

4.1 Konsolidierte Bilanz

	Ref. Seite	31.12.2018 in TCHF	31.12.2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Vorjahr in %
Flüssige Mittel	48	48'920	80'857	-31'937	-39.5
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen					
Dritte		219'794	204'205	15'589	7.6
Nahestehende		23'122	21'707	1'415	6.5
Wertberichtigungen Forderungen (Delkrede)		-4'360	-3'679	-681	18.5
		238'556	222'233	16'323	7.3
Übrige kurzfristige Forderungen		4'085	4'331	-246	-5.7
Warenvorräte					
Bruttobestand Warenvorräte	48	22'181	21'726	455	2.1
Wertberichtigungen Warenvorräte	48	-1'513	-1'997	484	-24.2
		20'668	19'729	939	4.8
Aktive Rechnungsabgrenzung	49	55'474	54'967	507	0.9
Total Umlaufvermögen		367'703	382'117	-14'414	-3.8
Sachanlagen					
Grundstücke und Gebäude	50	256'623	186'510	70'113	37.6
Einrichtungen und Mobilien	50	42'148	41'736	412	1.0
Medizintechnik	50	86'106	83'486	2'620	3.1
IT-Infrastruktur	50	9'089	8'355	734	8.8
Übrige Sachanlagen	50	349	428	-79	-18.5
Anlagen im Bau und Vorauszahlungen	50	65'982	114'132	-48'150	-42.2
		460'297	434'647	25'650	5.9
Finanzanlagen	52	43'800	50'016	-6'216	-12.4
Immaterielle Anlagen	54	6'439	7'913	-1'474	-18.6
Total Anlagevermögen		510'536	492'576	17'960	3.6
Total Aktiven		878'239	874'693	3'546	0.4
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen					
Dritte		32'869	42'401	-9'532	-22.5
Nahestehende		11'683	6'597	5'086	77.1
		44'552	48'998	-4'446	-9.1
Kurzfristige Leasingverbindlichkeiten	57	-	337	-337	-100.0
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		20'186	22'605	-2'419	-10.7
Passive Rechnungsabgrenzung	56	56'966	50'174	6'792	13.5
Total kurzfristiges Fremdkapital		121'704	122'114	-410	-0.3
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	57	50'000	50'000	-	
Langfristige Leasingverbindlichkeiten	57	-	602	-602	-100.0
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	57	151'255	149'791	1'464	1.0
Rückstellungen	58	4'461	8'029	-3'568	-44.4
Total langfristiges Fremdkapital		205'716	208'422	-2'706	-1.3
Dotationskapital	39	489'167	489'167	-	
Kapitalreserven	39	799	799	-	
Gewinnreserven	39	51'979	48'028	3'951	8.2
Gewinn	39	6'767	4'031	2'736	67.9
Eigenkapital exkl. Minderheitsanteile		548'712	542'025	6'687	1.2
Minderheitsanteile	39	2'107	2'132	-25	-1.2
Total Eigenkapital inkl. Minderheitsanteile		550'819	544'157	6'662	1.2
Total Passiven		878'239	874'693	3'546	0.4

4.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung

	Ref. Seite	2018 in TCHF	2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF in %	
Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen					
Bruttoerlös stationär	60	619'292	593'964	25'328	4.3
Bruttoerlös ambulant	60	266'135	261'274	4'861	1.9
Bruttoerlös übrige Erträge	60	207'504	205'124	2'380	1.2
Erlösminderungen	60	-4'643	-1'529	-3'114	203.7
		1'088'288	1'058'833	29'455	2.8
Andere betriebliche Erträge		32'003	29'347	2'656	9.1
Betrieblicher Ertrag		1'120'291	1'088'180	32'111	3.0
Personalaufwand					
Löhne und Gehälter		-527'987	-524'851	-3'136	0.6
Sozialabgaben		-127'010	-128'206	1'196	-0.9
Arzthonorare		-41'537	-38'342	-3'195	8.3
Aus-, Weiter- und Fortbildung		-4'118	-3'902	-216	5.5
Übriger Personalaufwand		-4'073	-3'592	-481	13.4
		-704'725	-698'893	-5'832	0.8
Medizinischer Bedarf	61	-213'503	-206'905	-6'598	3.2
Übriger Betriebsaufwand					
Lebensmittelaufwand		-10'475	-10'378	-97	0.9
Haushaltaufwand		-14'930	-14'641	-289	2.0
Unterhalt und Reparaturen		-18'016	-19'988	1'972	-9.9
Anlagennutzung		-9'452	-13'332	3'880	-29.1
Energie, Gas, Wasser, Entsorgung		-10'139	-9'718	-421	4.3
Büro- und Verwaltungsaufwand		-19'578	-13'719	-5'859	42.7
Informatikaufwand		-16'259	-14'613	-1'646	11.3
Übriger patientenbezogener Aufwand		-2'816	-2'746	-70	2.5
Versicherungen		-2'527	-2'346	-181	7.7
Übriger Betriebsaufwand		-10'001	-6'018	-3'983	66.2
Äufnung Fondskapitalien		-440	-10'039	9'599	-95.6
		-114'633	-117'538	2'905	-2.5
Betrieblicher Aufwand		-1'032'861	-1'023'336	-9'525	0.9
EBITDAR – Erfolg vor Abschreibungen, Zinsen und Mieten		87'430	64'844	22'586	34.8
Mietaufwand		-7'621	-7'600	-21	0.3
Abschreibungen auf Sachanlagen	50	-56'119	-50'054	-6'065	12.1
Abschreibungen auf immateriellen Werten	54	-4'976	-4'189	-787	18.8
		-68'716	-61'843	-6'873	11.1
EBIT – Erfolg vor Zinsen		18'714	3'001	15'713	523.6
Finanzertrag	61	1'260	1'860	-600	-32.3
Finanzaufwand	61	-3'701	-869	-2'832	325.9
		-2'441	991	-3'432	-346.3
Ordentliches Ergebnis		16'273	3'992	12'281	307.6
Ausserordentlicher Erfolg		-9'552	-	-9'552	
EBT – Erfolg vor Steuern		6'721	3'992	2'729	68.4
Ertragssteuern	62	21	63	-42	-66.7
Gewinn inkl. Minderheitsanteile		6'742	4'055	2'687	66.3
Minderheitsanteile	39	25	-24	49	-204.2
Gewinn exkl. Minderheitsanteile		6'767	4'031	2'736	67.9

4.3 Konsolidierte Geldflussrechnung

Geldflussrechnung zum Fonds Flüssige Mittel		2018 in TCHF	2017 in TCHF
Betriebs- tätigkeit	Periodenerfolg gemäss Erfolgsrechnung	6'742	4'055
	+/- nicht fondswirksamer Aufwand (+) resp. Ertrag (-)		
	Abschreibungen (+) resp. (-) Zuschreibungen des Anlagevermögens	61'095	54'243
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Wertberichtigungen Forderungen	681	-792
	Verluste (+) resp. Gewinne (-) Finanzanlagen	105	-285
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Rückstellungen	-3'568	-6'351
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Kapital zweckgebundene Fonds	793	7'763
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Arbeitgeberbeitragsreserve	-704	21'025
	Veränderung Konsolidierungskreis	-	-
		58'402	75'603
	+/- Veränderung Nettoumlaufvermögen		
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Forderungen aus LuL	-17'004	10'766
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Vorräte	-939	2'279
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) übrige Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzungen	-261	647
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Verbindlichkeiten aus LuL	-4'446	-2'026
Zunahme (+) resp. Abnahme (-) übrige kfr. Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	4'373	5'749	
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	
	-18'277	17'415	
Geldzu-/ Geldabfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cash-Flow)	46'867	97'073	
Investition- stätigkeit	+/- Cash-Flow aus Investitionstätigkeit		
	Kauf von Sachanlagen (-)	-83'548	-94'134
	Kauf von Finanzanlagen (-) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften)	-538	-607
	Verkauf von Finanzanlagen (+) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften)	7'353	6'991
	Kauf von immateriellen Anlagen (-)	-1'794	-1'330
	Erwerb konsolidierter Gesellschaften	-	-
	-78'527	-89'080	
Finanzierungs- tätigkeit	+/- Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit		
	Aufnahme (+) / Rückzahlung (-) von kfr. Finanzverbindlichkeiten	-337	7
	Aufnahme (+) / Rückzahlung (-) von lfr. Finanzverbindlichkeiten	68	92
	Veränderung Konsolidierungskreis	-	-
	-269	99	
Einfluss aus Währungsumrechnung	-8	-86	
Veränderung Fonds Flüssige Mittel	-31'937	8'006	

Nachweis Fonds Flüssige Mittel	2018 in TCHF	2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF in %	
Bestand Flüssige Mittel per 1. Januar				
Kassen	830	289	541	187.2
Postcheck	12'397	10'296	2'101	20.4
Kontokorrentguthaben Banken	52'096	31'611	20'485	64.8
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	15'534	30'655	-15'121	-49.3
	80'857	72'851	8'006	11.0
Bestand Flüssige Mittel per 31. Dezember				
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
Veränderung Fonds Flüssige Mittel	-31'937	8'006		

4.4 Konsolidierter Eigenkapitalnachweis

Eigenkapitalnachweis	Dotations- kapital in TCHF	Kapital- reserven in TCHF	Gewinn- reserven in TCHF	Kum. Währungs- differenzen in TCHF	Total Gewinn- reserven in TCHF	Total exkl. Minder- heiten in TCHF	Minder- heitsanteile in TCHF	Total inkl. Minder- heiten in TCHF
Eigenkapital per 1.1.2017	489'167	799	48'959	-1'014	47'945	537'911	2'108	540'019
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalerhöhung (+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalherabsetzung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Jahreserfolg (+/-)	-	-	4'031	-	4'031	4'031	24	4'055
Währungsdifferenzen (+/-)	-	-	-	83	83	83	-	83
Goodwill-Verrechnung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividenden (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigenkapital per 31.12.2017	489'167	799	52'990	-931	52'059	542'025	2'132	544'157
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-	-
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

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 27. März 2019 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 2018 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	
		2018 in %	2017 in %	2018 in TCHF	2017 in TCHF	2018	2017
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
MiniNaviDent AG	Basel	3.7	4.2	384	337	F	F
Advanced Osteotomy Tools – AOT AG	Basel	2.1	2.6	685	559	F	F
MTIP AG	Basel	2.2	2.3	116	111	F	F
Strekin AG	Basel	0.8	0.9	278	274	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, d.h. das konsolidierungspflichtige Kapital (Grundkapital, Reserven, Gewinn- bzw. Verlustvortrag sowie laufendes Ergebnis) wird gegen den Beteiligungsbuchwert zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung bzw. des Beteiligungserwerbs aufgerechnet. Aktiven und Passiven sowie Aufwand und Ertrag werden bei den vollkonsolidierten Gesellschaften zu 100% erfasst. Alle konzerninternen Transaktionen und Beziehungen zwischen den konsolidierten Gesellschaften werden gegenseitig verrechnet und eliminiert. Zwischengewinne auf solchen Transaktionen werden eliminiert.

4.5.4 Bewertungsgrundsätze

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

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

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

4.5.4.1 Impairment (Wertbeeinträchtigung)

Sämtliche Aktiven werden auf jeden Bilanzstichtag 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.

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 ein-

gekauften 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, welche nicht innerhalb eines Jahres kündbar sind, werden im Anhang ausgewiesen.

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 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 Betriebsinstalltionen	Starkstrom-Anlagen	20 Jahre
Schwachstrom-Anlagen		20 Jahre	C1
Wärmeerzeugung		25 Jahre	C1
Wärmeverteilung		25 Jahre	C1
Zentrale lufttechnische Anlagen		25 Jahre	C1
Verteilnetz lufttechnische Anlagen		25 Jahre	C1
Sanitärapparate		20 Jahre	C1
Sanitärleitungen		30 Jahre	C1
Transportanlagen		25 Jahre	C1
Übrige (Haus)Technik		25 Jahre	C1
Medizintechnik		Apparate, Geräte, Instrumente	8 Jahre
Einrichtungen und Mobiliar	Anlagenspezifische Installationen in Gebäuden	20 Jahre	C2
	Mobiliar und Einrichtungen (inkl. Lager)	10 Jahre	D1
IT-Geräte/IT-Infrastruktur	IT-Geräte/IT-Infrastruktur	4 Jahre	F1
Übrige Sachanlagen	Fahrzeuge	5 Jahre	D3
	Werkzeuge, Geräte und übrige Sachanlagen	5 Jahre	D4
Anlagen im Bau (AiB)	Anlagen im Bau (AiB)	Keine	N/A
Immaterielle Anlagen			
Software	Software	4 Jahre	F2
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 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, 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 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, welche 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 welche 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, 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 zugrundeliegenden 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 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 und 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, welche 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	31.12.2018 in TCHF	31.12.2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF in %	
Kassen	430	830	-400	-48.2
Postkontoguthaben	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
Total Flüssige Mittel	48'920	80'857	-31'937	-39.5

Übriges Umlaufvermögen	31.12.2018 in TCHF	31.12.2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF in %	
Forderungen	242'641	226'564	16'077	7.1
Aktive Rechnungsabgrenzungen	55'474	54'967	507	0.9
Vorräte	20'668	19'729	939	4.8
	318'783	301'260	17'523	5.8
Total Umlaufvermögen	367'703	382'117	-14'414	-3.8
Total kurzfristiges Fremdkapital	121'704	122'144	-410	-0.3

Liquiditätskennzahlen	31.12.2018 in %	31.12.2017 in %	Abweichung zu Vorjahr in %-Punkten	
Cash Ratio (Flüssige Mittel / kfr. Fremdkapital)	40.2	66.2	-26.0	
Quick Ratio (Flüssige Mittel + Forderungen + Aktive RA / kfr. FK)	285.1	296.8	-11.7	
Current Ratio (Umlaufvermögen / kfr. Fremdkapital)	302.1	312.9	-10.8	

Die Abnahme der Flüssigen Mittel um CHF 31.9 Mio. ist auf die Zunahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (CHF 16.1 Mio.) und auf die weiterhin hohe Investitionstätigkeit im Berichtsjahr zurückzuführen.

Trotz der wesentlichen Abnahme der Bargeldbestände ist das Cash Ratio mit 40.2% (Vorjahr 66.2%) gut. Die beiden weiteren Liquiditätsgrade liegen auf Vorjahreshöhe und sind weiterhin ausgezeichnet.

4.5.5.2 Vorräte

Vorräte	31.12.2018 in TCHF	31.12.2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF in %	
Medikamente, Arzneimittel	7'338	6'891	447	6.5
Verbands- und Nahtmaterial	965	911	54	5.9
Instrumente und Utensilien	2'324	2'274	50	2.2
Übriger Medizinischer Bedarf	72	81	-9	-11.1
Übrige Vorräte	1'491	1'398	93	6.7
Vorräte dezentrale Bestände medizinische Produkte	9'991	10'171	-180	-1.8
Bruttowarenwert	22'181	21'726	455	2.1
Wertberichtigungen	-1'513	-1'997	484	-24.2
<i>Wertberichtigungen in % des Bruttowarenwertes</i>	<i>6.8%</i>	<i>9.2%</i>		
Total Vorräte netto	20'668	19'729	939	4.8

Der Bruttowarenwert der Vorräte hat sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 0.5 Mio. erhöht. Die Lagerbestände sind aufgrund der ambulanten und stationären Mehrleistung teilweise angestiegen. Die dezentralen Lager der medizinischen Produkte werden durch spezialisierte Stationslogistiker aktiv bewirtschaftet. Dadurch konnte der dezentrale Warenbestand weiter reduziert werden.

4.5.5.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Aktive Rechnungsabgrenzung	31.12.2018 in TCHF	31.12.2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr	
			in TCHF	in %
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen ambulant	929	994	-65	-6.5
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen stationär	31'502	26'734	4'768	17.8
Übrige Abgrenzungen	23'043	27'239	-4'196	-15.4
Total	55'474	54'967	507	0.9

Die Aktiven Rechnungsabgrenzungen stiegen im Berichtsjahr um CHF 0.5 Mio. gegenüber dem Vorjahr.

Die Zunahme der durchschnittlichen Fallschwere hat im Berichtsjahr zu einer Erhöhung der Abgrenzung für erbrachte, aber noch nicht abgerechnete stationäre Leistungen geführt. Per Bilanzstichtag wurde der Erlös von 2'297 noch nicht abgerechneten stationären und ambulanten Fällen abgegrenzt (Vorjahr 3'969 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 nicht fakturierten Guthaben aus dem Beitrag für Lehre und Forschung seitens der Universität Basel und aus Guthaben aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen.

4.5.5.4 Sachanlagen

Sachanlagenpiegel 2018	Grundstücke und Gebäude in TCHF	Einrichtungen und Mobilien in TCHF	Medizin- technik in TCHF	IT- Infrastruktur in TCHF	Übrige Sachanlagen in TCHF	Anlagen im Bau in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2018	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
Davon Finanzierungsleasing	-	-	-	-	-	-	-
Anlagenabnutzungsgrad	71.0%	70.7%	65.0%	74.1%	87.8%	0.0%	66.6%

Sachanlagenpiegel 2017	Grundstücke und Gebäude in TCHF	Einrichtungen und Mobilien in TCHF	Medizin- technik in TCHF	IT- Infrastruktur in TCHF	Übrige Sachanlagen in TCHF	Anlagen im Bau in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2017	171'261	47'360	88'103	7'081	485	79'003	393'293
Anschaffungswerte per 1.1.2017	792'417	137'501	234'551	25'531	3'146	79'003	1'272'147
Zugänge	16'894	2'017	12'441	2'049	103	60'630	94'134
Abgänge	-337	-333	-11'947	-368	-366	-	-13'351
Umgliederungen	16'956	-2'262	4'031	3'592	64	-25'501	-3'120
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-
Anschaffungswerte per 31.12.2017	825'930	136'923	239'076	30'804	2'947	114'132	1'349'811
Kum. Abschreibungen per 1.1.2017	-621'156	-90'140	-146'448	-18'449	-2'661	-	-878'855
Planmässige Abschreibungen	-18'489	-6'507	-20'084	-4'547	-198	-	-49'825
Ausserplanmässige Abschreibungen	-112	-	-117	-	-	-	-229
Abgänge	337	333	11'947	368	366	-	13'351
Umgliederungen	-	1'155	-1'081	182	-37	-	219
Veränderung aus Währungsumrechnung	-	-28	193	-2	11	-	174
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-
Kum. Abschreibungen per 31.12.2017	-639'420	-95'187	-155'590	-22'448	-2'519	-	-915'165
Nettobuchwerte per 31.12.2017	186'510	41'736	83'486	8'355	428	114'132	434'647
Davon Finanzierungsleasing	-	-	1'068	-	-	-	1'068
Anlagenabnutzungsgrad	77.4%	69.5%	65.1%	72.9%	85.5%	0.0%	67.8%

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 deutliche Abnahme bei den Anlagen im Bau sowie die Zunahme bei den Grundstücken und Gebäuden ist 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 2018	Darlehen an Dritte in TCHF	Darlehen an Personal in TCHF	Arbeitgeber-Beitrags-Reserven 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

Finanzanlagen 2017	Darlehen an Dritte in TCHF	Darlehen an Personal in TCHF	Arbeitgeber-Beitrags-Reserven in TCHF	Wertschriften in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2017	6'412	61	21'034	49'633	77'140
Anschaffungswerte per 1.1.2017	6'412	61	21'034	49'633	77'140
Zugänge	-	17	-	590	607
Abgänge	-331	-27	-21'025	-6'633	-28'016
Wertveränderungen	251	-	-	34	285
Anschaffungswerte per 31.12.2017	6'332	51	9	43'624	50'016
Kum. Abschreibungen per 1.1.2017	-	-	-	-	-
Planmässige Abschreibungen	-	-	-	-	-
Wertbeeinträchtigungen	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	-	-	-
Kum. Abschreibungen per 31.12.2017	-	-	-	-	-
Nettobuchwerte per 31.12.2017	6'332	51	9	43'624	50'016

An den Firmen MiniNaviDent AG, Advanced Osteotomy Tools (AOT) AG, Strekin AG und MTIP 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 welche das USB eine Anschubfinanzierung leistete.

Die Darlehen gegenüber Dritten betragen per Bilanzstichtag rund CHF 6.2 Mio. (Vorjahr CHF 6.3 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 2.8 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). Sie wurden auf Basis des Auszugs der PKBS im Berichtsjahr um CHF 0.7 Mio. erhöht.

Wertschriften der Finanzanlagen	31.12.2018 in TCHF	31.12.2017 in TCHF	Anteil Gesamt-Portfolio	
			31.12.2018 in %	31.12.2017 in %
Aktien (Direktanlagen) CHF	1'981	1'449	5.4	3.3
Anlagefonds Aktien CHF	3'434	3'814	9.3	8.7
Anlagefonds Aktien EUR	-	-		
Total Aktien	5'415	5'263	14.7	12.1
Obligationen CHF	29'009	35'746	78.8	81.9
Anlagefonds Obligationen CHF	188	191	0.5	0.4
Total Obligationen	29'197	35'937	79.3	82.4
Anlagefonds Immobilien CHF	1'506	1'662	4.1	3.8
Total Immobilien	1'506	1'662	4.1	3.8
Anlagefonds Rohstoffe CHF	709	762	1.9	1.7
Total Rohstoffe	709	762	1.9	1.7
Total Wertschriften	36'827	43'624	100.0	100.0

Die Bewertung der Wertschriften im Anlagevermögen erfolgt zum Kurswert per Bilanzstichtag, d.h. zu aktuellen Werten. Es bestehen keine Positionen in Fremdwährung. Gelder aus ausgelaufenen Obligationen wurden nicht mehr angelegt. Die frei gewordenen Barmittel wurden für die Investitionstätigkeit verwendet.

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.

4.5.5.6 Immaterielle Anlagen

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

Immaterielle Anlagen 2017	Software in TCHF	Übrige Immaterielle Anlagen in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2017	7'877	-	7'877
Anschaffungswerte per 1.1.2017	18'109	-	18'109
Zugänge	1'330	-	1'330
Abgänge	-52	-	-52
Umgliederungen	3'120	-	3'120
Anschaffungswerte per 31.12.2017	22'507	-	22'507
Kum. Abschreibungen per 1.1.2017	-10'232	-	-10'232
Planmässige Abschreibungen	-4'189	-	-4'189
Abgänge	52	-	52
Veränderung aus Währungsumrechnung	-6	-	-6
Umgliederungen	-219	-	-219
Kum. Abschreibungen per 31.12.2017	-14'594	-	-14'594
Nettobuchwerte per 31.12.2017	7'913	-	7'913

Die wesentlichsten Softwarezugänge betreffen im Bereich der klinischen Applikationen die Kosten des Roll-Outs des Klinikinformationssystems und die Einführung der Spracherkennung. Es bestehen keine selbsterarbeiteten immateriellen Werte oder aktivierte Eigenleistungen.

Theoretischer Goodwill:

Der aus der Akquisition der Numeraria Gruppe resultierende Goodwill wird 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. 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 31.12.2018 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	2018 in TCHF	2017 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.	-5'323	-3'782
Planmässige Amortisation	-1'541	-1'541
Bestand per 31.12.	-6'864	-5'323
Theoretischer Goodwill per 01.01.	3'083	4'624
Theoretischer Goodwill per 31.12.	1'542	3'083

Auswirkung Erfolgsrechnung	2018 in TCHF	2017 in TCHF
EBIT – Erfolg vor Zinsen	18'714	3'001
Amortisation Goodwill	-1'541	-1'541
Theoretisches betriebliches Ergebnis (EBIT) inkl. Amortisation Goodwill	17'173	1'460
Konzernergebnis	6'742	4'055
Amortisation Goodwill	-1'541	-1'541
Theoretisches Konzernergebnis inkl. Amortisation Goodwill	5'201	2'514

Auswirkung Bilanz	2018 in TCHF	2017 in TCHF
Eigenkapital gemäss Konzernbilanz	550'819	544'157
Korrektur des zu hoch ausgewiesenen Jahresgewinnes	-1'541	-1'541
Theoretische Aktivierung Nettobuchwert Goodwill	3'083	4'624
Theoretisches Eigenkapital inkl. Nettobuchwert Goodwill	552'361	547'240

4.5.5.7 Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzung	31.12.2018 in TCHF	31.12.2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF in %	
Logistische Rechnungsprüfung (Wareneingang ohne Rechnung)	11'477	8'637	2'840	32.9
Abgrenzung für Ferien, Überzeit, Gleitzeit, Dienstalter	24'404	24'378	26	0.1
Abgrenzung für Löhne und Sozialversicherungen	9'006	11'838	-2'832	-23.9
Übrige passive Rechnungsabgrenzung	12'079	5'321	6'758	127.0
Total	56'966	50'174	6'792	13.5

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 der Versicherung erwartete Forderungen für das Geschäftsjahr 2018. Zum Bilanzstichtag waren weniger Rechnungen als im Vorjahr ausstehend.

Die übrigen Passiven Rechnungsabgrenzungen beinhalten noch nicht ausbezahlte Honorare aus privatärztlicher Tätigkeit sowie Abgrenzungen für bezogene, noch nicht fakturierte Dienstleistungen und medizinische Fremdleistungen. Im Vorjahresvergleich war ein höherer Anteil an Rechnungen ausstehend.

4.5.5.8 Übrige langfristige Verbindlichkeiten

Leasingverbindlichkeiten	31.12.2018 in TCHF	31.12.2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF in %	
Kurzfristige Leasingverbindlichkeiten	-	337	-337	-100.0
Langfristige Leasingverbindlichkeiten	-	602	-602	-100.0
Total	-	939	-939	-100.0

Langfristige Finanzverbindlichkeiten	31.12.2018 in TCHF	31.12.2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF in %	
Darlehen Kanton Basel-Stadt	50'000	50'000	-	
Total	50'000	50'000	-	

Übrige langfristige Verbindlichkeiten	31.12.2018 in TCHF	31.12.2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF in %	
Investitionszuschüsse	9'888	9'218	670	7.3
Mietkautionen	15	15	-	
Kapital der zweckgebundenen Fonds des USB	141'351	140'558	793	0.6
Total	151'255	149'791	1'464	1.0

Im Vorjahr hat die Numeraria Gruppe Leasingverbindlichkeiten im Zusammenhang mit medizintechnischen Grossgeräten ausgewiesen. Die Anlagen wurden 2018 ins Eigentum übernommen.

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 belaufen sich die ausgewiesenen Investitionszuschüsse auf CHF 9.9 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.

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. 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 31.12.2018	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 31.12.2017	381	-	968	6'680	8'029
Bildung von Rückstellungen	-	-	-	-	-
Verwendung von Rückstellungen	-1'611	-	-	-	-1'611
Auflösung von Rückstellungen	-4'480	-	-105	-155	-4'740
Veränderung im Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-
Buchwerte per 1.1.2017	6'472	-	1'073	6'835	14'380

Die Restrukturierungsrückstellungen für die Projekte Spitalgruppe und Leanprogramm wurden durch Verwendung von TCHF 82 im Berichtsjahr auf TCHF 299 reduziert.

Als Berechnungsgrundlage für die Pensionskassenrückstellungen dienen die Jahresabschlüsse der Personalvorsorgeeinrichtungen des Geschäftsjahres 2017. Der Deckungsgrad des Vorsorgewerks Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS) hat sich per Ende 2017 auf 106.3% verbessert (Stand Ende 2016: 101.0%). Auch die Pensionskasse des VLSS und VSAO wiesen per Ende 2017 eine Überdeckung aus (VLSS: 104.4% / VSAO: 116.6%). Aufgrund der Überdeckung sind keine Pensionskassenrückstellungen notwendig.

Die Absorption der PET Lab AG durch die steuerbefreite Healthcare Infra AG, führte zur Auflösung von latenten Steuerverbindlichkeiten von CHF 0.6 Mio.

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 bei der Krankentaggeldversicherung im Geschäftsjahr 2015 für ein neues Versicherungsmodell entschieden und übernimmt dabei Verpflichtungen aus früheren Krankheitsfällen. Die hierfür gebildete Rückstellung von CHF 3.7 Mio. konnte 2018 aufgelöst werden.

4.5.5.10 Personalvorsorgeeinrichtungen

Arbeitgeberbeitragsreserve (AGBR)	Nominalwert AGBR 31.12.2018 in TCHF	Verwendungs- verzicht 31.12.2018 in TCHF	Bilanz 31.12.2018 in TCHF	Bilanz 31.12.2017 in TCHF	Ergebnis aus AGBR im Pers.aufwand in TCHF
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	713	-	713	9	704
Buchwerte per Bilanzstichtag	713	-	713	9	704

Wirtschaftlicher Nutzen / Verpflichtungen aus Vorsorgeeinrichtungen (PVE)	Über-/ Unterdeckung des Vorsorgewerks		Wirtschaftlicher Anteil USB per Bilanzstichtag		Veränderung 2018 in TCHF	Ordentliche Beiträge PVE 2018 in TCHF	Vorsorgeaufwand	
	31.12.2018 in TCHF	31.12.2017 in TCHF	31.12.2018 in TCHF	31.12.2017 in TCHF			2018 in TCHF	2017 in TCHF
Vorsorgepläne mit Über- und Unterdeckung								
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	122'308	17'801	-	-	-	68'769	68'769	64'436
Vorsorgestiftung VSAO	-	-	-	-	-	5'901	5'901	5'841
Übrige Vorsorgeeinrichtungen	120	79	-	-	-	351	351	372
Buchwerte per Bilanzstichtag	122'428	17'880	-	-	-	75'021	75'021	70'649

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 31.12.2017. 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 2018 CHF 0.7 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	2018 in TCHF	2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Bruttoerlös stationär	619'292	593'964	25'328	4.3
Bruttoerlös ambulant	266'135	261'274	4'861	1.9
Bruttoerlös übrige Erträge aus Lieferungen und Leistungen				
Nebenertrag Patienten	985	719	266	37.0
Beitrag für Lehre und Forschung Universität Basel	54'642	53'549	1'093	2.0
Beiträge gemeinwirtschaftliche Leistungen	41'053	40'817	236	0.6
Erlös aus Drittgeschäft	61'166	60'462	704	1.2
Übrige Nebenerlöse	9'336	8'513	823	9.7
Forschungserträge Dritte	40'322	41'064	-742	-1.8
Erlösminderungen	-4'643	-1'529	-3'114	203.7
	202'861	203'595	-734	-0.4
Total	1'088'288	1'058'833	29'455	2.8

Der stationäre Bruttoerlös stieg gegenüber dem Vorjahr um rund 4.3%. Die Fallmenge (Originalfallsicht) sank zum Vorjahr um 0.4% oder 169 Fälle. Der negative Effekt konnte durch eine Steigerung des Case-Mix-Index kompensiert werden. Der CMI stieg gegenüber dem Vorjahr (1.265) auf 1.301.

Trotz Abnahme der TARMED-Taxpunktmenge (-7.0%) konnte der ambulante Umsatz um 1.9% auf CHF 266.1 Mio. gesteigert werden. Dies bei unverändertem Taxpunkt-Wert von CHF 0.91.

Die Abnahme an verrechenbaren TARMED-Taxpunkten im Berichtsjahr 2018 im Umfang von 7% ist eine Folge des bundesrätlichen Tarifeingriffes, der zu einer Abwertung der ambulanten Leistungen im TARMED-Katalog führte. Die Katalogabwertung betrug rund 13%. Dies bedeutet, dass der beobachtete Rückgang der verrechenbaren Taxpunkte durch ein Mengenwachstum von rund 6% kompensiert wurde. Damit liegt das ambulante Wachstum, trotz der Katalogabwertung, im Rahmen der Vorjahre.

Der sinnvolle Trend zur Verlagerung von Behandlungen aus dem stationären in den ambulanten Bereich setzte sich auch im Geschäftsjahr 2018 fort und wird vom USB aktiv unterstützt. Dies trotz der bestehenden strukturellen und teils wesentlichen Untertarifierung im ambulanten Bereich.

Das Drittgeschäft beinhaltet die Erlöse aus der Erbringung von Dienstleistungen sowie Material- und Medikamentenverkäufe an Dritte.

Über das Konto Erlösminderungen wurden im Vorjahr transitorische Passiven im Bereich Tarife aufgelöst, die nach Abschluss der Tarifverträge nicht mehr geschuldet waren. Zudem wurde das Delkredere für gefährdete Debitorenausstände um CHF 0.6 Mio. erhöht.

4.5.6.2 Medizinischer Bedarf

Medizinischer Bedarf	2018 in TCHF	2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF in %	
Arzneimittel und Blut	74'617	69'896	4'721	6.8
Naht- und Verbandmaterial	9'836	9'210	626	6.8
Instrumente, Utensilien	37'900	37'801	99	0.3
Implantate, Osteosynthesematerial	26'163	27'551	-1'388	-5.0
Chemikalien, Reagenzien und Diagnostika	19'837	20'725	-888	-4.3
Medizinische Fremdleistungen	27'490	26'476	1'014	3.8
Medizinischer Bedarf Drittgeschäft	15'404	14'540	864	5.9
Übriger medizinischer Bedarf	2'256	706	1'550	219.5
Total	213'503	206'905	6'598	3.2

Der medizinische Bedarf ist im Berichtsjahr wie im Vorjahr um 3.2% auf CHF 213.5 Mio. angestiegen (Vorjahr CHF 206.9 Mio.). Die Zunahme steht hauptsächlich im Zusammenhang mit der stationären und ambulanten Mehrleistung.

4.5.6.3 Finanzergebnis

Finanzergebnis	2018 in TCHF	2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF in %	
Zinsertrag	146	157	-11	-7.0
Skontoerträge	80	66	14	21.2
Realisierte Fremdwährungserträge	274	252	22	8.7
Nicht realisierte Fremdwährungserträge	85	500	-415	-83.0
Zins- und Dividendenertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	675	845	-170	-20.1
Nicht realisierter Kursertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	-	34	-34	-100.0
Realisierter Kursertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	-	-	-	-
Übriger Finanzertrag	-	6	-6	-100.0
Total Finanzertrag	1'260	1'860	-600	-32.3
Zinsaufwand Dritte	127	93	34	36.6
Zinsaufwand Nahestehende (Kanton Basel-Stadt)	263	263	-	-
Realisierte Fremdwährungsverluste	59	88	-29	-33.0
Nicht realisierte Fremdwährungsverluste	255	24	231	962.5
Realisierter Kursverlust Wertschriften (Anlagevermögen)	74	142	-68	-47.9
Nicht realisierter Kursverlust auf Wertschriften (Anlagevermögen)	1'073	-	1'073	-
Wertberichtigung Finanzanlagen (Darlehen)	155	-	155	-
Übriger Finanzaufwand	1'695	259	1'436	554.4
Total Finanzaufwand	3'701	869	2'832	325.9
Total Finanzergebnis	-2'441	991	-3'432	-346.3

Das Finanzergebnis beläuft sich im Berichtsjahr auf CHF -2.4 Mio. (Vorjahr CHF 1.0 Mio.). Das negative Ergebnis resultiert aus Beiträgen an die Forschungsstiftung IOB (Institute of Molecular and Clinical Ophthalmology Basel) in Höhe von CHF 1.5 Mio. und nicht realisierten Kursverlusten auf den Wertschriften im Betrag von CHF 1.1 Mio.

Die Zins- und Dividendenerträge aus Wertschriften haben abgenommen, da Gelder aus ausgelaufenen Finanzanlagen nicht mehr reinvestiert werden. Die nicht realisierten Fremdwährungserträge haben sich gegenüber dem Vorjahr reduziert und die nicht realisierten Fremdwährungsverluste zugenommen. Dies ist auf die Abwertung des Euros zum Schweizer Franken zurückzuführen.

4.5.6.4 Ertragssteuern

Ertragssteuern	2018 in TCHF	2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Laufende Ertragssteuern	1	41	-40	-97.6
Latente Ertragssteuern	-22	-104	82	-78.8
Total	-21	-63	42	-66.7
Durchschnittlicher Steuersatz	-0.31%	-1.58%		

Da im Berichtsjahr bei den ertragssteuerpflichtigen Gesellschaften nur bei der Numeraria Gruppe ein knapper Vorsteuergewinn resultiert und die latenten Steuerverbindlichkeiten um TCHF 22 abgenommen haben, resultiert netto ein Steuerertrag von TCHF 21. Der durchschnittliche Steuersatz beträgt somit -0.31% (Steuerertrag im Verhältnis zum Konzerngewinn vor Steuern).

4.5.6.5 Ausserordentliches Ergebnis

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

Ausserordentliches Ergebnis	2018 in TCHF	2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	
Ausserordentlicher Aufwand	9'552	-	9'552	
Total Ausserordentliches Ergebnis	-9'552	-	-9'552	

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
- 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	31.12.2018 in TCHF	31.12.2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF in %	
Flüssige Mittel				
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	542	15'534	-14'992	-96.5
	542	15'534	-14'992	-96.5
Forderungen und Verbindlichkeiten Kanton Basel-Stadt				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	23'122	21'707	1'415	6.5
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-13'644	-6'597	-7'047	106.8
	9'478	15'110	-5'632	-37.3
Finanzanlagen				
Arbeitgeberbeitragsreserven	713	9	704	7'822.2
	713	9	704	7'822.2
Finanzverbindlichkeiten				
Darlehen von Kanton Basel-Stadt	-50'000	-50'000	-	
	-50'000	-50'000	-	
Total	-39'267	-19'347	-19'920	103.0

Transaktionen mit Nahestehenden Erfolgsrechnungspositionen	2018 in TCHF	2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF in %	
Erlös aus Lieferungen und Leistungen an Basel-Stadt				
Fakturierter Erlös aus Patientenbehandlungen (OKP, UV)	130'910	108'123	22'787	21.1
Ertrag aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen	41'053	40'817	236	0.6
Rückz. ungedeckte Kosten Lehre/Forschung für 16/17 ¹	-7'591	-	-7'591	
	164'372	148'940	15'432	10.4
Personalaufwand				
Arbeitgeberbeiträge an die PVE PKBS	68'769	64'436	4'333	6.7
Arbeitgeberbeiträge an die PVE VSAO	5'901	5'841	60	1.0
Arbeitgeberbeiträge an übrige Vorsorgeeinrichtungen	351	372	-21	-5.6
	75'021	70'649	4'372	6.2
Leistungsbezug bei Dienststellen des Kantons Basel-Stadt				
Leistungsbezug Kanton Basel-Stadt	32'641	30'794	1'847	6.0
	32'641	30'794	1'847	6.0
Finanzaufwand				
Zinsaufwand Kanton Basel-Stadt	263	263	-	
	263	263	-	
Total Aufwands- und Ertragsvolumen	272'297	250'646	21'651	8.6

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 2018 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 Berichtsjahr 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, Leistungen im Rahmen der Sanierung und Erweiterung des Operationstrakts Ost, um Baurechtszinsen sowie diverse Mieten.

Sowohl im Geschäftsjahr 2018 als auch 2017 gab es keine Transaktionen mit Mitgliedern des Verwaltungsrats oder der Spitalleitung.

4.5.8 Eventualverpflichtungen

Gegenüber der MTIP AG, an welcher das Universitätsspital Basel eine Minderheitsbeteiligung hält, bestehen per Bilanzstichtag offene Zahlungsverpflichtungen in Höhe von TCHF 1'272.

Weiter bestehen per 31.12.2018 Zahlungsverpflichtungen gegenüber der Forschungsstiftung IOB (Institute of Molecular and Clinical Ophthalmology Basel) für die Jahre 2019 bis 2027 im Gesamtbetrag von TCHF 23'920.

4.5.9 Verpfändete Aktiven und nicht bilanzierte Mietverbindlichkeiten

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

Nicht bilanzierte Leasing- / Mietverbindlichkeiten	31.12.2018 in TCHF	31.12.2017 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
1 bis 2 Jahre	1'259	1'561	-302	-19.3
2 bis 5 Jahre	3'213	759	2'454	323.3
über 5 Jahre	10'874	13'195	-2'321	-17.6
Total	15'346	15'515	-169	-1.1

4.5.10 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Konzernrechnung durch den Verwaltungsrat am 27. März 2019 keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2018 beeinträchtigen könnten beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssten. Namentlich die am 10. Februar 2019 durch das Stimmvolk von Basel-Stadt abgelehnte Spitalfusion mit dem Kantonsspital Baselland, hat keine Auswirkungen auf die Jahresrechnung 2018.

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 für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. Die Konzernrechnung der öffentlich-rechtlichen Anstalt Universitätsspital Basel für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Geschäftsjahr wurde von einer anderen Revisionsstelle geprüft, die am 21. März 2018 ein nicht modifiziertes Prüfungsurteil zu diesem Abschluss abgegeben hat.

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 2018 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).

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

**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, 27. März 2019

BDO AG

Thomas Schmid
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

Joseph Hammel
Zugelassener Revisionsexperte