

Finanzkommentar

Im Geschäftsjahr 2023 erzielt das Kantonsspital St.Gallen bei einem Umsatz von CHF 1'045 Mio. einen Verlust von CHF 25,5 Mio. Die EBITDA-Marge liegt bei 2.6%.

Jahresergebnis

in TCHF

-25'500



Im Frühjahr 2023 hat das Kantonsspital St.Gallen rückwirkend per 1. Januar 2023 die Geriatrische Klinik St.Gallen AG übernommen. Wie geplant wurden im Jahr 2023 mit dem Ergebnisverbesserungsprogramm des Kantonsspitals St.Gallen zur nachhaltigen jährlichen Ergebnisverbesserung von CHF 50 Mio. erste Einsparungen realisiert. Das Ergebnis im Jahr 2023 konnte dank dieses Programms um rund CHF 16 Mio. verbessert werden. Die Zusammenlegung der vier Spitalverbunde (gemäss Managementmodell 2024+) ist auf 1. Januar 2025 geplant. Das Projekt wird etappiert umgesetzt. Im Jahr 2023 wurde die Harmonisierung der Supportbereiche forciert und grösstenteils umgesetzt. Die Leistungen des Kantonsspitals St.Gallen müssen nach wie vor mit Preisen ohne Inflationszuschlag verrechnet werden. Die Festsetzungsverfahren zur Fixierung der stationären Preise (Baserate) und des ambulanten Preises (TARMED-Taxpunktwert) mit den Krankenkassengruppen tarifsuisse und CSS verzeichneten im Geschäftsjahr keine Veränderungen.

Im Sommer 2023 konnte die Geschäftsleitung des Kantonsspitals St.Gallen zahlreiche Massnahmen umsetzen, um den Engpass in der Bettenkapazität zu beheben. Dies führte im zweiten Halbjahr 2023 zu einer ausreichenden Bereitstellung von Bettenkapazitäten und einer Rekordanzahl von 36'404 stationären Patientenaustritten. In den Sommermonaten wurden zusätzliche Anleihen in Höhe von rund CHF 350 Mio. ausgegeben, um die Liquidität für die Finanzierung und Sicherstellung der Bautätigkeit, insbesondere für den Innenausbau des Neubaus Haus 07A, sicherzustellen. Ursprünglich war geplant, die erforderlichen Baudarlehen für den Neubau Haus 07A gemäss der Baubotschaft beim Kanton St.Gallen zu beziehen.

Der Halbjahresabschluss 2023 zeigte im Vergleich zu den finanziellen Zielen aus der Mittelfristplanung für das Jahr 2024, dass die künftigen Ergebnisziele ohne weitere Massnahmen nicht einzuhalten sind. Aus diesem Grund wurden im Herbst 2023 personelle Abbaumassnahmen notwendig, die zu einer einmaligen Rückstellung führten. Diese Rückstellung wird für die nächsten zwei Jahren gebildet, um die finanziellen Auswirkungen der personellen Massnahmen abzufedern. Gleichzeitig wurden alle Aufwands- und Ertragspositionen einer kritischen Überprüfung durch die Geschäftsleitung unterzogen. Das kurzfristige Einsparpotenzial im Personalbereich, ohne die betriebliche Stabilität zu gefährden, wurde ausgeschöpft. Um den verbleibenden Fehlbetrag nachhaltig zu verbessern, wurden strukturelle, organisatorische und prozessuale Massnahmen festgelegt. Beispielsweise wurde das Bauprojekt für den Neubau Haus 14 aufgrund erheblicher Kostenüberschreitungen bei den Ausschreibungen gestoppt.

In enger Zusammenarbeit mit PwC wurde eine Überprüfung der Werthaltigkeit des Eigenkapitals durchgeführt. Auf der Basis des Jahresabschlusses 2023 und den abdiskontierten Cashflows aus der finanziellen Mittelfristplanung besteht derzeit keine Notwendigkeit eines Impairments (Abwertung von Immobilien) am Kantonsspital St.Gallen.

Das Kantonsspital St.Gallen behandelte im Jahr 2023 36'404 Patientinnen und Patienten stationär.

Erträge netto

in TCHF

1'045'060

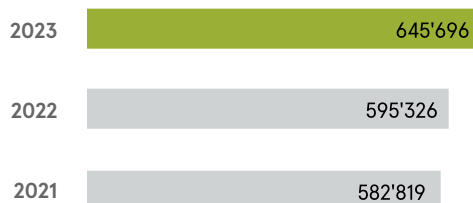


Die Zunahme der Erträge netto gegenüber Vorjahr sind auf die Integration der Geriatrischen Klinik St.Gallen AG, den Mehrbedarf an Medikamenten / Materialien und die intensivere Netzwerktätigkeit als Folge des späteren Zusammenschlusses der vier Spitalverbunde auf den 1. Januar 2025 zurückzuführen. Hinzu kommt, dass sich der Trend fortsetzt, Patientinnen und Patienten vermehrt ambulant zu behandeln.

Personalaufwand

in TCHF

645'696



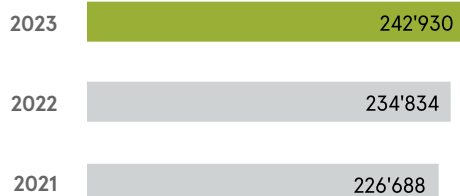
Das Kantonsspital St.Gallen beschäftigte im Jahr 2023 im Durchschnitt 6'600 Mitarbeitende. Davon befanden sich 811 Mitarbeitende in Ausbildung.

Besonders hervorzuheben ist, dass im Jahr 2023 erstmals der Trend zu steigenden Personalkosten im Verhältnis zum Umsatz, unter Berücksichtigung der Sondereffekte, gestoppt werden konnte. Im Vergleich zum Vorjahr ist es dem Kantonsspital St.Gallen gelungen, den Personalbedarf zu senken. Dies zeigen die Effizienzsteigerungen und Kosteneinsparungen, die im Unternehmen umgesetzt wurden. Der Anstieg des ausgewiesenen Personalaufwandes ist damit auf die Leistungssteigerung und auf die Integration der Geriatrischen Klinik St.Gallen AG zurückzuführen.

Die monetäre Auswirkung der kommunizierten personellen Abbaumassnahmen vom Herbst 2023 wirken sich grösstenteils im Jahr 2024 aus.

Medizinischer Bedarf
in TCHF

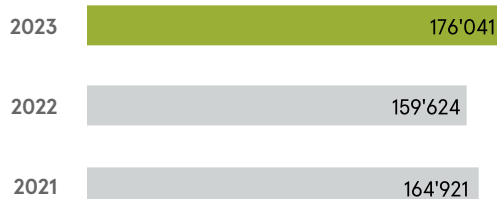
242'930



Durch die Steigerung medizinischer Leistungen und die verstärkte zentrale Beschaffung von medizinischem Verbrauchsmaterial für die Spitalregionen des Kantons St.Gallen stiegen vor allem die Ausgaben für Heilmittel und Chemikalien. Im Vergleich zum Jahr 2022 konnte der durchschnittliche Verbrauch von medizinischem Bedarfsmaterial pro stationärem Fall reduziert werden.

Sachaufwand inkl. Abschreibungen
in TCHF

176'041



Der Anstieg der Sachkosten ist einerseits auf die Integration der Geriatriischen Klinik St.Gallen AG zurückzuführen. Andererseits führte das Managementmodell 2024+, das alle Spitalregionen auf den 1. Januar 2025 zu einem Unternehmen zusammenführen wird, zu mehr Kosten. Im Weiteren musste als Vorbereitung auf den Umzug in den Neubau Haus 07A mehr in mobile Sachanlagen und Informatik investiert werden.

Mittelfristiger finanzieller Ausblick

In der finanziellen Mittelfristplanung ist eine EBITDA-Marge von 8.0% erforderlich, um die Finanzierung der baulichen und medizintechnischen Investitionen auf nachhaltige Weise sicherzustellen. Dies ist nicht nur eine Herausforderung für das Kantonsspital St.Gallen, sondern auch für die gesamte Spitalbranche, die vor der Aufgabe steht, die bestehenden EBITDA-Lücken zu schliessen. Um den Herausforderungen von Preisen, die keinen Teuerungszuschlag erfahren, und steigenden Kosten zu begegnen, hat das Kantonsspital St.Gallen Massnahmen zur Verbesserung der finanziellen Situation entwickelt.

Die Zielsetzung des 2022 initialisierten Projektes zur nachhaltigen Ergebnisverbesserung von jährlich wiederkehrend CHF 50 Mio. ist nach wie vor gültig. Nachdem mit der ersten Einsparungstranche 2023 das formulierte Ziel übertroffen wurde, führen die im Herbst 2023 beschlossenen – insbesondere die personellen – Massnahmen im Jahr 2024 zur geforderten nachhaltigen Entlastung. Im anspruchsvollen Umfeld mit einem Fachkräftemangel und zunehmender Spezialisierung in der Medizin unternimmt das Kantonsspital St.Gallen grosse Anstrengungen, den Balanceakt zwischen diesen Herausforderungen und der Produktivität erfolgreich zu bewältigen. Das Kantonsspital St.Gallen steht im Jahr 2024 vor der Herausforderung, mit weniger Personal eine höhere Anzahl an stationären und ambulanten Behandlungen zu erbringen. Diverse Massnahmen wie das neu eingerichtete integrale Kapazitätsmanagement sollen die Prozesse spitalweit effizienter ausgestalten. Die neue Infrastruktur des Neubaus Haus 07A ab Frühling 2024 wird ebenfalls dazu beitragen, die Prozesse schlanker zu gestalten und die Produktivität weiter zu erhöhen. Bis Ende 2023 war das Kantonsspital St.Gallen Teil der Einkaufsgemeinschaft Medsupply, die sich per Ende 2023 aufgelöst hat. Mit dem Beitritt zur bestehenden Einkaufsgemeinschaft GEBLOG konnte eine sinnvolle Anschlusslösung gefunden werden.

Das Kantonsspital St.Gallen ist mit verschiedenen Versicherungsgruppen in Verhandlung. Sowohl bei der stationären als auch bei der ambulanten Preisfindung werden die schweizweit unterschiedlichen Preisvorstellungen zwischen Leistungserbringer und Krankenkassen ersichtlich. Das minimale Verhandlungsziel des Kantonsspitals St.Gallen ist, die bisher nicht kostendeckenden Preise mindestens im schweizerischen Benchmark abzuschliessen. Gleichzeitig wird am gerichtlichen Instanzenweg des Festsetzungsverfahrens sowohl stationär als auch ambulant festgehalten.

Die universitäre Ausbildung und fachärztliche Weiterbildung nehmen am Kantonsspital St.Gallen eine zentrale Rolle ein. Die daraus entstehende Finanzierungslücke belastet das Gesamtergebnis des Kantonsspitals St.Gallen. Gemeinsam mit dem Gesundheits- und Bildungsdepartement werden Lösungen zur Deckung gesucht.

Zusätzlich zu diesen Herausforderungen steht das Kantonsspital St.Gallen vor bedeutenden Projekten. Einerseits wird im Jahr 2024 ein erster Teil des Neubaus in Betrieb genommen. Andererseits laufen organisatorische Projekte wie die Einführung eines Patientenmanagementsystems (KISIM) und die Zusammenarbeit mit der Universität Zürich im Bereich der Herzmedizin. Zudem wird die Zusammenführung der vier Spitalverbunde zu einem Unternehmen vorbereitet.

Konsolidierte Jahresrechnung 2023

Konsolidierte Bilanz

Beträge in TCHF	Erläute- rungen	31.12.2022	in %	31.12.2023	in %
Aktiven					
Flüssige Mittel	1	38'871		244'837	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2	102'222		108'822	
Sonstige kurzfristige Forderungen	3	1'898		2'528	
Vorräte	4	32'200		36'444	
Nicht abgerechnete Leistungen für Patienten	5/17	50'890		59'096	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	6	30'242		44'584	
Umlaufvermögen		256'323	30.2%	496'311	41.1%
Finanzanlagen	7	756		935	
Sachanlagen	8	587'268		702'999	
Sachanlagen in Leasing	8	97		57	
Immaterielle Anlagen	8	5'430		8'287	
Anlagevermögen		593'551	69.8%	712'278	58.9%
Total Aktiven		849'874	100.0%	1'208'589	100.0%
Passiven					
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	9	7'120		6'089	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10	34'668		45'185	
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	11	8'770		11'319	
Passive Rechnungsabgrenzungen	12	26'391		32'987	
Kurzfristige Rückstellungen	13	18'444		24'884	
Kurzfristiges Fremdkapital		95'393	11.2%	120'464	10.0%
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	14	448'788		779'340	
Zweckgebundene Fonds	15	27'383		28'045	
Langfristige Rückstellungen	16	45'434		41'708	
Langfristiges Fremdkapital		521'605	61.4%	849'093	70.3%
Fremdkapital		616'998	72.6%	969'557	80.2%
Dotationskapital		266'630		295'100	
Freie Fonds		8'185		10'921	
Gewinnreserven / kumulierte Verluste		-18'939		-41'939	
Jahresergebnis		-23'000		-25'500	
Minderheitsanteile		-		450	
Eigenkapital		232'876	27.4%	239'032	19.8%
Total Passiven		849'874	100.0%	1'208'589	100.0%

Konsolidierte Erfolgsrechnung

Beträge in TCHF	Erläute- rungen	2022	in %	2023	in %
Erträge stationär		506'034		536'762	
Erträge ambulant		313'872		333'560	
Erträge übrige		133'481		152'464	
Erträge Kanton		20'295		23'215	
Ertragsminderungen		-3'295		-941	
Betriebserträge netto	17	970'387	100.0%	1'045'060	100.0%
Personalaufwand	18	-595'326	-61.3%	-645'696	-61.8%
Medizinischer Bedarf	19	-234'834		-242'930	
Sonstiger Betriebsaufwand	20	-118'161		-129'370	
Betriebsaufwand		-948'321	-97.7%	-1'017'997	-97.4%
Betriebsergebnis vor Finanzergebnis und Abschreibungen (EBITDA)		22'066	2.3%	27'063	2.6%
Abschreibungen auf Finanzanlagen	7	34		-	
Abschreibungen auf Sachanlagen	8	-39'350		-43'436	
Abschreibungen auf immateriellen Anlagen	8	-1'905		-2'787	
Verlust aus Abgängen des Anlagevermögens		-242		-448	
Betriebsergebnis vor Finanzergebnis (EBIT)		-19'397	-2.0%	-19'608	-1.9%
Finanzertrag	21	174		3'325	
Finanzaufwand	21	-1'335		-5'132	
Ergebnis aus assoziierten Organisationen	21	780		185	
Finanzergebnis		-381	-0.0%	-1'622	-0.2%
Zuweisungen zweckgebundene Fonds		-13'112		-14'399	
Entnahmen zweckgebundene Fonds		11'968		12'869	
Fondsergebnis zweckgebundene Fonds	15	-1'144	-0.1%	-1'530	-0.1%
Ordentliches Ergebnis		-20'922	-2.2%	-22'760	-2.2%
Ausserordentlicher Erfolg		-	0.0%	-	0.0%
Zuweisungen freie Fonds		-2'078		-2'737	
Entnahmen freie Fonds		-		-	
Fondergebnis freie Fonds		-2'078	-0.2%	-2'737	-0.3%
Jahresergebnis vor Steuern		-23'000	-2.4%	-25'497	-2.4%
Steuern	22	-		-3	
Jahresergebnis		-23'000	-2.4%	-25'500	-2.4%

Konsolidierte Geldflussrechnung

Beträge in TCHF	2022	2023
Jahresergebnis	-23'000	-25'500
Abschreibungen auf Sachanlagen	41'255	40'417
Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-	2'787
Verluste aus Wertbeeinträchtigungen	-	3'017
Anteilige Verluste (Gewinne) aus Anwendung Equity-Methode	-746	-129
Sonstige fondsunwirksamen Aufwendungen/Erträge	-	311
Veränderung Rückstellungen	9'101	2'524
Erfolg aus Abgängen des Anlagevermögens	178	-
Veränderung der Forderungen inkl. Delkredere	-49'593	-2'155
Veränderung der Vorräte	171	-3'899
Veränderung der nicht abgerechneten Leistungen für Patienten	49'150	-7'683
Veränderung der aktiven Rechnungsabgrenzung	-2'875	-14'217
Veränderung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	25'157	7'914
Veränderung der sonstigen kurzfristigen Verbindlichkeiten	-4'733	2'181
Veränderung der passiven Rechnungsabgrenzung	-5'916	6'255
Geldfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cash Flow)	38'149	11'823
Investitionen in Sachanlagen	-88'108	-135'278
Devestition von Sachanlagen	480	884
Investitionen in Finanzanlagen	-1	-50
Investitionen in immaterielle Anlagen	-2'954	-1'500
Auszahlungen für den Erwerb konsolidierter Organisationen	-	-15'736
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-90'583	-151'680
Cash Drain / Free Cash Flow	-52'434	-139'857

Beträge in TCHF	2022	2023
Veränderung kurzfristige Leasingverbindlichkeiten	-	-15
Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-6'558	-2'833
Veränderung langfristige Leasingverbindlichkeiten	-39	-25
Aufnahme von Anleihen	-	350'000
Veränderung langfristige Finanzverbindlichkeiten	-	-4'919
Veränderung zweckgebundene Fonds	1'167	429
Veränderung freie Fonds	2'078	2'736
Kapitaleinzahlung von Minderheitsaktionären	-	450
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-3'352	345'823
Veränderung Fonds flüssige Mittel	-55'786	205'966
Nachweis Veränderung Fonds flüssige Mittel		
Flüssige Mittel am Anfang der Periode	94'657	38'871
Flüssige Mittel am Ende der Periode	38'871	244'837
Veränderung Fonds flüssige Mittel	-55'786	205'966

Konsolidierter Eigenkapitalnachweis

Beträge in TCHF	Dotations- kapital	Freie Fonds	Gewinnreserven			Jahres- ergebnis	Anteil Minder- heits- aktionäre	Total Eigen- kapital
			Gesetz- liche Gewinn- reserve	Freie Reserven	Ergebnis- vortrag			
2022								
Eigenkapital am 01.01.	266'630	6'107	7'625	12'290	-38'854	-	-	253'798
Verwendung freie Fonds								
Zuweisung / Entnahme freie Fonds	-	2'078	-	-	-	-	-	2'078
Ergebnisverwendung aus Geschäftsjahr 2021								
Zuweisung an gesetzliche Gewinnreserve	-	-	10	-	-10	-	-	-
Zuweisung an freiwillige Gewinnreserven	-	-	-	-	-	-	-	-
Ausschüttung Gewinnanteil Kanton	-	-	-	-	-	-	-	-
Verrechnung Verlustvortrag	-	-	-	-	-	-	-	-
Verwendung freie Reserven								
Verwendung für das Personal	-	-	-	-	-	-	-	-
Jahresergebnis 2022	-	-	-	-	-	-23'000	-	-23'000
Eigenkapital am 31.12.	266'630	8'185	7'635	12'290	-38'864	-23'000	-	232'876

Beträge in TCHF	Dotations- kapital	Freie Fonds	Gewinnreserven			Jahres- ergebnis	Anteil Minder- heits- aktionäre	Total Eigen- kapital
			Gesetz- liche Gewinn- reserve	Freie Reserven	Ergebnis- vortrag			
2023								
Eigenkapital am 01.01.	266'630	8'185	7'635	12'290	-38'864	-23'000	-	232'876
Einlagen in das Dotationskapital	28'470	-	-	-	-	-	-	-
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	450	450
Verwendung freie Fonds								
Zuweisung / Entnahme freie Fonds	-	2'736	-	-	-	-	-	2'736
Ergebnisverwendung aus Geschäftsjahr 2022								
Verrechnung gesetzliche Gewinnreserve	-	-	-7'624	-	7'624	-	-	-
Verrechnung freiwillige Gewinnreserven	-	-	-	-12'290	12'290	-	-	-
Ausschüttung Gewinnanteil Kanton	-	-	-	-	-	-	-	-
Zuweisung Ergebnisvortrag	-	-	-	-	-	-	-	-
Verrechnung Verlustvortrag	-	-	-	-	-23'000	23'000	-	-
Verwendung freie Reserven								
Verwendung für das Personal	-	-	-	-	-	-	-	-
Jahresergebnis 2023	-	-	-	-	-	-25'500	-	-25'500
Eigenkapital am 31.12.	295'100	10'921	11	-	-41'950	-25'500	450	239'032

«Freie Fonds» beinhaltet das Überschuss-Guthaben aus der Spitalhaftpflichtversicherung. Die gesetzliche Gewinnreserve dient zur Deckung von allfälligen Verlusten und kann nicht ausgeschüttet werden.

Gemäss Beschluss des Kantonsrates vom 15. Februar 2023 wurden CHF 28.47 Mio. Baudarlehen liquiditätsunwirksam in Eigenkapital umgewandelt.

Anhang zur konsolidierten Jahresrechnung 2023

Grundlagen der Konzernrechnung

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung des Kantonsspitals St.Gallen erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER (gesamtes Regelwerk). Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view) und basiert auf Fortführungswerten.

Transaktionen mit nahestehenden Organisationen

Als nahestehende Organisation wird bezeichnet, wer direkt oder indirekt einen bedeutenden Einfluss auf finanzielle oder operative Entscheidungen ausüben kann. Organisationen, die direkt oder indirekt von nahestehenden Organisationen beherrscht werden, gelten ebenfalls als nahestehend. In der Jahresrechnung sind folgende nahestehenden Organisationen und Personen berücksichtigt:

- Amt für Finanzdienstleistungen des Kantons St.Gallen
- Gesundheitsdepartement des Kantons St.Gallen
- Mitglieder des Verwaltungsrats der Spitalverbunde des Kantons St.Gallen
- Mitglieder der Geschäftsleitung des Kantonsspitals St.Gallen
- Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland (inkl. Spitalanlagengesellschaft)
- Spital Linth (inkl. Spitalanlagengesellschaft und Arztpraxis Frohsinn AG)
- Spitalregion Fürstenland Toggenburg (inkl. Spitalanlagengesellschaft)
- Zentrum für Labormedizin
- Universität St.Gallen (HSG) (Joint Medical Master)

Alle wesentlichen Transaktionen sowie daraus resultierende Guthaben oder Verbindlichkeiten werden in der Jahresrechnung offengelegt.

Konsolidierungsgrundsätze

Konsolidierungskreis

Beteiligung

	Beteiligungsquote		Grundkapital in TCHF		Konsolidierungsart	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Kantonsspital St.Gallen	-	-	266'630	295'100	V	V
Spitalanlagengesellschaft Kantonsspital St.Gallen	100%	100%	287'075	315'545	V	V
YUNA - Ostschweizer Kinderwunschzentrum AG	100%	100%	500	500	V	V
LEP AG, St.Gallen	32%	32%	200	200	E	E
Geriatrische Klinik St.Gallen AG	0%	100%	-	10'000	-	V
Rettung St.Gallen AG	0%	55%	-	1'000	-	V

V = Vollkonsolidierung

E = Equity

Die konsolidierte Jahresrechnung umfasst die Jahresabschlüsse des Kantonsspitals St.Gallen sowie der Konzerngesellschaften, an denen das Kantonsspital St.Gallen direkt oder indirekt mehr als 50% der Stimmrechte hält oder durch vertragliche Vereinbarung die Kontrolle über die Finanz- und Geschäftspolitik ausübt (Control-Prinzip). Beim Erwerb einer neuen Gesellschaft wird die Rechnung ab dem Zeitpunkt des Erwerbs in der Konsolidierung berücksichtigt. Bei Veräusserungen wird die Gesellschaft bis zum Zeitpunkt des Verkaufes einbezogen.

Das Kantonsspital St.Gallen ist gemäss Art. 2 des Gesetzes über die Spitalverbunde vom 22. September 2002 (sGS 320.2) eine selbstständige öffentlich-rechtliche Anstalt mit Sitz in St.Gallen.

Veränderung Konsolidierungskreis

Beträge in TCHF

Flüssige Mittel	304
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5'041
Sonstige kurzfristige Forderungen	34
Vorräte	345
Nicht abgerechnete Leistungen für Patienten	523
Aktive Rechnungsabgrenzungen	125
Sachanlagen	23'777
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-1'464
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-1'817
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	-368
Kurzfristige Rückstellungen	-190
Passive Rechnungsabgrenzungen	-341
Zweckgebundene Fonds	-233
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-13'966
Identifiziertes Nettovermögen	11'770
Goodwill	4'270
Anschaffungskosten, Geldfluss	16'040

Im Geschäftsjahr wurde der Konsolidierungskreis mit dem Kauf der Geriatrischen Klinik St.Gallen AG per 1. Januar 2023 sowie mit der Neugründung der Rettung St.Gallen AG per 8. Dezember 2023 erweitert.

Im Jahr 2023 weist die Geriatrische Klinik St.Gallen AG einen Nettoerlös von TCHF 33'527 aus.

Konsolidierungsmethode

Kapitalkonsolidierung

Für die Kapitalkonsolidierung erfolgt die Bewertung auf den Zeitpunkt des Erwerbs nach der Purchase-Methode, wonach das Eigenkapital der Tochtergesellschaft mit dem Wert der Beteiligung verrechnet wird. Ein erworbener Goodwill wird aktiviert und über fünf Jahre linear abgeschrieben. Ein entstandener Buchgewinn wird direkt mit dem Eigenkapital verrechnet. Die Aktiven und Passiven sowie Aufwände und Erträge werden bei den vollkonsolidierten Gesellschaften zu 100% erfasst. Alle konzerninternen, gegenseitigen Transaktionen, Zwischengewinne, Guthaben und Schulden werden in der Vollkonsolidierung eliminiert. Minderheitsanteile am konsolidierten Eigenkapital sowie am Ergebnis werden separat ausgewiesen.

Nicht kapitalkonsolidierte Beteiligungen

Beteiligungen zwischen 20% und 50% werden nach der Equity-Methode erfasst. Zur Bestimmung des anteiligen Eigenkapitals werden Abschlüsse oder Überleitungen auf Swiss GAAP FER herangezogen, ausser wenn dies mit einem unverhältnismässigen Aufwand verbunden ist. Dabei werden die prozentualen Anteile des Konzerns am Nettovermögen in der Bilanz unter der Position Finanzanlagen und das anteilige Nettoergebnis in der Erfolgsrechnung unter der Position Ergebnis aus assoziierten Organisationen ausgewiesen.

Anteile an Unternehmen unter 20% (Wertschriften) werden zu den Anschaffungskosten abzüglich betriebsnotwendiger Wertberichtigung bilanziert.

Der Konzern Kantonsspital St.Gallen hält folgende Wertschriften:

- MediData AG, Root
- H-pharm GmbH, Aarau
- Ofac société coopérative, Genf
- Switzerland Innovation Park Ost AG, St.Gallen
- Gutsch Genossenschaft, Nuglar
- Konsumenten Tanklager-Genossenschaft, St.Gallen

Angewandte Bewertungsgrundsätze

Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Die Bewertung der Aktiven erfolgt grundsätzlich zu Nominal- oder Anschaffungswerten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Abschreibungen / Wertberichtigungen. Die Anschaffungskosten umfassen alle bei Erwerb angefallenen Kosten, die dem Vermögenswert direkt zugerechnet werden können.

Verbindlichkeiten werden mit dem Wert der Gegenleistung erfasst, die im Austausch für die Übernahme der Verbindlichkeit fixiert worden ist. Dieser Wert bleibt in der Regel bis zur Tilgung der Verbindlichkeit unverändert. In besonderen Fällen, zum Beispiel bei Rückstellungen, werden Verbindlichkeiten mit dem Betrag erfasst, der erwartungsgemäss bezahlt werden muss, um die Verbindlichkeit im normalen Geschäftsverlauf zu erfüllen.

Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung der Aktiven und Verbindlichkeiten. Ausnahmsweise können gleichartige Aktiven beziehungsweise Verbindlichkeiten mit gleicher Qualität (zum Beispiel Forderungen mit gleicher Laufzeit und mit vergleichbarem Ausfallrisiko oder Artikelgruppen) in der Jahresrechnung gesamthaft bewertet werden. Falls die Aktiven und Verbindlichkeiten verschiedenartig sind und nicht gesamthaft bewertet werden dürfen, können Über- oder Unterbewertungen zwischen den einzeln bewerteten Aktiven und Verbindlichkeiten nicht verrechnet werden.

In Bezug auf die wichtigsten Bilanzpositionen bedeutet das Folgendes:

Umsatzerfassung

Erlöse gelten als realisiert, wenn die Leistungserfüllung erfolgt ist. Erlöse aus Patientenleistungen werden in demjenigen Jahr erfasst, in dem die Leistung erbracht wird. Der stationäre Umsatz ergibt sich entsprechend der medizinischen Kodierung der Fälle, die auf Basis der dokumentierten Diagnosen und durchgeführten Behandlungen erfolgt. Der gesamte stationäre Umsatz ergibt sich aus der Summe der ermittelten Kostengewichte gemäss Klassifikation von SwissDRG AG multipliziert mit dem Fallpreis (Baserate) und allfälligen Zusatzentgelten. Die Baserate basiert auf vereinbarten Tarifen zwischen dem Spital, den Versicherungen und dem Wohnkanton der jeweiligen Patientin oder des jeweiligen Patienten. Die ambulanten Umsätze umfassen zum einen sämtliche ärztlichen und technischen Leistungen, die basierend auf den Vorgaben im TARMED-Tarifwerk abgerechnet und mit einem festgelegten Taxpunktwert multipliziert werden. Der Taxpunktwert wird zwischen dem Spital und den Versicherungen verhandelt. Zum anderen können die erbrachten Laborleistungen, die abgegebenen Medikamente und Medizinalprodukte nach den jeweiligen Vorgaben abgerechnet werden.

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel umfassen Kassenbestände, Post- und Bankguthaben sowie geldnahe Mittel von einer Restlaufzeit bis zu 90 Tagen. Diese sind zum Nominalwert bewertet. Die Umrechnung von Fremdwährungen erfolgt zum Tageskurs am Stichtag.

Forderungen

Diese Position enthält kurzfristige Forderungen mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr. Die Forderungen werden zum Nominalwert bewertet. Forderungen von Bedeutung werden einzeln wertberichtigt. Auf dem verbleibenden Bestand wird eine Wertberichtigung anhand der Fälligkeitsstruktur vorgenommen.

Die Fälligkeitsstruktur setzt sich wie folgt zusammen: Nicht fällige Forderungen gegenüber Selbstzahlern werden mit 5% und nicht fällige Forderungen gegenüber Garanten mit 2.5% wertberichtigt. Die Forderungen gegenüber den Selbstzahlern werden nach 31 Tagen mit 20%, die Forderungen gegenüber den Garanten nach 91 Tagen mit 10% wertberichtigt. Die ausländischen Forderungen werden mit 20% wertberichtigt. Bei ausländischen Forderungen im Inkasso wird eine Wertberichtigung von 50% vorgenommen.

Vorräte

Vorräte werden zu Anschaffungs- beziehungsweise Herstellungskosten unter Beachtung des Niederstwertprinzips bilanziert. Sie sind zum gleitenden Durchschnittspreis abzüglich einer Wertberichtigung für Lagerrisiken bewertet. Allfällige Skonti werden als Anschaffungspreisminderung erfasst. Materialien, die in den letzten zwölf Monaten keine Bewegungen aufweisen, werden zu 100% wertberichtigt.

Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen und Patienten

Diese Position beinhaltet die Erträge aus offenen (Überlieger) und aus abgeschlossenen, aber noch nicht abgerechneten stationären Patientenbehandlungen sowie für noch nicht abgerechnete ambulante Leistungen. Die stationären Leistungen werden zu vollen Tarifen bewertet. Die ambulanten Fälle werden zu den entsprechenden Einzelleistungstarifen unter Abzug der durchschnittlichen Stornorate des Rechnungsjahres bilanziert.

Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen

Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

Finanzanlagen

Finanzanlagen werden zum Anschaffungswert unter Berücksichtigung der betriebswirtschaftlich notwendigen Wertberichtigungen bilanziert. Anteile an assoziierten Organisationen werden mittels Equity-Methode erfasst und bewertet.

Mobile Sachanlagen

Die Bewertung der mobilen Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungs- beziehungsweise Herstellungskosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Abschreibungen. Die mobilen Sachanlagen beinhalten medizintechnische Geräte, Mobilien sowie IT-Anlagen. Anschaffungen über TCHF 10 werden aktiviert und linear vom Anschaffungswert abgeschrieben. Die Abschreibungsdauer der einzelnen Anlageklassen entspricht den Branchenvorgaben von H+ (REKOLE) und ist im Anlagespiegel aufgeführt.

Immobilie Sachanlagen

Die Bewertung der immobilien Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungs- beziehungsweise Herstellungskosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Abschreibungen. Die immobilien Sachanlagen beinhalten Grundstücke, Gebäude sowie Gebäudeinstallationen. Die immobilien Sachanlagen werden linear vom Anschaffungswert abgeschrieben. Die Abschreibungsdauer der einzelnen Anlageklassen entspricht den Branchenvorgaben von H+ (REKOLE) und ist im Anlagespiegel aufgeführt. Die Bauzinsen werden aktiviert, sofern die Wesentlichkeitsgrenze von TCHF 100 pro Bauvorhaben überschritten wird.

Immaterielle Anlagen

Die Bewertung der immateriellen Anlagen erfolgt zu Anschaffungs- beziehungsweise Herstellungskosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Abschreibungen. Die Rechte aus drittmittelfinanzierten Forschungsbeiträgen an das Kantonsspital St.Gallen stehen im Eigentum der Kapitalgeber und werden nicht aktiviert. Aufwendungen für Forschung und Entwicklung werden direkt der Erfolgsrechnung belastet. Käuflich erworbene Software von Dritten wird aktiviert und linear über vier Jahre abgeschrieben. Erworbener Goodwill, als Differenz zwischen den Anschaffungskosten der Akquisition und dem neubewerteten Verkehrswert aller übernommenen Nettoaktiven, wird über fünf Jahre abgeschrieben.

Wertbeeinträchtigungen von Aktiven (Impairment)

Die Werthaltigkeit von Sachanlagen und immateriellen Anlagen wird immer dann überprüft, wenn aufgrund von Ereignissen oder veränderten Umständen eine Überbewertung der Positionen möglich erscheint. Liegen Hinweise einer nachhaltigen Wertminderung vor, wird der realisierbare Wert ermittelt. Übersteigt der Buchwert eines Aktivums den realisierbaren Wert, kommt es zu einer erfolgswirksamen Wertanpassung.

Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie die sonstigen kurzfristigen Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert. Schulden in fremder Währung werden zum Tageskurs per Bilanzstichtag umgerechnet.

Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten beinhalten das Kontokorrent gegenüber dem Kanton, fällige Darlehenstranchen innerhalb der nächsten zwölf Monate sowie kurzfristige Leasingverbindlichkeiten bis zu einem Jahr. Die Bilanzierung erfolgt zum Nominalwert.

Langfristige Finanzverbindlichkeiten

Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten beinhalten Anleihen, Baudarlehenstranchen, die nicht innerhalb der nächsten zwölf Monate fällig werden, sowie langfristige Leasingverbindlichkeiten mit Laufzeiten über einem Jahr. Die Bilanzierung erfolgt zum Nominalwert.

Rückstellungen

Rückstellungen werden gebildet, wenn vor dem Bilanzstichtag ein Ereignis stattgefunden hat, aus dem eine wahrscheinliche Verpflichtung resultiert, deren Höhe und / oder Fälligkeit zwar ungewiss ist, aber zuverlässig geschätzt werden kann. Diese Verpflichtung kann auf rechtlichen oder faktischen Gründen basieren. Rückstellungen werden auf der Basis der wahrscheinlichen Mittelabflüsse bewertet und aufgrund einer periodischen Neubeurteilung bei Bedarf erfolgswirksam angepasst. Die Rückstellungen werden aufgrund ihrer Fristigkeit in kurzfristige und langfristige Rückstellungen aufgeteilt.

Zweckgebundene Fonds

Diese Position enthält Fonds- und Stiftungskapitalien. Die Bilanzierung erfolgt im langfristigen Fremdkapital. Die enthaltenen wissenschaftlichen Fonds und Studien sowie Legate und Stiftungskapitalien werden von Dritten finanziert.

Steuern

Das Kantonsspital St.Gallen und die Spitalanlagengesellschaft Kantonsspital St.Gallen sind als selbstständige öffentlich-rechtliche Anstalten von der Kapital- und Ertragssteuer befreit. Die YUNA – Ostschweizer Kinderwunschzentrum AG als Kapitalgesellschaft unterliegt der Kapital- und Ertragssteuer. Die Geriatrische Klinik St.Gallen AG ist von der Kapital- und Ertragssteuer befreit. Per Bilanzstichtag ist noch nicht bekannt, ob die Rettung St.Gallen AG eine Steuerbefreiung erhält.

Eventualverbindlichkeiten

Zu den Eventualverbindlichkeiten zählen Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Pfandbestellungen zugunsten Dritter. Eventualverbindlichkeiten und weitere nicht zu bilanzierende Verpflichtungen werden auf jeden Bilanzstichtag bewertet und offengelegt. Wenn Eventualverbindlichkeiten und weitere nicht zu bilanzierende Verpflichtungen zu einem wahrscheinlichen Mittelabfluss führen und der Mittelabfluss abschätzbar ist, wird eine Rückstellung gebildet.

Personalvorsorge

Das Personal des Kantonsspitals St.Gallen ist bei der St.Galler Pensionskasse versichert. Für die Assistenz- und Oberärztinnen und -ärzte wurde mit der Vorsorgestiftung des Verbands Schweizerische Assistenz- und Oberärztinnen und -ärzte VSAO ein Anschlussvertrag abgeschlossen. Zudem sind einige Mitarbeitende des Kantonsspitals St.Gallen bei der Pensionskasse der Diözese St.Gallen versichert. Die Mitarbeitenden der Geriatrischen Klinik St.Gallen AG sind bei der UWP Sammelstiftung Berufliche Vorsorge versichert. Allfällige wirtschaftliche Verpflichtungen werden in den Rückstellungen passiviert. Die Beiträge werden laufend geleistet. Die Erfolgsrechnung enthält die in der Periode geschuldeten Beiträge sowie den Aufwand für die Erfüllung der Vorsorgepläne. Die Bewertung und der Ausweis erfolgen in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 16.

Segmentberichterstattung

Die Segmentberichterstattung erfolgt auf Stufe der Gesellschaften, was der operativen Führungsstruktur entspricht. Das Kantonsspital St.Gallen ist nur regional tätig, weshalb keine Segmentierung nach geografischen Märkten vorgenommen wird. Die Unternehmenssteuerung durch den Verwaltungsrat erfolgt für sämtliche betrieblichen Leistungen in einem Segment auf Stufe Gesamtunternehmen.

Erläuterungen zur Bilanz

1 Flüssige Mittel

Beträge in TCHF	2022	2023
Kassen	268	188
Post	2'607	1'221
Bank	35'996	243'428
Flüssige Mittel	38'871	244'837

2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Beträge in TCHF	2022	2023
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	90'339	92'835
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Nahestehenden	16'381	20'358
Delkredere (Wertberichtigung)	-4'498	-4'371
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	102'222	108'822

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zeigen die zum Stichtag offenen Guthaben gegenüber Patientinnen und Patienten und Garanten abzüglich der Wertberichtigung. Die Forderungen gegenüber Nahestehenden umfassen im Wesentlichen Verrechnungen an den Kanton St.Gallen sowie die übrigen Spitalregionen des Kantons St.Gallen und an das Zentrum für Labormedizin.

3 Sonstige kurzfristige Forderungen

Beträge in TCHF	2022	2023
Sonstige kurzfristige Forderungen gegenüber Dritten	1'898	2'528
Sonstige kurzfristige Forderungen	1'898	2'528

Die sonstigen kurzfristigen Forderungen beinhalten im Wesentlichen Vorsteuerguthaben gegenüber der eidgenössischen Steuerverwaltung sowie Guthaben aus Sozialversicherungen.

4 Vorräte

Beträge in TCHF	2022	2023
Medikamente und Chemikalien	18'447	20'846
Einwegmaterial medizinisch	6'969	8'473
Implantationsmaterial	3'087	3'179
Verbands- und Nahtmaterial	674	753
Verbrauchsmaterial	2'033	1'903
Heizöl	990	1'290
Vorräte	32'200	36'444

Die Waren in Konsignation befinden sich bis zu deren Verbrauch im Eigentum des Lieferanten und werden nicht bilanziert. In den Vorräten wurden Wertberichtigungen von TCHF 5'013 (Vorjahr TCHF 4'976) verbucht.

5 Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen und Patienten

Beträge in TCHF	2022	2023
Nicht abgerechnete Leistungen stationär	30'518	36'699
– davon Überlieger	5'270	7'816
– davon gegenüber Nahestehenden	11'054	12'189
Nicht abgerechnete Leistungen ambulant	19'595	21'695
Nicht abgerechnete übrige Leistungen	777	702
Nicht abgerechnete Leistungen für Patienten	50'890	59'096

Die Position «Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen und Patienten» beinhaltet Patientenleistungen, die in der Berichtsperiode noch nicht fakturiert wurden. Als Überlieger werden Patientinnen und Patienten bezeichnet, die per Bilanzstichtag noch in stationärer Behandlung waren.

6 Aktive Rechnungsabgrenzung

Beträge in TCHF	2022	2023
Gegenüber Dritten		
Vorausbezahlte Aufwendungen	6'982	9'240
Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen	10'996	14'245
Gegenüber Nahestehenden		
Abgrenzung Kantonsbeitrag	1'345	3'528
Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen	10'919	17'571
Aktive Rechnungsabgrenzung	30'242	44'584

7 Finanzanlagen

Assoziierte Organisationen und übrige Finanzanlagen

Beträge in TCHF	Kautionen	Wertschriften < 20%	Assoziierte Organisationen 21 - 50%	Total
2022				
Anschaffungskosten				
Stand per 1.1.	10	132	34	176
Zugänge	-	-	-	-
Abgänge	-	-	-	-
Wertveränderung	-	-	712	712
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-
Stand per 31.12.	10	132	746	888
Kumulierte Wertberichtigungen				
Stand per 1.1.	-	-132	-34	-166
Zugänge	-	-	-	-
Abgänge	-	-	34	34
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-
Stand per 31.12.	-	-132	-	-132
Buchwert per 31.12.	10	-	746	756

Beträge in TCHF	Kautionen	Wertschriften < 20%	Assoziierte Organisationen 21 - 50%	Total
2023				
Anschaffungskosten				
Stand per 1.1.	10	132	746	888
Zugänge	50	-	-	50
Abgänge	-	-	-	-
Wertveränderung	-	-	129	129
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-
Stand per 31.12.	60	132	875	1'067
Kumulierte Wertberichtigungen				
Stand per 1.1.	-	-132	-	-132
Zugänge	-	-	-	-
Abgänge	-	-	-	-
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-
Stand per 31.12.	-	-132	-	-132
Buchwert per 31.12.	60	-	875	935

Im Geschäftsjahr 2023 wurde die Beteiligung an der LEP AG mittels Equity-Methode bewertet. Dies führt zur Aufwertung der Beteiligung von TCHF 129. Des Weiteren wurde die Kaution bei der eidgenössischen Zollverwaltung um TCHF 50 erhöht.

Kapital- und Stimmrechtsanteile

Name und Rechtsform	Sitz	2022		2023	
		Kapital	Stimmen	Kapital	Stimmen
LEP AG	St.Gallen	32%	32%	32%	32%

8 Sachanlagen

Immobilie und mobile Sachanlagen

Beträge in TCHF	Grund- stücke	Gebäude	Installa- tionen	Mobilien	Übrige Sach- anlagen	Medi- zinal- tech- nische- Anlagen	Infor- matik- anlagen	Anlagen in Bau	Total Sach- anlagen
Abschreibungs- dauer in Jahren		33,3	20	10	5	8	4		
2022									
Anschaffungswerte									
Stand per 01.01.	51'995	232'892	112'098	39'421	14'805	130'939	62'566	158'525	803'241
Zugänge	-	-	-	38	18	120	10'716	81'543	92'435
Abgänge	-297	-	-148	-8'236	-4'091	-13'508	-6'472	-	-32'752
Reklassifi- kation	-	4'237	3'165	361	2'641	11'214	-	-21'727	-109
Stand per 31.12.	51'698	237'129	115'115	31'584	13'373	128'765	66'810	218'341	862'815
Wertberich- tigung									
Stand per 01.01.	-	-57'382	-29'403	-27'555	-12'512	-95'906	-45'635	-	-268'393
Abschreibungen	-	-11'345	-6'011	-2'448	-1'259	-9'433	-8'814	-	-39'310
Wertbeein- trächtigungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	106	8'162	4'091	13'325	6'472	-	32'156
Reklassifi- kation	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stand per 31.12.	-	-68'727	-35'308	-21'841	-9'680	-92'014	-47'977	-	-275'547
Buchwert per 31.12.	51'698	168'402	79'807	9'743	3'693	36'751	18'833	218'341	587'268

Beträge in TCHF	Grund- stücke	Gebäude	Installa- tionen	Mobilien	Übrige Sach- anlagen	Medi- zinal- tech- nische- Anlagen	Infor- matik- anlagen	Anlagen in Bau	Total Sach- anlagen
Abschreibungs- dauer in Jahren		33,3	20	10	5	8	4		
2023									
Anschaffungs- werte									
Stand per 01.01.	51'698	237'129	115'115	31'584	13'373	128'765	66'810	218'341	862'815
Zugänge	-	-	342	-	94	88	7'240	128'653	136'417
Änderungen im Konsolidierungskreis	-	25'468	27'483	1'401	433	509	408	-	55'702
Wertbeein- trächtigungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abgänge	-	-	-914	-921	-1'161	-4'200	-4'806	-3'017	-15'019
Reklassifi- kation	-	2'706	51'092	1'603	2'686	12'078	27	-70'261	-69
Stand per 31.12.	51'698	265'303	193'118	33'667	15'425	137'240	69'679	273'716	1'039'846
Wertberich- tigung									
Stand per 01.01.	-	-68'727	-35'308	-21'841	-9'680	-92'014	-47'977	-	-275'547
Abschreibungen	-	-11'324	-7'226	-2'255	-1'254	-9'412	-8'906	-	-40'377
Änderungen im Konsolidierungskreis	-	-13'593	-16'442	-983	-305	-330	-272	-	-31'925
Wertbeein- trächtigungen	-	-	-	-	61	-	-	-3'017	-2'956
Abgänge	-	-	473	853	1'036	3'773	4'806	3'017	13'958
Reklassifi- kation	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stand per 31.12.	-	-93'644	-58'503	-24'226	-10'142	-97'983	-52'349	-	-336'847
Buchwert per 31.12.	51'698	171'659	134'615	9'441	5'283	39'257	17'330	273'716	702'999

Durch die erheblichen Kostenüberschreitungen bei den Ausschreibungen im Bauprojekt Neubau Haus 14 wurde daraufhin das Bauprojekt gestoppt. Infolgedessen ergaben sich Wertbeeinträchtigungen im Umfang von TCHF 3'017.

Immaterielle Anlagen / Leasing

Beträge in TCHF	Software erworben	Software strategisch	Goodwill	Immaterielle Anlagen in Bau	Total Immaterielle Anlagen	Sachanlagen in Leasing
Abschreibungsdauer in Jahren	4	8	5			
2022						
Anschaffungswerte						
Stand per 01.01.	21'378	-	827	-	22'205	201
Zugänge	694	1'750	-	510	2'954	-
Abgänge	-452	-	-	-	-452	-
Reklassifikationen	166	-	-	-57	109	-
Stand per 31.12.	21'786	1'750	827	453	24'816	201
Wertberichtigung						
Stand per 01.01.	-17'599	-	-276	-	-17'875	-64
Abschreibungen	-1'592	-148	-165	-	-1'905	-40
Wertbeeinträchtigungen	-	-	-	-	-	-
Abgänge	394	-	-	-	394	-
Reklassifikationen	-	-	-	-	-	-
Stand per 31.12.	-18'797	-148	-441	-	-19'386	-104
Buchwert per 31.12.	2'989	1'602	386	453	5'430	97

Beträge in TCHF	Software erworben	Software strategisch	Goodwill	Immaterielle Anlagen in Bau	Total Immaterielle Anlagen	Sachanlagen in Leasing
Abschreibungsdauer in Jahren	4	8	5			
2023						
Anschaffungswerte						
Stand per 01.01.	21'786	1'750	827	453	24'816	201
Zugänge	164	6	4'270	1'330	5'770	-
Abgänge	-3'105	-	-	-	-3'105	-
Reklassifikation	365	80	-	-376	69	-
Stand per 31.12.	19'210	1'836	5'097	1'407	27'550	201
Wertberichtigung						
Stand per 01.01.	-18'797	-148	-441	-	-19'386	-104
Abschreibungen	-1'585	-183	-1'019	-	-2'787	-40
Wertbeeinträchtigungen	-	-	-	-	-	-
Abgänge	2'910	-	-	-	2'910	-
Reklassifikationen	-	-	-	-	-	-
Stand per 31.12.	-17'472	-331	-1'460	-	-19'263	-144
Buchwert per 31.12.	1'738	1'505	3'637	1'407	8'287	57

Die Anlagen werden nach den Zertifizierungsrichtlinien von REKOLE gegliedert.

Die Position «Anlagen in Bau» betrifft Vorhaben, die sich noch im Erstellungsprozess befinden.

Die Zugänge bei den Anlagen im Berichtsjahr beinhalten im Wesentlichen Investitionen in das vom Volk genehmigte Neubauprojekt, in die Erweiterung der Grossküche sowie in die neue Trafostation. Im Jahr 2023 wurden Bauzinsen im Umfang von TCHF 1'268 (Vorjahr TCHF 395) aktiviert.

Mit der Gründung der Kapitalgesellschaft «YUNA – Ostschweizer Kinderwunschzentrum AG» per 1. Mai 2020 resultiert ein Goodwill von TCHF 827. Im Rahmen der Übernahme der Geriatrischen Klinik St.Gallen AG per 1. Januar 2023 erhöht sich der Goodwill um TCHF 4'270. Der Goodwill wird nach Swiss GAAP FER 30 über 5 Jahre abgeschrieben.

Bei den Sachanlagen in Leasing handelt es sich um ein Finanzierungsleasing, das nach Swiss GAAP FER 13 als Anlage bilanziert und abgeschrieben wird. Die Leasingverbindlichkeit wird passiviert und entsprechend um die vertraglichen Zahlungen abgebaut. Die Sachanlagen in Leasing sind nicht frei verfügbar.

9 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

Beträge in TCHF	2022	2023
Kurzfristige Leasingverbindlichkeiten gegenüber Dritten	43	28
Gegenüber Nahestehenden		
Kontokorrent Kanton St.Gallen zu 0.00%	642	126
Darlehen Kanton St.Gallen vom 01.01.2017 bis 31.12.2050, derzeit zu 0.50%	4'621	3'604
Darlehen Kanton St.Gallen vom 01.12.2019 bis 31.12.2050, derzeit zu 0.00%	1'814	1'814
Darlehen Kanton St.Gallen vom 01.01.2017 bis 31.12.2050, derzeit zu 0.75%	-	517
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	7'120	6'089

Die kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten enthalten die jährlichen Amortisationstranchen der Baudarlehen des Kantons St.Gallen über TCHF 5'935 (Vorjahr TCHF 6'435).

10 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Beträge in TCHF	2022	2023
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	31'018	44'640
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Nahestehenden	3'650	545
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	34'668	45'185

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten sämtliche Schulden gegenüber Lieferanten und werden zum Nominalwert bilanziert. Die Verbindlichkeiten in fremder Währung werden zum Tageskurs per Bilanzstichtag umgerechnet.

11 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten

Beträge in TCHF	2022	2023
Gegenüber Dritten		
Vorausbezahlte Depotgelder von Patienten	1'127	603
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	7'643	10'716
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	8'770	11'319

12 Passive Rechnungsabgrenzung

Beträge in TCHF	2022	2023
Gegenüber Dritten		
Lieferungen und Leistungen	17'907	19'894
Honorare / Stundenlöhne / Inkonvenienzen	6'265	9'544
Gegenüber Nahestehenden		
Verbindlichkeiten aus Kantonsbeitrag	-	-
Übrige passive Rechnungsabgrenzungen	2'219	3'549
Passive Rechnungsabgrenzung	26'391	32'987

13 Kurzfristige Rückstellungen

Beträge in TCHF	Ferien- und Mehrzeit- guthaben	Schwebende Gerichts- verfahren	Langzeit- absenzen betrieblich	Langzeit- absenzen & Rahmen- massnah- menplan EVP	Übrige kurzfristige Rückstell- ungen	Total
2022						
Buchwert am 01.01.	6'648	1'321	2'846	-	5'300	16'115
Bildung Rückstellung 2022	1'552	-	-	-	366	1'918
Verwendung	-	-	-938	-	-73	-1'011
Auflösung	-	-35	-	-	-4'980	-5'015
Reklassifizierung	-	-	-	-	6'437	6'437
Buchwert am 31.12.	8'200	1'286	1'908	-	7'050	18'444

Beträge in TCHF	Ferien- und Mehrzeit- guthaben	Schwebende Gerichts- verfahren	Langzeit- absenzen betrieblich	Langzeit- absenzen & Rahmen- massnah- menplan EVP	Übrige kurzfristige Rückstell- ungen	Total
2023						
Buchwert am 01.01.	8'200	1'286	1'908	-	7'050	18'444
Bildung Rückstellung 2023	1'009	-	663	3'255	-	4'927
Änderungen im Konsolidierungskreis	190	-	-	-	-	190
Verwendung	-	-	-	-	-	-
Auflösung	-	-628	-	-	-5'539	-6'167
Reklassifizierung	-	-	-	-	7'490	7'490
Buchwert am 31.12.	9'399	658	2'571	3'255	9'001	24'884

Rückstellungen werden in kurzfristige und langfristige gegliedert. Die kurzfristigen Rückstellungen werden innerhalb eines Jahres fällig.

Die Position «Reklassifizierung» über TCHF 7'490 beinhaltet Umgliederungen von langfristigen Rückstellungen in kurzfristige Rückstellungen.

14 Langfristige Finanzverbindlichkeiten

Beträge in TCHF	2022	2023
Gegenüber Dritten		
Langfristige Leasingverbindlichkeiten gegenüber Dritten	57	32
Anleihe ISIN CH1118223481 vom 30.09.2021 bis 30.09.2031 zu 0.05%	125'000	125'000
Anleihe ISIN CH1118223499 vom 30.09.2021 bis 30.09.2036 zu 0.30%	150'000	150'000
Anleihe ISIN CH1290222301 vom 06.09.2023 bis 06.09.2033 zu 2.40%	-	175'000
Anleihe ISIN CH1290222319 vom 06.09.2023 bis 06.09.2038 zu 2.50%	-	175'000
Gegenüber Nahestehenden		
Darlehen Kanton St.Gallen für Erneuerung Haus 02 gemäss Baubotschaft vom 22. März 2016 vom 01.01.2017 bis 31.12.2050, derzeit zu 0.50%	5'041	-
Darlehen Kanton St.Gallen für Grossprojekt Haus 07A/B gemäss Baubotschaft vom 30. November 2014 vom 01.01.2017 bis 31.12.2050, derzeit zu 0.50%	119'718	93'701
Darlehen Kanton St.Gallen für Grossprojekt Haus 07A/B gemäss Baubotschaft vom 30. November 2014 vom 01.01.2019 bis 31.12.2050, derzeit zu 0.00%	48'972	47'159
Darlehen Kanton St.Gallen für die Geriatrische Klinik St.Gallen AG 1. Darlehensperiode vom 01.01.2017 bis 31.12.2041, zu 0.75% 2. Darlehensperiode vom 01.01.2042 bis 31.12.2050, Zinssatz wird neu definiert	-	13'448
Langfristige Finanzverbindlichkeiten	448'788	779'340

Das Kantonsspital St.Gallen emittierte im August 2023 am Kapitalmarkt zwei weitere Anleihen über CHF 350 Mio., um die Investitionen in die Neubauten sicherzustellen.

Der Kanton St.Gallen führte per 1. August 2023 eine Eigenkapitalerhöhung bei den Spitalverbunden durch. Dabei wurden beim Kantonsspital St.Gallen rund CHF 28,5 Mio. der bestehenden Darlehen für das Neubauprojekt Haus 07A/B in Eigenkapital umgewandelt. Mit dieser Umwandlung verändern sich die Bestände und Amortisationen der kurz- und langfristigen Finanzverbindlichkeiten aufgrund deren Fristigkeit.

Mit dem Kauf der Geriatrischen Klinik St.Gallen AG im Jahr 2023 wird auch das Darlehen für deren Neubau bilanziert.

15 Zweckgebundene Fonds

Beträge in TCHF	Patientenfonds	Wissen- schaftliche Fonds und Studien	Legate, Stiftungskapital und andere Fonds	Total
2022				
Buchwert am 01.01.	1'076	20'547	4'592	26'215
Einlage	24	11'108	2'004	13'136
Entnahme	-19	-10'262	-1'663	-11'944
Reklassifizierung	-24	-	-	-24
Buchwert am 31.12.	1'057	21'393	4'933	27'383
- davon nicht antastbarer Teil	1'056	-	-	1'056

Beträge in TCHF	Patientenfonds	Wissenschaftliche Fonds und Studien	Legate, Stiftungskapital und andere Fonds	Total
2023				
Buchwert am 01.01.	1'057	21'393	4'933	27'383
Einlage	-	12'451	1'947	14'398
Änderungen im Konsolidierungskreis	26	31	176	233
Entnahme	-1	-10'331	-2'537	-12'869
Reklassifizierung	-1'057	-43	-	-1'100
Buchwert am 31.12.	25	23'501	4'519	28'045
- davon nicht antastbarer Teil	-	-	-	-

Das Kantonsspital St.Gallen gründet im Jahr 2024 eine eigene Stiftung. Der Patientenfonds wird danach in diese Stiftung überführt. Aus diesem Grund wird der Patientenfonds neu unter den Sonstigen Kurzfristigen Verbindlichkeiten geführt.

16 Langfristige Rückstellungen

Beträge in TCHF	Tarif	Mehrwertsteuer	Langzeitabsenzen & Rahmenmassnahmenplan EVP	Treueprämie	Total
2022					
Buchwert am 01.01.	32'835	2'333	147	3'347	38'662
Bildung Rückstellung 2022	13'000	620	-	-	13'620
Verwendung	-	-	-	-	-
Auflösung	-40	-	-114	-257	-411
Reklassifizierung	-5'871	-533	-33	-	-6'437
Buchwert am 31.12.	39'924	2'420	-	3'090	45'434

Beträge in TCHF	Tarif	Mehrwertsteuer	Langzeitabsenzen & Rahmenmassnahmenplan EVP	Treueprämie	Total
2023					
Buchwert am 01.01.	39'924	2'420	-	3'090	45'434
Bildung Rückstellung 2023	6'796	717	3'254	3'457	14'224
Verwendung	-4'150	-	-	-	-4'150
Auflösung	-5'954	-	-356	-	-6'310
Reklassifizierung	-6'914	-576	-	-	-7'490
Buchwert am 31.12.	29'702	2'561	2'898	6'547	41'708

Rückstellungen werden in kurzfristige und langfristige gegliedert. Die langfristigen Rückstellungen beinhalten Aufwendungen, die frühestens nach Ablauf eines Jahres fällig werden.

Die Position «Reklassifizierung» über TCHF 7'490 beinhaltet Umgliederungen von langfristigen Rückstellungen in kurzfristige Rückstellungen.

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

17 Betriebsertrag netto

Beträge in TCHF	2022	2023
OKP - allgemeinversicherte Patienten	313'701	351'798
OKP - halbprivat / privat versicherte Patienten	84'542	85'359
MTK	21'536	20'085
VVG	72'466	67'697
DRG-Zusatzentgelte / Selbstzahler-Leistungen	13'789	11'823
Erträge stationär	506'034	536'762
TARMED ärztliche Leistung	54'173	58'110
TARMED technische und übrige Leistung	109'151	111'611
Medikamente / Material	93'388	105'007
Paramedizin	2'006	2'387
Hämodialysen	6'505	6'720
Laborarbeiten	20'743	20'155
Untersuchungen Rechtsmedizin	10'789	10'695
Übrige Tarife / Selbstzahler-Leistungen	17'117	18'875
Erträge ambulant	313'872	333'560
Erträge Rettungsdienst	18'491	19'816
Erträge aus Leistungen an Patienten / Personal / Dritte	27'656	35'746
Erträge ggü. anderen Spitälern und Institutionen	71'848	79'568
Erträge aus Forschung / Spenden / Sponsoring	11'674	13'208
Mieterträge	3'812	4'126
Erträge übrige	133'481	152'464
Erträge Kanton	20'295	23'215
Erträge brutto	973'682	1'046'001
Debitorenverluste	-1'237	-1'149
Anpassung Delkredere	-2'058	208
Ertragsminderungen	-3'295	-941
Betriebserträge netto	970'387	1'045'060

Erträge stationär

Die Übernahme der Geriatrischen Klinik St.Gallen AG per 1. Januar 2023 führt zu einem Wachstum des stationären Ertrags gegenüber Vorjahr von CHF 29 Mio. Das Kantonsspital St.Gallen hat gegenüber 2022 die Fallzahlen steigern können und damit die Reduktion des Schweregrads kompensiert.

Erträge ambulant

Die ärztlichen und technischen TARMED-Leistungen werden mit verschiedenen Taxpunktwerten abgerechnet. Abhängig von der Krankenkasse werden die Taxpunktwerte mit 83 oder 84 Rappen entschädigt. Der Fakturierungswert je Taxpunkt bei der MTK (Unfall-/Militär- und Invalidenversicherung) beträgt seit Jahren CHF 1.00. Im ambulanten Bereich können die Anzahl Besuche gegenüber Vorjahr erhöht werden. Der Trend, immer mehr stationäre Eingriffe ambulant durchzuführen, setzt sich fort. Das dadurch veränderte Kollektiv und die vermehrte Abgabe von Medikamenten / Material führen zu Mehrerträgen gegenüber Vorjahr.

Erträge übrige

Die Zunahme der übrigen Erträge ist auf die Mehrerlöse in den Positionen «Erträge aus Leistungen an Patientinnen und Patienten / Personal / Dritte» und «Erträge gegenüber anderen Spitalern und Institutionen» zurückzuführen. Im Rahmen der Zentralisierung der Supportbereiche erhöhen sich die Kooperationen und Verrechnungen innerhalb der Spitalverbunde im Kanton St.Gallen.

Erträge Kanton

Die Entschädigungen für gemeinwirtschaftliche Leistungen, universitäre Lehre und Innovation / Forschung / Entwicklung sind von mehr Ärztinnen und Ärzten in einer Weiterbildung höher als im Vorjahr ausgefallen.

Nicht abgerechnete Leistungen für Patientinnen und Patienten

Beträge in TCHF	Bestand per 31.12.2021	Veränderung 2021 / 2022	Bestand per 31.12.2022	Veränderung 2022 / 2023	Bestand per 31.12.2023
Bestandesänderungen					
Nicht abgerechnete Leistungen stationär	62'382	-31'864	30'518	6'181	36'699
- davon Überlieger	3'789	1'480	5'269	2'547	7'816
- davon gegenüber Nahestehenden	18'307	-7'253	11'054	1'135	12'189
Nicht abgerechnete Leistungen ambulant	36'351	-16'756	19'595	2'100	21'695
Nicht abgerechnete übrige Leistungen	1'307	-530	777	-75	702
Nicht abgerechnete Leistungen für Patienten	100'040	-49'150	50'890	8'206	59'096

Die Tabelle zeigt den Bestand der noch nicht abgerechneten Leistungen per Ende Jahr und die Veränderung zum Vorjahr.

18 Personalaufwand

Beträge in TCHF	2022	2023
Ärzte und andere Akademiker in med. Fachbereichen	-138'245	-145'658
Pflegepersonal im Pflegebereich	-93'584	-106'093
Personal anderer medizinischer Fachbereiche	-132'781	-141'142
Verwaltungspersonal	-50'820	-61'446
Ökonomie / Transport / Hausdienst	-29'312	-33'699
Personal technische Betriebe	-15'256	-15'773
Fremdfinanzierte	-10'053	-10'684
Noch nicht bezogene Ferien / Mehrzeiten	-856	-856
Besoldungsaufwand	-470'907	-515'351
Besoldungsrückvergütungen	6'651	4'868
Arzthonorare	-32'792	-35'599
Sozialleistungen	-81'319	-86'772
- davon Arbeitgeberbeiträge an die Personalvorsorge	-48'527	-50'726
- davon Rückstellungen aus Vorsorgeverpflichtungen	-	-
Personalnebenkosten	-16'959	-12'842
- davon Besoldung Verwaltungsrat - Anteil Kantonsspital St.Gallen	-338	-364
Personalaufwand	-595'326	-645'696

Der neunköpfige Verwaltungsrat der vier St.Galler Spitalverbunde hat im Jahr 2023 insgesamt Grundentschädigungen von CHF 424'000 und Taggelder von CHF 209'150 erhalten (exkl. Spesen und Sozialversicherungsbeiträge). Die beiden VR-Präsidenten haben davon zusammen total CHF 83'500 Grundentschädigung und total CHF 74'550 Taggelder für ihre Funktion erhalten (exkl. Spesen und Sozialversicherungsbeiträge). Für Kantonsmitarbeitende hat die Regierung für die Tätigkeit in strategischen Organen von Organisationen mit kantonaler Beteiligung eine Ablieferungspflicht festgelegt. Diese ist in den vorliegenden Zahlen nicht berücksichtigt.

Der Aufwand für Fremdpersonal ist in der Jahresrechnung 2022 in den Personalnebenkosten enthalten (CHF 4.9 Mio.). In der Jahresrechnung 2023 wird dieser Aufwand für Fremdpersonal im Umfang von CHF 4.5 Mio. im Besoldungsaufwand ausgewiesen.

19 Medizinischer Bedarf

Beträge in TCHF	2022	2023
Heilmittel und Chemikalien	-119'523	-126'355
Verband-, Naht- und Implantationsmaterial	-31'890	-32'392
Instrumente / Utensilien	-42'414	-44'334
Labor- und Blutprodukte	-35'724	-33'582
Übriger medizinischer Bedarf	-5'283	-6'267
Medizinischer Bedarf	-234'834	-242'930

Der medizinische Bedarf enthält Medikamente, Verbrauchsmaterial, Laborleistungen sowie medizinische, therapeutische und diagnostische Fremdleistungen.

Die Medikamentenverkäufe an Dritte, an andere Spitalverbunde sowie der Anstieg bei der Anzahl der behandelten Patientinnen und Patienten gegenüber Vorjahr führen im Wesentlichen zu einer erhöhten Abgabe in der Position «Heilmittel und Chemikalien».

20 Sonstiger Betriebsaufwand

Beträge in TCHF	2022	2023
Lebensmittelaufwand	-7'781	-9'775
Haushaltaufwand	-8'082	-8'697
Übriger patientenbezogener Sachaufwand	-6'119	-6'414
Patientenbezogener Sachaufwand	-21'982	-24'886
Investitionen < TCHF 10	-14'855	-14'999
Verwaltungsaufwand	-9'153	-13'558
Informatikaufwand	-20'709	-23'434
Übriger nicht patientenbezogener Sachaufwand	-4'799	-4'106
Nicht patientenbezogener Sachaufwand	-49'516	-56'097
Unterhalt und Reparaturen Immobilien	-13'257	-13'436
Unterhalt und Reparaturen Mobilien	-15'057	-14'966
Mietaufwand	-8'069	-8'139
Energie, Wasser und Entsorgung	-10'280	-11'846
Immobilien- und Mobilienaufwand	-46'663	-48'387
Sonstiger Betriebsaufwand	-118'161	-129'370

Aufgrund von gesteigerten Patientenaustritten und ambulanten Besuchen erhöht sich der patientenbezogene Sachaufwand gegenüber Vorjahr um rund TCHF 2'900.

Der «Nicht patientenbezogene Sachaufwand» ist im Vergleich zum Vorjahr gestiegen, was hauptsächlich auf höhere Ausgaben im Zusammenhang mit laufenden Projekten wie dem Bezug des Neubaus Haus 07A oder der Implementierung des neuen Klinikinformationssystems zurückzuführen ist.

21 Finanzergebnis

Beträge in TCHF	2022	2023
Ertrag aus Wertschriften	2	2
Übriger Finanzertrag	172	3'323
Finanzertrag	174	3'325
Zinsaufwand langfristige Kantonsdarlehen	-670	-593
Zinsaufwand Kontokorrent Kanton	-	-126
Übriger Finanzaufwand	-1'060	-5'681
aktivierte Bauzinsen	395	1'268
Finanzaufwand	-1'335	-5'132
Ertrag aus Dividenden	68	56
Erfolg aus Equity-Bewertung Beteiligung	712	129
Ergebnis aus assoziierten Organisationen	780	185
Finanzergebnis	-381	-1'622

Im Jahr 2023 emittierte das Kantonsspital St.Gallen zwei weitere Anleihen über 10 und 15 Jahre mit einem Volumen von CHF 350 Mio.

Dank der hohen Nachfrage der Investoren bei der Anleihenemission im Jahr 2023 konnten die Anleihen zu einem Kurs über ihrem Nennwert ausgegeben werden, was zu einem einmaligen finanziellen Gewinn führte. Darüber hinaus erzielte das Kantonsspital St.Gallen, aufgrund der Beendigung der Negativzinsphase durch die Schweizerische Nationalbank und der Wiederanlage von nicht unmittelbar benötigten Geldern, zusätzlich Erträge aus Zinsanlagen.

Die Position «Zinsaufwand langfristige Kantonsdarlehen» beinhaltet einerseits die Verzinsung der Betriebsdarlehen und andererseits die Darlehenszinsen für die bereits in Betrieb genommenen Neubauten (Haus 10 und Trafostation). Weiter sind darin neu die Darlehenszinsen für den Neubau der Geriatrischen Klinik St.Gallen AG enthalten.

2023 betrug der Zinssatz für das Kontokorrent des Kantons 1.47% (im Vorjahr 0%). Die Position «Übriger Finanzaufwand» setzt sich hauptsächlich aus Zinsen, Emissionskosten für Anleihen, Bankgebühren, Factoring-Gebühren und Währungskursverlusten zusammen. Die einmaligen Emissionskosten der Anleihen sind gemeinsam mit den Zinsaufwendungen für die Anleihen in der Position «Übriger Finanzaufwand» erfasst.

«Ertrag aus Dividenden» beinhaltet die Dividendenausschüttung der LEP AG über TCHF 56. Im Weiteren wird im Geschäftsjahr 2023 aufgrund der Equity-Bewertung der LEP AG ein Erfolg von TCHF 129 erzielt.

22 Steuern

Beträge in TCHF	2022	2023
Steueraufwand - Gewinn- und Kapitalsteuern	-	-3
Steuern	-	-3

Sonstige Angaben

23 Transaktionen mit nahestehenden Organisationen

Beträge in TCHF	2022	2023
Bilanz		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Spitalregionen 2-4	7'587	8'555
Kanton St.Gallen	8'071	11'235
Zentrum für Labormedizin	702	534
Universität St.Gallen (HSG) (Joint Medical Master)	21	34
Nicht abgerechnete Leistungen an Patienten		
Kanton St.Gallen	11'054	12'189
Aktive Rechnungsabgrenzung		
Spitalregionen 2-4	8'987	13'373
Kanton St.Gallen	41	2'317
Kanton St.Gallen – Kantonsbeitrag	1'345	3'528
Zentrum für Labormedizin	1'491	1'387
Universität St.Gallen (HSG) (Joint Medical Master)	400	494
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		
Kanton St.Gallen – Kontokorrent	-642	-126
Kanton St.Gallen – Darlehen Erneuerung Haus 02	-4'621	-
Kanton St.Gallen – Darlehen Grossprojekt Haus 07A/B 2.Tranche	-1'814	-5'418
Kanton St.Gallen – Darlehen Umbau Klinikgebäude Geriatrie	-	-517
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
Spitalregionen 2-4	-2	-90
Kanton St.Gallen	-1'025	-410
Zentrum für Labormedizin	-2'623	-45
Passive Rechnungsabgrenzung		
Spitalregionen 2-4	-221	-177
Kanton St.Gallen	-645	-1'060
Kanton St.Gallen – Kantonsbeitrag	-	-
Zentrum für Labormedizin	-1'353	-2'312
Langfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber dem Kanton St.Gallen		
Darlehen Kanton St.Gallen Erneuerung Haus 02	-5'041	-
Darlehen Kanton St.Gallen Grossprojekt Haus 07A/B 1. Tranche	-119'718	-93'701
Darlehen Kanton St.Gallen Grossprojekt Haus 07A/B 2. Tranche	-48'972	-47'159
Darlehen Kanton St.Gallen Umbau Klinikgebäude Geriatrie	-	-13'448

Beträge in TCHF	2022	2023
Erfolgsrechnung		
Erträge stationär		
Kanton St.Gallen – Kantonsbeitrag	173'090	175'083
Erträge ambulanz		
Kanton St.Gallen	-	-
Spitalregionen 2-4	1	1'891
Zentrum für Labormedizin	-	-
Erträge übrige		
Kanton St.Gallen	2'854	3'606
Spitalregionen 2-4 – medizinische Dienstleistung	29'271	27'510
Spitalregionen 2-4 – nicht medizinische Dienstleistung	11'162	9'224
Spitalregionen 2-4 – SSC IT	15'532	18'484
Zentrum für Labormedizin	-	4'321
Universität St.Gallen (HSG) (Joint Medical Master)	1'091	1'159
Erträge Kanton St.Gallen		
Kantonsbeitrag	20'295	23'215
Personalaufwand		
Kanton St.Gallen – Geschäftsstelle	-170	-196
Kanton St.Gallen – Verwaltungsrat	-410	-463
Kanton St. Gallen	-23	-18
Spitalregionen 2-4	-8	-318
Kanton St. Gallen – Fremdpersonal	-	-46
Spitalregionen 2-4 – Fremdpersonal	-231	-
Zentrum für Labormedizin – Fremdpersonal	-86	-
Universität St.Gallen (HSG) (Joint Medical Master)	-1	-
Medizinischer Bedarf		
Kanton St.Gallen	-10	-5
Spitalregionen 2-4	-39	-41
Zentrum für Labormedizin	-31'701	-26'903
Sonstiger Betriebsaufwand		
Kanton St.Gallen	-3'042	-2'520
Spitalregionen 2-4	-111	-25
Zentrum für Labormedizin	-18	-10
Finanzaufwand		
Kanton St.Gallen – Darlehenszinsen	-275	-823

24 Ausserbilanzgeschäfte

a) Eventualverbindlichkeiten

- Es bestehen keine Bürgschaften, Garantieverpflichtungen oder Pfandbestellungen zugunsten Dritter.
- Derivative Finanzinstrumente sind keine vorhanden.
- Die Abwicklung und Regulierung von Spitalhaftpflichtfällen läuft als Eigenversicherung der Spitalverbunde 1-4 über das Risk Management des Kantons St.Gallen. Zur Abdeckung der Fälle wird eine jährliche Prämie entrichtet. Das aktuell bestehende Guthaben wird unter «Freie Fonds» bilanziert und die Bestandesänderung wird über das «Fondsergebnis freie Fonds» abgebildet. Im Falle einer Unterdeckung besteht für das Kantonsspital St.Gallen eine Nachschusspflicht.

b) Weitere, nicht zu bilanzierende Verpflichtungen

- Per 31. Dezember 2023 bestehen keine nicht bilanzierten Leasingverbindlichkeiten.
- Verpflichtungen aus langfristigen Mietverträgen nach Fristigkeit:

Beträge in TCHF		2022	2023
Zahlungen aus langfristigen Mietverträgen im Jahr	2023	-4'909	-
Zahlungen aus langfristigen Mietverträgen im Jahr	2024	-4'409	-6'066
Zahlungen aus langfristigen Mietverträgen im Jahr	2025	-3'773	-5'641
Zahlungen aus langfristigen Mietverträgen im Jahr	2026	-3'172	-4'946
Zahlungen aus langfristigen Mietverträgen länger als	2026	-6'296	-
Zahlungen aus langfristigen Mietverträgen im Jahr	2027	-	-4'284
Zahlungen aus langfristigen Mietverträgen länger als	2027	-	-9'938
Total Zahlungen aus langfristigen Mietverträgen		-22'559	-30'875

25 Personalvorsorgeeinrichtungen

Vorsorgeverpflichtungen in TCHF	Über-/ Unter- deckung Vorsorge- einrichtung*	Wirtschaftlicher Anteil Kantonsspital St.Gallen		Veränderung	Abgegrenzte Beiträge	Vorsorge- aufwand im Personal- aufwand
	2022	2022	2021		2022	2022
St.Galler Pensionskasse	101.4%	-	-	-	-	-42'019
Vorsorgestiftung VSAO	106.0%	-	-	-	-2'097	-6'466
Pensionskasse der Diözese St.Gallen	89.1%	-	-	-	-	-42
Total 2022		-	-	-	-2'097	-48'527

Vorsorgeverpflichtungen in TCHF	Über-/ Unter- deckung Vorsorge- einrichtung*	Wirtschaftlicher Anteil Kantonsspital St.Gallen		Ver- änderung	Abge- grenzte Beiträge	Vorsorge- aufwand im Personal- aufwand
	2023	2023	2022		2023	2023
St.Galler Pensionskasse	105.1%	-	-	-	-	-43'112
Vorsorgestiftung VSAO	110.3%	-	-	-	-2'032	-6'368
Pensionskasse der Diözese St.Gallen	92.2%	-	-	-	-	-42
UWP Sammelstiftung für berufliche Vorsorge	102.0%	-	-	-	-193	-1'204
Total 2023		-	-	-	-2'225	-50'726

* Der Ausweis der Über- oder Unterdeckung basiert auf provisorischen Werten zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses des Kantonsspitals St.Gallen.

Per 31. Dezember 2022 betrug der definitive Deckungsgrad der St.Galler Pensionskasse 100.7%. Der provisorische Deckungsgrad der St.Galler Pensionskasse für das Rechnungsjahr 2023 liegt bei 105.1%. Der definitive Wert wird im ersten Halbjahr 2024 veröffentlicht. Für das Kantonsspital St.Gallen besteht per 31. Dezember 2023 keine wirtschaftliche Verpflichtung gegenüber der St.Galler Pensionskasse.

Die Assistenz- und Oberärztinnen und -ärzte sind mittels eines Anschlussvertrages bei der Vorsorgestiftung des Verbands Schweizerischer Assistenz- und Oberärztinnen und -ärzte (VSAO) angeschlossen. Der VSAO wies per 31. Dezember 2022 einen definitiven Deckungsgrad von 104.0% auf. Der provisorische Deckungsgrad des VSAO für das Rechnungsjahr 2023 liegt bei rund 110.3%. Der definitive Wert wird im April 2024 veröffentlicht. Per Bilanzstichtag besteht gegenüber dem VSAO eine Verpflichtung aus offenen Beiträgen von TCHF 2'032 (Vorjahr TCHF 2'097). Diese Verpflichtung ist in den kurzfristigen Verbindlichkeiten enthalten.

Der definitive Deckungsgrad der Pensionskasse der Diözese St.Gallen betrug per 31. Dezember 2022 89.3%. Der provisorische Deckungsgrad Rechnungsjahr 2023 92.2%. Der definitive Wert wird im ersten Halbjahr 2024 veröffentlicht.

Der provisorische Deckungsgrad der UWP Sammelstiftung für berufliche Vorsorge beträgt per 31. Dezember 2023 102.0%. Im ersten Halbjahr 2024 wird der Deckungsgrad 2023 publiziert.

Für den Vorsorgeplan des VSAO besteht per Bilanzstichtag kein wirtschaftlicher Nutzen aus dem Anschlussvertrag. Es ist nicht vorgesehen, allfällige Überdeckungen der Stiftung zur Senkung von Arbeitgeberbeiträgen einzusetzen.

Sowohl im Berichts- als auch im Vorjahr bestehen keine Arbeitgeberbeitragsreserven.

26 Zur Sicherung eigener Verpflichtungen verpfändete oder abgetretene Aktiven sowie Aktiven unter Eigentumsvorbehalt

Mit Ausnahme der Sachanlagen in Leasing über TCHF 60 (Vorjahr TCHF 97) sowie der Kautionsverbindlichkeit der eidgenössischen Zollverwaltung über TCHF 60 (Vorjahr TCHF 10) bestehen im Berichts- sowie im Vorjahr keine Vermögenswerte, die unter Eigentumsvorbehalt stehen, verpfändet oder abgetreten wurden.

Zusätzlich lastet auf der Liegenschaft Haus 15 (Buchwert TCHF 21'821) eine Grundpfandverschreibung über TCHF 235.

27 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Die Jahresrechnung wurde am 15. Februar 2024 durch den Verwaltungsrat der Spitalverbunde des Kantons St.Gallen genehmigt.

Bericht der Revisionsstelle an die Regierung des Kantons St.Gallen und den Verwaltungsrat des Kantonsspitals St.Gallen

Bericht zur Prüfung der Konzernrechnung



Kanton St.Gallen
Finanzkontrolle

Prüfungsurteil

Wir haben die Konzernrechnung des Kantonsspitals St.Gallen und ihrer Tochterunternehmen (der Konzern) – bestehend aus der Konzernbilanz zum 31. Dezember 2023, der Konzernerfolgsrechnung, dem Konzerneigenkapitalnachweis und der Konzerngeldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang zur Konzernrechnung, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die beigefügte Konzernrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der konsolidierten Vermögens- und Finanzlage des Konzerns zum 31. Dezember 2023 sowie dessen konsolidierter Ertragslage und Cashflows für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER und entspricht den gesetzlichen Vorschriften (Gesetz über die Spitalverbunde (sGS 320.2)) und dem Statut (sGS 320.30).

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem Staatsverwaltungsgesetz (sGS 140.1) und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Standards sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Konzernrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Konzern unabhängig im Sinn des Staatsverwaltungsgesetzes, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Besonders wichtige Prüfungssachverhalte

Besonders wichtige Prüfungssachverhalte sind solche Sachverhalte, die nach unserem pflichtgemässen Ermessen am bedeutsamsten für unsere Prüfung der Konzernrechnung des Berichtszeitraums waren. Diese Sachverhalte wurden im Kontext unserer Prüfung der Konzernrechnung als Ganzes und bei der Bildung unseres Prüfungsurteils hierzu adressiert, und wir geben kein gesondertes Prüfungsurteil zu diesen Sachverhalten ab.

Umsatzerfassung stationäre Leistungen Prüfungssachverhalt

Die Umsatzerfassung wird in den Bewertungsgrundsätzen zur Jahresrechnung beschrieben. Der stationäre Umsatz beträgt im aktuellen Geschäftsjahr 536.8 Mio. Fr. und stellt damit den wesentlichsten Umsatzstrom dar. Es besteht das Risiko der unvollständigen oder fehlerhaften Erfassung der Leistungen. Damit verbunden besteht das Risiko, dass erbrachte, aber zum Stichtag noch nicht abgerechnete Leistungen unvollständig oder unangemessen bilanziert werden. Die Prüfung des stationären Umsatzes stellt deshalb einen besonders wichtigen Prüfungssachverhalt dar.

Der Gesamtertrag eines Patientenfalls (Austritt per Bilanzstichtag erfolgt) ergibt sich aus dem ermittelten Kostengewicht (Kodierung der Fälle) gemäss Klassifikation von Swiss DRG multipliziert mit dem Fallpreis (Baserate) und den allfälligen Zusatzentgelten. Die Baserate basiert auf vereinbarten Tarifen zwischen dem Spital und den Garanten und muss vom Wohnkanton genehmigt werden. Umsätze von Patienten, welche per Bilanzstichtag nicht ausgetreten sind (Überlieger) werden pro rata erfasst.

Unser Prüfungsvorgehen

Wir haben den Prozess der Erlöserfassung sowie die Existenz der vom Spital durchgeführten internen Kontrollen bezüglich der Vollständigkeit und Richtigkeit der Umsätze beurteilt und die Entwicklung des stationären Umsatzes anhand der Fallzahlen sowie dem Schweregrad mit dem Management auf Basis der internen Berichterstattung besprochen. Zudem haben wir Einsicht in den Bericht zur Validierung der medizinischen Kodierung des Case Mix-Werts nach Swiss DRG des externen Sachverständigen genommen und deren Ergebnisse beurteilt. Ergänzend haben wir die verrechneten Baserates anhand der genehmigten Tarife geprüft. Weiter haben wir die stationären nicht abgerechneten Leistungen stichprobenartig bezüglich der Anwendung der korrekten Tarife sowie der Bewertung anhand der vorgenommenen Fakturierung im neuen Rechnungsjahr geprüft.

Aus unseren Prüfungshandlungen ergaben sich keine berichtswürdigen Feststellungen.

Bewertung der Sachanlagen

Prüfungssachverhalt

Die Sachanlagen stellen einen wesentlichen Bestandteil der Aktiven in der Konzernrechnung des Kantonsspitals St.Gallen dar und machen per 31. Dezember 2023 rund 58% (2022: 69%) der Bilanzsumme aus.

Der Verwaltungsrat und die Geschäftsleitung beurteilen regelmässig, ob Anzeichen einer möglichen Wertbeeinträchtigung vorliegen. Ist dies der Fall, wird ein Werthaltigkeitstest vorgenommen.

Dabei ist zu berücksichtigen, dass die Identifikation von Anzeichen von Wertbeeinträchtigungen und die verwendeten Annahmen im Werthaltigkeitstest durch Ermessensentscheide des Verwaltungsrates und der Geschäftsleitung wesentlich beeinflusst werden.

Unser Prüfungsvorgehen

Wir beurteilten die Einschätzung des Verwaltungsrates und der Geschäftsleitung bezüglich Anzeichen von Wertbeeinträchtigungen, überprüften das Berechnungsmodell aus dem Werthaltigkeitstest und hinterfragten die verwendeten Parameter kritisch. Dabei haben wir die Verwaltungsratsprotokolle durchgesehen, haben Befragungen der Verantwortlichen des Kantonsspitals sowie des Management Experten durchgeführt und haben rechnerische Prüfungen vorgenommen.

Aus unseren Prüfungshandlungen ergaben sich keine Einwendungen hinsichtlich Bewertung der Sachanlagen.

Sonstige Informationen

Der Verwaltungsrat ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die im Geschäftsbericht enthaltenen Informationen, aber nicht die Konzernrechnung und unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur Konzernrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Konzernrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

Verantwortlichkeiten des Verwaltungsrates für die Konzernrechnung

Der Verwaltungsrat ist verantwortlich für die Aufstellung einer Konzernrechnung, die in Übereinstimmung mit den Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und dem Statut ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt, und für die internen Kontrollen, die der Verwaltungsrat als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Konzernrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung der Konzernrechnung ist der Verwaltungsrat dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Konzerns zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit – sofern zutreffend – anzugeben sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der Verwaltungsrat beabsichtigt, entweder den Konzern zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Konzernrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Konzernrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit dem Staatsverwaltungsgesetz und den SA-CH durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Konzernrechnung getroffenen politischen oder wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Konzernrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Finanzkontrolle des Kantons St.Gallen

Ralf Zwick
Zugelassener Revisionsexperte

Christian Gründler
Zugelassener Revisionsexperte

St. Gallen, 4. April 2024



Qualitätsmanagement

Qualitätsmanagement

Das Kantonsspital St.Gallen weist seine Massnahmen zum Qualitätsmanagement und zur Qualitätssicherung mit dem Qualitätsbericht 2023 aus. Der Qualitätsbericht 2023 wird im Mai 2024 unter www.kssg.ch/gb2023 publiziert.