

04

Konzernrechnung



Konzernrechnung

4.1 Konsolidierte Bilanz

	Ref.	31.12.2021	31.12.2020	Abweichung zu Vorjahr	
	Seite	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Flüssige Mittel	50	53'768	57'380	-3'612	-6.3
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen					
Dritte		199'649	192'132	7'517	3.9
Nahestehende		23'106	27'092	-3'986	-14.7
Wertberichtigungen Forderungen (Delkredere)		-4'336	-3'682	-654	17.8
		218'420	215'542	2'878	1.3
Übrige kurzfristige Forderungen					
Dritte		8'215	3'786	4'429	117.0
Nahestehende		-	484	-484	-100.0
		8'215	4'270	3'945	92.4
Warenvorräte					
Bruttobestand Warenvorräte	51	30'429	31'480	-1'051	-3.3
Wertberichtigungen Warenvorräte	51	-5'159	-5'469	310	-5.7
		25'270	26'011	-741	-2.8
Aktive Rechnungsabgrenzung	51	93'807	85'402	8'405	9.8
Total Umlaufvermögen		399'479	388'605	10'874	2.8
Sachanlagen					
Grundstücke und Gebäude	52	238'268	241'393	-3'125	-1.3
Einrichtungen und Mobilien	52	35'777	41'363	-5'586	-13.5
Medizintechnik	52	69'660	72'425	-2'765	-3.8
IT-Infrastruktur	52	8'882	6'440	2'442	37.9
Übrige Sachanlagen	52	466	419	47	11.3
Anlagen im Bau und Vorauszahlungen	52	89'354	96'732	-7'378	-7.6
		442'408	458'772	-16'364	-3.6
Finanzanlagen	54	73'937	39'026	34'911	89.5
Immaterielle Anlagen	56	10'974	5'775	5'199	90.0
Total Anlagevermögen		527'319	503'573	23'746	4.7
Total Aktiven		926'798	892'178	34'620	3.9
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen					
Dritte		25'831	32'758	-6'927	-21.1
Nahestehende		671	912	-241	-26.4
		26'503	33'670	-7'167	-21.3
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten					
Dritte		21'105	22'004	-899	-4.1
Nahestehende		56	-	56	
		21'161	22'004	-843	-3.8
Kurzfristige Rückstellungen	58	45	65	-20	-30.8
Passive Rechnungsabgrenzung	57	56'372	54'344	2'028	3.7
Total kurzfristiges Fremdkapital		104'080	110'083	-6'003	-5.5
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	57	50'000	50'000	-	
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	57	177'098	168'009	9'089	5.4
Langfristige Rückstellungen	58	16'089	10'283	5'806	56.5
Total langfristiges Fremdkapital		243'187	228'292	14'895	6.5
Dotationskapital	41	489'167	489'167	-	
Kapitalreserven	41	799	799	-	
Gewinnreserven	41	61'731	78'535	-16'804	-21.4
Gewinn (+) / Verlust (-)	41	25'655	-16'767	42'422	253.0
Eigenkapital exkl. Minderheitsanteile		577'352	551'734	25'618	4.6
Minderheitsanteile	41	2'178	2'069	109	5.3
Total Eigenkapital inkl. Minderheitsanteile		579'530	553'803	25'727	4.6
Total Passiven		926'798	892'178	34'620	3.9

4.2 Konsolidierte Erfolgsrechnung

	Ref. Seite	2021 in TCHF	2020 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr	
				in TCHF	in %
Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen					
Bruttoerlös stationär	60	668'404	622'284	46'120	7.4
Bruttoerlös ambulant	60	317'714	294'227	23'487	8.0
Bruttoerlös übrige Erträge	60	245'067	243'685	1'382	0.6
Erlösminderungen	60	-4'121	-5'363	1'242	-23.2
		1'227'064	1'154'833	72'231	6.3
Andere betriebliche Erträge		42'994	41'029	1'965	4.8
Betrieblicher Ertrag		1'270'058	1'195'862	74'196	6.2
Personalaufwand					
Löhne und Gehälter		-584'848	-564'397	-20'451	3.6
Sozialabgaben		-143'287	-139'875	-3'412	2.4
Arzthonorare		-39'813	-38'146	-1'667	4.4
Aus-, Weiter- und Fortbildung		-2'725	-2'869	144	-5.0
Übriger Personalaufwand		-6'796	-4'652	-2'144	46.1
		-777'470	-749'939	-27'531	3.7
Medizinischer Bedarf	61	-253'853	-241'505	-12'348	5.1
Übriger Betriebsaufwand					
Lebensmittelaufwand		-8'942	-8'965	23	-0.3
Haushaltaufwand		-14'618	-20'776	6'158	-29.6
Unterhalt und Reparaturen		-21'557	-22'544	987	-4.4
Anlagennutzung		-12'482	-13'906	1'424	-10.2
Energie, Gas, Wasser, Entsorgung		-12'320	-9'688	-2'632	27.2
Büro- und Verwaltungsaufwand		-18'646	-16'652	-1'994	12.0
Informatikaufwand		-20'585	-18'668	-1'917	10.3
Übriger patientenbezogener Aufwand		-3'483	-2'907	-576	19.8
Versicherungen		-4'877	-3'009	-1'868	62.1
Übriger Betriebsaufwand		-11'469	-10'477	-992	9.5
Äufnung Fondskapitalien		-7'093	-9'711	2'618	-27.0
		-136'072	-137'303	1'231	-0.9
Betrieblicher Aufwand		-1'167'394	-1'128'747	-38'647	3.4
EBITDAR – Erfolg vor Abschreibungen, Zinsen und Mieten		102'664	67'115	35'549	53.0
Mietaufwand		-10'629	-9'954	-675	6.8
Abschreibungen auf Sachanlagen	52	-56'913	-69'193	12'280	-17.7
Abschreibungen auf immateriellen Werten	56	-6'312	-3'228	-3'084	95.5
		-73'855	-82'375	8'520	-10.3
EBIT – Erfolg vor Zinsen		28'810	-15'260	44'070	288.8
Anteil am Ergebnis von assoziierten Gesellschaften		-34	-	-34	
Finanzertrag	61	1'750	1'423	327	23.0
Finanzaufwand	61	-4'568	-2'999	-1'569	52.3
		-2'853	-1'576	-1'277	81.0
Ordentliches Ergebnis		25'957	-16'836	42'793	254.2
Ausserordentlicher Erfolg	62	-	-	-	
EBT – Erfolg vor Steuern		25'957	-16'836	42'793	254.2
Ertragssteuern	62	-193	-58	-135	232.6
Gewinn (+) / Verlust (-) inkl. Minderheitsanteile		25'764	-16'894	42'658	252.5
Minderheitsanteile	41	-110	127	-237	-186.3
Gewinn (+) / Verlust (-) exkl. Minderheitsanteile		25'655	-16'767	42'422	253.0

4.3 Konsolidierte Geldflussrechnung

Geldflussrechnung zum Fonds Flüssige Mittel		2021	2020
		in TCHF	in TCHF
Betriebsstätigkeit	Periodenerfolg gemäss Erfolgsrechnung	25'764	-16'894
	+/- nicht fondswirksamer Aufwand (+) resp. Ertrag (-)		
	Abschreibungen (+) resp. (-) Zuschreibungen des Anlagevermögens	63'225	72'421
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Wertberichtigungen Forderungen	654	-151
	Verluste (+) resp. Gewinne (-) Finanzanlagen	816	-111
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Rückstellungen	5'786	5'883
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Kapital zweckgebundene Fonds	7'899	9'227
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Arbeitgeberbeitragsreserve	-34'332	-570
	Verluste (+) resp. Gewinne (-) aus Abgängen Sachanlagen	-580	-
	Veränderung Konsolidierungskreis	-	-
		43'468	86'699
	+/- Veränderung Nettoumlaufvermögen		
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Forderungen aus LuL	-3'531	10'363
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Vorräte	741	-4'787
Zunahme (-) resp. Abnahme (+) übrige Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzungen	-12'350	-29'434	
Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Verbindlichkeiten aus LuL	-7'167	-4'947	
Zunahme (+) resp. Abnahme (-) übrige kfr. Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	1'185	4'814	
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	
	-21'123	-23'991	
	Geldzu- / Geldabfluss aus Betriebsstätigkeit (operativer Cash-Flow)	48'110	45'814
Investitionstätigkeit	+/- Cash-Flow aus Investitionstätigkeit		
	Kauf von Sachanlagen (-)	-50'440	-65'368
	Verkauf von Sachanlagen (+)	762	-
	Kauf von Finanzanlagen (-) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften)	-4'768	-4'063
	Verkauf von Finanzanlagen (+) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften)	3'373	7'372
	Kauf von immateriellen Anlagen (-)	-1'810	-1'126
	Erwerb konsolidierter Gesellschaften	-	-
	Geldzu- / Geldabfluss aus Investitionstätigkeit	-52'883	-63'185
Finanzierungstätigkeit	+/- Cash-Flow aus Finanzierungstätigkeit		
	Aufnahme (+) / Rückzahlung (-) von kfr. Finanzverbindlichkeiten	-	-
	Aufnahme (+) / Rückzahlung (-) von lfr. Finanzverbindlichkeiten	1'190	-219
	Veränderung Konsolidierungskreis	-	-
	Geldzu- / Geldabfluss aus Finanzierungstätigkeit	1'190	-219
Einfluss aus Währungsumrechnung		-29	-4
Veränderung Fonds Flüssige Mittel		-3'612	-17'594

Nachweis Fonds Flüssige Mittel	2021	2020	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Bestand Flüssige Mittel per 1. Januar				
Kassen	132	244	-112	-45.9
Kontokorrentguthaben PostFinance	32'913	10'026	22'887	228.3
Kontokorrentguthaben Banken	23'793	64'162	-40'369	-62.9
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	542	542	-	-
	57'380	74'974	-17'594	-23.5
Bestand Flüssige Mittel per 31. Dezember				
Kassen	196	132	64	48.5
Kontokorrentguthaben PostFinance	27'837	32'913	-5'076	-15.4
Kontokorrentguthaben Banken	25'193	23'793	1'400	5.9
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	542	542	-	-
	53'768	57'380	-3'612	-6.3
Veränderung Fonds Flüssige Mittel	-3'612	-17'594		

4.4 Konsolidierter Eigenkapitalnachweis

Eigenkapitalnachweis	Dota- tions- kapital	Kapital- reserven	Gewinn- reserven	Kum. Währungs- differenzen	Total Gewinn- reserven	Total exkl. Minder- heiten	Minder- heits- anteile	Total inkl. Minder- heiten
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in TCHF
Eigenkapital per 1.1.2020	489'167	799	79'603	-1'047	78'556	568'522	2'195	570'717
Veränderung Konsolidie- rungskreis	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalerhöhung (+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalherabsetzung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Jahreserfolg (+/-)	-	-	-16'767	-	-16'767	-16'767	-127	-16'894
Währungsdifferenzen (+/-)	-	-	-	-21	-21	-21	-	-21
Goodwill-Verrechnung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividenden (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigenkapital per 31.12.2020	489'167	799	62'836	-1'068	61'768	551'734	2'069	553'803
Veränderung Konsolidie- rungskreis	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalerhöhung (+)	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitalherabsetzung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Jahreserfolg (+/-)	-	-	25'655	-	25'655	25'655	110	25'764
Währungsdifferenzen (+/-)	-	-	-	-37	-37	-37	-	-37
Goodwill-Verrechnung (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividenden (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Eigenkapital per 31.12.2021	489'167	799	88'491	-1'105	87'386	577'352	2'178	579'530

4.5 Anhang der Konzernrechnung

4.5.1 Allgemeine Information

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

Der Verwaltungsrat des USB hat die vorliegende Konzernrechnung am 23. März 2022 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 2021 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	
		2021 in %	2020 in %	2021 in TCHF	2020 in TCHF	2021	2020
Healthcare Infra AG	Basel	100.0	100.0	1'000	1'000	V	V
Rhenus Infra AG	Basel	100.0	100.0	100	100	V	V
Rhenus Ergotherapie GmbH	Lörrach	100.0	100.0	30	30	V	V
Numeraria AG	Basel	100.0	100.0	100	100	V	V
Videris AG	Basel	100.0	100.0	1'000	1'000	V	V
Neurostatus-UHB AG	Basel	100.0	-	200	-	V	-
MIAC AG	Basel	60.0	60.0	500	500	V	V
Clarunis AG	Basel	45.0	45.0	1'000	1'000	E	E
Notfall-Apotheke Basel AG	Basel	45.0	-	200	-	E	-
RocketVax AG	Basel	2.6	-	112	-	F	-
Advanced Osteotomy Tools – AOT AG	Basel	1.7	1.7	863	849	F	F
MiniNaviDent AG	Liestal	0.8	1.3	1'750	1'065	F	F
Kinarus AG	Basel	0.4	0.5	532	488	F	F

V = Vollkonsolidiert

F = Finanzanlagen

E = Equity-Methode

Die Konzernrechnung umfasst die Jahresabschlüsse des USB, der Healthcare Infra AG, der Rhenus Infra AG, der Rhenus Ergotherapie GmbH mit deren Tochtergesellschaft Rhenus Ronk GmbH, der Numeraria AG mit deren Tochtergesellschaften Zentrum für Bilddiagnostik AG und Zentrum für Bilddiagnostik (MuttENZ) AG, der MIAC AG, der Videris AG sowie seit dem Geschäftsjahr 2021 der Neurostatus-UHB AG, an denen das USB eine Mehrheitsbeteiligung oder die vollständige Anzahl der Stimmrechte hält und die Kontrolle über die Finanz- und Geschäftspolitik ausübt.

Die Neurostatus-UHB AG wurde im Berichtsjahr gegründet und ist in vollständigem Besitz des USB. Sie entstand aus einer ehemaligen Forschungsgruppe des USB und forscht im Bereich der medizinischen Entwicklung, insbesondere auf dem Gebiet der Multiplen Sklerose.

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

4.5.4.2 Flüssige Mittel

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

4.5.4.3 Wertschriften des Umlaufvermögens

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

4.5.4.4 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

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

4.5.4.5 Delkredere

Das Delkredere dient der Wertberichtigung von Forderungen und deckt Bonitätsrisiken von Forderungen gegenüber Dritten ab. Das Delkredere umfasst die Wertbeeinträchtigungen sämtlicher kurzfristiger Forderungen sowie der Aktiven Rechnungsabgrenzungen.

Die betriebswirtschaftlichen Ausfallrisiken werden durch Einzel- und Pauschalwertberichtigungen berücksichtigt. Die Pauschalwertberichtigung basiert auf betriebswirtschaftlichen Erfahrungswerten des USB und der Annahme, dass mit zunehmender Überfälligkeit der Forderungen das Ausfallrisiko ansteigt. Einzelwertberichtigungen erfolgen für gefährdete Ausstände mit hohem Risiko auf Verlust.

4.5.4.6 Vorräte

Die Vorräte umfassen sämtliche Artikel, die beschafft oder selbst hergestellt und nicht direkt dem Leistungserbringungsprozess zugeführt werden. Wesentliche dezentrale Warenlager werden bestandsgeführt oder im Rahmen des Abschlussprozesses im vierten Quartal inventiert und bilanziert.

Die Bewertung der Warenvorräte erfolgt zu Anschaffungs- resp. Herstellkosten oder zum niedrigeren realisierbaren Nettoveräußerungswert. Die Anschaffungskosten setzen sich aus den Nettoeinkaufspreisen und den Bezugsnebenkosten zusammen. Die Bewertung der eingekauften Vorräte erfolgt zum gleitenden Durchschnittspreis. Eigenfertigungen werden zu den Herstellkosten ans Lager gelegt. Skontoabzüge werden als Anschaffungspreisminderung behandelt.

Liegt der Netto-Marktwert der Vorräte unter den Anschaffungs- resp. Herstellkosten, so wird dieser für die Bewertung angewendet (Niederstwertprinzip). Der Netto-Marktwert entspricht dem realisierbaren Verkaufspreis abzüglich den Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten. Nicht mehr verwendbare Waren werden einzelwertberichtigt.

4.5.4.7 Aktive Rechnungsabgrenzung

Die Aktiven Rechnungsabgrenzungen beinhalten Ausgaben des Berichtsjahres, die als Aufwand einer künftigen Rechnungsperiode zu belasten sind (Aufwandsvortrag). Weiter werden dieser Bilanzposition erbrachte, aber noch nicht fakturierte Leistungen der Berichtsperiode zugeordnet (Ertragsabgrenzung). Die Bewertung erfolgt zum Wert des anteiligen erwarteten Erlöses für die bereits erbrachte Leistung.

4.5.4.8 Sachanlagen

Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen. Aktiviert werden Anschaffungen von TCHF 10 und mehr je Einzelobjekt sowie wertvermehrende Anschaffungen (Nutzwert erhöhend, evtl. Nutzungsdauer verlängernd). Dem Periodenergebnis belastet werden Unterhalt und Reparaturen und Anschaffungen unter der Aktivierungsgrenze von TCHF 10.

Anlagegüter aus Finanzierungsleasing werden Sachanlagen im Eigentum gleichgestellt. Operatives Leasing wird nicht bilanziert. Die periodischen Leasingraten werden der Erfolgsrechnung belastet. Leasingverpflichtungen, die nicht innerhalb eines Jahres kündbar sind, werden im Anhang ausgewiesen.

Anlageobjekte, an die Investitionszuschüsse von Dritten (wissenschaftliche Fonds, Schweizerischer Nationalfonds, Universität Basel und andere) geleistet werden, sind zu den vollen Anschaffungskosten in der Anlagenbuchhaltung erfasst. Die geleisteten Zuschüsse werden unter den übrigen langfristigen Verbindlichkeiten passiviert und über die Nutzungsdauer des betreffenden Anlageguts aufgelöst.

Die Anlagegüter werden linear über die jeweiligen individuellen betriebswirtschaftlichen Nutzungsdauern planmässig abgeschrieben. Für jedes Objekt wird jedoch die individuelle Nutzungsdauer geprüft. Weicht die voraussichtliche betriebswirtschaftliche Nutzungsdauer wesentlich von den nachfolgenden Werten ab, wird für das betreffende Objekt die effektive Plannutzungsdauer angewendet.

Die Plannutzungsdauern wurden wie folgt festgelegt:

Anlagenklasse	Baukomponente	Plan-Nutzungsdauer	REKOLE Kategorie
Sachanlagen			
Grundstücke	Bebaute und unbebaute Grundstücke	Keine	A0
Immobilien und Bauten	Massiver Rohbau	40 Jahre	A1
	Übriger Rohbau	40 Jahre	A2
	Steildach	40 Jahre	A3
	Flachdach	25 Jahre	A4
	Fassaden	40 Jahre	A5
	Fenster	30 Jahre	A6
	Innenausbau-Substanz	20 Jahre	A8
	Innenausbau-Oberflächen	15 Jahre	A9
	Kücheneinrichtungen	30 Jahre	A10
	Mietereinbauten	10 Jahre	A11
	Allgemeine Betriebsinstallationen	Starkstrom-Anlagen	20 Jahre
Schwachstrom-Anlagen		20 Jahre	C1
Wärmeerzeugung		25 Jahre	C1
Wärmeverteilung		25 Jahre	C1
Zentrale lufttechnische Anlagen		25 Jahre	C1
Verteilnetz lufttechnische Anlagen		25 Jahre	C1
Sanitärapparate		20 Jahre	C1
Sanitärleitungen		30 Jahre	C1
Transportanlagen		25 Jahre	C1
Übrige (Haus-)Technik		25 Jahre	C1
Medizintechnik		Apparate, Geräte, Instrumente	8 Jahre
Einrichtungen und Mobiliar	Anlagenspez. Installationen in Gebäuden	20 Jahre	C2
	Mobiliar und Einrichtungen (inkl. Lager)	10 Jahre	D1
IT-Geräte/IT-Infrastruktur	IT-Geräte/IT-Infrastruktur	4 Jahre	F1
Übrige Sachanlagen	Fahrzeuge	5 Jahre	D3
	Werkzeuge, Geräte, übrige Sachanlagen	5 Jahre	D4
Anlagen im Bau (AiB)	Anlagen im Bau (AiB)	Keine	N/A
Immaterielle Anlagen			
Software	Software	4 Jahre	F2
Goodwill	Goodwill (nur im Konzernabschluss)	5 Jahre	N/A
Übrige immaterielle Werte	Übrige immaterielle Werte	5 Jahre	N/A

4.5.4.9 Finanzanlagen

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

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

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

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

4.5.4.10 Immaterielle Anlagen

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

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

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

4.5.4.11 Wertbeeinträchtigungen von Aktiven

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

4.5.4.12 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

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

4.5.4.13 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten

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

4.5.4.14 Passive Rechnungsabgrenzung

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

4.5.4.15 Übrige langfristige Verbindlichkeiten

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

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

4.5.4.16 Allgemeine Rückstellungen

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

4.5.4.17 Rückstellungen aus Personalvorsorgeeinrichtungen

Das USB hat sich für die Erfüllung der beruflichen Vorsorge (2. Säule) bei der Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS) angeschlossen. Ferner bestehen Anschlussverträge bei der Vorsorgestiftung des Verbands Schweizerischer Assistenz- und Oberärztinnen und -ärzte (VSAO), bei der Vorsorgestiftung des Vereins der Leitenden Spitalärzte der Schweiz (VLSS) sowie bei den Sammelstiftungen Transparenta (MIAC AG), SwissLife und PensFlex (Numeraria Gruppe) und Perspectiva (Videris AG). Die wirtschaftlichen Auswirkungen aus den vorhandenen Vorsorgeeinrichtungen werden jährlich beurteilt. Die Aktivierung eines wirtschaftlichen Nutzens erfolgt dann, wenn dieser für den künftigen Vorsorgeaufwand des Spitals verwendet wird. Eine wirtschaftliche Verpflichtung wird passiviert, wenn die Voraussetzungen für die Bildung einer Rückstellung erfüllt sind.

4.5.4.18 Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich aus dem Gesellschaftskapital (Dotationskapital), Kapitalreserven, den ab dem Zeitpunkt der Verselbständigung (1.1.2012) erarbeiteten Gewinnreserven sowie dem Erfolg der Berichtsperiode zusammen. Die Bewertung des Eigenkapitals ergibt sich aus der Differenz zwischen den bewerteten Aktiven und den bewerteten Verbindlichkeiten. Das Dotationskapital und die Kapitalreserven sind zum Nominalwert bewertet. Die Wertanpassungen aufgrund der Bewertungen von Aktiven und Verbindlichkeiten erfolgen über das Periodenergebnis.

4.5.4.19 Umsatzerfassung

Eine in der Berichtsperiode erbrachte Behandlung oder Dienstleistung wird periodengerecht im Ertrag erfasst. Lieferungen werden im Ertrag erfasst, wenn die entsprechenden materiellen oder immateriellen Vermögenswerte geliefert wurden und Nutzen, Risiken sowie die Verfügungsmacht auf die Käuferschaft übergegangen sind.

4.5.4.20 Transaktionen mit Nahestehenden

Als nahestehend gelten assoziierte Organisationen, Vorsorgeeinrichtungen sowie natürliche Personen wie Spitalleitungsmitglieder oder Verwaltungsräte. Alle wesentlichen Transaktionen sowie daraus resultierende Guthaben oder Verbindlichkeiten gegenüber nahestehenden Personen werden in der Jahresrechnung offengelegt.

4.5.4.21 Steuern

Mit Ausnahme der Numeraria Gruppe, der Videris AG, der Neurostatus-UHB AG und dem MVZ Lörrach sind alle Konzerngesellschaften von der Kapital- und Ertragssteuer befreit. Die laufenden Ertragssteuern werden in Übereinstimmung mit den steuerlichen Gewinnermittlungsvorschriften berechnet und als Aufwand ausgewiesen. Die Abgrenzung der latenten Ertragssteuern basiert auf einer bilanzorientierten Sichtweise und berücksichtigt grundsätzlich alle zukünftigen ertragssteuerlichen Auswirkungen. Die latenten Steuerverbindlichkeiten werden unter den Rückstellungen ausgewiesen. Latente Steuerguthaben auf zeitlichen Differenzen und steuerlichen Verlustvorträgen werden nur dann aktiviert, wenn es wahrscheinlich ist, dass sie mit künftigen steuerbaren Gewinnen verrechnet werden können.

4.5.4.22 Betriebsfremde Aufwände und Erträge

Betriebsfremde Aufwände und Erträge entstehen aus Ereignissen oder Geschäftsvorfällen, die sich klar von der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit unterscheiden.

4.5.4.23 Ausserbilanzgeschäfte

Eventualverbindlichkeiten wie Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Pfandbestellungen und weitere nicht zu bilanzierende Verpflichtungen werden auf jeden Bilanzstichtag hin bewertet und zum Nominalwert offengelegt. Eine Eventualverbindlichkeit ist grundsätzlich immer ausweispflichtig, wenn die Eintrittswahrscheinlichkeit nicht zur Bildung von Rückstellungen verpflichtet oder eine Rückstellung mangels einer zuverlässigen Schätzung nicht gebildet werden kann.

4.5.5 Erläuterungen zur Konzernbilanz

4.5.5.1 Flüssige Mittel und Liquiditätsgrade

Flüssige Mittel	31.12.2021	31.12.2020	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Kassen	196	132	64	48.5
Kontokorrentguthaben PostFinance	27'837	32'913	-5'076	-15.4
Kontokorrentguthaben Banken	25'193	23'793	1'400	5.9
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	542	542	-	
Total Flüssige Mittel	53'768	57'380	-3'612	-6.3

Übriges Umlaufvermögen	31.12.2021	31.12.2020	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Forderungen	226'635	219'812	6'823	3.1
Aktive Rechnungsabgrenzungen	93'807	85'402	8'405	9.8
Vorräte	25'270	26'011	-741	-2.8
	345'711	331'225	14'486	4.4
Total Umlaufvermögen	399'479	388'605	10'874	2.8
Total kurzfristiges Fremdkapital	104'080	110'083	-6'003	-5.5

Liquiditätskennzahlen	31.12.2021	31.12.2020	Abweichung zu Vorjahr	
	in %	in %	in %-Punkten	
Cash Ratio (Flüssige Mittel / kfr. Fremdkapital)	51.7	52.1	-0.4	
Quick Ratio (Flüssige Mittel + Forderungen + Aktive RA / kfr. FK)	359.5	329.4	30.1	
Current Ratio (Umlaufvermögen / kfr. Fremdkapital)	383.8	353.0	30.8	

Die Abnahme der flüssigen Mittel um CHF -3.6 Mio. liegt im erwarteten Rahmen.

Das Cash Ratio lag per 31. Dezember 2021 bei sehr guten 51.7% (Vorjahr 52.1%). Die beiden weiteren Liquiditätsgrade sind ebenfalls ausgezeichnet und zeugen von einer soliden Bonität.

4.5.5.2 Vorräte

Vorräte	31.12.2021	31.12.2020	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Medikamente, Arzneimittel	8'628	8'549	79	0.9
Naht- und Verbandsmaterial	1'148	1'407	-259	-18.4
Instrumente und Utensilien	4'851	5'090	-239	-4.7
Übriger medizinischer Bedarf	121	104	17	16.7
Übrige Vorräte	3'483	3'840	-357	-9.3
Vorräte dezentrale Bestände medizinische Produkte	12'198	12'490	-292	-2.3
Bruttowarenwert	30'429	31'480	-1'051	-3.3
Wertberichtigungen	-5'159	-5'469	310	-5.7
Wertberichtigungen in % des Bruttowarenwertes	17.0%	17.4%		
Total Vorräte netto	25'270	26'011	-741	-2.8

Ausgelöst durch COVID-19 wurde im Vorjahr zur Deckung des Mehrverbrauchs an Schutzmaterial und zur Sicherstellung der Versorgung der Bestand an Pandemiematerialien substanziell hochgefahren. Gegenüber dem Vorjahr konnten die Bestände trotz Zunahme der stationären und ambulanten Mehrleistung leicht reduziert werden. Die Reichweitemausweitung führt beim Bewertungsvorgehen gemäss dem Niederstwertprinzip weiterhin zu erhöhten Wertberichtigungen.

4.5.5.3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Aktive Rechnungsabgrenzung	31.12.2021	31.12.2020	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen ambulant	9'169	1'439	7'730	537.2
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen stationär	27'983	19'670	8'313	42.3
Übrige Abgrenzungen	56'655	64'293	-7'638	-11.9
Total	93'807	85'402	8'405	9.8

Die Aktiven Rechnungsabgrenzungen im Bereich der erbrachten, aber noch nicht abgerechneten stationären Leistungen erhöhten sich im Berichtsjahr um CHF 8.3 Mio. Diese Erhöhung resultiert primär aus dem Fallmengenwachstum von 8.2% (Originalfallsicht). Die Zunahme der nicht abgerechneten ambulanten Leistungen in Höhe von CHF 7.7 Mio. hängt mit der früheren Erstellung des Jahresabschlusses zusammen.

Per Bilanzstichtag wurde der Erlös aus 1'886 noch nicht abgerechneten stationären Fällen abgegrenzt (Vorjahr 987 Fälle). Berücksichtigt wurden sowohl in der Berichtsperiode ausgetretene stationäre Fälle (mit und ohne medizinische Codierung) als auch per Bilanzstichtag noch nicht ausgetretene Fälle (Überlieger).

Die übrigen Aktiven Rechnungsabgrenzungen bestehen hauptsächlich aus ausstehenden Guthaben aus dem Beitrag für Lehre und Forschung seitens der Universität Basel sowie aus der COVID-19-Abgeltung durch den Kanton Basel-Stadt. Letztere hat sich im Vergleich zum Vorjahr reduziert, was entsprechend den Abgrenzungsbetrag verringert hat.

4.5.5.4 Sachanlagen

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

Sachanlagenpiegel 2020	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 1.1.2020	247'411	42'270	77'796	8'230	360	90'409	466'476
Anschaffungswerte per 1.1.2020	898'112	148'320	254'618	37'945	2'875	90'409	1'432'278
Zugänge	9'553	5'148	14'730	1'183	205	34'549	65'368
Abgänge	-	-818	-12'629	-3'240	-261	-	-16'948
Umgliederungen	19'549	475	2'172	2'168	-	-28'227	-3'863
Veränderung aus Währungsumrechnung	-	-	-4	-	-	-	-4
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-
Anschaffungswerte per 31.12.2020	927'214	153'125	258'887	38'056	2'819	96'732	1'476'832
Kum. Abschreibungen per 1.1.2020	-650'701	-106'050	-176'822	-29'715	-2'515	-	-965'804
Planmässige Abschreibungen	-26'703	-6'428	-21'250	-5'141	-135	-	-59'657
Ausserplanmässige Abschreibungen	-8'417	-102	-1'005	-	-12	-	-9'536
Zugänge	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	818	12'629	3'240	261	-	16'948
Umgliederungen	-	-	-	-	-	-	-
Veränderung aus Währungsumrechnung	-	-	-14	-	1	-	-13
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-
Kum. Abschreibungen per 31.12.2020	-685'821	-111'762	-186'462	-31'616	-2'400	-	-1'018'062
Nettobuchwerte per 31.12.2020	241'393	41'363	72'425	6'440	419	96'732	458'772
Anlagenabnutzungsgrad	74.0%	73.0%	72.0%	83.1%	85.2%	0.0%	68.9%

Mit der Verselbständigung per 1. Januar 2012 wurden die betriebsnotwendigen Spitalliegenschaften vom Kanton Basel-Stadt im Baurecht auf das USB übertragen. Die historischen Anschaffungskosten und die Buchwerte der Immobilien mussten auf den Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz hergeleitet werden. Die Brandversicherungswerte der Gebäude wie auch die Investitions- und Instandsetzungstätigkeit der vergangenen Jahre bildeten die Grundlage für diese Wertermittlung.

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

Die Aktivierungen bei den Gebäuden betreffen hauptsächlich die neue Notstromversorgung. Sie ist Teil des Masterplans Energie, zu dem auch die Kälteversorgung gehört. Nach fast einem halben Jahrhundert wurden die Notstromgeneratoren des USB durch eine moderne und leistungsfähigere Anlage ersetzt.

Die Zugänge in der Medizintechnik ergeben sich im Wesentlichen aus dem regulären Geräteersatz sowie aus Investitionen in Grossgeräte wie dem CT SOMATOM Force und dem MRI MAGNETOM Free.Max.

Die Zugänge bei den Anlagen im Bau resultieren überwiegend aus dem laufenden Grossbauprojekt Neubau Klinikum 2.

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

Es sind keine Aktiven verpfändet und keine der ausgewiesenen Aktiven stehen unter Eigentumsvorbehalt.

4.5.5.5 Finanzanlagen

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

Finanzanlagen 2020	Assoziierte Organisationen	Darlehen an Dritte	Darlehen an Personal	Arbeitgeberbeitragsreserven	Wertschriften	Total
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2020	450	5'881	11	1'298	34'014	41'654
Anschaffungswerte per 1.1.2020	450	5'881	11	1'298	34'014	41'654
Zugänge	-	3'474	10	570	579	4'633
Abgänge	-	-2'882	-9	-	-4'481	-7'372
Wertveränderungen	-	-	-	-	111	111
Anschaffungswerte per 31.12.2020	450	6'473	12	1'868	30'223	39'026
Kum. Abschreibungen per 1.1.2020	-	-	-	-	-	-
Planmässige Abschreibungen	-	-	-	-	-	-
Wertbeeinträchtigungen	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	-	-	-	-
Kum. Abschreibungen per 31.12.2020	-	-	-	-	-	-
Nettobuchwerte per 31.12.2020	450	6'473	12	1'868	30'223	39'026

Das USB hat 2018 zusammen mit dem St. Claraspital Basel das universitäre Bauchzentrum Clarunis als einfache Gesellschaft gegründet. In 2021 wurde die Rechtsform durch Gründung der Clarunis AG umgewandelt. Das USB ist mit 45% an der Aktiengesellschaft beteiligt und der Ausweis in der Bilanz erfolgt bei den Finanzanlagen als assoziierte Organisation.

In 2021 hat das USB einen 45%-Anteil am Aktienkapital der Notfall-Apotheke Basel AG erworben. Dies mit dem Zweck, das Dienstleistungsangebot auszubauen und damit den Patienten des USB einen Mehrwert bieten zu können. Der Ausweis in der Bilanz erfolgt bei den Finanzanlagen als assoziierte Organisation.

An den Firmen MiniNaviDent AG, Advanced Osteotomy Tools (AOT) AG, RocketVax AG und Kinarus AG hält das USB eine Minderheitsbeteiligung. Diese Minderheitsbeteiligungen werden unter den Wertschriften ausgewiesen, da die Beteiligungsquote unter 20% liegt. Wie auch bei der MIAC AG handelt es sich bei diesen Gesellschaften um Ausgründungen des USB bzw. um Startup-Gesellschaften, in die das USB investiert hat.

Die Darlehen gegenüber Dritten betragen per Bilanzstichtag CHF 8.5 Mio. (Vorjahr CHF 6.5 Mio.). Das USB weist eine Hypothek gegenüber der Stiftung Augenspital von CHF 3.5 Mio. (Vorjahr CHF 3.5 Mio.) aus. Das der Forschungsstiftung IOB (Institute of Molecular and Clinical Ophthalmology Basel) gewährte Darlehen wurde auf CHF 5.0 Mio. aufgestockt (Vorjahr CHF 3.0 Mio.).

Die ausgewiesenen Arbeitgeberbeitragsreserven bestehen bei der Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS). Im Berichtsjahr wurden aufgrund hoher Liquidität und der tiefen Limite für Negativzinsen auf Bankguthaben CHF 34.0 Mio. in die Arbeitgeberbeitragsreserve ohne Verwendungsverzicht einbezahlt. Zudem beträgt die Zuweisung von Mutationsgewinnen im Berichtsjahr CHF 0.3 Mio.

Wertschriften der Finanzanlagen	31.12.2021	31.12.2020	Anteil Gesamt-Portfolio	
	in TCHF	in TCHF	31.12.2021 in %	31.12.2020 in %
Aktien (Direktanlagen) CHF	3'588	2'003	12.5	6.6
Anlagefonds Aktien CHF	5'208	4'388	18.1	14.5
Anlagefonds Aktien EUR	-	-		
Total Aktien	8'796	6'391	30.6	21.1
Obligationen CHF	16'743	20'636	58.2	68.3
Anlagefonds Obligationen CHF	189	193	0.7	0.6
Total Obligationen	16'932	20'829	58.9	68.9
Anlagefonds Immobilien CHF	2'100	2'052	7.3	6.8
Total Immobilien	2'100	2'052	7.3	6.8
Anlagefonds Rohstoffe CHF	917	951	3.2	3.1
Total Rohstoffe	917	951	3.2	3.1
Total Wertschriften	28'745	30'223	100.0	100.0

Bei aus den Fonds des USB stammenden Vermögen, die angelegt sind, erfolgt die Geldanlage gemäss den internen Anlagerichtlinien sehr konservativ und insbesondere ohne spekulative Absichten. Dies aufgrund des wirtschaftlichen Charakters dieser Fonds, die im Wesentlichen für Forschungs- und Weiterbildungszwecke eingesetzt werden. Gelder aus ausgelaufenen Obligationen wurden nicht mehr angelegt.

4.5.5.6 Immaterielle Anlagen

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

Immaterielle Anlagen 2020	Software in TCHF	Übrige Immaterielle Anlagen in TCHF	Total in TCHF
Nettobuchwerte per 1.1.2020	4'014	-	4'014
Anschaffungswerte per 1.1.2020	27'350	-	27'350
Zugänge	1'126	-	1'126
Abgänge	-1'224	-	-1'224
Veränderung aus Währungsumrechnung	-	-	-
Umgliederungen	3'863	-	3'863
Anschaffungswerte per 31.12.2020	31'115	-	31'115
Kum. Abschreibungen per 1.1.2020	-23'336	-	-23'336
Planmässige Abschreibungen	-3'225	-	-3'225
Ausserplanmässige Abschreibungen	-3	-	-3
Abgänge	1'224	-	1'224
Veränderung aus Währungsumrechnung	-	-	-
Umgliederungen	-	-	-
Kum. Abschreibungen per 31.12.2020	-25'340	-	-25'340
Nettobuchwerte per 31.12.2020	5'775	-	5'775

Die wesentlichsten Softwarezugänge betreffen den Ausbau der SAP-Landschaft resp. Investitionen in SAP S/4HANA.

Es bestehen keine selbsterarbeiteten immateriellen Werte oder aktivierten Eigenleistungen.

4.5.5.7 Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzung	31.12.2021	31.12.2020	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Logistische Rechnungsprüfung (Wareneingang ohne Rechnung)	9'247	8'772	475	5.4
Abgrenzung für Ferien, Überzeit, Gleitzeit, Dienstalter	24'513	23'148	1'365	5.9
Abgrenzung für Löhne und Sozialversicherungen	11'998	12'507	-509	-4.1
Übrige passive Rechnungsabgrenzung	10'613	9'917	696	7.0
Total	56'372	54'344	2'028	3.7

Die Passiven Rechnungsabgrenzungen aus der logistischen Rechnungsprüfung folgen aus der angewandten Verbuchungslogik der Warenbezüge. Wareneingänge werden sofort zum Bestellpreis eingebucht und bis zum Eingang sowie der erfolgten materiellen Prüfung der Lieferantenrechnung in den Passiven Rechnungsabgrenzungen erfasst.

Die Ansprüche der Mitarbeitenden für noch nicht bezogene Ferien, Überzeiten und Gleitzeiten sind in den Passiven Rechnungsabgrenzungen ausgewiesen. Ebenso die anteilig erworbenen Dienstaltersgeschenke, die in den 12 Monaten nach Bilanzstichtag fällig werden. Die anteilig erworbenen Dienstaltersgeschenke mit einer späteren Fälligkeit, d. h. mehr als 12 Monate nach Bilanzstichtag, werden unter den langfristigen Rückstellungen ausgewiesen.

Die Abgrenzungen für Löhne und Sozialversicherungen beinhalten von den Versicherungen erwartete Abrechnungen für das Geschäftsjahr 2021. Zum Bilanzstichtag waren die entsprechenden Rechnungen noch nicht eingegangen. Im Vergleich zum Vorjahr war der Anteil an ausstehenden Rechnungen geringer.

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

4.5.5.8 Übrige langfristige Verbindlichkeiten

Langfristige Finanzverbindlichkeiten	31.12.2021	31.12.2020	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Darlehen Kanton Basel-Stadt	50'000	50'000	-	
Total	50'000	50'000	-	

Übrige langfristige Verbindlichkeiten	31.12.2021	31.12.2020	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Investitionszuschüsse	9'839	8'649	1'190	13.8
Mietkautionen	15	15	-	
Kapital der zweckgebundenen Fonds des USB	167'244	159'345	7'899	5.0
Total	177'098	168'009	9'089	5.4

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.

Per Bilanzstichtag beliefen sich die ausgewiesenen Investitionszuschüsse auf CHF 9.8 Mio. Es handelt sich um Direktzuschüsse des Bundes, der Universität Basel oder der Drittmittel-Fonds für die (Teil-)Finanzierung von Forschungsinfrastrukturen. Die Investitionszuschüsse werden linear über die Nutzungsdauer des zugehörigen Anlageguts erfolgswirksam aufgelöst.

Unter den übrigen langfristigen Verbindlichkeiten werden auch die Drittmittel-Fonds des USB ausgewiesen. Es handelt sich um zweckgebundene Mittel, hauptsächlich für die Durchführung von Auftragsforschung. Die Erträge und Aufwendungen der Drittmittel-Fonds werden erfolgsmässig erfasst. Der Periodenerfolg der Drittmittel-Fonds führt zur Bildung bzw. Auflösung der Fondskapitalien und in der Folge zur erfolgsmässigen Neutralisierung der Fondsrechnung als Ganzes.

4.5.5.9 Rückstellungen

Rückstellungsspiegel	Restrukturierung in TCHF	Rechtsstreitigkeiten in TCHF	Vorsorgeverpflichtung in TCHF	Latente Steuerverb. in TCHF	Übrige in TCHF	Total in TCHF
Buchwerte per 31.12.2021	1'363	3'026	-	358	11'386¹	16'134
Bildung von Rückstellungen	1'083	500	-	71	7'834	9'488
Verwendung von Rückstellungen	-282	-	-	-	-	-282
Auflösung von Rückstellungen	-670	-2'515	-	-	-236	-3'421
Veränderung im Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-
Buchwerte per 31.12.2020	1'232	5'041	-	287	3'788²	10'348
Bildung von Rückstellungen	952	5'041	-	-	216	6'209
Verwendung von Rückstellungen	-17	-	-	-	-	-17
Auflösung von Rückstellungen	-	-	-	-109	-200	-309
Veränderung im Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-
Buchwerte per 1.1.2020	297	-	-	396	3'772	4'465

¹ Davon kurzfristige Rückstellungen von TCHF 45

² Davon kurzfristige Rückstellungen von TCHF 65

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

Im Berichtsjahr konnten die Rückstellungen für Rechtsstreitigkeiten in Höhe von CHF 2.5 Mio. aufgrund der Einigung mit einem Dienstleistungserbringer aufgelöst werden.

Als Berechnungsgrundlage für die Vorsorgerückstellung dienen die Jahresabschlüsse der Personalvorsorgeeinrichtungen des Geschäftsjahres 2020. Der Deckungsgrad des Vorsorgewerks Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS) belief sich per Ende 2020 auf 108.6% (Stand Ende 2019: 110.3%). Auch die Pensionskasse des VLSS und VSAO wiesen per Ende 2020 eine Überdeckung aus (VLSS: 101.6% / VSAO: 114.3%). Aufgrund der Überdeckung sind keine Pensionskassenrückstellungen notwendig.

Die latenten Steuerverbindlichkeiten betreffen die steuerpflichtigen Gesellschaften der Numeraria Gruppe.

Die übrigen Rückstellungen berücksichtigen die anteilig erworbenen langfristigen Ansprüche der Mitarbeitenden auf das nächste Dienstaltersgeschenk. Die in den kommenden 12 Monaten nach Bilanzstichtag fällig werdenden Ansprüche aus Dienstaltersgeschenken werden unter den Passiven Rechnungsabgrenzungen ausgewiesen.

Die Zunahme der übrigen Rückstellungen resultiert aus der Bildung von Rückstellungen für Risiken im Zusammenhang mit der Erhöhung des Selbstbehaltes bei der Haftpflichtversicherung sowie aus der Bildung einer Rückstellung für die Auszahlung einer einmaligen COVID-Prämie für die Mitarbeitenden des USB.

4.5.5.10 Personalvorsorgeeinrichtungen

Arbeitgeberbeitragsreserve (AGBR)	Nominalwert AGBR 31.12.2021 in TCHF	Verwendungs- verzicht 31.12.2021 in TCHF	Bilanz 31.12.2021 in TCHF	Bilanz 31.12.2020 in TCHF	Ergebnis aus AGBR im Pers.aufwand in TCHF
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	36'200	-	36'200	1'868	-
Buchwerte per Bilanzstichtag	36'200	-	36'200	1'868	-

Wirtschaftlicher Nutzen / Verpflichtungen aus Vorsorgeeinrichtungen (PVE)	Über-/ Unter- deckung des Vorsorgewerks		Wirtschaftlicher Anteil USB per Bilanzstichtag		Verände- rung	Ordent- liche Beiträge PVE	Vorsorgeaufwand	
	31.12.2021 in TCHF	31.12.2020 in TCHF	31.12.2021 in TCHF	31.12.2020 in TCHF	2021 in TCHF	2021 in TCHF	2021 in TCHF	2020 in TCHF
Vorsorgepläne mit Über- und Unterdeckung								
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	183'804	208'483	-	-	-	72'694	72'694	71'220
Vorsorgestiftung VSAO	-	-	-	-	-	6'564	6'564	6'308
Übrige Vorsorgeeinrichtungen	233	146	-	-	-	873	873	645
Buchwerte per Bilanzstichtag	184'037	208'629	-	-	-	80'131	80'131	78'173

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

Als Grundlage für die Bewertung des Nutzens und der Verpflichtungen dient der Abschluss per 31. Dezember 2020. 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 2021 CHF 0.3 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), SwissLife und PensFlex (Numeraria Gruppe) und Perspectiva (Videris AG) angeschlossen.

4.5.6 Erläuterungen zur Konzernerfolgsrechnung

4.5.6.1 Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen

Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen	2021	2020	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Bruttoerlös stationär	668'404	622'284	46'120	7.4
Bruttoerlös ambulant	317'714	294'227	23'487	8.0
Bruttoerlös übrige Erträge aus Lieferungen und Leistungen				
Nebenertrag Patienten	1'323	692	631	91.2
Beitrag für Lehre und Forschung Universität Basel	51'741	53'314	-1'573	-3.0
Ordentliche Beiträge gemeinwirtschaftliche Leistungen	38'598	39'913	-1'315	-3.3
Ausserordentliche Beiträge gemeinwirtschaftliche Leistungen	27'937	34'160	-6'223	-18.2
Erlös aus Drittgeschäft	71'809	65'738	6'071	9.2
Übrige Nebenerlöse	10'743	8'565	2'178	25.4
Forschungserträge Dritte	42'915	41'303	1'612	3.9
Erlösminderungen	-4'121	-5'363	1'242	-23.2
	240'946	238'322	2'624	1.1
Total	1'227'064	1'154'833	72'231	6.3

Der stationäre Bruttoerlös stieg gegenüber dem Vorjahr um rund 7.4%. Die Fallmenge (Originalfallsicht) stieg gegenüber dem Vorjahr um 8.2% oder 3'036 Fälle. Auch im Vergleich zum Vor-Corona-Jahr 2019 belief sich die Zunahme auf 4.1% bzw. 1'574 Fälle. Diese positive Entwicklung war mitunter der erfolgreich umgesetzten Reorganisation zu verdanken, die eine bessere Planung und Steuerung der Prozesse ermöglichte.

Der Case-Mix-Index (CMI) sank in der Berichtsperiode nur leicht um -0.4% von 1.344 auf 1.339.

Die verrechenbaren TARMED-Taxpunkte erhöhten sich gegenüber dem Vorjahr um 9.4%. Der ambulante Bruttoerlös stieg um CHF 23.5 Mio. auf CHF 317.7 Mio., was einer Zunahme von 8.0% entspricht. Neben den TARMED-Taxpunkten sind für den ambulanten Umsatz auch die Zunahme der Laborleistungen und die Medikamentenverabreichung verantwortlich. Der sinnvolle Trend zur Verlagerung von Behandlungen aus dem stationären in den ambulanten Bereich setzte sich auch im Geschäftsjahr 2021 fort und wird vom USB aktiv unterstützt.

Die gemeinwirtschaftlichen Leistungen des Kantons Basel-Stadt sanken im Vergleich zum Vorjahr um CHF -7.5 Mio. auf CHF 66.5 Mio. Darin enthalten sind CHF 27.9 Mio. für die Abgeltung der direkten Kosten in Höhe von CHF 12.8 Mio. (Vorjahr CHF 18.4 Mio.) und Vorhalteleistungen in Höhe von CHF 15.1 Mio. (Vorjahr CHF 15.7 Mio.) im Zusammenhang mit COVID-19. Die direkten Mehrkosten betreffen Aufwendungen für den Betrieb, ICT und Personal im direkten Zusammenhang mit COVID-19. Die Mehrkosten 2021 wurden im Auftrag der Finanzkontrolle Basel-Stadt durch die Revisionsstelle (BDO) im Januar 2022 geprüft und für gut befunden.

Das Drittgeschäft beinhaltet die Erlöse aus der Erbringung von Dienstleistungen sowie Material- und Medikamentenverkäufen an Dritte und erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 6.1 Mio. auf CHF 71.8 Mio., was einer Zunahme von 9.2% entspricht.

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

4.5.6.2 Medizinischer Bedarf

Medizinischer Bedarf	2021	2020	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Arzneimittel und Blut	86'120	84'766	1'354	1.6
Naht- und Verbandsmaterial	10'476	9'974	502	5.0
Instrumente und Utensilien	45'566	42'256	3'310	7.8
Implantate und Osteosynthesematerial	30'055	29'099	956	3.3
Chemikalien, Reagenzien und Diagnostika	31'983	27'488	4'495	16.4
Medizinische Fremdleistungen	30'795	28'126	2'669	9.5
Medizinischer Bedarf Drittgeschäft	17'997	16'340	1'657	10.1
Übriger medizinischer Bedarf	862	3'456	-2'594	-75.1
Total	253'853	241'505	12'348	5.1

Der medizinische Bedarf nahm im Berichtsjahr um 5.1% auf CHF 253.9 Mio. zu. Die Zunahme steht hauptsächlich im Zusammenhang mit der stationären und ambulanten Mehrleistung sowie dem weiterhin hohen Mehrverbrauch aufgrund der COVID-19-Pandemie.

4.5.6.3 Finanzergebnis

Finanzergebnis	2021	2020	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Zinsertrag	154	107	47	43.9
Skontoerträge	245	191	54	28.2
Realisierte Währungskursgewinne	344	413	-69	-16.6
Nicht realisierte Währungskursgewinne	85	55	30	55.2
Zins- und Dividendenertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	504	528	-24	-4.6
Nicht realisierter Kursgewinn auf Wertschriften (Anlagevermögen)	418	111	307	276.2
Realisierter Kursgewinn auf Wertschriften (Anlagevermögen)	-	18	-18	-100.0
Übriger Finanzertrag	-	-	-	
Total Finanzertrag	1'750	1'423	327	23.0
Zinsaufwand Dritte	226	139	87	62.9
Zinsaufwand Nahestehende (Kanton Basel-Stadt)	263	263	-	
Realisierte Währungskursverluste	78	79	-1	-0.8
Nicht realisierte Währungskursverluste	113	109	4	3.4
Realisierter Kursverlust Wertschriften (Anlagevermögen)	56	-	56	
Nicht realisierter Kursverlust auf Wertschriften (Anlagevermögen)	1'200	-	1'200	
Wertberichtigung Finanzanlagen (Darlehen)	-	-	-	
Übriger Finanzaufwand	2'633	2'409	224	9.3
Total Finanzaufwand	4'568	2'999	1'569	52.3
Total Finanzergebnis	-2'819	-1'576	-1'243	78.8

Das Finanzergebnis belief sich im Berichtsjahr auf CHF -2.8 Mio. (Vorjahr CHF -1.6 Mio.). Der übrige Finanzaufwand beinhaltet die Beiträge an die Forschungsstiftung IOB (Institute of Molecular and Clinical Ophthalmology Basel) in Höhe von CHF 2.3 Mio. (Vorjahr CHF 2.1 Mio.). Die nicht realisierten Kursverluste auf Wertschriften resultieren aus Wertanpassungen auf Direktanlagen.

4.5.6.4 Ertragssteuern

Ertragssteuern	2021	2020	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Laufende Ertragssteuern	122	167	-45	-26.9
Latente Ertragssteuern	71	-109	180	-165.1
Total	193	58	135	232.8
Durchschnittlicher Steuersatz	0.74%	-0.34%		

Von den steuerpflichtigen Tochtergesellschaften des USB hat nur die Numeraria Gruppe einen Gewinn erzielt. Der Steueraufwand belief sich nach Anpassung latenter Steuerverbindlichkeiten auf TCHF 193. Der durchschnittliche Steuersatz beträgt somit 0.74% (Steuerertrag im Verhältnis zum Konzernergebnis vor Steuern).

4.5.6.5 Ausserordentlicher Erfolg

Ausserordentlicher Erfolg	2021	2020	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	
Total	-	-	-	

Im Berichtsjahr wurden im Konzern keine ausserordentlichen Positionen verbucht.

4.5.7 Weitere Angaben zur Konzernrechnung

4.5.7.1 Transaktionen mit Nahestehenden

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

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

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

- Die öffentlichen Spitäler des Kantons Basel-Stadt (Felix Platter-Spital, Universitäre Psychiatrische Kliniken Basel, Universitäts-Kinderspital beider Basel)
- Die übrigen öffentlich-rechtlichen Anstalten des Kantons Basel-Stadt (z. B. Basler Kantonalbank, Industrielle Werke Basel)

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

Transaktionen mit Nahestehenden	31.12.2021	31.12.2020	Abweichung zu Vorjahr	
Bilanzpositionen	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Flüssige Mittel				
Kontokorrentguthaben Kanton Basel-Stadt	542	542	-	
	542	542	-	
Forderungen und Verbindlichkeiten assoziierte Org.				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ¹	316	-	316	
Übrige kurzfr. Forderungen	-	484	-484	-100.0
Übrige kurzfr. Verbindlichkeiten	-56	-	-56	
	260	484	-224	-46.2
Forderungen und Verbindlichkeiten Kanton Basel-Stadt				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	22'790	27'092	-4'302	-15.9
Aktive Rechnungsabgrenzung Patientenerlöse BS	13'833	7'067	6'766	95.7
Aktive Rechnungsabgrenzung COVID-19-Abgeltungen	27'937	34'160	-6'223	-18.2
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-671	-912	241	-26.4
	63'889	67'407	-3'518	-5.2
Finanzanlagen				
Arbeitgeberbeitragsreserven	36'200	1'868	34'332	1'837.9
	36'200	1'868	34'332	1'837.9
Finanzverbindlichkeiten				
Darlehen von Kanton Basel-Stadt	-50'000	-50'000	-	
	-50'000	-50'000	-	
Total	50'891	20'301	30'590	150.7

¹Davon Forderungen ggü. Notfall-Apotheke Basel AG mit Rangrücktritt von TCHF 302

Transaktionen mit Nahestehenden	2021	2020	Abweichung zu Vorjahr	
Erfolgsrechnungspositionen	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Erlös aus Lieferungen und Leistungen an assoziierte Org.				
Fakturierter Erlös Materiallieferungen und Dienstleistungen	518	-	518	
	518	-	518	
Erlös aus Lieferungen und Leistungen an Basel-Stadt				
Fakturierter Erlös aus Patientenbehandlungen (OKP, UV)	115'853	113'097	2'756	2.4
Veränderung Erlösabgrenzungen Patienten BS	6'766	11	6'755	61'410.5
Ertrag aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen ²	66'535	74'073	-7'538	-10.2
	189'154	187'181	1'973	1.1
Personalaufwand				
Arbeitgeberbeiträge an die PVE PKBS	72'694	71'220	1'474	2.1
Arbeitgeberbeiträge an die PVE VSAO	6'564	6'308	256	4.1
Arbeitgeberbeiträge an übrige Vorsorgeeinrichtungen	873	645	228	35.3
	80'131	78'173	1'958	2.5
Leistungsbezug bei Dienststellen des Kantons Basel-Stadt				
Leistungsbezug Kanton Basel-Stadt ³	13'233	13'015	218	1.7
	13'233	13'015	218	1.7
Finanzaufwand				
Zinsaufwand Kanton Basel-Stadt	263	263	-	
	263	263	-	
Total	283'299	278'632	4'667	1.7

²Beinhaltet verbuchte COVID-19-Abgeltungen in Höhe von TCHF 27'937

³Investive (aktivierte) Kosten von TCHF 2 (Vorjahr TCHF 19) hier nicht enthalten

Im fakturierten Erlös aus Patientenbehandlungen sind die anteiligen Behandlungskosten für stationäre Patientinnen und Patienten mit Wohnsitz im Kanton Basel-Stadt enthalten. Der Kostenanteil des Kantons im Krankenversicherungsbereich für 2021 lag wie im Vorjahr bei 56.0%.

Erbrachte Leistungen, die noch nicht fakturiert wurden, werden in der stationären Erlösabgrenzung berücksichtigt. Die Veränderung dieser wirkt sich auf den Erlös aus.

Der Ertrag aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen lag mit CHF 66.5 Mio. um CHF -7.5 Mio. unter dem Vorjahr. Dies ist auf die um CHF -6.2 Mio. geringeren COVID-19-Abgeltungen zurückzuführen, die sich im Geschäftsjahr 2021 noch auf CHF 27.9 Mio. beliefen. Davon haben die direkten COVID-19-Mehrkosten im Berichtsjahr CHF 12.8 Mio. betragen (Vorjahr CHF 18.4 Mio.). Diese beinhalten nicht abrechenbare Mehrkosten für den Betrieb, ICT und Personal im direkten Zusammenhang mit COVID-19. Dazu kommen Vorhalteleistungen von CHF 15.1 Mio. (Vorjahr CHF 15.7 Mio.). Die Mehrkosten 2021 wurden im Auftrag der Finanzkontrolle Basel-Stadt durch die Revisionsstelle (BDO) im Januar 2022 geprüft und für gut befunden.

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

Sowohl im Geschäftsjahr 2021 als auch 2020 gab es keine Transaktionen mit Mitgliedern des Verwaltungsrats oder der Spitalleitung.

4.5.8 Eventualverpflichtungen

Gegenüber dem MTIP FUND I, SCS bestanden per Bilanzstichtag pendente Zahlungsverpflichtungen in Höhe von TCHF 957.

Weiter bestanden per 31. Dezember 2021 Zahlungsverpflichtungen gegenüber der Forschungsförderung IOB (Institute of Molecular and Clinical Ophthalmology Basel) für die Jahre 2022 bis 2027 im Gesamtbetrag von TCHF 17'720.

4.5.9 Verpfändete Aktiven und nicht bilanzierte Mietverbindlichkeiten

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

Nicht bilanzierte Mietverbindlichkeiten	31.12.2021	31.12.2020	Abweichung zu Vorjahr	
	in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
1 bis 3 Jahre	4'486	2'196	2'290	104.3
3 bis 5 Jahre	3'807	3'846	-39	-1.0
über 5 Jahre	14'007	5'907	8'100	137.1
Total	22'300	11'949	10'351	86.6

4.5.10 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Konzernrechnung durch den Verwaltungsrat am 23. März 2022 keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2021 beeinträchtigen könnten beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

4.6 Bericht der Revisionsstelle zur Konzernrechnung



Tel. +41 61 317 37 77
 Fax +41 61 317 37 88
 www.bdo.ch

BDO AG
 Münchensteinerstrasse 43
 4052 Basel

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

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

Bericht der Revisionsstelle zur Konzernrechnung

Als Revisionsstelle haben wir die beiliegende Konzernrechnung der öffentlich-rechtlichen Anstalt Universitätsspital Basel bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Anhang (Seiten 38 bis 64) für das am 31. Dezember 2021 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 2021 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, 23. März 2022

BDO AG

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Thomas Schmid'.

Thomas Schmid
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

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

Joseph Hammel
Zugelassener Revisionsexperte

Impressum

Herausgeber Universitätsspital Basel, Spitalstrasse 21 / Petersgraben 4, 4031 Basel
www.unispital-basel.ch © 2022 Universitätsspital Basel

Redaktion und Umsetzung Taktkomm AG, Zürich

Fotos USB, Jensen + Heitz GmbH und Pino Covino

