilien			Geschäfts- jahr 2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Gemäss Police 1.754.166/A731, gültig bis auf Widerruf			320'000	320'000	-	
Brandversicherungswerte Immobilien			Geschäfts- jahr 2016 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Gemäss Versicherungsausweis der Gebäudeversicherung des Kantons Basel-Stadt Baukostenindex GVBS (Index 1988 = 100)			Index 139.2	Index 140.9	Index -1.7	-1.2%
Brandversicherungswerte Immobilien	Strasse	Baujahr				
Klinikum 2, Behandlungsbau und Bettenhaus	Petersgraben 2	1978	366'173	370'645	-4'472	-1.2%
Markgräflerhof/Eingang Verbindungsbau	Hebelstr. 2	1870	833	843	-10	-1.2%
Markgräflerhof/Hauptgebäude 26	Hebelstr. 2	1870	3'194	3'233	-39	-1.2%
Markgräflerhof/Hauptgebäude 27/4	Hebelstr. 4	1870	10'656	10'787	-130	-1.2%
Markgräflerhof/Hauptgebäude 27/6	Hebelstr. 6	1870	13'746	13'914	-168	-1.2%
Markgräflerhof/Hauptgebäude 27/8	Hebelstr. 8	1904	9'801	9'920	-120	-1.2%
Markgräflerhof/Hauptgebäude mit Hörsaal	Hebelstr. 10	1904	6'968	7'053	-85	-1.2%
Markgräflerhof/Velounterstand Garten	Hebelstr. 2	1986	68	69	-1	-1.2%
Gaszentrale	Hebelstr. 10	1996	3'901	3'949	-48	-1.2%
Bettenhaus 3	Schanzenstr. 55	1946	14'738	14'918	-180	-1.2%
Bettenhaus 3/Verbindungsgang Klinikum 1	Schanzenstr. 55	1946	337	342	-5	-1.5%
Verwaltungsgebäude	Hebelstr. 36	1950	11'905	12'051	-145	-1.2%
Verbindungsgang zum Bettenhaus 3	Hebelstr. 34	1978	148	150	-2	-1.2%
Verbindungsgang zur Zufahrt Pathologie	Hebelstr. 34	1950	212	215	-3	-1.2%
Holsteinerhof	Hebelstr. 30	1752	1'865	1'887	-23	-1.2%
Holsteinerhof/Direktion (inkl. Lüftungszentrale)	Hebelstr. 32	1752	10'661	10'791	-130	-1.2%
VELF/Hauptgebäude u. VrbGang Markgräflerhof	Hebelstr. 20	1978	179'673	181'867	-2'194	-1.2%
VELF/Vorbau Ost (Bereich Ausfahrt)	Hebelstr. 20	1978	3'016	3'053	-37	-1.2%
MTA-Verbindungsgang um das Parking	Hebelstr. 20	1978	2'092	2'118	-26	-1.2%
MTA-Verbindungsgang K2-Parking	Hebelstr. 20	1978	2'847	2'882	-36	-1.2%
Verbindungsgang VELF-K2	Hebelstr. 20	1978	2'085	2'111	-26	-1.3%
MTA-Verbindungsgang VELF-K2	Hebelstr. 20	1978	807	817	-10	-1.2%
MTA-Verbindungsgang Parking-UFK	Hebelstr. 20	1978	533	539	-6	-1.0%
Veloständer (Bereich Hebelstrasse)	Hebelstr. 20	1986	44	45	-1	-1.2%
Notausfahrt (City Parking U2)	Schanzenstr. 48	1978	343	347	-4	-1.2%
Operationstrakt Ost mit Intensivstation	Spitalstr. 17	1975	52'271	52'910	-638	-1.2%
Klinikum 1/Bettenhaus Ost	Spitalstr. 21	1945	82'527	83'535	-1'008	-1.2%
Klinikum 1/Behandlungstrakt und Zwischenbauten	Spitalstr. 21	1945	55'907	56'590	-683	-1.2%
Klinikum 1/Leitungskanal (Schanzenstrasse)	Spitalstr. 21	1973	2'394	2'423	-29	-1.2%
Klinikum 1/Operationstrakt West	Spitalstr. 21	2002	62'570	63'334	-764	-1.2%
Klinikum 1/Technikzentrale West	Spitalstr. 21	2003	5'527	5'594	-66	-1.2%
Klinikum 1/Technikzentrale Ost	Spitalstr. 21	1945	6'825	6'909	-84	-1.2%
Klinikum 1/Bettenhaus West	Spitalstr. 21	1945	67'093	67'912	-819	-1.2%
Klinikum 1/Behandlungstrakt und Zwischenbauten	Spitalstr. 21	1975	11'232	11'369	-137	-1.2%
Klinikum 1/Trafostation (Anbau Spitalstrasse)	Spitalstr. 21	1968	3'347	3'388	-41	-1.2%
Rossetti/Spitalpharmazie	Spitalstr. 26	1998	57'370	58'071	-701	-1.2%
Rossetti/Holzschopf, Holzlager Schreinerei	Spitalstr. 26	1998	34	34	-	
Rossetti/Leitungskanal zur Rheinwasserzentrale	Spitalstr. 26	1970	621	629	-9	-1.4%
Rossetti/Verbindungstunnel zu Klinikum 1 (5A)	Spitalstr. 26	1973	847	857	-10	-1.2%
Rossetti/Leitungskanal zu Klinikum 1	Spitalstr. 26	1973	4'080	4'130	-50	-1.2%
Rossetti/Schutzdach	Spitalstr. 26	1970	14	15	-1	-7.8%
Pathologie	Schönbeinstr. 40	1971	33'555	33'965	-410	-1.2%
Pathologie/Verbindungsgang Hebelstr. 20	Schönbeinstr. 40	1978	287	291	-4	-1.2%
Pathologie/Zufahrt bis Abzweigung Parking	Schönbeinstr. 40	1978	1'652	1'672	-20	-1.2%
Rheinwasserzentrale	St. Johanns-Rheinweg 71	1968	5'458	5'525	-67	-1.2%
MVZ, Lörrach	Röntgenstr. 10	2014	13'400	13'645	-245	-1.8%
			1'113'658	1'127'344	-13'686	-1.2%
<b>Total Brandversicherungswerte Sachanlagen</b>			<b>1'433'658</b>	<b>1'447'344</b>	<b>-13'686</b>	<b>-0.9%</b>

## 4.6 Bericht der Revisionsstelle zur Konzernrechnung



### ***Bericht der Revisionsstelle an den Regierungsrat des Kantons Basel-Stadt zur Konzernrechnung des Universitätsspitals Basel***

#### ***Bericht der Revisionsstelle zur Konzernrechnung***

Als Revisionsstelle haben wir die Konzernrechnung des Universitätsspitals Basel bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Anhang für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

#### ***Verantwortung des Verwaltungsrates***

Der Verwaltungsrat ist für die Aufstellung der Konzernrechnung in Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER und den gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Konzernrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Verwaltungsrat für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

#### ***Verantwortung der Revisionsstelle***

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Konzernrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Konzernrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Konzernrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Konzernrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Konzernrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Konzernrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

#### ***Prüfungsurteil***

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Konzernrechnung für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Geschäftsjahr ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz.

PricewaterhouseCoopers AG, St. Jakobs-Strasse 25, Postfach, 4002 Basel  
Telefon: +41 58 792 51 00, Telefax: +41 58 792 51 10, [www.pwc.ch](http://www.pwc.ch)

PricewaterhouseCoopers AG ist Mitglied eines globalen Netzwerks von rechtlich selbständigen und voneinander unabhängigen Gesellschaften.



***Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften***

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Zulassung gemäss Revisionsaufsichtsgesetz (RAG) und die Unabhängigkeit (Art. 728 OR) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

In Übereinstimmung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und dem Schweizer Prüfungsstandard 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.

PricewaterhouseCoopers AG

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. Siegrist', written in a cursive style.

Gerhard Siegrist  
Revisionsexperte  
Leitender Revisor

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'D. Ferrara', written in a cursive style with some horizontal strokes.

Daniele Ferrara  
Revisionsexperte

Basel, 21. März 2017