

4. Konzernrechnung des Universitätsspitals Basel

4.1 Konsolidierte Bilanz

	Ref.	Ref. Seite	Geschäftsjahr 31.12.2017 in TCHF	Vorjahr 31.12.2016 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Flüssige Mittel	A1	S. 42	80'857	72'851	8'006	11.0%
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen						
Dritte	A2		204'205	215'910	-11'705	-5.4%
Nahestehende	A3		21'707	20'768	939	4.5%
Wertberichtigungen Forderungen (Delkredere)	A4		-3'679	-4'471	792	-17.7%
			222'233	232'207	-9'974	-4.3%
Übrige kurzfristige Forderungen	A5		4'331	6'811	-2'480	-36.4%
Warenvorräte						
Bruttobestand Warenvorräte	A6	S. 43	21'726	24'068	-2'342	-9.7%
Wertberichtigungen Warenvorräte	A7	S. 43	-1'997	-2'060	63	-3.1%
			19'729	22'008	-2'279	-10.4%
Aktive Rechnungsabgrenzung	A8	S. 43	54'967	53'134	1'833	3.4%
Total Umlaufvermögen			382'117	387'011	-4'894	-1.3%
Sachanlagen						
Grundstücke und Gebäude	A9	S. 44	186'510	171'261	15'249	8.9%
Einrichtungen und Mobilien	A10	S. 44	41'736	47'360	-5'624	-11.9%
Medizintechnik	A11	S. 44	83'486	88'103	-4'617	-5.2%
IT-Infrastruktur	A12	S. 44	8'355	7'081	1'274	18.0%
Übrige Sachanlagen	A13	S. 44	428	485	-57	-11.8%
Anlagen im Bau und Vorauszahlungen	A14	S. 44	114'132	79'003	35'129	44.5%
			434'647	393'293	41'354	10.5%
Finanzanlagen	A15	S. 46	50'016	77'140	-27'124	-35.2%
Immaterielle Anlagen	A16	S. 48	7'913	7'877	36	0.5%
Total Anlagevermögen			492'576	478'310	14'266	3.0%
TOTAL AKTIVEN			874'693	865'321	9'372	1.1%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen						
Dritte	A17		42'401	34'111	8'290	24.3%
Nahestehende	A18		6'597	16'913	-10'316	-61.0%
			48'998	51'024	-2'026	-4.0%
Kurzfristige Leasingverbindlichkeiten	A19	S. 51	337	330	7	2.1%
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	A20		22'605	21'852	753	3.4%
Passive Rechnungsabgrenzung	A21	S. 50	50'174	45'178	4'996	11.1%
Total kurzfristiges Fremdkapital			122'114	118'384	3'730	3.2%
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	A22	S. 51	50'000	50'000	-	
Langfristige Leasingverbindlichkeiten	A23	S. 51	602	939	-337	-35.9%
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	A24	S. 51	149'791	141'599	8'192	5.8%
Rückstellungen	A25	S. 52	8'029	14'380	-6'351	-44.2%
Total langfristiges Fremdkapital			208'422	206'918	1'504	0.7%
Dotationskapital	A26	S. 33	489'167	489'167	-	
Kapitalreserven	A27	S. 33	799	799	-	
Gewinnreserven	A28	S. 33	48'028	34'898	13'130	37.6%
Gewinn	A29	S. 33	4'031	13'047	-9'016	-69.1%
Eigenkapital exkl. Minderheitsanteile			542'025	537'911	4'114	0.8%
Minderheitsanteile	A30	S. 33	2'132	2'108	24	1.1%
Total Eigenkapital inkl. Minderheitsanteile			544'157	540'019	4'138	0.8%
TOTAL PASSIVEN			874'693	865'321	9'372	1.1%

4.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung

	Ref.	Ref. Seite	Geschäftsjahr 2017 in TCHF	Vorjahr 2016 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen						
Bruttoerlös stationär	B1	S. 54	593'964	585'952	8'012	1.4%
Bruttoerlös ambulant	B2	S. 54	261'274	249'506	11'768	4.7%
Bruttoerlös übrige Erträge	B3	S. 54	205'124	208'424	-3'300	-1.6%
Erlösminderungen	B4	S. 54	-1'529	1'369	-2'898	-211.7%
			1'058'833	1'045'251	13'582	1.3%
Andere betriebliche Erträge	B5		29'347	28'670	677	2.4%
Betrieblicher Ertrag			1'088'180	1'073'921	14'259	1.3%
Personalaufwand						
Löhne und Gehälter	B6		-524'851	-500'332	-24'519	4.9%
Sozialabgaben	B7		-128'206	-123'895	-4'311	3.5%
Arzthonorare	B8		-38'342	-41'976	3'634	-8.7%
Aus-, Weiter- und Fortbildung	B9		-3'902	-3'932	30	-0.8%
Übriger Personalaufwand	B10		-3'592	-3'523	-69	2.0%
			-698'893	-673'658	-25'235	3.7%
Medizinischer Bedarf	B11	S. 55	-206'905	-200'470	-6'435	3.2%
Lebensmittelaufwand	B12		-10'378	-9'674	-704	7.3%
Haushaltaufwand	B13		-14'641	-14'284	-357	2.5%
Unterhalt und Reparaturen	B14		-19'988	-18'749	-1'239	6.6%
Anlagennutzung	B15		-20'932	-15'630	-5'302	33.9%
Energie, Gas, Wasser, Entsorgung	B16		-9'718	-9'460	-258	2.7%
Büro- und Verwaltungsaufwand	B17		-13'719	-25'761	12'042	-46.7%
Informatikaufwand	B18		-14'613	-13'725	-888	6.5%
Übriger patientenbezogener Aufwand	B19		-2'746	-2'723	-23	0.8%
Versicherungen	B20		-2'346	-2'379	33	-1.4%
Übriger Betriebsaufwand	B21		-6'018	-10'212	4'194	-41.1%
Äufnung Fondskapitalien	B22		-10'039	-5'160	-4'879	94.6%
			-332'043	-328'227	-3'816	1.2%
EBITDA – Erfolg vor Abschreibungen und Zinsen			57'244	72'036	-14'792	-20.5%
Abschreibungen auf Sachanlagen	B23	S. 44	-50'054	-55'870	5'816	-10.4%
Abschreibungen auf immateriellen Werten	B24	S. 48	-4'189	-3'303	-886	26.8%
			-54'243	-59'173	4'930	-8.3%
EBIT – Erfolg vor Zinsen			3'001	12'863	-9'862	-76.7%
Finanzertrag	B25	S. 56	1'860	1'477	383	25.9%
Finanzaufwand	B26	S. 56	-869	-1'422	553	-38.9%
			991	55	936	1'701.8%
EBT – Erfolg vor Steuern			3'992	12'918	-8'926	-69.1%
Ertragssteuern	B27	S. 56	63	61	2	3.3%
Gewinn inkl. Minderheitsanteile			4'055	12'979	-8'924	-68.8%
Minderheitsanteile	B28	S. 33	-24	68	-92	-135.3%
Gewinn exkl. Minderheitsanteile			4'031	13'047	-9'016	-69.1%

4.3 Konsolidierte Geldflussrechnung

Geldflussrechnung zum Fonds Flüssige Mittel		Ref.	2017 in TCHF	2016 in TCHF
Betriebsstätigkeit	Periodenerfolg gemäss Erfolgsrechnung	C1	4'055	12'979
	± nicht fondswirksamer Aufwand (+) resp. Ertrag (-)			
	Abschreibungen (+) resp. (-) Zuschreibungen des Anlagevermögens	C2	54'243	59'173
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Wertberichtigungen Forderungen	C3	-792	75
	Verluste (+) resp. Gewinne (-) Finanzanlagen	C4	-285	375
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Rückstellungen	C5	-6'351	3'567
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Kapital zweckgebundene Fonds	C6	7'763	9'392
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Arbeitgeberbeitragsreserve ¹	C7	21'025	-20'025
	Veränderung Konsolidierungskreis	C8	-	-
			75'603	52'557
	± Veränderung Nettoumlaufvermögen			
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Forderungen aus LuL	C9	10'766	-12'606
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Vorräte	C10	2'279	-1'465
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) übrige Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzungen	C11	647	-7'305
Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Verbindlichkeiten aus LuL	C12	-2'026	13'762	
Zunahme (+) resp. Abnahme (-) übrige kfr. Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	C13	5'749	-30'493	
Veränderung Konsolidierungskreis	C14	-	-	
		17'415	-38'107	
Geldzu-/Geldabfluss aus Betriebsstätigkeit (operativer Cash-Flow)			97'073	27'429
Investitionstätigkeit	± Cash-Flow aus Investitionstätigkeit			
	Kauf von Sachanlagen (-)	C15	-94'134	-94'674
	Kauf von Finanzanlagen (-) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften) ¹	C16	-607	-208
	Verkauf von Finanzanlagen (+) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften)	C17	6'991	6'947
	Kauf von immateriellen Anlagen (-)	C18	-1'330	-1'429
	Kaufpreisrückzahlung konsolidierter Gesellschaften	C19	-	2'800
	Erwerb konsolidierter Gesellschaften	C20	-	-
		-89'080	-86'564	
Finanzierungstätigkeit	± Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit			
	Aufnahme (+)/Rückzahlung (-) von kfr. Finanzverbindlichkeiten	C21	7	-57
	Aufnahme (+)/Rückzahlung (-) von lfr. Finanzverbindlichkeiten	C22	92	-765
	Veränderung Konsolidierungskreis	C23	-	-
		99	-822	
Einfluss aus Währungsumrechnung			-86	32
Veränderung Fonds Flüssige Mittel			8'006	-59'925

¹ Die Veränderung der Arbeitgeberbeitragsreserve wurde 2017 aus Gründen der Transparenz separat im operativen Cash-Flow ausgewiesen. Das Vorjahr wurde entsprechend angepasst.

Nachweis Fonds Flüssige Mittel	Ref.	2017 in TCHF	2016 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Bestand Flüssige Mittel per 1. Januar					
Kassen	C24	289	251	38	15.1%
Postcheck	C25	10'296	26'523	-16'227	-61.2%
Kontokorrentguthaben Banken	C26	31'611	33'128	-1'517	-4.6%
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	C27	30'655	72'874	-42'219	-57.9%
	A1	72'851	132'776	-59'925	-45.1%
Bestand Flüssige Mittel per 31. Dezember					
Kassen	C28	830	289	541	187.2%
Postcheck	C29	12'397	10'296	2'101	20.4%
Kontokorrentguthaben Banken	C30	52'096	31'611	20'485	64.8%
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	C31	15'534	30'655	-15'121	-49.3%
	A1	80'857	72'851	8'006	11.0%
Veränderung Fonds Flüssige Mittel		8'006	-59'925		

4.4 Konsolidierter Eigenkapitalnachweis

Eigenkapitalnachweis	Dotations- kapital in TCHF	Kapital- reserven in TCHF	Gewinn- reserven in TCHF	Kumulierte Währungs- differenzen in TCHF	Total Gewinn- reserven in TCHF	Total exkl. Minder- heiten in TCHF	Minder- heits- anteile in TCHF	Total inkl. Minder- heiten in TCHF
Eigenkapital per 1.1.2016	489'167	799	33'112	-1'003	32'109	522'075	2'176	524'251
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalerhöhung (+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalherabsetzung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Jahreserfolg (±)	-	-	13'047	-	13'047	13'047	-68	12'979
Währungsdifferenzen (±)	-	-	-	-11	-11	-11	-	-11
Goodwill-Verrechnung (-)	-	-	2'800	-	2'800	2'800	-	2'800
Dividenden (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigenkapital per 31.12.2016	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

4.5 Anhang der Konzernrechnung

4.5.1 Allgemeine Information

Das USB ist seit dem 1. Januar 2012 ein Unternehmen des Kantons Basel-Stadt in der Form einer selbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalt mit eigener Rechtspersönlichkeit und Sitz in Basel. Das USB ist im Handelsregister eingetragen. Die Rechtsstellung, die Organisation und die Aufgaben des Universitätsspitals Basel werden geregelt durch das Gesetz über die öffentlichen Spitäler des Kantons Basel-Stadt (ÖSpG) vom 16. Februar 2011.

Der Verwaltungsrat des USB hat die vorliegende Konzernrechnung am 21. März 2018 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 2017 und wird in Schweizer Franken (CHF) präsentiert. Die Rechnungslegung des Konzerns erfolgt in Übereinstimmung mit den gesamten Richtlinien der Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER) und den Bestimmungen des schweizerischen Gesetzes. Sie vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns (true and fair view) und wird unter der Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit erstellt. Soweit nichts anderes vermerkt ist, werden alle Beträge in Tausend Schweizer Franken (TCHF) ausgewiesen.

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

Bei der Erstellung der Konzernrechnung werden folgende Grundsätze und qualitativen Anforderungen beachtet:

- Fortführung der Unternehmenstätigkeit (Going Concern Principle)
- Wirtschaftliche Betrachtungsweise (Substance over Form)
- Zeitliche Abgrenzung (Accrual Principle)
- Sachliche Abgrenzung (Matching of Cost and Revenue)
- Vorsichtsprinzip
- Unzulässigkeit der Verrechnung von Aktiven und Passiven sowie von Aufwand und Ertrag (Bruttoprinzip)
- Vollständigkeit
- Wesentlichkeit
- Stetigkeit in der Darstellung, Offenlegung und Bewertung
- Verlässlichkeit/Willkürfreiheit
- Klarheit

4.5.3 Konsolidierungsgrundsätze

4.5.3.1 Konsolidierungskreis

Konsolidierungskreis	Sitz	Beteiligungsquote		Gesellschaftskapital		Konsolidierungsart	
		2017 in %	Vorjahr in %	2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	2017	Vorjahr
Healthcare Infra AG	Basel	100.0%	100.0%	1'000	1'000	V	V
Rhenus Infra AG	Basel	100.0%	100.0%	100	100	V	V
Rhenus Ergotherapie GmbH	Lörrach	100.0%	100.0%	30	30	V	V
Numeraria AG	Birsfelden	100.0%	100.0%	100	100	V	V
MIAC AG	Basel	60.0%	60.0%	500	500	V	V
MiniNaviDent AG	Basel	4.2%	4.2%	337	337	F	F
Koring AG (Liquidiert)	Basel	0.0%	4.8%	–	125	F	F
Advanced Osteotomy Tools – AOT AG	Basel	2.6%	3.2%	559	448	F	F
MTIP MedTech Innovation Partners AG	Basel	2.3%	2.4%	111	105	F	F
Strekin AG	Basel	0.9%	1.0%	274	239	F	F

V = Vollkonsolidiert

F = Finanzanlagen

Die Konzernrechnung umfasst die Jahresabschlüsse des USB, der Healthcare Infra AG, der Rhenus Infra AG, der Rhenus Ergotherapie GmbH, der Numeraria AG sowie der MIAC AG, an denen das USB eine Mehrheitsbeteiligung oder die vollständige Anzahl der Stimmrechte hält und die Kontrolle über die Finanz- und Geschäftspolitik ausübt.

4.5.3.2 Konsolidierungsmethode

Die Kapitalkonsolidierung erfolgt nach der Erwerbsmethode. Aktiven und Passiven sowie Aufwand und Ertrag werden bei den vollkonsolidierten Gesellschaften zu 100% erfasst. Alle konzerninternen Transaktionen und Beziehungen zwischen den konsolidierten Gesellschaften werden gegenseitig verrechnet und eliminiert. Zwischengewinne auf solchen Transaktionen werden eliminiert.

4.5.3.3 Bewertungskonzept

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

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

4.5.4 Impairment (Wertbeeinträchtigung)

Sämtliche Aktiven werden auf jeden Bilanzstichtag geprüft, ob Anzeichen dafür bestehen, dass der Buchwert des Aktivums den erzielbaren Wert übersteigt (Wertbeeinträchtigung). Falls eine Wertbeeinträchtigung vorliegt, wird der Buchwert auf den erzielbaren Wert reduziert, wobei die Wertbeeinträchtigung dem Periodenergebnis belastet wird.

4.5.5 Bewertungsgrundsätze

Die Bewertung erfolgt innerhalb einer einzelnen Bilanzposition einheitlich. Abweichungen von der für eine Bilanzposition gewählten Bewertungsmethode sind möglich, sofern sie sachlich begründet und im Anhang offen gelegt werden. Für die Berichts- und die Vorperiode wird das gleiche Bewertungskonzept und die gleichen Bewertungsgrundsätze für die Einzelposition angewendet.

4.5.5.1 Flüssige Mittel

Als Flüssige Mittel gelten Kassenbestände, Postguthaben, Kontokorrentguthaben beim Kanton Basel-Stadt und Bankguthaben inkl. Festgeldanlagen mit einer Restlaufzeit nach Bilanzstichtag von höchstens 90 Tagen. Diese Bilanzpositionen bilden zusammen den der Geldflussrechnung zugrunde liegenden Fonds. Die Flüssigen Mittel werden zum Nominalwert bewertet.

4.5.5.2 Wertschriften des Umlaufvermögens

Als Wertschriften des Umlaufvermögens gelten Wertpapiere (Aktien, Obligationen, Anteile an Anlagenfonds, u.a.), die als Liquiditätsreserve gehalten werden. Die Wertschriften des Umlaufvermögens werden zu aktuellen Werten bewertet. Liegt kein aktueller Wert vor, werden sie höchstens zu Anschaffungskosten abzüglich allfälliger Wertbeeinträchtigungen bewertet. Realisierte und nicht realisierte Kursgewinne und Kursverluste werden brutto im Periodenergebnis erfasst.

4.5.5.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (LuL) sind Guthaben aus Patientenbehandlungen und übrige Guthaben, die aus der ordentlichen Geschäftstätigkeit des USB entstanden sind. Die Forderungen aus LuL werden zum Nominalwert unter Abzug allfälliger Wertbeeinträchtigungen (Delkredere) bewertet.

4.5.5.4 Delkredere

Das Delkredere dient der Wertberichtigung von Forderungen. Es deckt Bonitätsrisiken ab, die den Forderungen gegenüber Dritten anhaften. Das Delkredere umfasst die Wertbeeinträchtigungen sämtlicher 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 offensichtlich gefährdete Ausstände mit hohem Risiko auf Verlust. Einzelwertberichtigungen werden gebildet für Forderungen im Betreibungsverfahren, mit langen Zahlungsausständen oder im Auslandsinkasso. Sie können aber auch bei Kenntnissen über wesentliche Bonitätsrisiken eines Schuldners gebildet werden.

4.5.5.5 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.

4.5.5.6 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.

4.5.5.7 Sachanlagen

Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen.

Aktiviert werden:

- Anschaffungen von TCHF 10 und mehr je Einzelobjekt
- Wertvermehrungen (Nutzwert erhöhend, evtl. Nutzungsdauer verlängernd)
- Instandsetzungen (Nutzungsdauer verlängernd)

Dem Periodenergebnis belastet werden:

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

Anlagegüter 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:

Sachanlagen

Anlagenklasse	Baukomponente	Plan-Nutzungsdauer	REKOLE-Kategorie
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	Starkstromanlagen	20 Jahre
Schwachstromanlagen		20 Jahre	C1
Wärmeerzeugung		25 Jahre	C1
Wärmeverteilung		25 Jahre	C1
Zentrale lufttechnische Anlagen		25 Jahre	C1
Verteilnetz lufttechnische Anlagen		25 Jahre	C1
Sanitärapparate		20 Jahre	C1
Sanitärleitungen		30 Jahre	C1
Transportanlagen		25 Jahre	C1
Übrige (Haus-) Technik		25 Jahre	C1
Medizintechnik		Apparate, Geräte, Instrumente	8 Jahre
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			
Anlagenklasse	Baukomponente	Plan-Nutzungsdauer	REKOLE-Kategorie
Software	Software	4 Jahre	F2
Goodwill	Goodwill (nur im Konzernabschluss)	5 Jahre	N/A
Übrige immaterielle Werte	Übrige immaterielle Werte	5 Jahre	N/A

4.5.5.8 Finanzanlagen

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

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

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

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

4.5.5.9 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 nicht aktiviert sondern dem Periodenergebnis belastet.

4.5.5.10 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.

4.5.5.11 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.

4.5.5.12 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.

4.5.5.13 Übrige Langfristige Verbindlichkeiten

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

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

4.5.5.14 Allgemeine Rückstellungen

Rückstellungen werden für gegenwärtige Verpflichtungen gebildet, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, der Mittelabfluss zur Erfüllung der Verpflichtung wahrscheinlich ist und 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).

4.5.5.15 Rückstellungen aus Personalvorsorgeeinrichtungen

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

4.5.5.16 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.

4.5.5.17 Umsatzerfassung

Eine in der Berichtsperiode erbrachte Behandlung oder Dienstleistung wird periodengerecht im Ertrag erfasst. Lieferungen werden im Ertrag erfasst, wenn die entsprechenden materiellen oder immateriellen Vermögenswerte geliefert wurden und Nutzen und Risiken sowie die Verfügungsmacht auf die Käuferschaft übergegangen sind (vgl. auch Erlösabgrenzung unter Kapitel 4.5.5.6 «Aktive Rechnungsabgrenzung»).

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

4.5.5.18 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 nahe stehenden Personen werden in der Jahresrechnung offengelegt.

4.5.5.19 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. Die Berechnung der jährlich abzugrenzenden latenten Ertragssteuern erfolgt aufgrund des für das jeweilige Steuersubjekt per Bilanzstichtag gültigen zukünftigen Steuersatzes. Aktive latente Ertragssteuern und passive latente Ertragssteuern werden verrechnet, sofern sie das gleiche Steuersubjekt betreffen und von der gleichen Steuerbehörde erhoben werden.

Latente Steuerguthaben auf zeitlichen Differenzen und steuerlichen Verlustvorträgen werden nur dann aktiviert, wenn es wahrscheinlich ist, dass sie mit künftigen steuerbaren Gewinnen verrechnet werden können.

4.5.5.20 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.

4.5.6 Erläuterungen zur Konzernbilanz

4.5.6.1 Flüssige Mittel und Liquiditätsgrade (Ref. A1)

Flüssige Mittel	31.12.2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Kassen	830	289	541	187.2%
Postkontoguthaben	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%
Total Flüssige Mittel	80'857	72'851	8'006	11.0%

Übriges Umlaufvermögen	31.12.2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Forderungen	226'564	239'018	-12'454	-5.2%
Aktive Rechnungsabgrenzungen	54'967	53'134	1'833	3.4%
Vorräte	19'729	22'008	-2'279	-10.4%
	301'260	314'160	-12'900	-4.1%
Total Umlaufvermögen	382'117	387'011	-4'894	-1.3%
Total kurzfristiges Fremdkapital	122'114	118'384	3'730	3.2%

Liquiditätskennzahlen	31.12.2017 in %	Vorjahr in %	Abweichung zu Vorjahr in %-Punkten
Cash Ratio (Flüssige Mittel/kfr. Fremdkapital)	66.2%	61.5%	4.7%
Quick Ratio (Flüssige Mittel + Forderungen + Aktive RA/kfr. FK)	296.8%	308.3%	-11.6%
Current Ratio (Umlaufvermögen/kfr. Fremdkapital)	312.9%	326.9%	-14.0%

Die konzernweiten Forderungen aus Lieferungen und Leistungen haben gegenüber dem Vorjahr um CHF 12.5 Mio. abgenommen. Die Abnahme ist auf das konsequente Debitorenmanagement zurückzuführen. Im Gegenzug ist die Liquidität leicht gestiegen. Die Liquiditätslage des USB ist weiterhin sehr gut. Das Cash Ratio lag per 31.12.2017 bei 66.2% (Vorjahr 61.5%).

Die Aktive Rechnungsabgrenzung hat sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 1.8 Mio. erhöht. Dies hängt mit der leicht höheren Erlösabgrenzung für erbrachte und noch nicht fakturierte Leistungen zusammen.

4.5.6.2 Vorräte (Ref. A6 und A7)

Vorräte	31.12.2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Medikamente, Arzneimittel	6'891	6'316	575	9.1%
Verbands- und Nahtmaterial	911	783	128	16.3%
Instrumente und Utensilien	2'274	2'599	-325	-12.5%
Übriger medizinischer Bedarf	81	65	16	24.6%
Übrige Vorräte	1'398	3'022	-1'624	-53.7%
Vorräte dezentrale Bestände medizinische Produkte	10'171	11'283	-1'112	-9.9%
Bruttowarenwert	21'726	24'068	-2'342	-9.7%
Wertberichtigungen	-1'997	-2'060	63	-3.1%
<i>Wertberichtigungen in % des Bruttowarenwertes</i>	<i>9.2%</i>	<i>8.6%</i>		
Total Vorräte netto	19'729	22'008	-2'279	-10.4%

Der Bruttowarenwert der Vorräte hat sich gegenüber dem Vorjahr um rund CHF 2.3 Mio. reduziert. Die dezentralen Lager der medizinischen Produkte werden durch spezialisierte Stationslogistiker aktiv bewirtschaftet. Dadurch konnte der dezentrale Warenbestand reduziert werden.

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

4.5.6.3 Aktive Rechnungsabgrenzung (Ref. A8)

Aktive Rechnungsabgrenzung	31.12.2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen ambulant	994	821	173	21.1%
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen stationär	26'734	26'698	36	0.1%
Übrige Abgrenzungen	27'239	25'615	1'624	6.3%
Total	54'967	53'134	1'833	3.4%

Die Aktiven Rechnungsabgrenzungen stiegen im Berichtsjahr um CHF 1.8 Mio. gegenüber Vorjahr.

Per Bilanzstichtag wurde der Erlös von 3'969 noch nicht abgerechneten stationären Fällen abgegrenzt (Vorjahr 1'780 Fälle). Berücksichtigt wurden dabei sowohl in der Berichtsperiode ausgetretene stationäre Fälle (mit und ohne medizinische Codierung) als auch per Bilanzstichtag noch nicht ausgetretene Fälle (Überlieger).

Die übrigen Aktiven Rechnungsabgrenzungen bestehen hauptsächlich aus anteiligen Guthaben aus dem Beitrag für Lehre und Forschung seitens der Universität Basel und aus Guthaben aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen.

4.5.6.4 Sachanlagen (Ref. A9 bis A14, B23)

	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
Sachanlagenpiegel 2017							
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%

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

Mit der Verselbständigung per 1.1.2012 wurden die betriebsnotwendigen Spitalliegenschaften vom Kanton Basel-Stadt im Baurecht auf das USB übertragen. Die historischen Anschaffungskosten und die Buchwerte der Immobilien mussten auf den Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz hergeleitet werden. Die Brandversicherungswerte der Gebäude wie auch die Investitions- und Instandsetzungstätigkeit der vergangenen Jahre bildeten die Grundlage für diese Wertermittlung. Der Grund und Boden wurde nicht auf das USB übertragen und verbleibt beim Kanton Basel-Stadt.

Im Januar 2014 hat das USB eine eigene Immobiliengesellschaft, die Healthcare Infra AG gegründet. Sämtliche Spitalimmobilien wurden vom USB zum Buchwert auf die Healthcare Infra AG übertragen. Das USB bezahlt für die Nutzung der Liegenschaften einen Mietzins und ist für den Unterhalt und die Reparaturen zuständig.

Die deutliche Zunahme bei den Anlagen im Bau ist vorwiegend auf die zweite Bauetappe des Operationstrakts Ost (Sanierung) sowie die Planungsphase des Neubaus Klinikum 2 zurückzuführen. Die erste Bauetappe des Operationstrakts Ost (Erweiterungsbau) wurde per Januar 2015 in Betrieb genommen. Die zweite Etappe wird im Februar 2018 in Betrieb gehen. Die Zugänge bei den Gebäuden ergeben sich überwiegend anhand des fertiggestellten Umbaus der Nuklearmedizin und radiologischen Chemie, der Inbetriebnahme des Reproduktionszentrums in der Vogesenstrasse und der ersten Teilaktivierung im Rahmen des Gastronomieprojekts.

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

Das Anlagevermögen wird jährlich auf allfällige Anzeichen von Wertbeeinträchtigungen überprüft. Es wurden die nach Swiss GAAP FER 20 erforderlichen Wertbeeinträchtigungen ermittelt und über die ausserplanmässigen Abschreibungen erfasst.

Per Bilanzstichtag wurden Anlagen in der Höhe von TCHF 1'068 im Finanzierungsleasing geführt. Es sind keine Aktiven verpfändet und keine der ausgewiesenen Aktiven stehen unter Eigentumsvorbehalt.

4.5.6.5 Finanzanlagen (Ref. A15)

Finanzanlagen 2017	Darlehen an Dritte und Nahestehende in TCHF	Darlehen an Personal in TCHF	Arbeitgeber- beitragsreserven 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

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

An den Firmen MiniNaviDent AG, Advanced Osteotomy Tools (AOT) AG, Strekin AG und MTIP MedTech Innovation Partners AG hält das USB eine Minderheitsbeteiligung. Diese Minderheitsbeteiligungen werden unter den Wertschriften ausgewiesen, da die Beteiligungsquote unter 20% liegt. Wie auch bei der MIAC AG handelt es sich bei den 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 6.3 Mio. (Vorjahr CHF 6.4 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). Im Berichtsjahr wurden zur Zahlung der Arbeitgeberbeiträge CHF 21.0 Mio. verwendet.

Wertschriften der Finanzanlagen	31.12.2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Anteil Gesamt-Portfolio 31.12.2017	Anteil Gesamt-Portfolio Vorjahr
Aktien (Direktanlagen) CHF	1'449	865	3.3%	1.3%
Anlagefonds Aktien CHF	3'814	3'229	8.7%	6.0%
Anlagefonds Aktien EUR	–	1		
Total Aktien	5'263	4'095	12.1%	8.3%
Obligationen CHF	35'746	43'003	81.9%	88.6%
Anlagefonds Obligationen CHF	191	195	0.4%	0.4%
Total Obligationen	35'937	43'198	82.4%	87.0%
Anlagefonds Immobilien CHF	1'662	1'633	3.8%	3.3%
Total Immobilien	1'662	1'633	3.8%	3.3%
Anlagefonds Rohstoffe CHF	762	707	1.7%	1.4%
Total Rohstoffe	762	707	1.7%	1.4%
Total Wertschriften	43'624	49'633	100.0%	100.0%

Die Bewertung der Wertschriften im Anlagevermögen erfolgt zum Kurswert per Bilanzstichtag, d.h. zu aktuellen Werten. Es besteht keine Position in Fremdwährung mehr. Gelder aus ausgelaufenen Obligationen wurden nicht mehr angelegt.

Das Finanzergebnis beläuft sich im Berichtsjahr auf rund TCHF 991 (Vorjahr TCHF 55). Das positive Ergebnis resultiert aus realisierten und noch nicht realisierten Kurs- und Wahrungsgewinnen sowie dem realisierten Zins- und Dividendenertrag. Das in Wertschriften angelegte Vermögen stammt aus den Fonds des USD. Aufgrund des wirtschaftlichen Charakters dieser Fonds, welche im Wesentlichen für Forschungs- und Weiterbildungszwecke eingesetzt werden, erfolgt die Geldanlage, gemäss den internen Anlagerichtlinien, sehr konservativ und insbesondere ohne spekulative Absichten.

4.5.6.6 Immaterielle Anlagen (Ref. A16, B24)

	Software in TCHF	Übrige Immaterielle Anlagen in TCHF	Total in TCHF
Immaterielle Anlagen 2017			
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

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

Die wesentlichsten Softwarezugänge betreffen im Bereich der klinischen Applikationen die Kosten der Software Meona (Fieberkurve/Medikation/Pflegedokumentation). Im Bereich der administrativen Applikationen resultieren die Kosten aus der Realisierung der HANA Analysetechnologie mittels der Software Qlik. Es bestehen keine selbst-erarbeiteten immateriellen Werte oder aktivierten 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 beträgt somit zum Erwerbszeitpunkt CHF 11.2 Mio. In 2016 erfolgte eine nachträgliche Kaufpreismässigung in Höhe von CHF 2.8 Mio., was zu einer entsprechenden Reduktion des theoretischen Goodwills führte. Die Anschaffungskosten betragen per 31.12.2017 somit noch CHF 8.4 Mio. Die theoretische Amortisationsdauer beträgt 5 Jahre und erfolgt linear. Bei einer theoretischen Aktivierung des Goodwills ergäben sich folgende Auswirkungen auf die Jahresrechnung:

	Geschäftsjahr 2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF
Theoretischer Goodwill		
Anschaffungskosten		
Bestand per 1.1.	8'406	11'206
Zugänge aus Akquisitionen	–	–
Anpassungen (Kaufpreisrückzahlung)	–	–2'800
Bestand per 31.12.	8'406	8'406
Kumulierte Amortisationen		
Bestand per 1.1.	–3'782	–2'241
Planmässige Amortisation	–1'541	–1'541
Bestand per 31.12.	–5'323	–3'782
Theoretischer Goodwill per 1.1.	4'624	8'965
Theoretischer Goodwill per 31.12.	3'083	4'624

	Geschäftsjahr 2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF
Auswirkung Erfolgsrechnung		
EBIT – Erfolg vor Zinsen	3'001	12'863
Amortisation Goodwill	–1'541	–1'541
Theoretisches betriebliches Ergebnis (EBIT) inkl. Amortisation Goodwill	1'460	11'322
Konzernergebnis	4'055	12'979
Amortisation Goodwill	–1'541	–1'541
Theoretisches Konzernergebnis inkl. Amortisation Goodwill	2'514	11'438

	Geschäftsjahr 2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF
Auswirkung Bilanz		
Eigenkapital gemäss Konzernbilanz	544'157	540'019
Korrektur des zu hoch ausgewiesenen Jahresgewinnes	–1'541	–1'541
Theoretische Aktivierung Nettobuchwert Goodwill	4'624	6'165
Theoretisches Eigenkapital inkl. Nettobuchwert Goodwill	547'240	544'643

4.5.6.7 Passive Rechnungsabgrenzung (Ref. A21)

Passive Rechnungsabgrenzung	31.12.2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Logistische Rechnungsprüfung (Wareneingang ohne Rechnung)	8'637	8'823	-186	-2.1%
Abgrenzung für Ferien, Überzeit, Gleitzeit, Dienstalter	24'378	20'855	3'523	16.9%
Abgrenzung für geleistete, noch nicht ausbezahlte Löhne	1'765	1'530	235	15.4%
Abgrenzung Sozialabgaben und Quellensteuer	3'680	4'069	-389	-9.6%
Abgrenzung Krankentaggeldversicherung	6'393	3'522	2'871	81.5%
Übrige passive Rechnungsabgrenzung	5'321	6'379	-1'058	-16.6%
Total	50'174	45'178	4'996	11.1%

Die Passiven Rechnungsabgrenzungen aus der logistischen Rechnungsprüfung folgen aus der angewandten Verbuchungslogik der Warenbezüge. Wareneingänge werden sofort zum Bestellpreis eingebucht und bis zum Eingang sowie erfolgter materieller Prüfung der Lieferantenrechnung auf den Passiven Rechnungsabgrenzungen erfasst. Die Auflösung dieser Posten erfolgt über die Umbuchung auf die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, d.h. bei Rechnungseingang.

Die Ansprüche der Mitarbeitenden für noch nicht bezogene Ferien, Überzeiten und Gleitzeiten sind in den Passiven Rechnungsabgrenzungen ausgewiesen. Ebenso die anteilig erworbenen Dienstaltersgeschenke, die in den 12 Monaten nach Bilanzstichtag fällig werden. Die anteilig erworbenen Dienstaltersgeschenke mit einer späteren Fälligkeit, d.h. mehr als 12 Monate nach Bilanzstichtag, werden unter den langfristigen Rückstellungen ausgewiesen. Im neuen Gesamtarbeitsvertrag (GAV), der seit dem 1.1.2016 in Kraft ist, wird den Mitarbeitenden zusätzlich pro Jahr fünf flexible Freitage gewährt. Aufgrund von nicht bezogenen flexiblen Freitagen und Ferien erhöhen sich die Abgrenzungen um CHF 3.5 Mio.

Die Abgrenzungen der Krankentaggeldversicherung, Sozialabgaben und Quellensteuern beinhalten von der Versicherung erwartete Forderungen für das Geschäftsjahr 2017. Zum Bilanzstichtag waren die entsprechenden Rechnungen noch nicht eingegangen.

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

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

	31.12.2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Leasingverbindlichkeiten				
Kurzfristige Leasingverbindlichkeiten	337	330	7	2.1%
Langfristige Leasingverbindlichkeiten	602	939	-337	-35.9%
Total	939	1'269	-330	-26.0%
Langfristige Finanzverbindlichkeiten				
Darlehen Kanton Basel-Stadt	50'000	50'000	-	
Total	50'000	50'000	-	
Übrige langfristige Verbindlichkeiten				
Investitionszuschüsse	9'218	8'789	429	4.9%
Mietkautionen	15	15	-	
Kapital der zweckgebundenen Fonds des USB	140'558	132'795	7'763	5.8%
Total	149'791	141'599	8'192	5.8%

Die Leasingverbindlichkeiten betreffen die medizintechnischen Grossgeräte der Numeraria Gruppe (vgl. Kapitel 4.5.6.4 «Sachanlagen (Ref. A9 bis A14, B23)»).

Per Bilanzstichtag belaufen sich die ausgewiesenen Investitionszuschüsse auf CHF 9.2 Mio. Es handelt sich dabei um Direktzuschüsse des Bundes, der Universität oder der Drittmittel-Fonds für die (Teil-)Finanzierung von Forschungs-Infrastrukturen. Die Investitionszuschüsse werden linear über die Nutzungsdauer des zugehörigen Anlagenguts erfolgswirksam aufgelöst.

Die Investitionstätigkeit, insbesondere die Sanierung und Erweiterung des Operationstrakts Ost, führte per Februar 2015 zur Aufnahme einer ersten langfristigen Fremdkapitaltranche im Umfang von CHF 50.0 Mio. beim Kanton Basel-Stadt (Laufzeit 20 Jahre; Zinsbelastung 0.595% p.a.).

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

4.5.6.9 Rückstellungen (Ref. A25)

Rückstellungsspiegel	Restrukturierung in TCHF	Vorsorge- verpflichtung in TCHF	Latente Steuerverb. in TCHF	Übrige in TCHF	Total in TCHF
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 31.12.2016	6'472	-	1'073	6'835	14'380
Bildung von Rückstellungen	5'500	-	-	-	5'500
Verwendung von Rückstellungen	-121	-	-	-135	-256
Auflösung von Rückstellungen	-	-	-84	-1'593	-1'677
Veränderung im Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-
Buchwerte per 1.1.2016	1'093	-	1'157	8'563	10'813

Die Restrukturierungsrückstellungen für die Projekte Spitalgruppe und Leanprogramm in der Höhe von CHF 6.5 Mio. wurden im laufenden Jahr bis auf TCHF 381 verwendet resp. aufgelöst.

Als Berechnungsgrundlage für die Pensionskassenrückstellungen dienen die Jahresabschlüsse der Personalvorsorgeeinrichtungen des Geschäftsjahres 2016. Der Deckungsgrad des Vorsorgewerks Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS) hat sich per Ende 2016 auf 101% verschlechtert (Stand Ende 2015: 104.1%). Auch die Pensionskasse des VLSS und VSAO wiesen per Ende 2016 eine Überdeckung aus. Aufgrund der Überdeckung sind keine Pensionskassenrückstellungen notwendig.

Die übrigen Rückstellungen berücksichtigen die anteilig erworbenen langfristigen Ansprüche der Mitarbeitenden auf das nächste Dienstaltersgeschenk. Die in den kommenden 12 Monaten nach Bilanzstichtag fällig werdenden Ansprüche aus Dienstaltersgeschenken werden unter den Passiven Rechnungsabgrenzungen ausgewiesen. Das USB hat sich bei der Krankentaggeldversicherung im Geschäftsjahr 2015 für ein neues Versicherungsmodell entschieden und übernimmt dabei Verpflichtungen aus früheren Krankheitsfällen.

4.5.6.10 Personalvorsorgeeinrichtungen (Ref. A15 und A25)

	Nominalwert AGBR 31.12.2017 in TCHF	Verwendungs- verzicht 31.12.2017 in TCHF	Bilanz 31.12.2017 in TCHF	Bilanz Vorjahr in TCHF	Ergebnis aus AGBR im Pers.aufwand in TCHF
Arbeitgeberbeitragsreserve (AGBR)					
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	9	-	9	21'034	-1'998
Buchwerte per Bilanzstichtag	9	-	9	21'034	-1'998

Wirtschaftlicher Nutzen/Verpflichtungen aus Vorsorgeeinrichtungen (PVE)	Über-/Unterdeckung des Vorsorgewerks		Wirtschaftlicher Anteil USB per Bilanzstichtag		Veränderung 2017 in TCHF	Ordentliche Beiträge PVE 2017 in TCHF	Vorsorge- aufwand 2017 in TCHF	Vorsorge- aufwand 2016 in TCHF
	31.12.2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	31.12.2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF				
Vorsorgepläne mit Über- und Unterdeckung								
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	392'463	68'170	-	-	-	64'436	64'436	64'894
Vorsorgestiftung VSAO	-	-	-	-	-	5'841	5'841	5'571
Übrige Vorsorgeeinrichtungen	79	62	-	-	-	372	372	405
Buchwerte per Bilanzstichtag	392'542	68'232	-	-	-	70'649	70'649	70'870

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 31.12.2016. Das relevante Abschlussdatum der Vorsorgeeinrichtung darf nicht länger als 12 Monate nach Bilanzstichtag zurückliegen.

Aus der Arbeitgeberbeitragsreserve der Pensionskasse Basel-Stadt hat das USB im Geschäftsjahr 2017 CHF 21.0 Mio. für die Bezahlung der Arbeitgeberbeiträge bezogen.

Aus den Anschlussvereinbarungen des USB bei den Vorsorgewerken des VSAO und des VLSS bestehen keine wirtschaftlichen Vorteile bzw. Verpflichtungen.

Die Schweizer Tochtergesellschaften sind den Sammelstiftungen Transparenta (MIAC AG) und Vita (Numeraria Gruppe) angeschlossen.

4.5.7 Erläuterungen zur Konzernerfolgsrechnung

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

	Geschäftsjahr 2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen				
Bruttoerlös stationär	593'964	585'952	8'012	1.4%
Bruttoerlös ambulant	261'274	249'506	11'768	4.7%
Bruttoerlös übrige Erträge aus Lieferungen und Leistungen				
Nebenertrag Patienten	719	1'033	-314	-30.4%
Beitrag für Lehre und Forschung Universität Basel	53'549	55'198	-1'649	-3.0%
Beiträge gemeinwirtschaftliche Leistungen	40'817	41'149	-332	-0.8%
Labor Drittgeschäft	10'868	10'893	-25	-0.2%
Pathologie Drittgeschäft	8'871	8'550	321	3.8%
Medikamente Drittgeschäft	10'838	11'620	-782	-6.7%
Materiallieferungen Drittgeschäft	5'894	6'202	-308	-5.0%
Küche, Restaurant Drittgeschäft	13'052	12'358	694	5.6%
Engineering, IT Drittgeschäft	10'939	11'289	-350	-3.1%
Übrige Nebenerlöse	8'513	4'858	3'655	75.2%
Forschungserträge Dritte	41'064	45'274	-4'210	-9.3%
Erlösminderungen	-1'529	1'369	-2'898	-211.7%
Total	1'058'833	1'045'251	13'582	1.3%

Der stationäre Bruttoerlös stieg gegenüber dem Vorjahr um rund 1.4%. Die Fallmenge (Originalfallsicht) steigerte sich zum Vorjahr um 2.7% oder 998 Fälle. Der Case-Mix-Index von 1.265 sank gegenüber dem Vorjahr (1.290).

Der ambulante Umsatz nahm bei einem unveränderten Taxpunkt-Wert von CHF 0.91 um rund 4.7% zu und stieg damit auf CHF 261.3 Mio. (Vorjahr CHF 249.5 Mio.). Der sinnvolle Trend zur Verlagerung von Behandlungen aus dem stationären in den ambulanten Bereich setzte sich auch im Geschäftsjahr 2017 fort und wird vom USB aktiv unterstützt. Dies trotz der bestehenden strukturellen und teils wesentlichen Untertarifierung im ambulanten Bereich.

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

4.5.7.2 Medizinischer Bedarf (Ref. B11)

Medizinischer Bedarf	Geschäftsjahr 2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Arzneimittel und Blut	69'896	64'770	5'126	7.9%
Naht- und Verbandmaterial	9'210	9'309	-99	-1.1%
Instrumente, Utensilien	37'801	35'849	1'952	5.4%
Implantate, Osteosynthesematerial	27'551	28'100	-549	-2.0%
Chemikalien, Reagenzien und Diagnostika	20'725	20'475	250	1.2%
Medizinische Fremdleistungen	26'476	26'204	272	1.0%
Medizinischer Bedarf Drittgeschäft	14'540	15'418	-878	-5.7%
Übriger medizinischer Bedarf	706	345	361	104.6%
Total	206'905	200'470	6'435	3.2%

Der konsolidierte medizinische Bedarf ist im Berichtsjahr um 3.2% (Vorjahr +4.1%) auf CHF 206.9 Mio. gestiegen (Vorjahr CHF 200.5 Mio.). Die Zunahme steht hauptsächlich im Zusammenhang mit der stationären und ambulanten Mehrleistung.

4.5.7.3 Finanzergebnis (Ref. B25 und B26)

Finanzergebnis	Geschäftsjahr 2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Zinsertrag	157	177	-20	-11.3%
Skontoerträge	66	61	5	8.2%
Realisierte Fremdwährungserträge	252	259	-7	-2.7%
Nicht realisierte Fremdwährungserträge	500	19	481	2'531.6%
Zins- und Dividenden ertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	845	956	-111	-11.6%
Nicht realisierter Kurs ertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	34	-	34	
Realisierter Kurs ertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	-	-	-	
Übriger Finanzertrag	6	5	1	20.0%
Total Finanzertrag	1'860	1'477	383	25.9%
Zinsaufwand Dritte	93	307	-214	-69.7%
Zinsaufwand Nahestehende (Kanton Basel-Stadt)	263	180	83	46.1%
Realisierte Fremdwährungsverluste	88	35	53	151.4%
Nicht realisierte Fremdwährungsverluste	24	176	-152	-86.4%
Realisierter Kursverlust Wertschriften (Anlagevermögen)	142	107	35	32.7%
Nicht realisierter Kursverlust auf Wertschriften (Anlagevermögen)	-	334	-334	-100.0%
Wertberichtigung Finanzanlagen (Darlehen)	-	-	-	
Übriger Finanzaufwand	259	283	-24	-8.5%
Total Finanzaufwand	869	1'422	-553	-38.9%
Total Finanzergebnis	991	55	936	1'701.8%

Die Zins- und Dividenden erträge aus Wertschriften haben abgenommen, da Gelder aus ausgelaufenen Finanzanlagen nicht mehr reinvestiert wurden. Die nicht realisierten Fremdwährungserträge sind auf die Aufwertung des Euros im Verhältnis zum Schweizer Franken zurückzuführen.

4.5.7.4 Ertragssteuern (Ref. B27)

Ertragssteuern	Geschäftsjahr 2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Laufende Ertragssteuern	41	24	17	70.8%
Latente Ertragssteuern	-104	-85	-19	22.4%
Total	-63	-61	-2	3.3%
Durchschnittlicher Steuersatz	-1.58%	-0.88%		

Da im Berichtsjahr bei den ertragssteuerpflichtigen Gesellschaften nur bei der Numeraria Gruppe ein Vorsteuergewinn resultiert und die latenten Steuerverbindlichkeiten um TCHF 104 abgenommen haben, resultiert netto ein Steuerertrag von TCHF 63. Der durchschnittliche Steuersatz beträgt somit -1.58% (Steuerertrag im Verhältnis zum Konzerngewinn vor Steuern).

4.5.8 Weitere Angaben zur Konzernrechnung

4.5.8.1 Transaktionen mit Nahestehenden

Als nahestehende Person (natürliche oder juristische) wird betrachtet, wer direkt oder indirekt einen bedeutenden Einfluss auf finanzielle oder operative Entscheidungen des Unternehmens ausüben kann. Massgebend zur Beurteilung ist die tatsächliche bzw. wirtschaftlich mögliche Einflussnahme. Als Nahestehende gelten für das USB:

- Kanton Basel-Stadt (als Eigentümer)
- Mitglieder des Verwaltungsrats und der Spitalleitung
- Die Vorsorgeeinrichtung(en)

Zwei von öffentlich-rechtlichen Körperschaften beherrschte Organisationen gelten aufgrund ihrer öffentlich-rechtlichen Beherrschung nicht als nahestehend. Unter diese Bestimmung fallen die folgenden Organisationen:

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

Die Transaktionen mit Nahestehenden umfassen den Leistungsaustausch im Rahmen der üblichen Geschäftstätigkeit zwischen dem USB und den ihm nahestehenden Personen und Organisationen. Die Transaktionen werden zu marktüblichen Konditionen abgewickelt.

Transaktionen mit Nahestehenden Bilanzpositionen	31.12.2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Flüssige Mittel				
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	15'534	30'655	-15'121	-49.3%
	15'534	30'655	-15'121	-49.3%
Forderungen und Verbindlichkeiten Kanton Basel-Stadt				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	21'707	20'768	939	4.5%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-6'597	-16'913	10'316	-61.0%
	15'110	3'855	11'255	292.0%
Finanzanlagen				
Arbeitgeberbeitragsreserven	9	21'034	-21'025	-100.0%
	9	21'034	-21'025	-100.0%
Finanzverbindlichkeiten				
Darlehen von Kanton Basel-Stadt	-50'000	-50'000	-	
	-50'000	-50'000	-	
Total	-19'347	5'544	-24'891	-449.0%

Transaktionen mit Nahestehenden Erfolgsrechnungspositionen	Geschäftsjahr 2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Erlös aus Lieferungen und Leistungen an Basel-Stadt				
Fakturierter Erlös aus Patientenbehandlungen (OKP, UV)	108'123	106'124	1'999	1.9%
Ertrag aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen	40'817	41'149	-332	-0.8%
	148'940	147'273	1'667	1.1%
Personalaufwand				
Arbeitgeberbeiträge an die PVE PKBS	64'436	64'894	-458	-0.7%
Arbeitgeberbeiträge an die PVE VSAO	5'841	5'571	270	4.8%
Arbeitgeberbeiträge an übrige Vorsorgeeinrichtungen	372	405	-33	-8.1%
	70'649	70'870	-221	-0.3%
Leistungsbezug bei Dienststellen des Kantons Basel-Stadt				
Leistungsbezug Immobilien Basel-Stadt	3'875	4'132	-257	-6.2%
Leistungsbezug Bau- und Verkehrsdepartement BS ¹	18'031	29'040	-11'009	-37.9%
Leistungsbezug Finanzdepartement	5'513	8'744	-3'231	-37.0%
Leistungsbezug von anderen Dienststellen BS	3'375	1'133	2'242	197.9%
	30'794	43'049	-12'255	-28.5%
Finanzaufwand				
Zinsaufwand Kanton Basel-Stadt	263	180	83	46.1%
	263	180	83	46.1%
Total Aufwands- und Ertragsvolumen	250'646	261'372	-10'726	-4.1%

¹ Im Vorjahr wurde der Leistungsbezug der Healthcare Infra AG nicht berücksichtigt.
Dies wurde im aktuellen Geschäftsbericht korrigiert und das Vorjahr entsprechend angepasst.

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 2017 lag bei 56% wie im Vorjahr.

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

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

Sowohl im Geschäftsjahr 2017 als auch in 2016 gab es keine Transaktionen mit Mitgliedern des Verwaltungsrats oder der Spitalleitung.

4.5.9 Eventualverpflichtungen

Per Bilanzstichtag bestehen keine ausweispflichtigen Eventualverpflichtungen.

4.5.10 Verpfändete Aktiven und nicht bilanzierte Mietverbindlichkeiten

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

Nicht bilanzierte Leasing-/Mietverbindlichkeiten	31.12.2017 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
1 bis 2 Jahre	1'561	196	1'365	696.4%
3 bis 5 Jahre	759	3'115	-2'356	-75.6%
über 5 Jahre	13'195	12'180	1'015	8.3%
Total	15'515	15'491	24	0.2%

4.5.11 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Konzernrechnung durch den Verwaltungsrat am 21. März 2018 keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2017 beeinträchtigen könnten beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

4.6 Bericht der Revisionsstelle zur Konzernrechnung



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

Bericht der Revisionsstelle zur Konzernrechnung

Als Revisionsstelle haben wir die beiliegende Konzernrechnung des Universitätsspitals Basel bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Anhang für das am 31. Dezember 2017 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 2017 abgeschlossene Geschäftsjahr ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz.

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



Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

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

In Übereinstimmung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und dem Schweizer Prüfungsstandard 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Verwaltungsrates ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Konzernrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Konzernrechnung zu genehmigen.

PricewaterhouseCoopers AG

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. Siegrist'.

Gerhard Siegrist
Revisionsexperte
Leitender Revisor

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

Jérémie Valot
Revisionsexperte

Basel, 21. März 2018

Beilage:

- Konzernrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Anhang)