

04

Konzernrechnung



Molekulare Hirntumordiagnostik mittels Nanopore-Sequenzierung und künstlicher Intelligenz. Das Universitätsspital Basel ist das erste Zentrum in der Schweiz, das diese Analysen in die Routinediagnostik eingeführt hat.

Konzernrechnung

4.1 Konsolidierte Bilanz

	Ref. Seite	31.12.2019 in TCHF	31.12.2018 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	in %
Flüssige Mittel	48	74'974	48'920	26'054	53.3
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen					
Dritte		207'665	219'794	-12'129	-5.5
Nahestehende		21'922	23'122	-1'200	-5.2
Wertberichtigungen Forderungen (Delkredere)		-3'833	-4'360	527	-12.1
		225'754	238'556	-12'802	-5.4
Übrige kurzfristige Forderungen		9'760	4'085	5'675	138.9
Warenvorräte					
Bruttobestand Warenvorräte	49	23'220	22'181	1'039	4.7
Wertberichtigungen Warenvorräte	49	-1'996	-1'513	-483	31.9
		21'224	20'668	556	2.7
Aktive Rechnungsabgrenzung	49	50'478	55'474	-4'996	-9.0
Total Umlaufvermögen		382'190	367'703	14'487	3.9
Sachanlagen					
Grundstücke und Gebäude	50	247'411	256'623	-9'212	-3.6
Einrichtungen und Mobilien	50	42'270	42'148	122	0.3
Medizintechnik	50	77'796	86'106	-8'310	-9.7
IT-Infrastruktur	50	8'230	9'089	-859	-9.5
Übrige Sachanlagen	50	360	349	11	3.2
Anlagen im Bau und Vorauszahlungen	50	90'409	65'982	24'427	37.0
		466'476	460'297	6'179	1.3
Finanzanlagen	52	41'654	43'800	-2'146	-4.9
Immaterielle Anlagen	54	4'014	6'439	-2'425	-37.7
Total Anlagevermögen		512'144	510'536	1'608	0.3
Total Aktiven		894'334	878'239	16'095	1.8
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen					
Dritte		34'995	32'869	2'126	6.5
Nahestehende		3'622	11'683	-8'061	-69.0
		38'617	44'552	-5'935	-13.3
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten					
Dritte		21'488	20'186	1'302	6.5
Nahestehende		1'466	-	1'466	
		22'954	20'186	2'768	13.7
Passive Rechnungsabgrenzung	56	48'580	56'966	-8'386	-14.7
Total kurzfristiges Fremdkapital		110'151	121'704	-11'553	-9.5
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	56	50'000	50'000	-	
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	56	159'001	151'255	7'746	5.1
Rückstellungen	57	4'465	4'461	4	0.1
Total langfristiges Fremdkapital		213'466	205'716	7'750	3.8
Dotationskapital	39	489'167	489'167	-	
Kapitalreserven	39	799	799	-	
Gewinnreserven	39	58'723	51'979	6'744	13.0
Gewinn	39	19'833	6'767	13'066	193.1
Eigenkapital exkl. Minderheitsanteile		568'522	548'712	19'810	3.6
Minderheitsanteile	39	2'195	2'107	88	4.2
Total Eigenkapital inkl. Minderheitsanteile		570'717	550'819	19'898	3.6
Total Passiven		894'334	878'239	16'095	1.8

4.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung

	Ref. Seite	2019 in TCHF	2018 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr	
				in TCHF	in %
Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen					
Bruttoerlös stationär	59	641'888	619'292	22'596	3.6
Bruttoerlös ambulant	59	281'361	266'135	15'226	5.7
Bruttoerlös übrige Erträge	59	208'279	207'504	775	0.4
Erlösminderungen	59	-2'123	-4'643	2'520	-54.3
		1'129'405	1'088'288	41'117	3.8
Andere betriebliche Erträge		38'887	32'003	6'884	21.5
Betrieblicher Ertrag		1'168'292	1'120'291	48'001	4.3
Personalaufwand					
Löhne und Gehälter		-543'384	-527'987	-15'397	2.9
Sozialabgaben		-129'365	-127'010	-2'355	1.9
Arzthonorare		-42'430	-41'537	-893	2.1
Aus-, Weiter- und Fortbildung		-4'084	-4'118	34	-0.8
Übriger Personalaufwand		-3'561	-4'073	512	-12.6
		-722'824	-704'725	-18'099	2.6
Medizinischer Bedarf	60	-219'590	-213'503	-6'087	2.9
Übriger Betriebsaufwand					
Lebensmittelaufwand		-10'200	-10'475	275	-2.6
Haushaltaufwand		-15'018	-14'930	-88	0.6
Unterhalt und Reparaturen		-20'627	-18'016	-2'611	14.5
Anlagennutzung		-11'448	-9'452	-1'996	21.1
Energie, Gas, Wasser, Entsorgung		-10'285	-10'139	-146	1.4
Büro- und Verwaltungsaufwand		-18'779	-19'578	799	-4.1
Informatikaufwand		-16'956	-16'259	-697	4.3
Übriger patientenbezogener Aufwand		-2'985	-2'816	-169	6.0
Versicherungen		-3'122	-2'527	-595	23.5
Übriger Betriebsaufwand		-8'527	-10'001	1'474	-14.7
Äufnung Fondskapitalien		-8'894	-440	-8'454	1'921.4
		-126'841	-114'633	-12'208	10.6
Betrieblicher Aufwand		-1'069'255	-1'032'861	-36'394	3.5
EBITDAR – Erfolg vor Abschreibungen, Zinsen und Mieten		99'037	87'430	11'607	13.3
Mietaufwand		-8'656	-7'621	-1'035	13.6
Abschreibungen auf Sachanlagen	50	-64'780	-56'119	-8'661	15.4
Abschreibungen auf immateriellen Werten	54	-5'878	-4'976	-902	18.1
		-79'314	-68'716	-10'598	15.4
EBIT – Erfolg vor Zinsen		19'723	18'714	1'009	5.4
Finanzertrag	60	2'505	1'260	1'245	98.8
Finanzaufwand	60	-2'814	-3'701	887	-24.0
		-309	-2'441	2'132	-87.3
Ordentliches Ergebnis		19'414	16'273	3'141	19.3
Ausserordentlicher Erfolg	61	596	-9'552	10'148	-106.2
EBT – Erfolg vor Steuern		20'010	6'721	13'289	197.7
Ertragssteuern	61	-97	21	-118	-561.9
Gewinn inkl. Minderheitsanteile		19'913	6'742	13'171	195.4
Minderheitsanteile	39	-80	25	-105	-420.0
Gewinn excl. Minderheitsanteile		19'833	6'767	13'066	193.1

4.3 Konsolidierte Geldflussrechnung

Geldflussrechnung zum Fonds Flüssige Mittel		2019	2018
		in TCHF	in TCHF
Betriebs- tätigkeit	Periodenerfolg gemäss Erfolgsrechnung	19'913	6'742
	+/- nicht fondswirksamer Aufwand (+) resp. Ertrag (-)		
	Abschreibungen (+) resp. (-) Zuschreibungen des Anlagevermögens	70'658	61'095
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Wertberichtigungen Forderungen	-527	681
	Verluste (+) resp. Gewinne (-) Finanzanlagen	-1'203	105
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Rückstellungen	4	-3'568
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Kapital zweckgebundene Fonds	8'767	793
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Arbeitgeberbeitragsreserve	-585	-704
	Veränderung Konsolidierungskreis	-	-
		77'114	58'402
	+/- Veränderung Nettoumlaufvermögen		
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Forderungen aus LuL	13'329	-17'004
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Vorräte	-556	-939
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) übrige Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzungen	-679	-261
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Verbindlichkeiten aus LuL	-5'935	-4'446
Zunahme (+) resp. Abnahme (-) übrige kfr. Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	-5'618	4'373	
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	
	541	-18'277	
	Geldzu-/ Geldabfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cash-Flow)	97'568	46'867
Investitionstätigkeit	+/- Cash-Flow aus Investitionstätigkeit		
	Kauf von Sachanlagen (-)	-73'479	-83'548
	Kauf von Finanzanlagen (-) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften)	-2'562	-538
	Verkauf von Finanzanlagen (+) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften)	6'496	7'353
	Kauf von immateriellen Anlagen (-)	-961	-1'794
	Erwerb konsolidierter Gesellschaften	-	-
	Geldzu-/ Geldabfluss aus Investitionstätigkeit	-70'506	-78'527
Finanzierungs- tätigkeit	+/- Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit		
	Aufnahme (+) / Rückzahlung (-) von kfr. Finanzverbindlichkeiten	-	-337
	Aufnahme (+) / Rückzahlung (-) von lfr. Finanzverbindlichkeiten	-1'020	68
	Veränderung Konsolidierungskreis	-	-
	Geldzu-/ Geldabfluss aus Finanzierungstätigkeit	-1'020	-269
	Einfluss aus Währungsumrechnung	12	-8
	Veränderung Fonds Flüssige Mittel	26'054	-31'937

Nachweis Fonds Flüssige Mittel	2019 in TCHF	2018 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF in %	
Bestand Flüssige Mittel per 1. Januar				
Kassen	430	830	-400	-48.2
Postcheck	11'406	12'397	-991	-8.0
Kontokorrentguthaben Banken	36'542	52'096	-15'554	-29.9
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	542	15'534	-14'992	-96.5
	48'920	80'857	-31'937	-39.5
Bestand Flüssige Mittel per 31. Dezember				
Kassen	244	430	-186	-43.3
Postcheck	10'026	11'406	-1'380	-12.1
Kontokorrentguthaben Banken	64'162	36'542	27'620	75.6
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	542	542	-	
	74'974	48'920	26'054	53.3
Veränderung Fonds Flüssige Mittel	26'054	-31'937		

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 1.1.2018	489'167	799	52'990	-931	52'059	542'025	2'132	544'157
Veränderung Konsolidie- rungskreis	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalerhöhung (+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalherabsetzung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Jahreserfolg (+/-)	-	-	6'767	-	6'767	6'767	-25	6'742
Währungsdifferenzen (+/-)	-	-	-	-80	-80	-80	-	-80
Goodwill-Verrechnung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividenden (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigenkapital per 31.12.2018	489'167	799	59'757	-1'011	58'746	548'712	2'107	550'819
Veränderung Konsolidie- rungskreis	-	-	13	-	13	13	8	21
Kapitalerhöhung (+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalherabsetzung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Jahreserfolg (+/-)	-	-	19'833	-	19'833	19'833	80	19'913
Währungsdifferenzen (+/-)	-	-	-	-36	-36	-36	-	-36
Goodwill-Verrechnung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividenden (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigenkapital per 31.12.2019	489'167	799	79'603	-1'047	78'556	568'522	2'195	570'717

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 25. März 2020 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 2019 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	
		2019 in %	2018 in %	2019 in TCHF	2018 in TCHF	2019	2018
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
MIAC AG	Basel	60.0	60.0	500	500	V	V
Clarunis	Basel	45.0	-	1'000	-	E	-
MiniNaviDent AG	Basel	1.8	3.7	814	384	F	F
Advanced Osteotomy Tools – AOT AG	Basel	1.8	2.1	775	685	F	F
MTIP AG	Basel	-	2.2	-	116	-	F
Strekin AG	Basel	0.8	0.8	304	278	F	F

V = Vollkonsolidiert

F = Finanzanlagen

E = Equity-Methode

Die Konzernrechnung umfasst die Jahresabschlüsse des USB, der Healthcare Infra AG, der Rhenus Infra AG, der Rhenus Ergotherapie GmbH, der Numeraria AG 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. Neu im Geschäftsjahr 2019 ist die einfache Gesellschaft Clarunis. Diese wird als assoziierte Gesellschaft nach der Equity-Methode zum anteiligen Eigenkapital bewertet. Assoziierte Organisationen sind Gesellschaften, auf die das USB einen massgeblichen, nicht aber beherrschenden Einfluss ausübt. Es handelt sich um alle Beteiligungen, an denen das USB direkt oder indirekt einen Stimmrechtsanteil von 20% bis 50% hält oder bei denen der Anteil genau 50% beträgt. Sie sind nicht Teil des Konsolidierungskreises.

4.5.3.2 Konsolidierungsmethode

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

4.5.4 Bewertungsgrundsätze

Die Bewertungsgrundlagen sind im Accounting Manual des USB festgehalten, das 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 vorge-

nommen, 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 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, u. a.), 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	C1
		Schwachstrom-Anlagen	20 Jahre	C1
		Wärmeerzeugung	25 Jahre	C1
Wärmeverteilung		25 Jahre	C1	
Zentrale lufttechnische Anlagen		25 Jahre	C1	
Verteilnetz lufttechnische Anlagen		25 Jahre	C1	
Sanitärapparate		20 Jahre	C1	
Sanitärleitungen		30 Jahre	C1	
Transportanlagen		25 Jahre	C1	
Übrige (Haus-)Technik		25 Jahre	C1	
Medizintechnik		Apparate, Geräte, Instrumente	8 Jahre	E1
Einrichtungen und Mobiliar	Anlagenspez. 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, übrige Sachanlagen	5 Jahre	D4	
Anlagen im Bau (AiB)	Anlagen im Bau (AiB)	Keine	N/A	
Immaterielle Anlagen				
Software	Software	4 Jahre	F2	
Goodwill	Goodwill (nur im Konzernabschluss)	5 Jahre	N/A	
Übrige immaterielle Werte	Übrige immaterielle Werte	5 Jahre	N/A	

4.5.4.9 Finanzanlagen

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

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

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

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

4.5.4.10 Immaterielle Anlagen

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

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

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

4.5.4.11 Wertbeeinträchtigungen von Aktiven

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

4.5.4.12 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

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

4.5.4.13 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten

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

4.5.4.14 Passive Rechnungsabgrenzung

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

4.5.4.15 Übrige langfristige Verbindlichkeiten

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

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

4.5.4.16 Allgemeine Rückstellungen

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

4.5.4.17 Rückstellungen aus Personalvorsorgeeinrichtungen

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

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, 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 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 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	31.12.2019	31.12.2018	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Kassen	244	430	-186	-43.3
Postkontoguthaben	10'026	11'406	-1'380	-12.1
Kontokorrentguthaben Banken	64'162	36'542	27'620	75.6
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	542	542	-	
Total Flüssige Mittel	74'974	48'920	26'054	53.3

Übriges Umlaufvermögen	31.12.2019	31.12.2018	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Forderungen	235'514	242'641	-7'127	-2.9
Aktive Rechnungsabgrenzungen	50'478	55'474	-4'996	-9.0
Vorräte	21'224	20'668	556	2.7
	307'216	318'783	-11'567	-3.6
Total Umlaufvermögen	382'190	367'703	14'487	3.9
Total kurzfristiges Fremdkapital	110'151	121'704	-11'553	-9.5

Liquiditätskennzahlen	31.12.2019	31.12.2018	Abweichung zu Vorjahr	
	in %	in %	in %-Punkten	
Cash Ratio (Flüssige Mittel / kfr. Fremdkapital)	68.1	40.2	27.9	
Quick Ratio (Flüssige Mittel + Forderungen + Aktive RA / kfr. FK)	327.7	285.1	42.6	
Current Ratio (Umlaufvermögen / kfr. Fremdkapital)	347.0	302.1	44.9	

Die Zunahme der Flüssigen Mittel um CHF 26.1 Mio. liegt im normalen Rahmen. Die Bank- und Postguthaben per Jahresende können aufgrund der nicht planbaren Zahlungseingänge stark schwanken.

Durch die hohen Bankguthaben lag das Cash-Ratio per 31.12.2019 bei sehr guten 68.1% (Vorjahr 40.2%). Die beiden weiteren Liquiditätsgrade sind ebenfalls ausgezeichnet und zeugen von einer soliden Bonität.

4.5.5.2 Vorräte

Vorräte	31.12.2019	31.12.2018	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Medikamente, Arzneimittel	7'982	7'338	644	8.8
Verbands- und Nahtmaterial	1'028	965	63	6.5
Instrumente und Utensilien	2'426	2'324	102	4.4
Übriger medizinischer Bedarf	125	72	53	73.6
Übrige Vorräte	1'125	1'491	-366	-24.5
Vorräte dezentrale Bestände medizinische Produkte	10'534	9'991	543	5.4
Bruttowarenwert	23'220	22'181	1'039	4.7
Wertberichtigungen	-1'996	-1'513	-483	31.9
Wertberichtigungen in % des Bruttowarenwertes	8.6%	6.8%		
Total Vorräte netto	21'224	20'668	556	2.7

Der Nettowarenwert der Vorräte hat sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 0.6 Mio. erhöht. Die Lagerbestände wurden aufgrund der erhöhten Leistungserbringung im ambulanten und stationären Geschäft partiell erhöht.

4.5.5.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Aktive Rechnungsabgrenzung	31.12.2019	31.12.2018	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen ambulant	615	929	-314	-33.8
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen stationär	26'830	31'502	-4'672	-14.8
Übrige Abgrenzungen	23'033	23'043	-10	0.0
Total	50'478	55'474	-4'996	-9.0

Trotz Fallmengenwachstum konnten die Aktiven Rechnungsabgrenzungen im Bereich der erbrachten, aber noch nicht abgerechneten Leistungen im Berichtsjahr um CHF 5.0 Mio. gesenkt werden. Dazu beigetragen haben verkürzte Durchlaufzeiten für die medizinische Dokumentation, die medizinische Codierung sowie die Fakturierung.

Per Bilanzstichtag wurde der Erlös von 1'831 noch nicht abgerechneten stationären und ambulanten Fällen abgegrenzt (Vorjahr 2'297 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 Guthaben für gemeinwirtschaftliche Leistungen.

4.5.5.4 Sachanlagen

Sachanlagenpiegel 2019	Grundstücke und Gebäude in TCHF	Einrichtungen und Mobilien in TCHF	Medizin- technik in TCHF	IT- Infrastruktur in TCHF	Übrige Sach- anlagen in TCHF	Anlagen im Bau in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2019	256'623	42'148	86'106	9'089	349	65'982	460'297
Anschaffungswerte per 1.1.2019	885'840	143'705	245'896	35'041	2'846	65'982	1'379'310
Zugänge	6'710	5'479	13'192	2'940	157	45'892	74'370
Abgänge	-9'206	-2'710	-5'376	-1'405	-125	-	-18'822
Umgliederungen	14'768	1'848	988	1'370	-	-21'466	-2'492
Veränderung aus Währungsumrechnung	-	-2	-82	-1	-3	-	-88
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-
Anschaffungswerte per 31.12.2019	898'112	148'320	254'618	37'945	2'875	90'409	1'432'278
Kum. Abschreibungen per 1.1.2019	-629'217	-101'557	-159'790	-25'952	-2'497	-	-919'014
Planmässige Abschreibungen	-25'658	-6'637	-21'200	-5'170	-145	-	-58'810
Ausserplanmässige Abschreibungen	-5'032	-566	-372	-	-	-	-5'970
Zugänge	-	-	-891	-	-	-	-891
Abgänge	9'206	2'710	5'376	1'405	125	-	18'822
Umgliederungen	-	-	-	-	-	-	-
Veränderung aus Währungsumrechnung	-	-	55	2	2	-	59
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-
Kum. Abschreibungen per 31.12.2019	-650'701	-106'050	-176'822	-29'715	-2'515	-	-965'804
Nettobuchwerte per 31.12.2019	247'411	42'270	77'796	8'230	360	90'409	466'476
Anlagenabnutzungsgrad	72.5%	71.5%	69.4%	78.3%	87.5%	0.0%	67.4%

Sachanlagenpiegel 2018	Grundstücke und Gebäude in TCHF	Einrichtungen und Mobilien in TCHF	Medizin- technik in TCHF	IT- Infrastruktur in TCHF	Übrige Sach- anlagen in TCHF	Anlagen im Bau in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2018	186'510	41'736	83'486	8'355	428	114'132	434'647
Anschaffungswerte per 1.1.2018	825'930	136'923	239'076	30'804	2'947	114'132	1'349'811
Zugänge	24'013	2'398	14'235	2'060	83	40'759	83'548
Abgänge	-32'982	-	-18'322	-560	-229	-	-52'093
Umgliederungen	68'879	4'381	10'794	2'735	43	-88'910	-2'078
Veränderung aus Währungsumrechnung	-	3	113	2	2	-	120
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-
Anschaffungswerte per 31.12.2018	885'840	143'705	245'896	35'041	2'846	65'982	1'379'310
Kum. Abschreibungen per 1.1.2018	-639'420	-95'187	-155'590	-22'448	-2'519	-	-915'165
Planmässige Abschreibungen	-22'842	-6'303	-22'348	-4'435	-190	-	-56'119
Ausserplanmässige Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge	32'982	-	18'322	560	229	-	52'093
Umgliederungen	63	-63	-	370	-	-	370
Veränderung aus Währungsumrechnung	-	-4	-174	1	-17	-	-194
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-
Kum. Abschreibungen per 31.12.2018	-629'217	-101'557	-159'790	-25'952	-2'497	-	-919'014
Nettobuchwerte per 31.12.2018	256'623	42'148	86'106	9'089	349	65'982	460'297
Anlagenabnutzungsgrad	71.0%	70.7%	65.0%	74.1%	87.8%	0.0%	66.6%

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.

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 Zugänge bei den Anlagen im Bau resultieren überwiegend aus den laufenden Grossbauprojekten «Neubau Klinikum 2» sowie «Masterplan Energie».

Im Vorjahr ist die deutliche Abnahme bei den Anlagen im Bau sowie die Zunahme bei den Grundstücken und Gebäuden vorwiegend auf die Inbetriebnahme der zweiten und letzten Bauetappe des Operationstrakts Ost (Sanierung) im Februar 2018 zurückzuführen. Die erste Bauetappe des Operationstrakts Ost (Erweiterungsbau) wurde per Januar 2015 in Betrieb genommen.

Die Zugänge in der Medizintechnik resultieren im Wesentlichen aus Investitionen aus dem regulären Geräteersatz.

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 2019	Beteiligungen und assoziierte Organisationen in TCHF	Darlehen an Dritte in TCHF	Darlehen an Personal in TCHF	Arbeitgeberbeitragsreserven in TCHF	Wertschriften in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2019	-	6'227	33	713	36'827	43'800
Anschaffungswerte per 1.1.2019	-	6'227	33	713	36'827	43'800
Zugänge	450	2'100	12	585	-	3'147
Abgänge	-	-2'455	-34	-	-4'007	-6'496
Wertveränderungen	-	9	-	-	1'194	1'203
Anschaffungswerte per 31.12.2019	450	5'881	11	1'298	34'014	41'654
Kum. Abschreibungen per 1.1.2019	-	-	-	-	-	-
Planmässige Abschreibungen	-	-	-	-	-	-
Wertbeeinträchtigungen	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	-	-	-	-
Kum. Abschreibungen per 31.12.2019	-	-	-	-	-	-
Nettobuchwerte per 31.12.2019	450	5'881	11	1'298	34'014	41'654

Finanzanlagen 2018	Beteiligungen und assoziierte Organisationen in TCHF	Darlehen an Dritte in TCHF	Darlehen an Personal in TCHF	Arbeitgeberbeitragsreserven in TCHF	Wertschriften in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2018	-	6'332	51	9	43'624	50'016
Anschaffungswerte per 1.1.2018	-	6'332	51	9	43'624	50'016
Zugänge	-	-	6	704	532	1'242
Abgänge	-	-	-24	-	-7'329	-7'353
Wertveränderungen	-	-105	-	-	-	-105
Anschaffungswerte per 31.12.2018	-	6'227	33	713	36'827	43'800
Kum. Abschreibungen per 1.1.2018	-	-	-	-	-	-
Planmässige Abschreibungen	-	-	-	-	-	-
Wertbeeinträchtigungen	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	-	-	-	-
Kum. Abschreibungen per 31.12.2018	-	-	-	-	-	-
Nettobuchwerte per 31.12.2018	-	6'227	33	713	36'827	43'800

Das USB hat in 2018 zusammen mit dem St. Claraspital Basel das universitäre Bauchzentrum Clarunis gegründet, das im Januar 2019 den Betrieb aufgenommen hat. Es handelt sich um eine einfache Gesellschaft, an der das USB mit 45% beteiligt ist. Der Ausweis in der Bilanz erfolgt bei den Finanzanlagen als assoziierte Organisation.

An den Firmen MiniNaviDent AG, Advanced Osteotomy Tools (AOT) AG und Strekin 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 zwei erstgenannten Gesellschaften um Ausgründungen des USB bzw. um Startup-Gesellschaften, für die das USB eine Anschubfinanzierung leistete.

Die Darlehen gegenüber Dritten betragen per Bilanzstichtag rund CHF 5.9 Mio. (Vorjahr CHF 6.2 Mio.). Das USB weist eine Hypothek gegenüber der Stiftung Augenspital von CHF 3.5 Mio. (Vorjahr CHF 3.5 Mio.) sowie ein Grundpfandgesichertes Darlehen gegenüber der Viconco KG, Lörrach, in der Höhe von CHF 0.3 Mio. (Vorjahr CHF 2.8 Mio.) aus. Die Rhenus Infra AG erstellte gemeinsam mit ihrer Kooperationspartnerin Viconco KG den Neubau des Radioonkologie-Zentrums in Lörrach. Weiter wurden im Berichtsjahr der Forschungsstiftung IOB (Institute of Molecular and Clinical Ophthalmology Basel) CHF 2.0 Mio. und dem Kitete Hospital in Tansania CHF 0.1 Mio. als Darlehen gewährt.

Die ausgewiesenen Arbeitgeberbeitragsreserven bestehen bei der Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS). Sie wurden auf Basis des Auszugs der PKBS im Berichtsjahr um CHF 0.6 Mio. erhöht.

Wertschriften der Finanzanlagen	31.12.2019	31.12.2018	Anteil Gesamt-Portfolio	
	in TCHF	in TCHF	31.12.2019 in %	31.12.2018 in %
Aktien (Direktanlagen) CHF	1'981	1'981	5.8	5.4
Anlagefonds Aktien CHF	4'329	3'434	12.7	9.3
Anlagefonds Aktien EUR	1	-	0.1	
Total Aktien	6'311	5'415	18.6	14.7
Obligationen CHF	24'972	29'009	73.4	78.8
Anlagefonds Obligationen CHF	192	188	0.6	0.5
Total Obligationen	25'164	29'197	74.0	79.3
Anlagefonds Immobilien CHF	1'734	1'506	5.1	4.1
Total Immobilien	1'734	1'506	5.1	4.1
Anlagefonds Rohstoffe CHF	805	709	2.4	1.9
Total Rohstoffe	805	709	2.4	1.9
Total Wertschriften	34'014	36'827	100.0	100.0

Die Bewertung der Wertschriften im Anlagevermögen erfolgt zum Kurswert per Bilanzstichtag, d. h. zu aktuellen Werten. Gelder aus ausgelaufenen Obligationen wurden nicht mehr angelegt. Die freigewordenen Barmittel wurden für die Investitionstätigkeit verwendet.

Das in Wertschriften angelegte Vermögen stammt aus den Fonds des USB. Aufgrund des wirtschaftlichen Charakters dieser Fonds, die im Wesentlichen für Forschungs- und Weiterbildungszwecke eingesetzt werden, erfolgt die Geldanlage gemäss den internen Anlagerichtlinien sehr konservativ und insbesondere ohne spekulative Absichten.

4.5.5.6 Immaterielle Anlagen

Immaterielle Anlagen 2019	Software in TCHF	Übrige Immaterielle Anlagen in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2019	6'439	-	6'439
Anschaffungswerte per 1.1.2019	26'380	-	26'380
Zugänge	961	-	961
Abgänge	-2'481	-	-2'481
Veränderung aus Währungsumrechnung	-2	-	-2
Umgliederungen	2'492	-	2'492
Anschaffungswerte per 31.12.2019	27'350	-	27'350
Kum. Abschreibungen per 1.1.2019	-19'941	-	-19'941
Planmässige Abschreibungen	-4'158	-	-4'158
Ausserplanmässige Abschreibungen	-1'720	-	-1'720
Abgänge	2'481	-	2'481
Veränderung aus Währungsumrechnung	2	-	2
Umgliederungen	-	-	-
Kum. Abschreibungen per 31.12.2019	-23'336	-	-23'336
Nettobuchwerte per 31.12.2019	4'014	-	4'014

Immaterielle Anlagen 2018	Software in TCHF	Übrige Immaterielle Anlagen in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2018	7'913	-	7'913
Anschaffungswerte per 1.1.2018	22'507	-	22'507
Zugänge	1'794	-	1'794
Abgänge	-	-	-
Veränderung aus Währungsumrechnung	1	-	1
Umgliederungen	2'078	-	2'078
Anschaffungswerte per 31.12.2018	26'380	-	26'380
Kum. Abschreibungen per 1.1.2018	-14'594	-	-14'594
Planmässige Abschreibungen	-4'976	-	-4'976
Abgänge	-	-	-
Veränderung aus Währungsumrechnung	-1	-	-1
Umgliederungen	-370	-	-370
Kum. Abschreibungen per 31.12.2018	-19'941	-	-19'941
Nettobuchwerte per 31.12.2018	6'439	-	6'439

Die wesentlichsten Softwarezugänge betreffen den Ausbau der SAP Landschaft im Rahmen der SAP Roadmap. Nach der Ablehnung der gemeinsamen Spitalgruppe mit dem Kantonsspital Baselland musste ein Teil der aufgelaufenen Projektkosten im Zusammenhang mit den geplanten Systemanpassungen abgeschrieben werden. Diese Massnahme widerspiegelt sich in den Anlagenabgängen und ausserplanmässigen Abschreibungen. Es bestehen keine selbsterarbeiteten immateriellen Werte oder aktivierten Eigenleistungen.

Theoretischer Goodwill:

Der aus der Akquisition der Numeraria Gruppe resultierende Goodwill wurde per Erwerbszeitpunkt mit dem Konzerneigenkapital 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 betrug somit zum Erwerbszeitpunkt CHF 11.2 Mio. In 2016 erfolgte eine nachträgliche Kaufpreiser-mässigung in Höhe von CHF 2.8 Mio., was zu einer entsprechenden Reduktion des theoretischen Goodwills führte. Die Anschaffungskosten betragen per 31.12.2019 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:

Theoretischer Goodwill	2019 in TCHF	2018 in TCHF
Anschaffungskosten		
Bestand per 01.01.	8'406	8'406
Zugänge aus Akquisitionen	-	-
Anpassungen (Kaufpreisrückzahlung)	-	-
Bestand per 31.12.	8'406	8'406
Kumulierte Amortisationen		
Bestand per 01.01.	-6'864	-5'323
Planmässige Amortisation	-1'542	-1'541
Bestand per 31.12.	-8'406	-6'864
Theoretischer Goodwill per 01.01.	1'542	3'083
Theoretischer Goodwill per 31.12.	-	1'542

Auswirkung Erfolgsrechnung	2019 in TCHF	2018 in TCHF
EBIT – Erfolg vor Zinsen	19'723	18'714
Amortisation Goodwill	-1'542	-1'541
Theoretisches betriebliches Ergebnis (EBIT) inkl. Amortisation Goodwill	18'181	17'173
Konzernergebnis	19'913	6'742
Amortisation Goodwill	-1'542	-1'541
Theoretisches Konzernergebnis inkl. Amortisation Goodwill	18'371	5'201

Auswirkung Bilanz	2019 in TCHF	2018 in TCHF
Eigenkapital gemäss Konzernbilanz	570'717	550'819
Korrektur des zu hoch ausgewiesenen Jahresgewinnes	-1'542	-1'541
Theoretische Aktivierung Nettobuchwert Goodwill	1'542	3'083
Theoretisches Eigenkapital inkl. Nettobuchwert Goodwill	570'717	552'361

4.5.5.7 Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzung	31.12.2019	31.12.2018	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Logistische Rechnungsprüfung (Wareneingang ohne Rechnung)	7'228	11'477	-4'249	-37.0
Abgrenzung für Ferien, Überzeit, Gleitzeit, Dienstalter	24'559	24'404	155	0.6
Abgrenzung für Löhne und Sozialversicherungen	8'270	9'006	-736	-8.2
Übrige passive Rechnungsabgrenzung	8'523	12'079	-3'556	-29.4
Total	48'580	56'966	-8'386	-14.7

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 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.

Die Abgrenzungen für Löhne und Sozialversicherungen beinhalten von den Versicherungen erwartete Abrechnungen für das Geschäftsjahr 2019. Zum Bilanzstichtag waren die entsprechenden Forderungen 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. Im Vergleich zum Vorjahr war der Anteil an ausstehenden Rechnungen geringer.

4.5.5.8 Übrige langfristige Verbindlichkeiten

Langfristige Finanzverbindlichkeiten	31.12.2019	31.12.2018	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Darlehen Kanton Basel-Stadt	50'000	50'000	-	
Total	50'000	50'000	-	

Übrige langfristige Verbindlichkeiten	31.12.2019	31.12.2018	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Investitionszuschüsse	8'868	9'888	-1'020	-10.3
Mietkautionen	15	15	-	
Kapital der zweckgebundenen Fonds des USB	150'118	141'351	8'767	6.2
Total	159'001	151'255	7'746	5.1

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.).

Per Bilanzstichtag beliefen sich die ausgewiesenen Investitionszuschüsse auf CHF 8.9 Mio. Es handelt sich um Direktzuschüsse des Bundes, der Universität Basel oder der Drittmittel-Fonds für die (Teil-)Finanzierung von Forschungs-Infrastrukturen. Die Investitionszuschüsse werden linear über die Nutzungsdauer des zugehörigen Anlageguts erfolgswirksam aufgelöst.

Unter den langfristigen Verbindlichkeiten werden 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	Vorsorge- verpflichtung in TCHF	Latente Steuerverb. in TCHF	Übrige in TCHF	Total in TCHF
Buchwerte per 31.12.2019	297	-	396	3'772	4'465
Bildung von Rückstellungen	-	-	-	520	520
Verwendung von Rückstellungen	-2	-	-	-	-2
Auflösung von Rückstellungen	-	-	-18	-496	-514
Veränderung im Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-
Buchwerte per 31.12.2018	299	-	414	3'748	4'461
Bildung von Rückstellungen	-	-	-	832	832
Verwendung von Rückstellungen	-82	-	-	-	-82
Auflösung von Rückstellungen	-	-	-554	-3'764	-4'318
Veränderung im Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-
Buchwerte per 1.1.2018	381	-	968	6'680	8'029

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

Als Berechnungsgrundlage für die Vorsorgerückstellung dienen die Jahresabschlüsse der Personalvorsorgeeinrichtungen des Geschäftsjahres 2018. Der Deckungsgrad des Vorsorgewerks Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS) beträgt per Ende 2018 101.6% (Stand Ende 2017: 106.3%). Auch die Pensionskasse des VLSS und VSAO wiesen per Ende 2018 eine Überdeckung aus (VLSS: 101.7% / VSAO: 110.3%). Aufgrund der Überdeckung sind keine Pensionskassenrückstellungen notwendig.

Die latenten Steuerverbindlichkeiten betreffen die steuerpflichtigen Gesellschaften der Numeraria Gruppe.

Die übrigen Rückstellungen berücksichtigen im Wesentlichen 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 Zunahme der übrigen Rückstellungen resultiert mit CHF 0.5 Mio. aus der Bildung von Rückstellungen für Risiken im Zusammenhang mit der Erhöhung des Selbstbehaltes bei einer Haftpflichtversicherung. Des Weiteren wurde die per 1.1.2018 in die Healthcare Infra AG fusionierte PET Lab AG im Berichtsjahr definitiv veranlagt. Die vorhandene Steuerrückstellung in Höhe von CHF 0.5 Mio. konnte entsprechend aufgelöst werden.

Das USB hat sich bei der Krankentaggeldversicherung im Geschäftsjahr 2015 für ein neues Versicherungsmodell entschieden und übernimmt dabei Verpflichtungen aus früheren Krankheitsfällen. In 2018 konnte die hierfür gebildete Rückstellung in Höhe von CHF 3.7 Mio. aufgelöst werden.

4.5.5.10 Personalvorsorgeeinrichtungen

Arbeitgeberbeitragsreserve (AGBR)	Nominalwert AGBR 31.12.2019 in TCHF	Verwendungs- verzicht 31.12.2018 in TCHF	Bilanz 31.12.2019 in TCHF	Bilanz 31.12.2018 in TCHF	Ergebnis aus AGBR im Pers.aufwand in TCHF
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	1'298	-	1'298	713	585
Buchwerte per Bilanzstichtag	1'298	-	1'298	713	585

Wirtschaftlicher Nutzen / Verpflichtungen aus Vorsorgeeinrichtungen (PVE)	Über-/ Unter- deckung des Vorsorgewerks		Wirtschaftlicher Anteil USB per Bilanzstichtag		Verände- rung	Ordent- liche Beiträge PVE	Vorsorgeaufwand	
	31.12.19 in TCHF	31.12.18 in TCHF	31.12.19 in TCHF	31.12.18 in TCHF	2019 in TCHF	2019 in TCHF	2019 in TCHF	2018 in TCHF
Vorsorgepläne mit Über- und Unterdeckung								
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	31'484	122'308	-	-	-	68'637	68'637	68'769
Vorsorgestiftung VSAO	-	-	-	-	-	6'120	6'120	5'901
Übrige Vorsorgeeinrichtungen	23	120	-	-	-	546	546	351
Buchwerte per Bilanzstichtag	31'507	122'428	-	-	-	75'303	75'303	75'021

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 31.12.2018. Das relevante Abschlussdatum der Vorsorgeeinrichtung darf nicht länger als 12 Monate nach Bilanzstichtag zurückliegen.

Die Mutationsgewinne in der Arbeitgeberbeitragsreserve der Pensionskasse Basel-Stadt betragen für das Geschäftsjahr 2019 CHF 0.6 Mio. Diese wurden passiviert, da sie an den Kanton Basel-Stadt abgeführt werden müssen.

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.

4.5.6 Erläuterungen zur Konzernerfolgsrechnung

4.5.6.1 Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen

Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen	2019	2018	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Bruttoerlös stationär	641'888	619'292	22'596	3.6
Bruttoerlös ambulant	281'361	266'135	15'226	5.7
Bruttoerlös übrige Erträge aus Lieferungen und Leistungen				
Nebenertrag Patienten	780	985	-205	-20.8
Beitrag für Lehre und Forschung Universität Basel	53'496	54'642	-1'146	-2.1
Beiträge gemeinwirtschaftliche Leistungen	37'553	41'053	-3'500	-8.5
Erlös aus Drittgeschäft	65'520	61'166	4'354	7.1
Übrige Nebenerlöse	8'372	9'336	-964	-10.3
Forschungserträge Dritte	42'558	40'322	2'236	5.5
Erlösminderungen	-2'123	-4'643	2'520	-54.3
	206'156	202'861	3'295	1.6
Total	1'129'405	1'088'288	41'117	3.8

Der stationäre Bruttoerlös stieg gegenüber dem Vorjahr um rund 3.6%. Die Fallmenge (Originalfall-sicht) stieg zum Vorjahr um 2.2% oder 848 Fälle. Der Anstieg des Bruttoerlöses ist auf die Steigerung der Fallzahlen und des Anstiegs des CMI auf 1.338 (Vorjahr 1.301) zurückzuführen.

Die verrechenbaren TARMED-Taxpunkte konnten gegenüber dem Vorjahr um 4.3% gesteigert werden. Der ambulante Bruttoerlös stieg um CHF 15.2 Mio. auf CHF 281.4 Mio., was einer Zunahme von 5.7% entspricht.

Die gemeinwirtschaftlichen Leistungen des Kantons Basel-Stadt wurden im Geschäftsjahr 2019 für die Lehre und Forschung bei einem Betrag von CHF 24.5 Mio. gedeckelt. Die gemeinwirtschaftlichen Leistungen für die Weiterbildung zum Facharzttitel beliefen sich im Berichtsjahr auf CHF 10.2 Mio. und die übrigen gemeinwirtschaftlichen Leistungen auf knapp CHF 3.0 Mio.

Der sinnvolle Trend zur Verlagerung von Behandlungen aus dem stationären in den ambulanten Bereich setzte sich auch im Geschäftsjahr 2019 fort und wird vom USB aktiv unterstützt.

Das Drittgeschäft beinhaltet die Erlöse aus der Erbringung von Dienstleistungen sowie Material- und Medikamentenverkäufe an Dritte und konnte gegenüber dem Vorjahr um CHF 4.4 Mio. gesteigert werden.

Über das Konto Erlösminderungen wurden im Vorjahr transitorische Passiven im Bereich Tarife aufgelöst, die nach Abschluss der Tarifverträge fällig wurden. Zudem konnte das Delkredere für gefährdete Debitorenausstände leicht reduziert werden.

4.5.6.2 Medizinischer Bedarf

Medizinischer Bedarf	2019	2018	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Arzneimittel und Blut	78'618	74'617	4'001	5.4
Naht- und Verbandmaterial	10'269	9'836	433	4.4
Instrumente, Utensilien	40'147	37'900	2'247	5.9
Implantate, Osteosynthesematerial	26'644	26'163	481	1.8
Chemikalien, Reagenzien und Diagnostika	23'615	19'837	3'778	19.0
Medizinische Fremdleistungen	25'373	27'490	-2'117	-7.7
Medizinischer Bedarf Drittgeschäft	15'275	15'404	-129	-0.8
Übriger medizinischer Bedarf	-351	2'256	-2'607	-115.6
Total	219'590	213'503	6'087	2.9

Der medizinische Bedarf ist im Berichtsjahr um 2.9% (Vorjahr +3.2%) auf CHF 219.6 Mio. angestiegen. Die Kosten erhöhten sich leicht unterproportional zur stationären und ambulanten Umsatzentwicklung. Die Zunahme im Bereich der Chemikalien, Reagenzien und Diagnostika sowie die Abnahme bei den medizinischen Fremdleistungen ist auf die per 1.1.2019 vorgenommene Integration der Abteilung Infektionsdiagnostik der Universität Basel in die Abteilung für Klinische Mikrobiologie des USB zurückzuführen. Der übrige medizinische Bedarf wurde durch eine nachträgliche MWST-Rückerstattung durch die Eidgenössische Steuerverwaltung positiv beeinflusst.

4.5.6.3 Finanzergebnis

Finanzergebnis	2019	2018	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Zinsertrag	126	146	-20	-13.7
Skontoerträge	183	80	103	128.8
Realisierte Fremdwährungserträge	279	274	5	1.8
Nicht realisierte Fremdwährungserträge	124	85	39	45.9
Zins- und Dividendenertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	599	675	-76	-11.3
Nicht realisierter Kursertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	1'194	-	1'194	
Realisierter Kursertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	-	-	-	
Übriger Finanzertrag	-	-	-	
Total Finanzertrag	2'505	1'260	1'245	98.8
Zinsaufwand Dritte	159	127	32	25.2
Zinsaufwand Nahestehende (Kanton Basel-Stadt)	263	263	-	
Realisierte Fremdwährungsverluste	92	59	33	55.9
Nicht realisierte Fremdwährungsverluste	53	255	-202	-79.2
Realisierter Kursverlust Wertschriften (Anlagevermögen)	57	74	-17	-23.0
Nicht realisierter Kursverlust auf Wertschriften (Anlagevermögen)	-	1'073	-1'073	-100.0
Wertberichtigung Finanzanlagen (Darlehen)	-	155	-155	-100.0
Übriger Finanzaufwand	2'190	1'695	495	29.2
Total Finanzaufwand	2'814	3'701	-887	-24.0
Total Finanzergebnis	-309	-2'441	2'132	-87.3

Das Finanzergebnis beläuft sich im Berichtsjahr auf CHF -0.3 Mio. (Vorjahr CHF -2.4 Mio.). Der übrige Finanzaufwand beinhaltet die Beiträge an die Forschungsstiftung IOB (Institute of Molecular and Clinical Ophthalmology Basel) in Höhe von CHF 1.9 Mio. (Vorjahr CHF 1.5 Mio.).

Die Zunahme bei den nicht realisierten Kurserträgen auf Wertschriften ist auf die positive Entwicklung an den Finanzmärkten zurückzuführen.

4.5.6.4 Ertragssteuern

Ertragssteuern	2019	2018	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Laufende Ertragssteuern	115	1	114	11'400.0
Latente Ertragssteuern	-18	-22	4	-18.2
Total	97	-21	118	-561.9
Durchschnittlicher Steuersatz	0.48%	-0.31%		

Von den steuerpflichtigen Tochtergesellschaften des USB hat nur die Numeraria Gruppe einen Gewinn erzielt. Der Steueraufwand beträgt nach Anpassung latenter Steuerverbindlichkeiten TCHF 97. Der durchschnittliche Steuersatz beträgt somit 0.48% (Steuerertrag im Verhältnis zum Konzerngewinn vor Steuern).

4.5.6.5 Ausserordentliches Ergebnis

Ausserordentliches Ergebnis	2019	2018	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Ausserordentlicher Ertrag	600	-	600	
Ausserordentlicher Aufwand	4	9'552	-9'548	-100.0
Total Ausserordentliches Ergebnis	596	-9'552	10'148	-106.2

Der im Berichtsjahr ausgewiesene ausserordentliche Ertrag von CHF 0.6 Mio. ist auf eine Steuer-rückvergütung an die per 1.1.2018 in die Healthcare Infra AG fusionierte PET Lab AG zurückzuführen.

Der ausserordentliche Aufwand des Vorjahres beinhaltet die periodenfremde Rückforderung des Kantons Basel-Stadt im Zusammenhang mit den gemeinwirtschaftlichen Leistungen für die Lehre und Forschung in der Höhe von CHF 7.6 Mio. sowie die Rückforderung der Mutationsgewinne der Pensionskasse Basel-Stadt in der Höhe von CHF 1.9 Mio. für die Jahre 2016 und 2017.

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, IWB 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	31.12.2019	31.12.2018	Abweichung zu Vorjahr	
Bilanzpositionen	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Flüssige Mittel				
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	542	542	-	
	542	542	-	
Forderungen und Verbindlichkeiten assoziierte Org.				
Übrige kurzfr. Verbindlichkeiten	-1'462	-	-1'462	
	-1'462	-	-1'462	
Forderungen und Verbindlichkeiten Kanton Basel-Stadt				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	21'922	23'122	-1'200	-5.2
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-3'622	-13'644	10'022	-73.5
Übrige kurzfr. Verbindlichkeiten	-3	-	-3	
	18'297	9'478	8'819	93.0
Finanzanlagen				
Arbeitgeberbeitragsreserven	1'298	713	585	82.0
	1'298	713	585	82.0
Finanzverbindlichkeiten				
Darlehen von Kanton Basel-Stadt	-50'000	-50'000	-	
	-50'000	-50'000	-	
Total	-31'325	-39'267	7'942	-20.2

Transaktionen mit Nahestehenden	2019	2018	Abweichung zu Vorjahr	
Erfolgsrechnungspositionen	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Erlös aus Lieferungen und Leistungen an Basel-Stadt				
Fakturierter Erlös aus Patientenbehandlungen (OKP, UV)	117'212	130'910	-13'698	-10.5
Ertrag aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen	37'553	41'053	-3'500	-8.5
Rückz. ungedeckte Kosten Lehre Forschung für 16/17 ¹	-	-7'591	7'591	-100.0
	154'765	164'372	-9'607	-5.8
Personalaufwand				
Arbeitgeberbeiträge an die PVE PKBS	68'637	68'769	-132	-0.2
Arbeitgeberbeiträge an die PVE VSAO	6'120	5'901	219	3.7
Arbeitgeberbeiträge an übrige Vorsorgeeinrichtungen	546	351	195	55.6
	75'303	75'021	282	0.4
Leistungsbezug bei Dienststellen des Kantons Basel-Stadt				
Leistungsbezug Kanton Basel-Stadt	21'535	32'641	-11'106	-34.0
	21'535	32'641	-11'106	-34.0
Finanzaufwand				
Zinsaufwand Kanton Basel-Stadt	263	263	-	
	263	263	-	
Total Aufwands- und Ertragsvolumen	251'866	272'297	-20'431	-7.5

¹ Wird im ausserordentlichen Aufwand ausgewiesen

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 2019 lag wie im Vorjahr bei 56.0%. 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.

Im Vorjahr mussten CHF 7.6 Mio. an den Kanton Basel-Stadt zurückbezahlt werden. Es handelt sich um in 2016 und 2017 zu viel erhaltene Beiträge für ungedeckte Kosten für Lehre und Forschung.

Beim Leistungsbezug Kanton Basel-Stadt handelt es sich im Wesentlichen um Versicherungsprämien, um Baurechtszinsen sowie diverse Mieten. Die markante Abnahme zum Vorjahr ist vorwiegend darauf zurückzuführen, dass die Sanierung und Erweiterung des Operationstrakts Ost 2018 abgeschlossen wurde.

Sowohl im Geschäftsjahr 2019 als auch 2018 gab es keine Transaktionen mit Mitgliedern des Verwaltungsrats oder der Spitalleitung.

4.5.8 Eventualverpflichtungen

Gegenüber dem MTIP FUND I, SCS bestanden per Bilanzstichtag offene Zahlungsverpflichtungen in Höhe von TCHF 1'272.

Weiter bestanden per 31.12.2019 Zahlungsverpflichtungen gegenüber der Forschungsstiftung IOB (Institute of Molecular and Clinical Ophthalmology Basel) für die Jahre 2020 bis 2027 im Gesamtbetrag von TCHF 22'180.

Zusammen mit der St. Claraspital AG hat das USB in 2018 die einfache Gesellschaft mit dem Namen Clarunis gegründet. Für diese einfache Gesellschaft besteht eine Solidarhaftung nach Art. 544 Abs. 3 OR.

4.5.9 Verpfändete Aktiven und nicht bilanzierte Mietverbindlichkeiten

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

Nicht bilanzierte Mietverbindlichkeiten	31.12.2019	31.12.2018	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
1 bis 2 Jahre	725	1'259	-534	-42.4
2 bis 5 Jahre	6'680	3'213	3'467	107.9
über 5 Jahre	5'273	10'874	-5'601	-51.5
Total	12'678	15'346	-2'668	-17.4

4.5.10 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Konzernrechnung durch den Verwaltungsrat am 25. März 2020 keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2019 beeinträchtigen könnten beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

4.6 Bericht der Revisionsstelle zur Konzernrechnung



Tel. +41 61 317 37 77
 Fax +41 61 317 37 88
 www.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 der Revisionsstelle zur Konzernrechnung

Als Revisionsstelle haben wir die beiliegende Konzernrechnung der öffentlich-rechtlichen Anstalt Universitätsspital Basel bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Anhang (Seiten 36 bis 63) für das am 31. Dezember 2019 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 2019 abgeschlossene Geschäftsjahr ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER und entspricht dem Gesetz über die öffentlichen Spitäler des Kantons Basel-Stadt (ÖSpG).



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.

Basel, 25. März 2020

BDO AG

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'T. Schmid'.

Thomas Schmid
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'J. Hammel'.

Joseph Hammel
Zugelassener Revisionsexperte

