

# 4. Konzernrechnung des Universitätsspitals Basel

**per 31. Dezember 2015 und Vorjahr**

#### 4.1 Konzernbilanz des Universitätsspitals Basel per 31. Dezember 2015 und Vorjahr

	Ref. Nr.	Ref. Seite	Geschäftsjahr 31.12.2015 in TCHF	Vorjahr 31.12.2014 in TCHF	Abweichung IST zu Vorjahr in TCHF	Abweichung IST zu Vorjahr in %
Flüssige Mittel	A1	S. 38	59'902	57'962	1'940	3.3%
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>						
Dritte	A2		202'884	218'527	-15'643	-7.2%
Nahestehende	A3		21'188	28'263	-7'075	-25.0%
Wertberichtigungen Forderungen (Delkrede)	A4		-4'396	-5'795	1'399	-24.1%
			<b>219'676</b>	<b>240'995</b>	<b>-21'319</b>	<b>-8.8%</b>
<b>Übrige kurzfristige Forderungen</b>						
Dritte	A5		3'769	6'408	-2'639	-41.2%
Nahestehende	A6		72'874	3'002	69'872	2'327.5%
			<b>76'643</b>	<b>9'410</b>	<b>67'233</b>	<b>714.5%</b>
<b>Warenvorräte</b>						
Bruttobestand Warenvorräte	A7	S. 39	22'853	23'062	-209	-0.9%
Wertberichtigungen Warenvorräte	A8	S. 39	-2'310	-2'080	-230	11.1%
			<b>20'543</b>	<b>20'982</b>	<b>-439</b>	<b>-2.1%</b>
Aktive Rechnungsabgrenzung	A9	S. 39	48'871	40'996	7'875	19.2%
<b>Total Umlaufvermögen</b>			<b>425'635</b>	<b>370'345</b>	<b>55'290</b>	<b>14.9%</b>
<b>Sachanlagen</b>						
Grundstücke und Gebäude	A10	S. 40	181'971	119'411	62'560	52.4%
Einrichtungen und Mobilien	A11	S. 40	50'723	45'934	4'789	10.4%
Medizintechnik	A12	S. 40	77'461	71'453	6'008	8.4%
IT-Infrastruktur	A13	S. 40	6'559	7'736	-1'177	-15.2%
Übrige Sachanlagen	A14	S. 40	587	537	50	9.3%
Anlagen im Bau und Vorauszahlungen	A15	S. 40	38'977	88'995	-50'018	-56.2%
			<b>356'278</b>	<b>334'066</b>	<b>22'212</b>	<b>6.6%</b>
Finanzanlagen	A16	S. 42	64'228	75'582	-11'354	-15.0%
Immaterielle Anlagen	A17	S. 45	8'007	3'369	4'638	137.7%
<b>Total Anlagevermögen</b>			<b>428'513</b>	<b>413'018</b>	<b>15'495</b>	<b>3.8%</b>
<b>TOTAL AKTIVEN</b>			<b>854'148</b>	<b>783'363</b>	<b>70'785</b>	<b>9.0%</b>
<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	A18		-	-	-	
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>						
Dritte	A19		32'106	38'963	-6'857	-17.6%
Nahestehende	A20		5'156	1'702	3'454	202.9%
			<b>37'262</b>	<b>40'665</b>	<b>-3'403</b>	<b>-8.4%</b>
<b>Kurzfristige Leasingverbindlichkeiten</b>	A21	S. 48	387	-	387	
<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	A22		-	-	-	
<b>Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten</b>						
Dritte	A23		22'299	22'859	-560	-2.4%
Nahestehende	A24		-	-	-	
			<b>22'299</b>	<b>22'859</b>	<b>-560</b>	<b>-2.4%</b>
Passive Rechnungsabgrenzung	A25	S. 47	75'224	50'058	25'166	50.3%
<b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b>			<b>135'172</b>	<b>113'582</b>	<b>21'590</b>	<b>19.0%</b>
<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	A26	S. 48	50'000	-	50'000	
<b>Langfristige Leasingverbindlichkeiten</b>	A27	S. 48	1'269	-	1'269	
<b>Übrige langfristige Verbindlichkeiten</b>	A28	S. 48	132'642	113'287	19'355	17.1%
<b>Rückstellungen</b>	A29	S. 49	10'813	32'823	-22'010	-67.1%
<b>Total langfristiges Fremdkapital</b>			<b>194'724</b>	<b>146'110</b>	<b>48'614</b>	<b>33.3%</b>
Dotationskapital	A30	S. 29	489'167	489'167	-	0.0%
Kapitalreserven	A31	S. 29	799	-	799	
Gewinnreserven und Gewinnvortrag	A32	S. 29	25'350	20'000	5'350	26.8%
Gewinn	A33	S. 29	6'759	14'504	-7'745	-53.4%
<b>Eigenkapital exkl. Minderheitsanteile</b>			<b>522'075</b>	<b>523'671</b>	<b>-1'596</b>	<b>-0.3%</b>
Minderheitsanteile	A33	S. 29	2'176	-	2'176	
<b>Total Eigenkapital inkl. Minderheitsanteile</b>			<b>524'251</b>	<b>523'671</b>	<b>580</b>	<b>0.1%</b>
<b>TOTAL PASSIVEN</b>			<b>854'148</b>	<b>783'363</b>	<b>70'785</b>	<b>9.0%</b>

## 4.2 Konzernerfolgsrechnung des Universitätsspitals Basel für das Geschäftsjahr 2015 und Vorjahr

	Ref.	Ref. Seite	Geschäftsjahr 2015 inTCHF	Vorjahr 2014 inTCHF	Abweichung zu Vorjahr inTCHF	Abweichung zu Vorjahr in%
<b>Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen</b>						
Bruttoerlös stationär	B1	S. 51	546'437	558'343	-11'906	-2.1%
Bruttoerlös ambulant	B2	S. 51	227'325	210'077	17'248	8.2%
Bruttoerlös übrige Erträge (LuL)	B3	S. 51	234'604	222'792	11'812	5.3%
Erlösminderungen	B4	S. 51	-920	-2'570	1'650	-64.2%
			<b>1'007'446</b>	<b>988'642</b>	<b>18'804</b>	<b>1.9%</b>
<b>Andere betriebliche Erträge</b>	B5		<b>25'190</b>	<b>28'189</b>	<b>-2'999</b>	<b>-10.6%</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>			<b>1'032'636</b>	<b>1'016'831</b>	<b>15'805</b>	<b>1.6%</b>
<b>Personalaufwand</b>						
Löhne und Gehälter	B6		-485'112	-472'671	-12'441	2.6%
Sozialabgaben	B7		-120'733	-118'881	-1'852	1.6%
Arzthonorare	B8		-31'375	-28'355	-3'020	10.7%
Aus-, Weiter- und Fortbildung	B9		-3'286	-3'458	172	-5.0%
Übriger Personalaufwand	B10		-3'144	-2'904	-240	8.3%
			<b>-643'650</b>	<b>-626'269</b>	<b>-17'381</b>	<b>2.8%</b>
Medizinischer Bedarf	B11	S. 52	-192'496	-190'490	-2'006	1.1%
Lebensmittelaufwand	B12		-9'945	-10'419	474	-4.5%
Haushaltaufwand	B13		-14'766	-14'556	-210	1.4%
Unterhalt und Reparaturen	B14		-21'321	-20'206	-1'115	5.5%
Anlagennutzung	B15		-15'420	-18'709	3'289	-17.6%
Energie, Gas, Wasser, Entsorgung	B16		-9'990	-10'355	365	-3.5%
Büro- und Verwaltungsaufwand	B17		-19'258	-17'145	-2'113	12.3%
Informatikaufwand	B18		-13'438	-12'865	-573	4.5%
Übriger patientenbezogener Aufwand	B19		-2'464	-2'446	-18	0.7%
Versicherungen	B20		-2'826	-3'530	704	-19.9%
Übriger Betriebsaufwand	B21		-10'123	-15'728	5'605	-35.6%
Äufnung Fondskapitalien	B22		-18'088	-12'593	-5'495	43.6%
			<b>-330'135</b>	<b>-329'042</b>	<b>-1'093</b>	<b>0.3%</b>
<b>EBITDA – Erfolg vor Abschreibungen und Zinsen</b>			<b>58'851</b>	<b>61'520</b>	<b>-2'669</b>	<b>-4.3%</b>
Abschreibungen auf Sachanlagen	B23	S. 40	-49'542	-48'709	-833	1.7%
Abschreibungen auf immateriellen Werten	B24	S. 45	-2'299	-1'194	-1'105	92.5%
			<b>-51'841</b>	<b>-49'903</b>	<b>-1'938</b>	<b>3.9%</b>
<b>EBIT – Erfolg vor Zinsen</b>			<b>7'010</b>	<b>11'617</b>	<b>-4'607</b>	<b>-39.7%</b>
Finanzertrag	B25	S. 52	2'000	6'182	-4'182	-67.6%
Finanzaufwand	B26	S. 52	-2'059	-3'295	1'236	-37.5%
			<b>-59</b>	<b>2'887</b>	<b>-2'946</b>	<b>-102.0%</b>
<b>EBT – Erfolg vor Steuern</b>			<b>6'951</b>	<b>14'504</b>	<b>-7'553</b>	<b>-52.1%</b>
Ertragssteuern	B27	S. 53	-24	-	-24	
<b>Gewinn inkl. Minderheitsanteile</b>			<b>6'927</b>	<b>14'504</b>	<b>-7'577</b>	<b>-52.2%</b>
Minderheitsanteile	B28	S. 29	-168	-	-168	
<b>Gewinn exkl. Minderheitsanteile</b>			<b>6'759</b>	<b>14'504</b>	<b>-7'745</b>	<b>-53.4%</b>

### 4.3 Konzerngeldflussrechnung des Universitätsspitals Basel Geschäftsjahr 2015 und Vorjahr

Geldflussrechnung zum Fonds Flüssige Mittel		Ref.	2015 in TCHF	2014 in TCHF
Betriebs-tätigkeit	Periodenerfolg gemäss Erfolgsrechnung	C1	6'927	14'504
	+/- nicht fondswirksamer Aufwand (+) resp. Ertrag (-)			
	Abschreibungen (+) resp. (-) Zuschreibungen des Anlagevermögens	C2	51'841	49'903
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Wertberichtigungen Forderungen	C3	-1'399	553
	Verluste (+) resp. Gewinne (-) Finanzanlagen	C4	530	-641
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Rückstellungen	C5	-22'010	3'637
	Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Kapital zweckgebundene Fonds	C6	15'797	12'726
	Veränderung Konsolidierungskreis	C7	-1'194	-
			<b>43'565</b>	<b>66'178</b>
	+/- Veränderung Nettoumlaufvermögen			
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Forderungen aus LuL	C8	22'718	-55'829
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) Vorräte	C9	439	-1'164
	Zunahme (-) resp. Abnahme (+) übrige Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzungen	C10	-75'108	27'752
Zunahme (+) resp. Abnahme (-) Verbindlichkeiten aus LuL	C11	-3'403	-7'289	
Zunahme (+) resp. Abnahme (-) übrige kfr. Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzungen	C12	24'606	18'674	
Veränderung Konsolidierungskreis	C13	5'310	-	
		<b>-25'438</b>	<b>-17'856</b>	
<b>Geldzu-/Geldabfluss aus Betriebs-tätigkeit (operativer Cashflow)</b>			<b>25'054</b>	<b>62'826</b>
Investitionstätigkeit	+/- Cashflow aus Investitionstätigkeit			
	Kauf von Sachanlagen (-)	C14	-66'481	-55'771
	Kauf von Finanzanlagen (-) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften)	C15	-392	-12'023
	Verkauf von Finanzanlagen (+) (Darlehen, Beteiligungen, Wertschriften)	C16	8'309	31'539
	Kauf von immateriellen Anlagen (-)	C17	-2'585	-2'077
	Erwerb konsolidierter Gesellschaften	C18	-14'912	-
		<b>-76'061</b>	<b>-38'332</b>	
Finanzierungs-tätigkeit	+/- Cashflow aus Finanzierungstätigkeit			
	Gewinnausschüttungen an Dritte (-)	C19	-	-
	Aufnahme (+)/Rückzahlung (-) von kfr. Finanzverbindlichkeiten	C20	387	-
	Aufnahme (+)/Rückzahlung (-) von lfr. Finanzverbindlichkeiten	C21	54'827	2'946
	Veränderung Konsolidierungskreis	C22	-1'907	-
		<b>53'307</b>	<b>2'946</b>	
<b>Einfluss aus Währungsumrechnung</b>			<b>-360</b>	<b>-</b>
<b>Veränderung Fonds Flüssige Mittel</b>			<b>1'940</b>	<b>27'440</b>

Nachweis Fonds Flüssige Mittel	Ref.	2015 in TCHF	2014 in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Bestand Flüssige Mittel per 1. Januar</b>					
Kassen	C23	369	321	48	15.0 %
Postcheck	C24	29'800	17'664	12'136	68.7 %
Kontokorrentguthaben Banken	C25	27'794	12'537	15'257	121.7 %
	A1	57'962	30'522	27'440	89.9 %
<b>Bestand Flüssige Mittel per 31. Dezember</b>					
Kassen	C26	251	369	-118	-32.0 %
Postcheck	C27	26'523	29'800	-3'277	-11.0 %
Kontokorrentguthaben Banken	C28	33'128	27'794	5'334	19.2 %
	A1	59'902	57'962	1'940	3.3 %
<b>Veränderung Fonds Flüssige Mittel</b>		<b>1'940</b>	<b>27'440</b>		

#### 4.4 Eigenkapitalnachweis des Universitätsspitals Basel per 31. Dezember 2015 und Vorjahr

Eigenkapitalnachweis	Dotations- kapital inTCHF	Kapital- reserven inTCHF	Gewinn- reserven inTCHF	Kumulierte Währungs- differenzen inTCHF	Total Gewinn- reserven inTCHF	Total exkl. Minder- heiten inTCHF	Minder- heits- anteile inTCHF	Total inkl. Minder- heiten inTCHF
<b>Eigenkapital per 1.1.2014</b>	<b>489'167</b>	<b>–</b>	<b>20'000</b>	<b>–</b>	<b>20'000</b>	<b>509'167</b>	<b>–</b>	<b>509'167</b>
Veränderung Konsolidierungskreis (+/-)	–	–	–	–	–	–	–	–
Kapitalerhöhung (+)	–	–	–	–	–	–	–	–
Kapitalherabsetzung (–)	–	–	–	–	–	–	–	–
Jahreserfolg (+/-)	–	–	14'504	–	14'504	14'504	–	14'504
Währungsdifferenzen (+/-)	–	–	–	–	–	–	–	–
Goodwill-Verrechnung (–)	–	–	–	–	–	–	–	–
Dividenden (–)	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Eigenkapital per 31.12.2014</b>	<b>489'167</b>	<b>–</b>	<b>34'504</b>	<b>–</b>	<b>34'504</b>	<b>523'671</b>	<b>–</b>	<b>523'671</b>
Veränderung Konsolidierungskreis (+/-)	–	799	3'055	–	3'055	3'854	2'008	5'862
Kapitalerhöhung (+)	–	–	–	–	–	–	–	–
Kapitalherabsetzung (–)	–	–	–	–	–	–	–	–
Jahreserfolg (+/-)	–	–	6'759	–	6'759	6'759	168	6'927
Währungsdifferenzen (+/-)	–	–	–	–1'003	–1'003	–1'003	–	–1'003
Goodwill-Verrechnung (–)	–	–	–11'206	–	–11'206	–11'206	–	–11'206
Dividenden (–)	–	–	–	–	–	–	–	–
<b>Eigenkapital per 31.12.2015</b>	<b>489'167</b>	<b>799</b>	<b>33'112</b>	<b>–1'003</b>	<b>32'109</b>	<b>522'075</b>	<b>2'176</b>	<b>524'251</b>

## 4.5 Anhang der Konzernrechnung des Universitätsspitals Basel für das Geschäftsjahr 2015

### 4.5.1 Allgemeine Information

Das USB ist seit dem 1. Januar 2012 ein Unternehmen des Kantons Basel-Stadt in der Form einer selbstständigen 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 17. März 2016 gutgeheissen. Sie unterliegt der Genehmigung durch den Regierungsrat.

### 4.5.2 Grundlagen der Rechnungslegung

Die Konzernrechnung basiert auf den nach einheitlichen Grundsätzen erstellten Jahresabschlüssen der Konzerngesellschaften per 31. Dezember 2015 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	
		2015 in %	Vorjahr in %	2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	2015	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	F
Numeraria Gruppe	Birsfelden	100.0 %	–	100	–	V	–
MIAC AG	Basel	60.0 %	60.0 %	500	500	V	F
MiniNaviDent AG	Basel	5.8 %	7.9 %	246	181	F	F
Koring AG	Basel	4.8 %	4.8 %	125	125	F	F
Advanced Osteotomy Tools – AOT AG	Basel	4.2 %	4.2 %	338	338	F	F
MTIP MedTech Innovation Partners AG	Basel	2.4 %	–	105	–	F	–
Strekin AG	Basel	1.0 %	–	207	–	F	–

V = Vollkonsolidiert

F = Finanzanlagen

Die Konzernrechnung umfasst zu den bisherigen Jahresabschlüssen des USB, der Healthcare Infra AG und der Rhenus Infra AG neu auch diejenigen der Rhenus Ergotherapie GmbH, der Numeraria Gruppe 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 einzelbewerten Aktiven resp. Verbindlichkeiten dürfen nicht miteinander verrechnet werden. Das Bewertungskonzept für die gesamte Jahresrechnung basiert auf der Bewertungsgrundlage von historischen Kosten. Eine Bewertung zu aktuellen Werten wird vorgenommen, wo die Bestimmungen von Swiss GAAP FER dies vorschreiben oder ein Wahlrecht besteht (z.B. Wertschriften des Anlagevermögens).

### 4.5.4 Impairment (Wertbeeinträchtigung)

Sämtliche Aktiven werden auf jeden Bilanzstichtag geprüft, ob Anzeichen dafür bestehen, dass der Buchwert des Aktivums den erzielbaren Wert übersteigt (Wertbeeinträchtigung). Falls eine Wertbeeinträchtigung vorliegt, wird der Buchwert auf den erzielbaren Wert reduziert, wobei die Wertbeeinträchtigung dem Periodenergebnis belastet wird. Es handelt sich dabei nicht um einen ausserordentlichen Aufwand. Bei Sachanlagen und immateriellen Werten wird eine Wertbeeinträchtigung als ausserplanmässige Abschreibung erfasst und ausgewiesen.

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

#### **4.5.5 Bewertungsgrundsätze**

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

##### **4.5.5.1 Flüssige Mittel**

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

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

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

Die Wertschriften des Umlaufvermögens werden zu aktuellen Werten bewertet. Liegt kein aktueller Wert vor, werden sie höchstens zu Anschaffungskosten abzüglich allfälliger Wertbeeinträchtigungen bewertet. Realisierte und nicht realisierte Kursgewinne und Kursverluste werden brutto im Periodenergebnis erfasst.

##### **4.5.5.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**

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

##### **4.5.5.4 Delkredere**

Das Delkredere dient der Wertberichtigung von Forderungen. Es deckt Bonitätsrisiken ab, die den Forderungen gegenüber Dritten anhaften. Das Delkredere umfasst die Wertbeeinträchtigungen sämtlicher kurzfristigen Forderungen sowie der Aktiven Rechnungsabgrenzungen.

Die betriebswirtschaftlichen Ausfallrisiken werden durch Einzel- und Pauschalwertberichtigungen berücksichtigt. Die Pauschalwertberichtigung basiert auf betriebswirtschaftlichen Erfahrungswerten des USB und der Annahme, dass mit zunehmender Überfälligkeit der Forderungen das Ausfallrisiko ansteigt. Pauschalwertberichtigungen werden nur für Positionen vorgenommen, die nicht bereits einzelwertberichtigt wurden.

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

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

Zu dieser Bilanzposition zählen alle übrigen kurzfristigen Forderungen, welche nicht in direktem Zusammenhang mit der ordentlichen Geschäftstätigkeit des USB stehen. Es sind insbesondere:

- Forderungen gegenüber dem Personal
- Forderungen gegenüber Sach- oder Sozialversicherungen
- Forderungen gegenüber Steuerverwaltungen
- Forderungen aus Umgliederungen (z.B. Verbindlichkeiten aus LuL mit Soll-Salden)
- Übrige Positionen mit Forderungscharakter und einer Laufzeit unter 12 Monaten

Die übrigen kurzfristigen Forderungen werden zum Nominalwert unter Abzug allfälliger Wertbeeinträchtigungen bewertet.



#### **4.5.5.6 Vorräte**

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

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

Eigenfertigungen werden zu den Herstellkosten ans Lager gelegt. Die Herstellkosten basieren dabei auf einer Standardkostenkalkulation. Die Kalkulation wird jährlich überprüft.

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 der Verwaltungs- und Vertriebsgemeinkosten.

#### **4.5.5.7 Aktive Rechnungsabgrenzung**

Die Aktiven Rechnungsabgrenzungen beinhalten Ausgaben des Berichtsjahres, die als Aufwand einer künftigen Rechnungsperiode zu belasten sind (Aufwandsvortrag).

Weiter werden dieser Bilanzposition erbrachte, aber noch nicht fakturierte Leistungen der Berichtsperiode zugeordnet (Ertragsnachtrag), insbesondere für:

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

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

#### **4.5.5.8 Sachanlagen**

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

Aktiviert werden:

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

Dem Periodenergebnis belastet werden:

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

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

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

Die Anlagegüter des Sach- sowie des immateriellen Anlagevermögens werden linear über die jeweiligen individuellen betriebswirtschaftlichen Nutzungsdauern planmässig abgeschrieben. Für jedes Objekt wird jedoch die individuelle Nutzungsdauer geprüft. Weicht die voraussichtliche betriebswirtschaftliche Nutzungsdauer wesentlich von den nachfolgenden Werten ab, wird für das betreffende Objekt die effektive Plannutzungsdauer angewendet. Die Abschreibungen werden linear über die wirtschaftliche Nutzungsdauer des Anlageguts vorgenommen.

Die Plannutzungsdauern wurden wie folgt festgelegt:

<b>Sachanlagen</b>			
Anlagenklasse	Baukomponente	Plannutzungsdauer	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
	Allgemeine Betriebsinstallationen	Starkstromanlagen	20 Jahre
Schwachstromanlagen		20 Jahre	C1
Wärmeerzeugung		25 Jahre	C1
Wärmeverteilung		25 Jahre	C1
Zentrale lufttechnische Anlagen		25 Jahre	C1
Verteilnetz lufttechnische Anlagen		25 Jahre	C1
Sanitärapparate		20 Jahre	C1
Sanitärleitungen		30 Jahre	C1
Transportanlagen		25 Jahre	C1
Übrige (Haus-) Technik		25 Jahre	C1
Medizintechnik	Apparate, Geräte, Instrumente	8 Jahre	E1
Einrichtungen und Mobiliar	Anlagenspezifische Installationen in Gebäuden	20 Jahre	C2
	Mobiliar und Einrichtungen (inkl. Lager)	10 Jahre	D1
IT-Geräte/IT-Infrastruktur	IT-Geräte/IT-Infrastruktur	4 Jahre	F1
Übrige Sachanlagen	Fahrzeuge	5 Jahre	D3
	Werkzeuge, Geräte und übrige Sachanlagen	5 Jahre	D4
Anlagen im Bau (AiB)	Anlagen im Bau (AiB)	Keine	N/A
<b>Immaterielle Anlagen</b>			
Anlagenklasse	Baukomponente	Plannutzungsdauer	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

#### **4.5.5.9 Finanzanlagen**

Das finanzielle Anlagevermögen umfasst nicht konsolidierte Beteiligungen, für die aufgrund der Wesentlichkeit keine Pflicht zur Erstellung einer Konzernrechnung besteht, Wertschriften sowie langfristige Darlehen und Aktiven aus Vorsorgeeinrichtungen.

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

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

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

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

#### **4.5.5.10 Immaterielle Anlagen**

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

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

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

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

#### **4.5.5.11 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

Unter dieser Bilanzposition werden sämtliche Verbindlichkeiten, die aus einer Lieferung und/oder Leistung (LuL) innerhalb der ordentlichen Geschäftstätigkeit des USB entstanden sind, ausgewiesen. Die Bilanzposition beinhaltet sowohl Verbindlichkeiten gegenüber Dritten als auch gegenüber Nahestehenden. Die Verbindlichkeiten aus LuL haben eine maximale Laufzeit von 12 Monaten, gerechnet ab dem Bilanzstichtag, und sind unverzinslich.

Die Verbindlichkeiten aus LuL werden zum Nominalwert bewertet.

#### **4.5.5.12 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten**

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

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

Die übrigen kurzfristigen Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bewertet.

#### **4.5.5.13 Passive Rechnungsabgrenzung**

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

Die Passiven Rechnungsabgrenzungen werden zum Nominalwert bewertet.

#### **4.5.5.14 Leasing**

Bei Leasinggeschäften wird zwischen Finanzierungsleasing und operativem Leasing unterschieden. Ein Finanzierungsleasing liegt vor, wenn im Wesentlichen alle mit dem Eigentum verbundenen Risiken und Chancen eines Vermögenswerts übertragen werden. Die Vermögenswerte sowie Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing werden bilanziert. Leasingverpflichtungen aus operativem Leasing, die nicht innerhalb eines Jahres gekündigt werden können, werden in der Erläuterung 4.5.6.8 zur Konzernrechnung ausgewiesen.

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

Geleistete Investitionszuschüsse von Dritten, welche für die Beschaffung von Anlagevermögen durch das USB dienen, werden unter dieser Bilanzposition ausgewiesen. Es kann sich dabei beispielsweise um Finanzierungsbeiträge aus den wissenschaftlichen Fonds, von der Universität oder von anderen Institutionen handeln. Die Verwendung der Gelder (Auflösung der Verbindlichkeit) erfolgt periodengerecht im Gleichschritt mit dem Wertverzehr des zugrunde liegenden Anlageguts. Die gemäss Abschreibungsvorausschau in den nächsten 12 Monaten nach Bilanzstichtag verwendeten Investitionszuschüsse werden in die kurzfristigen Verbindlichkeiten umgegliedert.

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

Die übrigen langfristigen Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bewertet.

#### **4.5.5.16 Allgemeine Rückstellungen**

Eine Rückstellung wird für eine gegenwärtige Verpflichtung gebildet, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, wenn der Mittelabfluss zur Erfüllung der Verpflichtung wahrscheinlich ist und wenn die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann. Die Bewertung der Rückstellung basiert auf der Schätzung des Geldabflusses zur Erfüllung der Verpflichtung. Die Bildung, Verwendung und Auflösung erfolgt erfolgswirksam. Die Auflösung erfolgt über dieselbe Position, über die sie gebildet wurde. Übt der Faktor Zeit einen wesentlichen Einfluss aus, so wird der Rückstellungsbetrag diskontiert. Rückstellungen bzw. deren Teile, die innerhalb der nächsten 12 Monate ab Bilanzstichtag fällig werden, sind in die kurzfristigen Rückstellungen umgegliedert.

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

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

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

Die wirtschaftlichen Auswirkungen aus den vorhandenen Vorsorgeeinrichtungen werden jährlich beurteilt. Die Aktivierung eines wirtschaftlichen Nutzens erfolgt dann, wenn dieser für den künftigen Vorsorgeaufwand des Spitals verwendet wird. Eine wirtschaftliche Verpflichtung wird passiviert, wenn die Voraussetzungen für die Bildung einer Rückstellung erfüllt sind.

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

#### **4.5.5.18 Eigenkapital**

Das Eigenkapital setzt sich aus dem Gesellschaftskapital (Dotationskapital), Kapitalreserven, den ab dem Zeitpunkt der Verselbstständigung (1.1.2012) erarbeiteten Gewinnreserven sowie dem Erfolg der Berichtsperiode zusammen.

Die Bewertung des Eigenkapitals ergibt sich aus der Differenz zwischen den bewerteten Aktiven und den bewerteten Verbindlichkeiten. Die statischen Elemente des Dotationskapitals und der Kapitalreserven sind zum Nominalwert bewertet. Die Wertanpassungen aufgrund der Bewertungen von Aktiven und Verbindlichkeiten erfolgen über das Periodenergebnis.

#### **4.5.5.19 Umsatzerfassung**

Eine in der Berichtsperiode erbrachte Behandlung oder Dienstleistung wird periodengerecht im Ertrag erfasst. Lieferungen werden im Ertrag erfasst, wenn die entsprechenden materiellen oder immateriellen Vermögenswerte geliefert wurden und Nutzen und Risiken sowie die Verfügungsmacht auf die Käuferschaft übergegangen sind (vgl. auch Erlösabgrenzung unter Kapitel 4.5.5.7).

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

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

#### **4.5.5.20 Steuern**

Mit Ausnahme der Numeraria Gruppe und dem MVZ Lörrach sind alle Konzerngesellschaften von der Kapital- und Ertragssteuer befreit.

Die laufenden Ertragssteuern werden in Übereinstimmung mit den steuerlichen Gewinnermittlungsvorschriften berechnet und als Aufwand ausgewiesen. Die Abgrenzung der laufenden Ertragssteuern erfolgt unter den transitrischen Passiven. Die Abgrenzung der latenten Ertragssteuern basiert auf einer bilanzorientierten Sichtweise und berücksichtigt grundsätzlich alle zukünftigen ertragssteuerlichen Auswirkungen. Die latenten Steuerverbindlichkeiten werden unter den Rückstellungen ausgewiesen. Die Berechnung der jährlich abzugrenzenden latenten Ertragssteuern erfolgt aufgrund des für das jeweilige Steuersubjekt per Bilanzstichtag gültigen zukünftigen Steuersatzes.

Aktive latente Ertragssteuern und passive latente Ertragssteuern werden verrechnet, sofern sie das gleiche Steuer-subjekt betreffen und von der gleichen Steuerbehörde erhoben werden.

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

#### 4.5.5.21 Eventualverpflichtungen

Eventualverpflichtungen werden auf jeden Bilanzstichtag bewertet. Eine Eventualverbindlichkeit ist grundsätzlich immer ausweispflichtig, wenn die Eintrittswahrscheinlichkeit nicht zur Bildung von Rückstellungen verpflichtet oder eine Rückstellung mangels einer zuverlässigen Schätzung nicht gebildet werden kann.

### 4.5.6 Erläuterungen zur Bilanz

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

	31.12.2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Flüssige Mittel</b>				
Kassen	251	369	-118	-32.0 %
Postkontoguthaben	26'523	29'800	-3'277	-11.0 %
Kontokorrentguthaben Banken	33'128	27'793	5'335	19.2 %
<b>Total Flüssige Mittel</b>	<b>59'902</b>	<b>57'962</b>	<b>1'940</b>	<b>3.3 %</b>
<b>Übriges Umlaufvermögen</b>				
Forderungen	296'319	250'405	45'914	18.3 %
Aktive Rechnungsabgrenzungen	48'871	40'996	7'875	19.2 %
Vorräte	20'543	20'982	-439	-2.1 %
	365'733	312'383	53'350	17.1 %
<b>Total Umlaufvermögen</b>	<b>425'635</b>	<b>370'345</b>	<b>55'290</b>	<b>14.9 %</b>
<b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>135'172</b>	<b>113'582</b>	<b>21'590</b>	<b>19.0 %</b>
<b>Liquiditätskennzahlen</b>				
Cash Ratio (Flüssige Mittel/kfr. Fremdkapital)	44.3 %	51.0 %		-6.7 %
Quick Ratio (Flüssige Mittel + Forderungen + Aktive RA/kfr. FK)	299.7 %	307.6 %		-7.9 %
Current Ratio (Umlaufvermögen/kfr. Fremdkapital)	314.9 %	326.1 %		-11.2 %

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen haben gegenüber dem Vorjahr um CHF 21.3 Mio. abgenommen. Diese Abnahme ist durch die kontinuierliche Fakturierung während des Jahres begründet.

Die gesamten Forderungen haben jedoch um rund CHF 46 Mio. zugenommen. Überschüssige Liquidität aus Wert-schriftenverkäufen des Vorjahres (Abgang Finanzanlagen) und der Aufnahme eines Darlehens beim Kanton Basel-Stadt wurden auf das Kontokorrent beim Kanton umgeschichtet. Per 31.12.2015 weist das USB eine Netto-Forderungs-position gegenüber dem Kanton von insgesamt CHF 88.9 Mio. aus (vgl. Kapitel 4.5.8.1).

Die aktive Rechnungsabgrenzung hat sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 7.9 Mio. erhöht. Dies hängt mit der leicht höheren Erlösabgrenzung für erbrachte und noch nicht fakturierte Leistungen sowie der vorausbezahlten SUVA-Prämie 2016 zusammen.

Die Liquiditätslage des USB ist sehr gut. Der Cash Ratio lag per 31.12.2015 bei 44.3 % (Vorjahr 51.0 %). Im Cash Ratio

nicht berücksichtigt sind die vorgenannten Sichtguthaben beim Kanton Basel-Stadt in der Höhe von CHF 88.9 Mio. per Bilanzstichtag (Vorjahr CHF 29.6 Mio.).

Das USB hat Kreditrahmenvereinbarungen mit dem Finanzdepartement des Kantons Basel-Stadt sowie mit der Basler Kantonalbank abgeschlossen. Im Berichtsjahr wurde ein langfristiges Darlehen beim Kanton Basel-Stadt aufgenommen in Höhe von CHF 50 Mio. (Laufzeit 20 Jahre; Zinsbelastung 0.595 % p.a.).

#### 4.5.6.2 Vorräte (Ref. A7 und A8)

Vorräte	31.12.2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Medikamente, Arzneimittel	6'087	5'785	302	5.2 %
Verbands- und Nahtmaterial	639	753	-114	-15.1 %
Instrumente und Utensilien	2'774	2'873	-99	-3.4 %
Übriger medizinischer Bedarf	10	70	-60	-85.7 %
Übrige Vorräte	1'510	1'350	160	11.9 %
Vorräte dezentrale Bestände medizinische Produkte	11'833	12'231	-398	-3.3 %
<b>Bruttowarenwert</b>	<b>22'853</b>	<b>23'062</b>	<b>-209</b>	<b>-0.9 %</b>
Wertberichtigungen	-2'310	-2'080	-230	11.1 %
Wertberichtigungen in % des Bruttowarenwertes	10.1 %	9.0 %		
<b>Total Vorräte netto</b>	<b>20'543</b>	<b>20'982</b>	<b>-439</b>	<b>-2.1 %</b>

Der Bruttowarenwert der Vorräte hat sich gegenüber dem Vorjahr um rund CHF 0.2 Mio. reduziert. Seit dem Geschäftsjahr 2015 werden die dezentralen Lager medizinischer Produkte durch Stationslogistiker bewirtschaftet. Mitunter durch deren aktivere Bewirtschaftung haben die dezentralen Bestände der medizinischen Produkte um TCHF 398 abgenommen. Die dezentralen Warenlager wurden per Bilanzstichtag inventiert. Die Inventur beschränkte sich dabei auf Arzneimittel, Naht- und Verbandsmaterial, Implantate, Instrumente und Utensilien sowie Chemikalien, Reagenzien und Diagnostika.

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 können 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. A9)

Aktive Rechnungsabgrenzung	31.12.2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen ambulant	781	648	133	20.4 %
Erbrachte, nicht abgerechnete Leistungen stationär	20'301	16'390	3'911	23.9 %
Übrige Abgrenzungen	27'789	23'958	3'831	16.0 %
<b>Total</b>	<b>48'871</b>	<b>40'996</b>	<b>7'875</b>	<b>19.2 %</b>

Die Aktiven Rechnungsabgrenzungen stiegen im Bereich der erbrachten, aber noch nicht abgerechneten Leistungen um CHF 4 Mio. zum Vorjahr. Diese Erhöhung hängt mit dem Fallmengenwachstum von 1.7 % (Originalfallsicht) und mit der rascheren Erstellung des Jahresabschlusses zusammen.

Per Bilanzstichtag wurde der Erlös von 1'540 noch nicht abgerechneten stationären Fällen abgegrenzt (Vorjahr 940 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. Die Vorauszahlung der SUVA-Prämie für das Geschäftsjahr 2016 ist mit CHF 5 Mio. in den übrigen Aktiven Rechnungsabgrenzungen enthalten.

#### 4.5.6.4 Sachanlagen (Ref. A10 bis A15)

	Grundstücke und Gebäude in TCHF	Einrichtungen und Mobilien in TCHF	Medizin- technik in TCHF	IT- Infrastruktur in TCHF	Übrige Sachanlagen in TCHF	Anlagen im Bau in TCHF	Total in TCHF
<b>Sachanlagenpiegel 2015</b>							
<b>Nettobuchwerte per 1.1.2015</b>	<b>119'411</b>	<b>45'934</b>	<b>71'453</b>	<b>7'736</b>	<b>537</b>	<b>88'995</b>	<b>334'066</b>
Anschaffungswerte per 1.1.2015	694'404	120'659	206'516	19'858	2'497	88'995	1'132'928
Zugänge	16'539	1'991	16'083	237	276	31'355	66'481
Abgänge	-	-402	-13'067	-1'205	-104	-	-14'778
Umgliederungen	67'750	2'906	5'017	1'636	3	-81'599	-4'286
Veränderung Konsolidierungskreis	-	10'298	9'373	373	348	225	20'617
<b>Anschaffungswerte per 31.12.2015</b>	<b>778'693</b>	<b>135'452</b>	<b>223'922</b>	<b>20'899</b>	<b>3'020</b>	<b>38'976</b>	<b>1'200'961</b>
<b>Kum. Abschreibungen per 1.1.2015</b>	<b>-574'993</b>	<b>-74'724</b>	<b>-135'063</b>	<b>-12'121</b>	<b>-1'960</b>	<b>-</b>	<b>-798'862</b>
Planmässige Abschreibungen	-21'728	-6'694	-16'870	-3'375	-281	-	-48'948
Ausserplanmässige Abschreibungen	-	-323	-268	-3	-	-	-594
Abgänge	-	400	13'067	1'205	56	-	14'728
Umgliederungen	-	-	-	-	-	-	-
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-3'387	-7'326	-46	-248	-	-11'007
<b>Kum. Abschreibungen per 31.12.2015</b>	<b>-596'721</b>	<b>-84'728</b>	<b>-146'460</b>	<b>-14'340</b>	<b>-2'433</b>	<b>-</b>	<b>-844'683</b>
<b>Nettobuchwerte per 31.12.2015</b>	<b>181'971</b>	<b>50'723</b>	<b>77'461</b>	<b>6'559</b>	<b>587</b>	<b>38'977</b>	<b>356'278</b>
Davon Finanzierungsleasing	-	-	1'644	-	-	-	1'644

	Grundstücke und Gebäude in TCHF	Einrichtungen und Mobilien in TCHF	Medizin- technik in TCHF	IT- Infrastruktur in TCHF	Übrige Sachanlagen in TCHF	Anlagen im Bau in TCHF	Total in TCHF
<b>Sachanlagenpiegel 2014</b>							
<b>Nettobuchwerte per 1.1.2014</b>	<b>121'050</b>	<b>51'206</b>	<b>72'962</b>	<b>6'827</b>	<b>727</b>	<b>69'981</b>	<b>322'753</b>
Anschaffungswerte per 1.1.2014	675'812	120'168	201'203	18'215	2'423	69'981	1'087'801
Zugänge	8'756	360	14'763	2'762	100	29'030	55'771
Abgänge	-	-	-12'207	-2'616	-72	-	-14'895
Umgliederungen	4'806	131	2'757	1'497	46	-10'016	-779
Veränderung Konsolidierungskreis	5'030	-	-	-	-	-	5'030
<b>Anschaffungswerte per 31.12.2014</b>	<b>694'404</b>	<b>120'659</b>	<b>206'516</b>	<b>19'858</b>	<b>2'497</b>	<b>88'995</b>	<b>1'132'928</b>
<b>Kum. Abschreibungen per 1.1.2014</b>	<b>-554'762</b>	<b>-68'961</b>	<b>-128'241</b>	<b>-11'387</b>	<b>-1'696</b>	<b>-</b>	<b>-765'048</b>
Planmässige Abschreibungen	-21'368	-5'763	-17'490	-3'318	-335	-	-48'274
Ausserplanmässige Abschreibungen	-	-	-402	-32	-1	-	-435
Abgänge	-	-	12'207	2'616	72	-	14'895
Umgliederungen	1'137	-	-1'137	-	-	-	-
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-
<b>Kum. Abschreibungen per 31.12.2014</b>	<b>-574'993</b>	<b>-74'724</b>	<b>-135'063</b>	<b>-12'121</b>	<b>-1'960</b>	<b>-</b>	<b>-798'862</b>
<b>Nettobuchwerte per 31.12.2014</b>	<b>119'411</b>	<b>45'934</b>	<b>71'453</b>	<b>7'736</b>	<b>537</b>	<b>88'995</b>	<b>334'066</b>
Davon Finanzierungsleasing	-	-	-	-	-	-	-



Mit der Verselbstständigung 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 auf die Healthcare Infra AG zum Buchwert übertragen. Das USB bezahlt für die Nutzung der Liegenschaften einen Mietzins und ist für den Unterhalt und die Reparaturen zuständig.

Die Zugänge in der Medizintechnik erfolgen zum Teil aus der Erstkonsolidierung der Numeraria Gruppe, welche verschiedene medizinische Grossgeräte besitzt. Zudem hat das USB in der Medizintechnik einige Neuanschaffungen getätigt. 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. Die deutliche Abnahme der Anlagen im Bau bzw. der hohe Zugang auf den Grundstücken und Gebäuden sowie der Medizintechnik folgt hauptsächlich aus dem Baufortschritt des OP-Trakts Ost. Die erste Bauetappe des OP-Trakts Ost (Erweiterungsbau) konnte per Januar 2015 in Betrieb genommen werden.

Aus den Anlagen im Bau wurden im Jahr 2015 ebenfalls immaterielle Anlagen (Software) zugebucht im Umfang von TCHF 4'287 (vgl. auch Kapitel 4.5.6.6).

Per Bilanzstichtag wurden Anlagen in der Höhe von TCHF 1'644 im Finanzierungsleasing geführt. Es sind keine Aktiven verpfändet und keine der ausgewiesenen Aktiven stehen unter Eigentumsvorbehalt.

## 4.5.6.5 Finanzanlagen (Ref. A16)

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

Finanzanlagen 2014	Beteiligungen inTCHF	Darlehen an Dritte und Nahestehende inTCHF	Darlehen an Personal inTCHF	Arbeitgeber- beitrags- reserven inTCHF	Wertschriften inTCHF	Total inTCHF
<b>Nettobuchwerte per 1.1.2014</b>	<b>530</b>	<b>7'567</b>	<b>7</b>	<b>880</b>	<b>90'604</b>	<b>99'588</b>
Anschaffungswerte per 1.1.2014	530	11'050	7	880	90'604	103'071
Zugänge	–	9'936	16	90	1'981	12'023
Abgänge	–	–800	–13	–	–30'726	–31'539
Wertveränderungen	–	–	–	–	3'142	3'142
Umgliederungen	–100	–	–	–	100	–
Veränderung Konsolidierungskreis	–100	–5'030	–	–	–	–5'130
<b>Anschaffungswerte per 31.12.2014</b>	<b>330</b>	<b>15'156</b>	<b>10</b>	<b>970</b>	<b>65'101</b>	<b>81'567</b>
<b>Kum. Abschreibungen per 1.1.2014</b>	<b>–</b>	<b>–3'483</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–3'483</b>
Planmässige Abschreibungen	–	–	–	–	–	–
Wertbeeinträchtigungen	–30	–2'471	–	–	–	–2'501
Abgänge	–	–	–	–	–	–
Umgliederungen	–	–	–	–	–	–
Veränderung Konsolidierungskreis	–	–	–	–	–	–
<b>Kum. Abschreibungen per 31.12.2014</b>	<b>–30</b>	<b>–5'954</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–5'984</b>
<b>Nettobuchwerte per 31.12.2014</b>	<b>300</b>	<b>9'202</b>	<b>10</b>	<b>970</b>	<b>65'101</b>	<b>75'582</b>

Beteiligungen	Anschaffungswert 31.12.2015 inTCHF	Anschaffungswert Vorjahr inTCHF	Gesellschafts- kapital inTCHF	Beteiligungs- quote 2015 in %	Beteiligungs- quote Vorjahr in %
Rhenus Ergotherapie GmbH, in Lörrach	Konsolidiert	30	30	100 %	100 %
MIAC AG, in Basel	Konsolidiert	300	500	60 %	60 %
<b>Total Beteiligungen</b>	<b>–</b>	<b>330</b>			

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

- bilddiagnostik.ch AG, Basel (Institut für medizinische Bilddiagnostik)
- bilddiagnostik.ch (Muttentz) AG, Muttentz (Institut für medizinische Bilddiagnostik)
- PET Lab AG, Baar (Finanzierung/Leasing der medizinischen Geräte der operativen Gesellschaften)

Der aus dem Kauf der Numeraria Gruppe resultierende Goodwill wird zum Erwerbszeitpunkt mit dem Konzerneigenkapital verrechnet. Die Auswirkungen einer theoretischen Aktivierung des Goodwills sowie einer linearen Amortisation über fünf Jahre werden unter Kapitel 4.5.6.6 «Immaterielle Anlagen» dargestellt.

Im Geschäftsjahr 2015 wurden nebst der neu erworbenen Numeraria Gruppe (inkl. Tochtergesellschaften) erstmals auch die bestehenden Tochtergesellschaften MIAC AG und die Rhenus Ergotherapie GmbH (inkl. Tochtergesellschaft) vollkonsolidiert, was Umgliederungen bei den Darlehen an Nahestehende und bei den Beteiligungen nach sich zieht.

Akquisitionen 2015 Numeraria Gruppe	Verkehrswert per 1.1.2015 in TCHF
Flüssige Mittel	1'088
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1'961
Übrige kurzfristige Forderungen	39
Übriges Umlaufvermögen	964
Anlagevermögen	6'015
Kurzfristiges Fremdkapital	-2'250
Langfristiges Fremdkapital	-3'023
<b>Erworbene Nettoaktiven</b>	<b>4'794</b>
Goodwill	11'206
Total	16'000
Abzüglich erworbener flüssiger Mittel	-1'088
<b>Geldabfluss aus Akquisition</b>	<b>14'912</b>

An den Firmen MiniNaviDent AG, Koring AG, Advanced Osteotomy Tools (AOT), Strekin AG und MTIP MedTech Innovation Partners AG hält das USB eine Minderheitsbeteiligung. Diese Minderheitsbeteiligungen werden unter den Wertchriften ausgewiesen, da die Beteiligungsquote unter 20 % liegt. Wie auch bei der MIAC AG handelt es sich bei den drei erstgenannten Gesellschaften um Ausgründungen des USB bzw. um Startup-Gesellschaften, für welche das USB eine Anschubfinanzierung leistet.

Die Darlehen gegenüber Dritten betragen per Bilanzstichtag rund CHF 6.5 Mio. (Vorjahr CHF 6.5 Mio.). Das USB weist eine Hypothek gegenüber der Stiftung Augenspital von CHF 3.5 Mio. sowie ein Grundpfandgesichertes Darlehen gegenüber der Vivonco KG, Lörrach, in der Höhe von CHF 3.0 Mio. aus. Die Rhenus Infra AG erstellte gemeinsam mit ihrer Kooperationspartnerin Vivonco KG den Neubau des Radioonkologie-Zentrums in Lörrach.

Die ausgewiesenen Arbeitgeberbeitragsreserven bestehen bei der Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS). Sie wurden auf Basis des versicherungstechnischen Gutachtens im Berichtsjahr erhöht.

<b>Wertschriften der Finanzanlagen</b>	31.12.2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Anteil Gesamt-Portfolio 31.12.2015	Anteil Gesamt-Portfolio Vorjahr
Aktien (Direktanlagen) CHF	710	706	1.3 %	1.1 %
Anlagefonds Aktien CHF	3'378	3'350	6.0 %	5.1 %
Anlagefonds Aktien EUR	1	3	0.0 %	0.0 %
<b>Total Aktien</b>	<b>4'089</b>	<b>4'059</b>	<b>7.2 %</b>	<b>6.2 %</b>
Obligationen CHF	50'267	58'569	88.6 %	90.0 %
Anlagefonds Obligationen CHF	199	202	0.4 %	0.3 %
<b>Total Obligationen</b>	<b>50'466</b>	<b>58'771</b>	<b>89.0 %</b>	<b>90.3 %</b>
Anlagefonds Immobilien CHF	1'500	1'475	2.6 %	2.3 %
<b>Total Immobilien</b>	<b>1'500</b>	<b>1'475</b>	<b>2.6 %</b>	<b>2.3 %</b>
Anlagefonds Rohstoffe CHF	665	796	1.2 %	1.2 %
<b>Total Rohstoffe</b>	<b>665</b>	<b>796</b>	<b>1.2 %</b>	<b>1.2 %</b>
<b>Total Wertschriften</b>	<b>56'720</b>	<b>65'101</b>	<b>100.0 %</b>	<b>100.0 %</b>

Die Bewertung der Wertschriften im Anlagevermögen erfolgt zum Kurswert per Bilanzstichtag, d.h. zu aktuellen Werten. Es bestehen bis auf TCHF 1.0 keine Positionen in Fremdwährung mehr. Gelder aus zuruckbezahlten Optionen wurden nicht mehr angelegt.

Der gesamte Finanzverlust beläuft sich im Berichtsjahr auf rund TCHF –59.0 (Vorjahr Vermogensgewinn von TCHF 2'887). Das negative Ergebnis ergibt sich aus realisierten und noch nicht realisierten Kurs- und Währungsverlusten.

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

## 4.5.6.6 Immaterielle Anlagen (Ref. A17)

	Software in TCHF	Übrige Immaterielle Anlagen in TCHF	Total in TCHF
<b>Immaterielle Anlagen Geschäftsjahr 2015</b>			
<b>Nettobuchwerte per 1.1.2015</b>	<b>3'369</b>	<b>-</b>	<b>3'369</b>
Anschaffungswerte per 1.1.2015	8'327	-	8'327
Zugänge	2'585	-	2'585
Abgänge	-399	-	-399
Umgliederungen	4'287	-	4'287
Veränderung Konsolidierungskreis	156	-	156
<b>Anschaffungswerte per 31.12.2015</b>	<b>14'956</b>	<b>-</b>	<b>14'956</b>
<b>Kum. Abschreibungen per 1.1.2015</b>	<b>-4'958</b>	<b>-</b>	<b>-4'958</b>
Planmässige Abschreibungen	-2'299	-	-2'299
Ausserplanmässige Abschreibungen	-	-	-
Abgänge	399	-	399
Umgliederungen	-	-	-
Veränderung Konsolidierungskreis	-92	-	-92
<b>Kum. Abschreibungen per 31.12.2015</b>	<b>-6'950</b>	<b>-</b>	<b>-6'950</b>
<b>Nettobuchwerte per 31.12.2015</b>	<b>8'007</b>	<b>-</b>	<b>8'007</b>
<b>Immaterielle Anlagen Geschäftsjahr 2014</b>			
<b>Nettobuchwerte per 1.1.2014</b>	<b>1'707</b>	<b>-</b>	<b>1'707</b>
Anschaffungswerte per 1.1.2014	5'935	-	5'935
Zugänge	2'077	-	2'077
Abgänge	-464	-	-464
Umgliederungen	779	-	779
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-
<b>Anschaffungswerte per 31.12.2014</b>	<b>8'327</b>	<b>-</b>	<b>8'327</b>
<b>Kum. Abschreibungen per 1.1.2014</b>	<b>-4'228</b>	<b>-</b>	<b>-4'228</b>
Planmässige Abschreibungen	-1'186	-	-1'186
Ausserplanmässige Abschreibungen	-8	-	-8
Abgänge	464	-	464
Umgliederungen	-	-	-
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-
<b>Kum. Abschreibungen per 31.12.2014</b>	<b>-4'958</b>	<b>-</b>	<b>-4'958</b>
<b>Nettobuchwerte per 31.12.2014</b>	<b>3'369</b>	<b>-</b>	<b>3'369</b>

Die wichtigsten Zugänge bei der Software sind Lizenzen für das IS4Cardio (elektronische Patientenakte der Kardiologie) sowie für SAP HANA (Neue Datenbanktechnologie). Es bestehen keine selbsterarbeiteten immateriellen Werte, insbesondere auch keine aktivierten Entwicklungskosten.

**Theoretischer Goodwill:**

Der aus der Akquisition der Numeraria Gruppe resultierende Goodwill wird per Erwerbszeitpunkt mit dem Konzern-eigenkapital verrechnet. Der Goodwill ist die Differenz zwischen der Kaufpreishöhe von CHF 16.0 Mio. und dem bereinigten Eigenkapital in Höhe von CHF 4.8 Mio. und beträgt somit zum Erwerbszeitpunkt CHF 11.2 Mio. Die theoretische Amortisationsdauer beträgt 5 Jahre und erfolgt linear. Bei einer theoretischen Aktivierung des Goodwills ergäben sich folgende Auswirkungen auf die Jahresrechnung:

Theoretischer Goodwill	Geschäftsjahr 2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF
<b>Anschaffungskosten</b>		
Bestand per 1.1.	–	–
Zugänge aus Akquisitionen	11'206	–
<b>Bestand per 31.12.</b>	<b>11'206</b>	<b>–</b>
<b>Kumulierte Amortisationen</b>		
Bestand per 1.1.	–	–
Planmässige Amortisation	–2'241	–
<b>Bestand per 31.12.</b>	<b>–2'241</b>	<b>–</b>
Theoretischer Goodwill per 1.1.	–	–
<b>Theoretischer Goodwill per 31.12.</b>	<b>8'965</b>	<b>–</b>

Auswirkung Erfolgsrechnung	Geschäftsjahr 2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF
EBIT – Erfolg vor Zinsen	7'010	11'617
Amortisation Goodwill	–2'241	–
<b>Theoretisches betriebliches Ergebnis (EBIT) inkl. Amortisation Goodwill</b>	<b>4'769</b>	<b>11'617</b>
Konzernergebnis	6'927	14'504
Amortisation Goodwill	–2'241	–
<b>Theoretisches Konzernergebnis inkl. Amortisation Goodwill</b>	<b>4'686</b>	<b>14'504</b>

Auswirkung Bilanz	Geschäftsjahr 2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF
Eigenkapital gemäss Konzernbilanz	524'251	523'671
Korrektur des zu hoch ausgewiesenen Jahresgewinnes	–2'241	–
Theoretische Aktivierung Nettobuchwert Goodwill	11'206	–
<b>Theoretisches Eigenkapital inkl. Nettobuchwert Goodwill</b>	<b>533'216</b>	<b>523'671</b>

**4.5.6.7 Passive Rechnungsabgrenzung (Ref. A25)**

<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>31.12.2015 in TCHF</b>	<b>Vorjahr in TCHF</b>	<b>Abweichung zu Vorjahr in TCHF</b>	<b>Abweichung zu Vorjahr in %</b>
Abgrenzung Vorsorgeverpflichtung	22'380	–	22'380	
Logistische Rechnungsprüfung (Wareneingang ohne Rechnung)	10'641	5'110	5'531	108.2 %
Abgrenzung für Ferien, Überzeit, Gleitzeit, Dienstalter	15'217	16'050	–833	–5.2 %
Abgrenzung für geleistete, noch nicht ausbezahlte Löhne	1'973	3'480	–1'507	–43.3 %
Abgrenzung Sozialabgaben und Quellensteuer	5'641	6'730	–1'089	–16.2 %
Abgrenzung Krankentaggeldversicherung	4'068	3'864	204	5.3 %
Übrige passive Rechnungsabgrenzung	15'304	14'824	480	3.2 %
<b>Total</b>	<b>75'224</b>	<b>50'058</b>	<b>25'166</b>	<b>50.3 %</b>

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 aus noch nicht bezogenen 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 Berichtsjahr konnten die Abgrenzungen für nicht bezogene Ferien und Überzeiten auf dem Niveau des Vorjahres gehalten werden.

Die Abgrenzung der Krankentaggeldversicherung, Sozialabgaben und Quellensteuern beinhalten von der Versicherung erwartete Forderungen für das Geschäftsjahr 2015. Zum Bilanzstichtag waren die entsprechenden Rechnungen noch nicht eingegangen.

Das USB ist an die Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS) angeschlossen. Der per 1.1.2016 beschlossene Wechsel vom Leistungs- ins Beitragsprimat, die Senkung des technischen Zinssatzes von 4.0 % auf 3.0 % sowie der Wechsel ins System der Teilkapitalisierung sind auch für den Vorsorgeplan des USB massgeblich. Entsprechende Besitzstandsleistungen aus dem Übergang werden gemäss Pensionskassengesetz auch für die öffentlichen Spitäler vom Kanton getragen. Der Kanton Basel-Stadt erwartet dabei, dass sich die öffentlichen Spitäler im Umfang ihrer bestehenden Rückstellungen aus Vorsorgeverpflichtungen an den Besitzstandskosten beteiligen. Diese Verpflichtung wird zum Zeitpunkt der Umstellung auf die neue Vorsorgelösung im Januar 2016 fällig. Aufgrund der Fälligkeit wird der an den Kanton Basel-Stadt geschuldete Betrag von rund CHF 22 Mio. unter den Transitorischen Passiven ausgewiesen (2014 unter den Rückstellungen).

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. A21, A26 bis A28)**

	31.12.2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Leasingverbindlichkeiten</b>				
Kurzfristige Leasingverbindlichkeiten	387	–	387	
Langfristige Leasingverbindlichkeiten	1'269	–	1'269	
<b>Total</b>	<b>1'656</b>	<b>–</b>	<b>1'656</b>	

	31.12.2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>				
Darlehen Kanton Basel-Stadt	50'000	–	50'000	
<b>Total</b>	<b>50'000</b>	<b>–</b>	<b>50'000</b>	

	31.12.2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Übrige langfristige Verbindlichkeiten</b>				
Investitionszuschüsse	9'239	5'681	3'558	62.6 %
Kapital der zweckgebundenen Fonds des USB	123'403	107'606	15'797	14.7 %
<b>Total</b>	<b>132'642</b>	<b>113'287</b>	<b>19'355</b>	<b>17.1 %</b>

Die Leasingverbindlichkeiten betreffen die medizintechnischen Grossgeräte der neu akquirierten Numeraria Gruppe (vgl. Kapitel 4.5.6.4 «Sachanlagen»).

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 Forschungsinfrastrukturen. Die Investitionszuschüsse werden linear über die Nutzungsdauer des zugehörigen Anlageguts erfolgswirksam aufgelöst.

Die Investitionstätigkeit, insbesondere die Sanierung und Erweiterung des OP-Trakts Ost, führte per Februar 2015 zur Aufnahme einer ersten langfristigen Fremdkapitaltranche im Umfang von CHF 50 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. Spartenrechnung Fonds unter Kapitel 8). 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. A29)**

<b>Rückstellungsspiegel</b>	<b>Restrukturierung in TCHF</b>	<b>Vorsorge- verpflichtung in TCHF</b>	<b>Latente Steuerverb. in TCHF</b>	<b>Übrige in TCHF</b>	<b>Total in TCHF</b>
<b>Buchwerte per 31.12.2015</b>	<b>1'093</b>	<b>–</b>	<b>1'157</b>	<b>8'563</b>	<b>10'813</b>
Bildung von Rückstellungen	–	–	191	92	283
Verwendung von Rückstellungen	–429	–600	–	–	–1'029
Auflösung von Rückstellungen	–	–22'380	–	–	–22'380
Veränderung im Konsolidierungskreis	–	–	966	150	1'116
<b>Buchwerte per 31.12.2014</b>	<b>1'522</b>	<b>22'980</b>	<b>–</b>	<b>8'321</b>	<b>32'823</b>
Bildung von Rückstellungen	–	–	–	3'862	3'862
Verwendung von Rückstellungen	–150	–	–	–	–150
Auflösung von Rückstellungen	–	–	–	–75	–75
Veränderung im Konsolidierungskreis	–	–	–	–	–
<b>Buchwerte per 1.1.2014</b>	<b>1'672</b>	<b>22'980</b>	<b>–</b>	<b>4'534</b>	<b>29'186</b>

Die per Ende Vorjahr bilanzierten Restrukturierungsrückstellungen betreffen Kosten im Zusammenhang mit dem vom Verwaltungsrat im Jahr 2012 beschlossenen Programm zur Optimierung und Effizienzsteigerung. Für die Umsetzung des Lean-Management-Konzepts im USB wurden TCHF 429 (Vorjahr TCHF 150) verwendet. Das Optimierungsprogramm wird auch im Geschäftsjahr 2016 als Lean-Management-Programm weitergeführt.

Als Berechnungsgrundlage für die Pensionskassenrückstellungen dienen die Jahresabschlüsse der Personalvorsorgeeinrichtungen des Geschäftsjahres 2014. Der Deckungsgrad des Vorsorgewerks Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS) hat sich per Ende 2014 auf 106.0 % (Tarif VZ 2010) verbessert (Stand Ende 2013: 102.3 %). Auch die Pensionskasse des VLSS und VSAO wiesen per Ende 2014 eine Überdeckung auf. Aufgrund der Überdeckung sind keine Pensionskassenrückstellungen notwendig. Die Pensionskassenrückstellungen von rund CHF 22.4 Mio. sind dem Kanton Basel-Stadt für die Besitzstandsleistungen im Februar 2016 geschuldet. Aufgrund der Fristigkeit wurde der Betrag im Jahresabschluss 2015 unter den Transitorischen Passiven ausgewiesen (vgl. Kapitel 4.5.6.7).

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

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

**4.5.6.10 Personalvorsorgeeinrichtungen (Ref. A16 und A25)**

Arbeitgeberbeitragsreserve (AGBR)	Nominalwert AGBR 31.12.2015 in TCHF	Verwendungs- verzicht 31.12.2015 in TCHF	Bilanz 31.12.2015 in TCHF	Bilanz Vorjahr in TCHF	Ergebnis aus AGBR im Pers.aufwand in TCHF
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	1'009	–	1'009	970	39
<b>Buchwerte per Bilanzstichtag</b>	<b>1'009</b>	<b>–</b>	<b>1'009</b>	<b>970</b>	<b>39</b>

Wirtschaftlicher Nutzen / Verpflichtungen aus Vorsorgeeinrichtungen (PVE)	Über-/Unterdeckung des Vorsorgewerks		Wirtschaftlicher Anteil USB per Bilanzstichtag		Verände- rung 2015 in TCHF	Ordentliche Beiträge PVE 2015 in TCHF	Vorsorge- aufwand 2015 in TCHF	Vorsorge- aufwand 2014 in TCHF
	31.12.2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	31.12.2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF				
Vorsorgepläne mit Über- und Unterdeckung								
Pensionskasse Basel-Stadt (PKBS)	96'238	35'043	–	–22'980	22'980	62'320	62'320	60'560
Vorsorgestiftung VSAO	–	–	–	–	–	5'433	5'433	5'408
Übrige Vorsorgeeinrichtungen	77	–	–	–	–	201	201	–
<b>Buchwerte per Bilanzstichtag</b>	<b>96'315</b>	<b>35'043</b>	<b>–</b>	<b>–22'980</b>	<b>22'980</b>	<b>67'954</b>	<b>67'954</b>	<b>65'968</b>

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

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 Erfolgsrechnung

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

	Geschäftsjahr 2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen</b>				
Bruttoerlös stationär	546'437	558'343	-11'906	-2.1 %
Bruttoerlös ambulant	227'325	210'077	17'248	8.2 %
<b>Bruttoerlös übrige Erträge aus Lieferungen und Leistungen</b>				
Nebenertrag Patienten	690	814	-124	-15.2 %
Beitrag für Lehre und Forschung Universität Basel	57'572	57'982	-410	-0.7 %
Beiträge gemeinwirtschaftliche Leistungen	58'736	60'662	-1'926	-3.2 %
Labor Drittgeschäft	9'943	9'451	492	5.2 %
Pathologie Drittgeschäft	7'606	7'134	472	6.6 %
Medikamente Drittgeschäft	11'039	11'262	-223	-2.0 %
Materiallieferungen Drittgeschäft	6'398	6'144	254	4.1 %
Küche, Restaurant Drittgeschäft	12'546	12'932	-386	-3.0 %
Engineering, IT Drittgeschäft	10'501	11'626	-1'125	-9.7 %
Übrige Nebenerlöse	4'556	4'340	216	5.0 %
Forschungserträge Dritte	55'017	40'445	14'572	36.0 %
Erlösminderungen	-920	-2'570	1'650	-64.2 %
<b>Total</b>	<b>1'007'446</b>	<b>988'642</b>	<b>18'804</b>	<b>1.9%</b>

Der stationäre Bruttoerlös sank gegenüber dem Vorjahr um rund 2.1 % und dies trotz einer Steigerung der Fallmenge um 1.7 % (Originalfallsicht). Grund dafür war der negative Effekt aus dem Fallpauschalenkatalog 2015 von SwissDRG. Der Fallpauschalenkatalog gibt Auskunft über die relativen Bewertungen der DRGs (Kostengewichte) sowie über allfällige Zu- und Abschläge. Dies führte zu einer Reduktion des CMI im Geschäftsjahr 2015 von 3.6 %. Zudem beeinflussten die tieferen Baserates 2015 den stationären Umsatz negativ.

Der ambulante Umsatz nahm bei einem unveränderten Taxpunktswert um rund 8.2 % zu und stieg damit auf CHF 227.3 Mio. (Vorjahr CHF 210.1 Mio.). Zu diesem Wachstum beigetragen haben die Numeraria Gruppe mit CHF 7.4 Mio. und das MVZ mit CHF 2.4 Mio. (Erstkonsolidierung 2015). Der sinnvolle Trend zur Verlagerung von Behandlungen aus dem stationären in den ambulanten Bereich setzt sich auch im Geschäftsjahr 2015 fort und wird vom USB aktiv unterstützt. Dies trotz der bestehenden strukturellen und teilweise wesentlichen Untertarifierung im ambulanten Bereich und der Streichung entlastender gemeinwirtschaftlicher Leistungen des Kantons.

Die ambulant erbrachten Labor- und Pathologieleistungen an Dritte konnten im Geschäftsjahr 2015 um je CHF 0.5 Mio. erhöht werden.

Im Bereich der Spitalambulatorien fielen die gemeinwirtschaftlichen Leistungen (GWL) des Kantons Basel-Stadt im Berichtsjahr vollständig weg (Vorjahr CHF 3.1 Mio.). Neu wurden dagegen Vorhalteleistungen für hochansteckende Krankheiten (z.B. Ebola) mit CHF 1.1 Mio. durch öffentliche Beiträge gedeckt.

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

	Geschäftsjahr 2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Medizinischer Bedarf</b>				
Arzneimittel und Blut	60'496	56'818	3'678	6.5 %
Naht- und Verbandmaterial	8'856	9'308	-452	-4.9 %
Instrumente, Utensilien	34'861	35'145	-284	-0.8 %
Implantate, Osteosynthesematerial	27'116	29'426	-2'310	-7.9 %
Chemikalien, Reagenzien und Diagnostika	20'424	20'356	68	0.3 %
Medizinische Fremdleistungen	24'986	24'330	656	2.7 %
Medizinischer Bedarf Drittgeschäft	14'664	14'815	-151	-1.0 %
Übriger medizinischer Bedarf	1'093	292	801	274.3 %
<b>Total</b>	<b>192'496</b>	<b>190'490</b>	<b>2'006</b>	<b>1.1 %</b>

Der konsolidierte medizinische Bedarf ist im Berichtsjahr um 1.1 % (Vorjahr +4.5 %) auf rund CHF 192.5 Mio. gestiegen (Vorjahr CHF 190.5 Mio.). Der medizinische Bedarf des Spitalbetriebs für sich, d.h. ohne den Drittmittelbereich und die konsolidierten Betriebe, ist im Geschäftsjahr 2015 nur gerade um 0.4 % gestiegen (vgl. Kapitel 7.3.3). Wir schreiben diese deutlich hinter der ambulanten und stationären Leistungsentwicklung zurückbleibende Kostenentwicklung den realisierten Einkaufserfolgen und der für das USB vorteilhaften EUR-CHF-Kursentwicklung zu.

Der vermehrte Zukauf von Fremdleistungen zur Kapazitätserhöhung erfolgte gezielt bei den Kooperationspartnern des USB. Die Reduktion bei den übrigen Produkten des medizinischen Bedarfs ist das Resultat von erfolgreich geführten Preisverhandlungen und dem stärkeren Schweizer Franken.

Der gesondert erfasste medizinische Bedarf aus Verkäufen an Dritte beträgt in der Berichtsperiode CHF 14.7 Mio. (Vorjahr CHF 14.8 Mio.).

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

	Geschäftsjahr 2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Finanzergebnis</b>				
Zinsertrag	183	541	-358	-66.2 %
Skontoerträge	44	35	9	25.7 %
Realisierte Fremdwährungserträge	401	695	-294	-42.3 %
Nicht realisierte Fremdwährungserträge	202	80	122	152.5 %
Zins- und Dividendertrag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	1'170	1'975	-805	-40.8 %
Nicht realisierter Kursertag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	-	2'594	-2'594	-100.0 %
Realisierter Kursertag auf Wertschriften (Anlagevermögen)	-	262	-262	-100.0 %
<b>Total Finanzertrag</b>	<b>2'000</b>	<b>6'182</b>	<b>-4'182</b>	<b>-67.6 %</b>
Zinsaufwand Dritte	298	117	181	154.7 %
Zinsaufwand Nahestehende (Kanton Basel-Stadt)	306	5	301	6'020.0 %
Realisierte Fremdwährungsverluste	185	298	-113	-37.9 %
Nicht realisierte Fremdwährungsverluste	662	74	588	794.6 %
Realisierter Kursverlust Wertschriften (Anlagevermögen)	98	-	98	
Nicht realisierter Kursverlust auf Wertschriften (Anlagevermögen)	211	-	211	
Wertberichtigung Finanzanlagen (Darlehen)	-	2'501	-2'501	-100.0 %
Übriger Finanzaufwand	299	300	-1	-0.3 %
<b>Total Finanzaufwand</b>	<b>2'059</b>	<b>3'295</b>	<b>-1'236</b>	<b>-37.5 %</b>
<b>Total Finanzergebnis</b>	<b>-59</b>	<b>2'887</b>	<b>-2'946</b>	<b>-102.0 %</b>

Die Zins- und Dividenderträge aus Wertschriften haben abgenommen, da Gelder aus ausgelaufenen Anlagen nicht mehr reinvestiert wurden. Der realisierte und nicht realisierte Fremdwährungsverlust stammt aus Darlehen und Positionen in EUR.

Der Zinsaufwand Dritte beinhaltet den Hypothekarzins der Stiftung Augenspital. Das USB übernimmt sämtliche Betriebskosten und -erträge der Stiftung Augenspital und darf im Gegenzug deren Immobilie nutzen. Im Weiteren sind im Zinsaufwand Leasingaufwendungen der Tochtergesellschaft Numeraria Gruppe enthalten.

Das USB hat für die Finanzierung seiner Investitionstätigkeit (Sanierung und Erweiterung des OP-Trakts Ost) im Februar 2015 langfristiges Fremdkapital im Umfang von CHF 50 Mio. beim Kanton Basel-Stadt aufgenommen. Die Zinsbelastung beträgt 0.595 % und wird unter Zinsaufwand Nahestehende verbucht.

#### 4.5.7.4 Ertragssteuern (Ref. B27)

Ertragssteuern	Geschäftsjahr 2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
Laufende Ertragssteuern	235	-	235	
Latente Ertragssteuern	-211	-	-211	
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>24</b>	
Durchschnittlicher Steuersatz	0.35 %	-	0	

Da im Geschäftsjahr 2015 bei den ertragssteuerpflichtigen Gesellschaften nur bei der Numeraria Gruppe ein Vorsteuerertrag resultiert und die latenten Steuerverbindlichkeiten um TCHF 211 abgenommen haben, beträgt der Steueraufwand lediglich TCHF 24. Somit resultiert ein durchschnittlicher Steuersatz von 0.35 % (Steueraufwand im Verhältnis zum Konzerngewinn vor Steuern).

#### 4.5.8 Weitere Angaben zur Konzernrechnung 2015 und Vorjahr

##### 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)
- Tochtergesellschaften und assoziierte Organisationen
- 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	31.12.2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Forderungen und Verbindlichkeiten Kanton Basel-Stadt</b>				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	21'188	28'263	-7'075	-25.0 %
Übrige kurzfristige Forderungen	72'874	3'002	69'872	2'327.5 %
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-5'156	-1'702	-3'454	202.9 %
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	-	-	-	-
	<b>88'906</b>	<b>29'563</b>	<b>59'343</b>	<b>200.7 %</b>
<b>Finanzanlagen</b>				
Darlehen an Betreibergesellschaft (MVZ) Lörrach	*	8'425	-8'425	-100.0 %
Wertberichtigung Darlehen Betreibergesellschaft (MVZ)	*	-5'713	5'713	-100.0 %
Darlehen an Tochtergesellschaften	*	241	-241	-100.0 %
Wertberichtigung Darlehen an Tochtergesellschaften	*	-241	241	-100.0 %
Arbeitgeberbeitragsreserven	1'009	970	39	4.0 %
	<b>1'009</b>	<b>3'682</b>	<b>-2'673</b>	<b>-72.6 %</b>
<b>Transitorische Passiven/Rückstellungen</b>				
Transit. Passiven/Rückst. aus Unterdeckung PVE PKBS	-22'380	-22'980	600	-2.6 %
	<b>-22'380</b>	<b>-22'980</b>	<b>600</b>	<b>-2.6 %</b>
<b>Finanzverbindlichkeiten</b>				
Darlehen von Kanton Basel-Stadt	-50'000	-	-50'000	-
	<b>-50'000</b>	<b>-</b>	<b>-50'000</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>17'535</b>	<b>10'265</b>	<b>7'270</b>	<b>70.8 %</b>

\* Die Tochtergesellschaften wurden per 31.12.2015 erstmals konsolidiert und damit Beziehungen mit den Tochtergesellschaften eliminiert.

Transaktionen mit Nahestehenden Erfolgsrechnungs-Positionen	Geschäftsjahr 2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
<b>Erlös aus Lieferungen und Leistungen an Basel-Stadt</b>				
Fakturierter Erlös aus Patientenbehandlungen (OKP, UV)	105'312	111'094	-5'782	-5.2 %
Ertrag aus gemeinwirtschaftlichen Leistungen	58'736	60'662	-1'926	-3.2 %
	<b>164'048</b>	<b>171'756</b>	<b>-7'708</b>	<b>-4.5 %</b>
<b>Personalaufwand</b>				
Arbeitgeberbeiträge an die PVE PKBS	62'320	60'560	1'760	2.9 %
Arbeitgeberbeiträge an die PVE VSAO	5'433	5'408	25	0.5 %
Arbeitgeberbeiträge an übrige Vorsorgeeinrichtungen	201	-	201	-
	<b>67'954</b>	<b>65'968</b>	<b>1'986</b>	<b>3.0 %</b>
<b>Leistungsbezug bei Dienststellen des Kantons Basel-Stadt</b>				
Leistungsbezug Immobilien Basel-Stadt	3'701	3'601	100	2.8 %
Leistungsbezug Bau- und Verkehrsdepartement BS	4'496	10'088	-5'592	-55.4 %
Leistungsbezug Finanzdepartement	9'773	4'582	5'191	113.3 %
Leistungsbezug von anderen Dienststellen BS	2'243	1'929	314	16.3 %
	<b>20'213</b>	<b>20'200</b>	<b>13</b>	<b>0.1 %</b>
<b>Finanzaufwand</b>				
Zinsaufwand Kanton Basel-Stadt	306	5	301	6'020.0 %
Wertberichtigung auf Darlehen an Nahestehende	*	2'471	-2'471	-100.0 %
	<b>306</b>	<b>2'476</b>	<b>-2'170</b>	<b>-87.6 %</b>
<b>Total Aufwand- und Ertragsvolumen</b>	<b>252'521</b>	<b>260'400</b>	<b>-7'879</b>	<b>-3.0 %</b>

\* Die Tochtergesellschaften wurden per 31.12.2015 erstmals konsolidiert und damit Beziehungen mit den Tochtergesellschaften eliminiert.

Im fakturierten Erlös aus Patientenbehandlungen sind die anteiligen Behandlungskosten für stationäre Patientinnen und Patienten mit Wohnsitz im Kanton Basel-Stadt enthalten (Kostenanteil des Kantons im Krankenversicherungsbereich für 2015 und Vorjahr: 55.0 %).

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

Der Leistungsbezug beim Bau- und Verkehrsdepartement bezieht sich auf die Sanierung und Erweiterung des OP-Trakts Ost. Gegenüber der Immobilien Basel-Stadt bestehen die geschäftlichen Transaktionen aus dem Baurechtszins und diversen Mieten.

Sowohl im Geschäftsjahr 2015 als auch 2014 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 vom USB ausgewiesenen Aktiven bestehen per Bilanzstichtag keine Eigentumsvorbehalte.

Nicht bilanzierte Leasing-/Mietverbindlichkeiten	31.12.2015 in TCHF	Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in TCHF	Abweichung zu Vorjahr in %
1 bis 2 Jahre	462	–	462	
3 bis 5 Jahre	4'104	5'817	–1'713	–29.4 %
über 5 Jahre	9'414	9'825	–411	–4.2 %
<b>Total</b>	<b>13'980</b>	<b>15'642</b>	<b>–1'662</b>	<b>–10.6 %</b>

Bei den nicht bilanzierten Leasing- und Mietverbindlichkeiten handelt es sich um Verpflichtungen aus langjährigen Mietverhältnissen.

#### 4.5.11 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verabschiedung der Konzernrechnung durch den Verwaltungsrat am 17.3.2016 keine wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2015 beeinträchtigen könnten beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

## 4.5.12 Brandversicherungswerte der Sachanlagen

Brandversicherungswerte Mobilien			Geschäftsjahr	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Bewegliche Sachen			2015	in TCHF	zu Vorjahr	zu Vorjahr
			in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Gemäss Police 1.754.166/A731, gültig bis auf Widerruf			270'000	270'000	–	0.0 %
Brandversicherungswerte Immobilien			Geschäftsjahr	Vorjahr	Abweichung	Abweichung
Strasse	Bau-		2015	in TCHF	zu Vorjahr	zu Vorjahr
	jahr		in TCHF	in TCHF	in TCHF	in %
Gemäss Versicherungsausweis der Gebäudeversicherung des Kantons Basel-Stadt Baukostenindex GVBS (Index 1988 = 100)			Index 140.9	Index 140.2	Index 0.7	0.5 %
Klinikum 2, Behandlungsbau und Bettenhaus	Petersgraben 2	1978	370'645	368'803	1'842	0.5 %
Markgräflerhof/Eingang Verbindungsbau	Hebelstr. 2	1870	843	839	4	0.5 %
Markgräflerhof/Hauptgebäude 26	Hebelstr. 2	1870	3'233	3'217	16	0.5 %
Markgräflerhof/Hauptgebäude 27/4	Hebelstr. 4	1870	10'787	10'733	54	0.5 %
Markgräflerhof/Hauptgebäude 27/6	Hebelstr. 6	1870	13'914	13'845	69	0.5 %
Markgräflerhof/Hauptgebäude 27/8	Hebelstr. 8	1904	9'920	9'871	49	0.5 %
Markgräflerhof/Hauptgebäude mit Hörsaal	Hebelstr. 10	1904	7'053	7'018	35	0.5 %
Markgräflerhof/Velounterstand Garten	Hebelstr. 2	1986	69	69	0	0.5 %
Gaszentrale	Hebelstr. 10	1996	3'949	3'929	20	0.5 %
Bettenhaus 3	Schanzenstr. 55	1946	14'918	14'844	74	0.5 %
Bettenhaus 3/Verbindungsgang Klinikum 1	Schanzenstr. 55	1946	342	340	2	0.5 %
Verwaltungsgebäude	Hebelstr. 36	1950	12'051	11'991	60	0.5 %
Verbindungsgang zum Bettenhaus 3	Hebelstr. 34	1978	150	149	1	0.5 %
Verbindungsgang zur Zufahrt Pathologie	Hebelstr. 34	1950	215	214	1	0.5 %
Holsteinerhof	Hebelstr. 30	1752	1'887	1'878	9	0.5 %
Holsteinerhof/Direktion (inkl. Lüftungszentrale)	Hebelstr. 32	1752	10'791	10'738	53	0.5 %
VELF/Hauptgebäude u. VrbGang Markgräflerhof	Hebelstr. 20	1978	181'867	180'964	903	0.5 %
VELF/Vorbau Ost (Bereich Ausfahrt)	Hebelstr. 20	1978	3'053	3'038	15	0.5 %
MTA-Verbindungsgang um das Parking	Hebelstr. 20	1978	2'118	2'107	11	0.5 %
MTA-Verbindungsgang K2-Parking	Hebelstr. 20	1978	2'882	2'868	14	0.5 %
Verbindungsgang VELF-K2	Hebelstr. 20	1978	2'111	2'100	11	0.5 %
MTA-Verbindungsgang VELF-K2	Hebelstr. 20	1978	817	813	4	0.5 %
MTA-Verbindungsgang Parking-UFK	Hebelstr. 20	1978	539	537	2	0.4 %
Veloständer (Bereich Hebelstrasse)	Hebelstr. 20	1986	45	44	1	2.3 %
Notausfahrt (City Parking U2)	Schanzenstr. 48	1978	347	345	2	0.5 %
Operationstrakt Ost mit Intensivstation	Spitalstr. 17	1975	52'910	52'647	263	0.5 %
Klinikum 1/Bettenhaus Ost	Spitalstr. 21	1945	83'535	83'120	415	0.5 %
Klinikum 1/Behandlungstrakt und Zwischenbauten	Spitalstr. 21	1945	56'590	56'309	281	0.5 %
Klinikum 1/Leitungskanal (Schanzenstrasse)	Spitalstr. 21	1973	849	845	4	0.5 %
Klinikum 1/Operationstrakt West	Spitalstr. 21	2002	63'334	63'019	315	0.5 %
Klinikum 1/Technikzentrale West	Spitalstr. 21	2003	5'594	5'566	28	0.5 %
Klinikum 1/Technikzentrale Ost	Spitalstr. 21	1945	6'909	6'875	34	0.5 %
Klinikum 1/Bettenhaus West	Spitalstr. 21	1945	67'912	67'575	337	0.5 %
Klinikum 1/Behandlungstrakt und Zwischenbauten	Spitalstr. 21	1975	11'369	11'312	57	0.5 %
Klinikum 1/Trafostation (Anbau Spitalstrasse)	Spitalstr. 21	1968	3'388	3'371	17	0.5 %
Klinikum 1/Verbindungsgang zum OP-West	Spitalstr. 21	1973	860	856	4	0.5 %
Rossetti/Spitalpharmazie	Spitalstr. 26	1998	58'071	57'782	289	0.5 %
Rossetti/Holzschopf, Holzlager Schreinerei	Spitalstr. 26	1998	34	34	0	0.5 %
Rossetti/Leitungskanal zur Rheinwasserzentrale	Spitalstr. 26	1970	629	626	3	0.5 %
Rossetti/Verbindungstunnel zu Klinikum 1 (5A)	Spitalstr. 26	1973	857	853	4	0.5 %
Rossetti/Leitungskanal zu Klinikum 1	Spitalstr. 26	1973	4'130	4'109	21	0.5 %
Rossetti/Schutzdach	Spitalstr. 26	1970	15	15	0	0.5 %
Pathologie	Schönbeinstr. 40	1971	33'965	33'796	169	0.5 %
Pathologie/Verbindungsgang Hebelstr. 20	Schönbeinstr. 40	1978	291	289	2	0.7 %
Pathologie/Zufahrt bis Abzweigung Parking	Schönbeinstr. 40	1978	1'672	1'664	8	0.5 %
Rheinwasserzentrale	St. Johannis- Rheinweg 71	1968	5'525	5'497	28	0.5 %
			1'112'986	1'107'454	5'532	0.5 %
<b>Total Brandversicherungswerte Sachanlagen</b>			<b>1'382'986</b>	<b>1'377'454</b>	<b>5'532</b>	<b>0.4 %</b>



# 5. Antrag auf Verwendung des Bilanzgewinnes

des Einzelabschlusses Spitalbetrieb (öffentlich-rechtliche Anstalt USB einschliesslich Healthcare Infra AG)

	2015 in TCHF	2014 in TCHF	Abweichung zu VJ in TCHF	Abweichung zu VJ in %
Gewinnvortrag per 1. Januar	4	–	4	
Jahresgewinn	5'853	14'504	–8'651	–59.6 %
<b>Bilanzgewinn per 31. Dezember</b>	<b>5'857</b>	<b>14'504</b>	<b>–8'647</b>	<b>–59.6 %</b>
Zuweisung an die Gewinnreserven	–5'800	–14'500	8'700	–60.0 %
Ausschüttung an den Eigner	–	–	–	
<b>Gewinnvortrag per 31. Dezember</b>	<b>57</b>	<b>4</b>	<b>53</b>	<b>1'325 %</b>

Der Verwaltungsrat beantragt dem Regierungsrat des Kantons Basel-Stadt die vorstehende Verwendung des Bilanzgewinnes. Der Konzerngewinn von insgesamt CHF 6.759 Mio. wird auf die Gewinnreserve der Konzernbilanz vorgetragen.

# 6. Bericht der Revisionsstelle



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

Als Revisionsstelle haben wir die Konzernrechnung des Universitätsspitals Basel bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Geldflussrechnung, Eigenkapitalnachweis und Anhang (in Kapitel 4 des Finanzberichts) für das am 31. Dezember 2015 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, 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 2015 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.

### **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 dem Schweizer Prüfungsstandard 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Verwaltungsrates ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Konzernrechnung existiert.

Ferner verweisen wir auf den Antrag zur Verwendung des Bilanzgewinnes zuhanden des Regierungsrats gemäss Gesetz über die öffentlichen Spitäler des Kantons Basel-Stadt (ÖSpG).

Wir empfehlen, die vorliegende Konzernrechnung zu genehmigen.

PricewaterhouseCoopers AG

Gerhard Siegrist  
Revisionsexperte  
Leitender Revisor

Sven Rumpel  
Revisionsexperte

Basel, 17. März 2016