

Stiftung Ostschweizer Kinderspital  
Claudiusstrasse 6 | CH-9006 St.Gallen  
Telefon 071 243 71 11 | [www.kispisg.ch](http://www.kispisg.ch)



# Finanzbericht 2023

## Stiftung Ostschweizer Kinderspital

nach Swiss GAAP FER

Version 20 (vom Stiftungsrat am 28. März 2024 genehmigt)

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bilanz per 31. Dezember 2023</b>	1
<b>Erfolgsrechnung 2023</b>	2
<b>Geldflussrechnung 2023</b>	3
<b>Eigenkapitalnachweis 2023</b>	4
<b>Anhang zur Jahresrechnung 2023</b>	5
Allgemeine Angaben, Rechnungslegungsgrundsätze	5
Erläuterungen zur Bilanz per 31. Dezember 2023	8
Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 2023	13
Sonstige Angaben	16
Spartenrechnung	17

## Bilanz per 31. Dezember 2023

Beträge in TCHF

	Anhang	31.12.2023	31.12.2022
<b>Aktiven</b>			
Flüssige Mittel	1	5'082	5'522
Forderungen aus Leistungen an Patienten	2	31'365	31'539
Übrige Forderungen	3	511	1'442
Vorräte	4	2'178	2'065
Nicht fakturierte Dienstleistungen	5	2'791	3'710
Aktive Rechnungsabgrenzungen	6	5'739	2'660
<b>Umlaufvermögen</b>		<b>47'665</b>	<b>46'938</b>
Sachanlagen	7	97'285	77'294
Immaterielle Anlagen	8	1'648	1'718
<b>Anlagevermögen</b>		<b>98'933</b>	<b>79'011</b>
<b>Aktiven</b>		<b>146'598</b>	<b>125'949</b>
<b>Passiven</b>			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9	6'169	4'765
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	10	3'203	9'831
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	11	1'596	642
Zweckgebundene Drittmittel	12	853	710
Kurzfristige Rückstellungen	13	208	313
Passive Rechnungsabgrenzungen	14	4'377	3'977
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>		<b>16'406</b>	<b>20'237</b>
Langfristige verzinsliche Finanzverbindlichkeiten	15	48'369	26'938
Langfristige Rückstellungen	16	4'789	4'970
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>		<b>53'158</b>	<b>31'908</b>
<b>Fremdkapital</b>		<b>69'564</b>	<b>52'145</b>
Freie Fonds		50'914	45'809
Reserven		22'890	19'448
Ergebnis		3'229	8'547
<b>Eigenkapital</b>		<b>77'034</b>	<b>73'805</b>
<b>Passiven</b>		<b>146'598</b>	<b>125'949</b>

## Erfolgsrechnung 2023

Beträge in TCHF

	Anhang	2023	2022
Erträge stationär	17	59'438	59'911
Bestandesänderungen an nicht fakturierten Dienstleistungen	18	-920	635
Erträge ambulant	19	33'224	32'717
Erträge übrige	20	6'382	5'980
Erträge Trägerschaften	21	15'565	14'406
<b>Erträge</b>		<b>113'690</b>	<b>113'649</b>
<b>Personalaufwand</b>	22	<b>-76'436</b>	<b>-73'265</b>
Medizinischer Bedarf	23	-16'107	-16'648
Andere betriebliche Aufwände	24	-13'758	-13'463
<b>Betriebsaufwand</b>		<b>-29'864</b>	<b>-30'110</b>
<b>Personal- und Betriebsaufwand</b>		<b>-106'300</b>	<b>-103'375</b>
<b>Betriebsergebnis vor Finanzergebnis und Abschreibungen (EBITDA)</b>		<b>7'390</b>	<b>10'274</b>
Abschreibungen auf Sachanlagen	25	-2'866	-1'252
Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	25	-378	-342
<b>Betriebsergebnis vor Finanzergebnis (EBIT)</b>		<b>4'145</b>	<b>8'681</b>
Finanzertrag		0	0
Finanzaufwand		-772	-278
<b>Finanzergebnis</b>	26	<b>-772</b>	<b>-278</b>
Zuweisung an zweckgebundene Drittmittel		-623	-637
Verwendung zweckgebundene Drittmittel		479	782
<b>Fondsergebnis zweckgebundene Drittmittel</b>	27	<b>-143</b>	<b>145</b>
<b>Ergebnis</b>		<b>3'229</b>	<b>8'547</b>

### Kurzkommentar zum Ergebnis 2023

Die Erfolgsrechnung der Stiftung Ostschweizer Kinderspital weist für das Geschäftsjahr 2023 einen operativen Verlust von MCHF 9.0 aus.

Dank grosszügigen, zweckgebundenen Spenden für den Neubau über MCHF 0.7 und den Zusatzbeiträgen der Stiftungsträger für die nicht sachgerechte Abbildung der Kindermedizin unter den geltenden Tarifstrukturen (insbesondere Tarmed) über MCHF 11.5 konnte ein Ergebnisüberschuss von MCHF 3.2 erzielt werden.

## Geldflussrechnung 2023

Beträge in TCHF

	Anhang	2023	2022
<b>Ergebnis</b>		<b>3'229</b>	<b>8'547</b>
Abschreibungen des Anlagevermögens	7 / 8	3'243	1'568
Veränderung der langfristigen Rückstellungen		-181	949
Veränderung der zweckgebundenen Drittmittel		143	-145
Verlust aus Sachanlagen	25	2	25
Veränderung der Forderungen aus Leistungen an Patienten		175	-11'763
Veränderung der Vorräte		-113	162
Veränderung der übr. Forderungen und aktiven Rechnungsabgrenzung		-1'228	1'749
Veränderung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		1'404	-2'095
Veränderung der übr. kzfr. Verbindlichkeiten und passiven Rechnungsabgr.		1'250	917
<b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cashflow)</b>		<b>7'923</b>	<b>-85</b>
Investitionen in Sachanlagen	7	-22'858	-21'492
Investitionen in Immaterielle Anlagen	8	-309	-355
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>		<b>-23'167</b>	<b>-21'847</b>
<b>Free Cashflow</b>		<b>-15'244</b>	<b>-21'933</b>
Veränderung kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		-9'831	5'667
Veränderung langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		24'635	18'102
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>14'804</b>	<b>23'769</b>
<b>Veränderung flüssige Mittel</b>		<b>-440</b>	<b>1'836</b>
<b>Nachweis Veränderung Fonds flüssige Mittel</b>			
Stand Flüssige Mittel 01.01.		5'522	3'685
Stand Flüssige Mittel 31.12.		5'082	5'522
<b>Veränderung Fonds flüssige Mittel</b>		<b>-440</b>	<b>1'836</b>

## Eigenkapitalnachweis 2023

Beträge in TCHF

	Saldo am 31.12.2021	Ergebnisver- wendung	Saldo am 01.01.2022 (nach Erg.verw.)	Saldo am 31.12.2022	Ergebnisver- wendung	Saldo am 01.01.2023 (nach Erg.verw.)	Saldo am 31.12.2023 (vor Erg.verw.)
<b>Total Freie Fonds</b>	<b>47'441</b>	<b>-1'632</b>	<b>45'809</b>	<b>45'809</b>	<b>5'105</b>	<b>50'914</b>	<b>50'914</b>
Allgemeine Reserve <sup>1)</sup>	390	0	390	390	0	390	390
Freie Reserve <sup>2)</sup>	9'088	6'111	15'199	15'199	3'657	18'856	18'856
Reserven aus Ex-Pool Spitalleitung <sup>3)</sup>	2'157	-18	2'138	2'138	-219	1'919	1'919
Bilanzerfolg Romerhuus <sup>1)</sup>	1'345	79	1'424	1'424	-190	1'234	1'234
Bilanzerfolg Buchs <sup>1)</sup>	-88	83	-5	-5	24	19	19
Bilanzerfolg KSZ Schlupfhuus <sup>1)</sup>	45	-45	0	0	0	0	0
Bilanzerfolg KSZ Beratung <sup>1)</sup>	300	1	301	301	171	471	471
<b>Total Reserven</b>	<b>13'237</b>	<b>6'211</b>	<b>19'448</b>	<b>19'448</b>	<b>3'442</b>	<b>22'890</b>	<b>22'890</b>
<b>Ergebnisvortrag SOKS</b>	<b>4'579</b>	<b>-4'579</b>	<b>0</b>	<b>8'547</b>	<b>-8'547</b>	<b>0</b>	<b>3'229</b>
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>65'257</b>	<b>0</b>	<b>65'257</b>	<b>73'805</b>	<b>0</b>	<b>73'805</b>	<b>77'034</b>

**Kompetenzordnung** (gemäss Dokument "Finanzbefugnisse und Visumskompetenz SOKS", gültig ab 1.11.2022)

- <sup>1)</sup> Stiftungsrat
- <sup>2)</sup> bis TCHF 10 Vorsitzender der Spitalleitung, bis TCHF 100 Spitalleitung, ab TCHF 250 Stiftungsrat
- <sup>3)</sup> Spitalleitung

## Anhang zur Jahresrechnung 2023

Die Jahresrechnung 2023 der Stiftung Ostschweizer Kinderspital mit Sitz in St.Gallen wurde in Übereinstimmung mit den gesamten Fachempfehlungen zur Rechnungslegung der Schweizerischen Fachkommission Swiss GAAP FER erstellt. Sie basiert auf dem geprüften Abschluss per 31.12.2023 und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Die vorliegende Jahresrechnung wurde vom Stiftungsrat am 28. März 2024 genehmigt.

### Allgemeine Angaben

Die Stiftung Ostschweizer Kinderspital ist eine Stiftung nach schweizerischem Recht. Die Geschäftstätigkeit umfasst den Betrieb des Ostschweizer Kinderspitals (Akutomatic), des Romerhuus (Psychosomatik), der Kinderarztpraxis Buchs und des Kinderschutzzentrums. Die Stiftungsträger umfassen die Kantone St.Gallen, Thurgau, Appenzell Ausserrhoden, Appenzell Innerrhoden und das Fürstentum Liechtenstein.

Die Stiftung Ostschweizer Kinderspital ist infolge öffentlicher und gemeinnütziger Zweckverfolgung von der Steuerpflicht für Gewinn- und Kapitalsteuern befreit.

Rechtsgrundlage bildet die Neuschrift der Stiftungsurkunde vom 29.03.2022. Die Stiftung hat den Zweck:

- a) für kranke Kinder und Jugendliche aus den Kantonen St. Gallen, Thurgau, Appenzell A. Rh. und Appenzell I. Rh. sowie dem Fürstentum Liechtenstein ein Kinderspital zu betreiben;
- b) weitere präventive und medizinische Leistungen mit Bezug zu Abs. a zu erbringen.

Zu diesem Zweck kann die Stiftung

- a) mit verwandten Institutionen zur Förderung der Gesundheit von Kindern und Jugendlichen im Einzugsgebiet des Spitals zusammenarbeiten;
  - b) Kooperationen mit weiteren Institutionen eingehen;
  - c) zur Sicherstellung der ambulanten pädiatrischen Grundversorgung Kooperationen mit niedergelassenen Ärztinnen/Ärzten eingehen oder selbst Angebote zur ambulanten pädiatrischen Grundversorgung betreiben.
- Die Leistungen sind nach dem Grundsatz der Gemeinnützigkeit zu erbringen.

Die Organe der Stiftung sind der Stiftungsrat, die Spitalleitung sowie die Revisionsstelle.

## Anhang zur Jahresrechnung 2023

### Rechnungslegungsgrundsätze

#### Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Vermögensgegenstände sind zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten (historische Kosten) abzüglich kumulierter Abschreibungen bewertet. Die Abschreibungen werden linear über die voraussichtliche Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände vorgenommen. Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven. Die vorliegende Jahresrechnung wird nach den in Swiss GAAP FER aufgeführten Grundlagen Fortführung, wirtschaftliche Betrachtungsweise, zeitliche Abgrenzung, sachliche Abgrenzung, Vorsichtsprinzip und Bruttoprinzip aufgestellt.

#### Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel umfassen Kassenbestände, Post- und Bankguthaben sowie geldnahe Mittel mit einer Restlaufzeit von höchstens 90 Tagen. Diese sind zum Nominalwert bewertet.

#### Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen werden zum Nominalwert abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Wertberichtigungen bewertet. Einzelwertberichtigungen der Forderungen werden erfolgswirksam erfasst, wenn objektive Hinweise vorliegen, dass Forderungen nicht vollständig einbringlich sind. Auf dem verbleibenden Bestand werden betriebswirtschaftlich notwendige Wertberichtigungen gemäss der Altersstruktur der Forderungen sowie aufgrund von Erfahrungswerten gebildet.

#### Vorräte

Vorräte werden zu durchschnittlichen Einstandspreisen abzüglich Wertberichtigungen bewertet. Verfallene Produkte werden laufend ausgebucht.

Die Heizölvorräte werden zum jeweiligen Einkaufspreis per 31.12. bilanziert.

#### Nicht fakturierte Dienstleistungen

Die Bewertung der angefangenen Arbeiten (Überlieger) erfolgt auf Basis der im Berichtsjahr erbrachten DRG-abrechnungsrelevanten Pflgetage und einem durchschnittlichen Umsatz je Pflgetag (differenziert nach medizinischem Fachbereich des Patientenfalls).

#### Finanzanlagen

Die Wertschriften werden zu Marktwerten bilanziert. Die aus der Bewertung resultierenden Kurserfolge werden, soweit es sich um Anlagen aus Fondsvermögen handelt, erfolgswirksam verbucht. Die Kurserfolge aus anderen Finanzanlagen werden erfolgswirksam verbucht.

#### Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Wertberichtigungen bilanziert. Die Aktivierungsgrenze der einzelnen Anlagen liegt bei TCHF 10. Anlagen unter diesem Wert werden nicht bilanziert, sondern direkt im Aufwand verbucht. Die Abschreibungen erfolgen linear nach der von REKOLE® vorgegebenen Nutzungsdauer:

Bebautes und unbebautes Land	keine Abschr.	Medizinische Anlagen	8 Jahre
Betriebliche Immobilien	33 Jahre	Kommunikation und Fahrzeuge	5 Jahre
Installationen	20 Jahre	Informatikanlagen (Hardware)	4 Jahre
Mobiliar und Einrichtungen	10 Jahre		

Bestehen Hinweise für eine wesentlich kürzere Nutzungsdauer erfolgt eine beschleunigte Abschreibung.

#### Immaterielle Anlagen

Die Bewertung der immateriellen Anlagen erfolgt zu Anschaffungskosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Abschreibungen. Die Abschreibungen erfolgen linear aufgrund der geplanten Nutzungsdauer:

Strategische Software (ERP / KIS)	8 Jahre	Übrige immaterielle Anlagen	4 Jahre
Software übrige	4 Jahre		

Bestehen Hinweise für eine wesentlich kürzere Nutzungsdauer erfolgt eine beschleunigte Abschreibung.



## Anhang zur Jahresrechnung 2023

### Verbindlichkeiten (kurz- und langfristig)

Verbindlichkeiten umfassen Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen sowie andere kurzfristige und langfristige Verbindlichkeiten. Sie werden zum Nominalwert erfasst.

### Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten

Rückstellungen sind insoweit berücksichtigt, als sich aus einem vergangenen Ereignis eine gegenwärtige Verpflichtung ergibt, die Höhe der Inanspruchnahme eher wahrscheinlich als unwahrscheinlich ist und diese zuverlässig geschätzt werden kann. Die Bildung, Verwendung und Auflösung erfolgen erfolgswirksam.

Die Eventualverbindlichkeiten und weitere, nicht zu bilanzierende Verpflichtungen werden am Bilanzstichtag beurteilt und entsprechend offengelegt.

### Zweckgebundene Drittmittel und Fonds (Fremdkapital)

Zweckgebundene Drittmittel und Fonds beziehen sich auf ein spezifisches Projekt (z.B. eine bestimmte Forschungsarbeit) und gründen auf Verträgen, in denen die Organisation gegenüber Dritten Leistungen erbringt, die entschädigt werden (z. B. Forschungsgelder). Es liegt eine enge und präzise Zweckbestimmung vor und es existiert eine Verbindlichkeit im Aussenverhältnis. Die Bilanzierung erfolgt im Fremdkapital.

Aufwände und Erträge werden in der Erfolgsrechnung verbucht und anschliessend über das Fondsergebnis auf die jeweiligen zweckgebundenen Drittmittel und Fonds abgerechnet. Die Kontobewegungen sind folglich ergebnisneutral in der Jahresrechnung verbucht.

### Freie Fonds (Eigenkapital)

Freie Fonds dienen zur Sicherstellung der Finanzierung bestimmter Aufgaben, die in einem separaten Dokument festgehalten werden. Über die freien Fonds wird separat Rechnung geführt. Sie werden in der Regel unbefristet errichtet. Die Zweckbestimmung ist nicht eng und präzise vorgegeben und es gibt keine Verpflichtung im Aussenverhältnis. Die Bilanzierung erfolgt im Eigenkapital.

### Transaktionen mit nahestehenden Personen

Die Definition von nahestehenden Personen stützt sich auf den bedeutenden Einfluss, welche jene auf finanzielle oder operative Entscheidungen der berichtenden Unternehmung ausüben können. In der Jahresrechnung sind folgende nahestehenden Personen berücksichtigt:

- Stiftungsträger (Kantone St.Gallen, Thurgau, Appenzell Ausserrhoden, Appenzell Innerrhoden sowie das Fürstentum Liechtenstein)
- Mitglieder des Stiftungsrats
- Mitglieder der Spitalleitung des Ostschweizer Kinderspitals
- Personalvorsorge-Stiftung Providus, Personalvorsorge VSAO

Alle wesentlichen Transaktionen sowie daraus resultierende Guthaben oder Verbindlichkeiten werden in der Jahresrechnung offengelegt. Die Transaktionen werden zu marktconformen Konditionen abgewickelt.

### Personalvorsorge

Die Stiftung Ostschweizer Kinderspital ist der Personalvorsorge-Stiftung Providus und der Vorsorgestiftung VSAO (Verband Schweizerischer Assistenz- und Oberärztinnen und -ärzte) angeschlossen. Die Beiträge werden laufend bezahlt. Die Erfolgsrechnung enthält die in einer Periode geschuldeten Beiträge sowie den laufenden Aufwand für die Erfüllung der übrigen Vorsorgepläne. Die Bewertung und der Ausweis erfolgen in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 16.

Tatsächliche wirtschaftliche Auswirkungen von Vorsorgeplänen auf die Stiftung Ostschweizer Kinderspital werden auf den Bilanzstichtag berechnet. Die Aktivierung eines wirtschaftlichen Nutzens erfolgt dann, wenn dieser für den künftigen Vorsorgeaufwand der Stiftung verwendet wird. Eine wirtschaftliche Verpflichtung wird passiviert, wenn die Voraussetzungen für die Bildung einer Rückstellung erfüllt sind. Gesondert bestehende frei verfügbare Arbeitgeberbeitragsreserven werden als Aktivum erfasst. Die Differenz zwischen den jährlich ermittelten wirtschaftlichen Nutzen und Verpflichtungen sowie die Veränderung der Arbeitgeberbeitragsreserve werden über die Erfolgsrechnung erfasst. Die Rechnung der Personalvorsorgestiftungen ist nach Swiss GAAP FER 26 bewertet. Versicherungstechnische Überprüfungen werden regelmässig vorgenommen.

## Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Bis zur Abnahme dieses Abschlusses am 28.03.2024 sind keine Ereignisse eingetreten oder Transaktionen getätigt worden, die an dieser Stelle erwähnt werden müssten.

## Anhang zur Jahresrechnung Erläuterungen zur Bilanz per 31.12.2023

Beträge in TCHF

### 1 Flüssige Mittel

	31.12.2023	31.12.2022
Kasse	52	40
Post	534	375
Banken	4'495	5'107
<b>Flüssige Mittel</b>	<b>5'082</b>	<b>5'522</b>

Die flüssigen Mittel haben sich gegenüber dem Vorjahr um TCHF 440 reduziert. Aus der Betriebstätigkeit resultierte ein Geldzufluss von TCHF 7'923 (operativer Cashflow). Für Investitionstätigkeiten wurden TCHF 23'167 aufgewendet. Die Zuflüsse aus Finanzierungstätigkeiten betragen TCHF 14'804.

### 2 Forderungen aus Leistungen an Patienten

	31.12.2023	31.12.2022
Forderungen aus Leistungen an Patienten	32'159	32'392
- Delkredere	-794	-853
<b>Forderungen aus Leistungen an Patienten</b>	<b>31'365</b>	<b>31'539</b>

Die Bewertung des Delkrederes gegenüber Garanten und Patienten erfolgt abgestuft nach dem Alter der Forderungen:

0 - 40 Tage:	0%	91 - 150 Tage:	20%
41 - 60 Tage:	5%	ab 151 Tage:	Einzelbewertung (bei Forderungen > TCHF 10)
61 - 90 Tage:	10%		

### 3 Übrige Forderungen

	31.12.2023	31.12.2022
Forderungen an Stiftungsträger	100	1'117
Forderungen an Dritte	409	319
Forderungen Diverse	2	6
<b>Übrige Forderungen</b>	<b>511</b>	<b>1'442</b>

Die Forderungen an Stiftungsträger beziehen sich auf die Beiträge für die Gemeinwirtschaftlichen Leistungen und die Zusatzbeiträge für die ambulante Versorgung (seit 01.01.2023 exkl. stationäre Versorgung).

### 4 Vorräte

	31.12.2023	31.12.2022
Warenvorräte MM	2'133	1'918
Wertberichtigung Warenvorräte MM	-107	-96
Heizölvorräte	152	243
<b>Vorräte</b>	<b>2'178</b>	<b>2'065</b>

Bei den Warenvorräten MM handelt es sich um Lagerbestände wie z.B. Pflegematerial oder Medikamente. Eine detaillierte Inventur wurde durchgeführt. Die Bestandesbewirtschaftung erfolgt einheitlich auf dem SAP MM-System, mit Ausnahme der Heizölvorräte. Die Bewertung erfolgt zum durchschnittlichen Einstandspreis. Die Verfalldaten der Medikamente werden monatlich überwacht. Das Warenlager MM wurde mit 5.0% des Bestandes wertberichtigt.

## Anhang zur Jahresrechnung Erläuterungen zur Bilanz per 31.12.2023

Beträge in TCHF

### 5 Nicht fakturierte Dienstleistungen

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Nicht fakturierte Dienstleistungen</b>	<b>2'791</b>	<b>3'710</b>

Die Bewertung der angefangenen Arbeiten (Überlieger) erfolgt auf Basis der im Berichtsjahr erbrachten, abrechnungsrelevanten Pflage tage und einem durchschnittlichen Umsatz je Pflage tag (differenziert nach medizinischem Fachbereich).

Per 31.12.2023 verzeichnete das Ostschweizer Kinderspital 900 (Vorjahr 1'342) erbrachte, nicht abgerechnete Pflage tage (von Patienten mit Austritt nach dem Bilanzstichtag). Der Bestand per 31.12.2023 im Romerhuus betrug 417 Pflage tage (Vorjahr 227).

### 6 Aktive Rechnungsabgrenzungen

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>5'739</b>	<b>2'660</b>

Für noch nicht abgerechnete Leistungen an Patienten (v.a. aufgrund fehlender IV-Verfügungen) wurden Erträge von TCHF 2'085 (Vorjahr TCHF 1'917) abgegrenzt.

## Anhang zur Jahresrechnung Erläuterungen zur Bilanz per 31.12.2023

Beträge in TCHF

### 7 Sachanlagen

	Grundstücke und Bauten	Immobilien im Bau	Anlagen und Einrichtungen	Medizintechn. Anlagen	Mobile Einrichtungen	Informatik- anlagen	Anzahlungen/ Sachanlagen im Bau	Total
Anschaffungswert 01.01.2022	18'298	44'657	40'777	10'554	3'308	3'872	0	121'466
Zugänge	0	20'739	0	753	0	0	0	21'492
Umgliederungen	0	0	0	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	-49	-129	-128	-2'049	0	-2'354
<b>Anschaffungswert 31.12.2022</b>	<b>18'298</b>	<b>65'396</b>	<b>40'728</b>	<b>11'179</b>	<b>3'180</b>	<b>1'823</b>	<b>0</b>	<b>140'604</b>
Kumulierte Abschreibungen 01.01.2022	-15'161	0	-36'481	-6'457	-2'671	-3'659	0	-64'429
Abschreibungen	-246	0	-671	-1'000	-185	-68	0	-2'170
Wertbeeinträchtigungen	0	0	0	0	0	0	0	0
Wertberichtigung infolge Umzug	-411	0	-374	-4	-3	0	0	-793
Umgliederungen	0	0	0	0	0	0	0	0
Zuschreibung	1'737	0	0	0	0	0	0	1'737
Abgänge	0	0	48	124	124	2'049	0	2'345
<b>Kumulierte Abschreibungen 31.12.2022</b>	<b>-14'082</b>	<b>0</b>	<b>-37'478</b>	<b>-7'338</b>	<b>-2'735</b>	<b>-1'677</b>	<b>0</b>	<b>-63'311</b>
<b>Bilanzwert 31.12.2022</b>	<b>4'216</b>	<b>65'396</b>	<b>3'249</b>	<b>3'841</b>	<b>445</b>	<b>146</b>	<b>0</b>	<b>77'294</b>

	Grundstücke und Bauten	Immobilien im Bau	Anlagen und Einrichtungen	Medizintechn. Anlagen	Mobile Einrichtungen	Informatik- anlagen	Anzahlungen/ Sachanlagen im Bau	Total
Anschaffungswert 01.01.2023	18'298	65'396	40'728	11'179	3'180	1'823	0	140'604
Zugänge	0	22'456	8	394	0	0	0	22'858
Umgliederungen	0	-111	111	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	-67	-417	0	-662	0	-1'146
<b>Anschaffungswert 31.12.2023</b>	<b>18'298</b>	<b>87'742</b>	<b>40'779</b>	<b>11'156</b>	<b>3'180</b>	<b>1'161</b>	<b>0</b>	<b>162'316</b>
Kumulierte Abschreibungen 01.01.2023	-14'082	0	-37'478	-7'338	-2'735	-1'677	0	-63'311
Abschreibungen	-236	0	-572	-1'009	-162	-59	0	-2'037
Wertbeeinträchtigungen	0	0	0	0	0	0	0	0
Wertberichtigung infolge Umzug	-411	0	-408	-4	-3	0	0	-827
Umgliederungen	0	0	0	0	0	0	0	0
Zuschreibung	0	0	0	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	67	414	0	662	0	1'144
<b>Kumulierte Abschreibungen 31.12.2023</b>	<b>-14'729</b>	<b>0</b>	<b>-38'392</b>	<b>-7'936</b>	<b>-2'900</b>	<b>-1'074</b>	<b>0</b>	<b>-65'031</b>
<b>Bilanzwert 31.12.2023</b>	<b>3'568</b>	<b>87'742</b>	<b>2'388</b>	<b>3'220</b>	<b>280</b>	<b>87</b>	<b>0</b>	<b>97'285</b>

## Anhang zur Jahresrechnung Erläuterungen zur Bilanz per 31.12.2023

Beträge in TCHF

Die Immobilien im Bau beinhalten hauptsächlich die Planungs- und Baukosten für den Neubau OKS auf dem Areal des Kantonsspitals St.Gallen über TCHF 87'742 (davon Zugänge Neubau OKS über TCHF 22'346).

### 8 Immaterielle Anlagen

	31.12.2023	31.12.2022
Anschaffungswert 01.01.	3'294	3'514
Zugänge	309	355
Umgliederungen aus Sachanlagen	0	0
Abgänge	0	-575
<b>Anschaffungswert 31.12.</b>	<b>3'602</b>	<b>3'294</b>
Kumulierte Abschreibungen 01.01.	-1'576	-1'793
Ordentliche Abschreibungen	-378	-342
Umgliederungen aus Sachanlagen	0	0
Anlagenabgang	0	559
<b>Kumulierte Abschreibungen 31.12.</b>	<b>-1'954</b>	<b>-1'576</b>
<b>Bilanzwert Immaterielle Anlagen</b>	<b>1'648</b>	<b>1'718</b>

Bei den immateriellen Anlagen handelt es sich ausschliesslich um erworbene Software.

### 9 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2023	31.12.2022
Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	5'946	4'765
Verbindlichkeiten gegenüber Stiftungsträgern	223	0
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>6'169</b>	<b>4'765</b>

Es sind keine passivierten Leasingverbindlichkeiten bilanziert.

### 10 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

	31.12.2023	31.12.2022
Kurzfristige Betriebskredite Banken	0	9'000
Darlehen (auslaufend in den nächsten 12 Monaten)	1'743	831
Hypotheken (auslaufend in den nächsten 12 Monaten)	1'460	0
<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>3'203</b>	<b>9'831</b>

### 11 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten

	31.12.2023	31.12.2022
VSAO Personalvorsorge	293	139
SVA: Gesamtverbindlichkeit	622	138
WE/RE Materialwirtschaft	144	107
Diverse Positionen	536	257
<b>Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	<b>1'596</b>	<b>642</b>

## Anhang zur Jahresrechnung Erläuterungen zur Bilanz per 31.12.2023

Beträge in TCHF

### 12 Zweckgebundene Drittmittel

	31.12.2023	31.12.2022
Buchwert per 01.01.	710	855
Zuweisung	623	637
Verwendung	-479	-782
<b>Zweckgebundene Drittmittel per 31.12.</b>	<b>853</b>	<b>710</b>

### 13 Kurzfristige Rückstellungen

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>208</b>	<b>313</b>

Eine Rückstellung ist kurzfristig, wenn der Mittelabfluss innerhalb der folgenden Rechnungsperiode zu erwarten ist. Mit der Einkaufsgemeinschaft HSK konnte eine rückwirkend und unbefristet gültige Tarifeinigung für die TARPSY-

### 14 Passive Rechnungsabgrenzung

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>4'377</b>	<b>3'977</b>

In den passiven Rechnungsabgrenzungen sind ausstehende Rechnungen für Leistungsbezüge aus der Berichtsperiode und die Abgrenzungen aus den bestehenden Ferien- und Mehrzeitenguthaben der Mitarbeitenden per 31.12. beinhaltet.

### 15 Langfristige verzinsliche Finanzverbindlichkeiten

	31.12.2023	31.12.2022
Langfristige Darlehen Stiftungsträger	45'329	22'438
Hypotheken	3'040	4'500
<b>Langfristige verzinsliche Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>48'369</b>	<b>26'938</b>

### 16 Langfristige Rückstellungen

	31.12.2023	31.12.2022
Buchwert per 01.01.	4'970	4'021
Bildung	250	1'080
Umbuchung Kurzfristige Rückstellungen	0	-105
Auflösung	-431	-26
<b>Langfristige Rückstellungen</b>	<b>4'789</b>	<b>4'970</b>

Langfristige Rückstellungen bestehen für Rückbaukosten des Spitalgebäudes, potentielle Haftpflichtfälle und Dienstaltersgeschenke der Mitarbeitenden.

## Anhang zur Jahresrechnung Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 2023

Beträge in TCHF

### 17 Erträge stationär

	2023	2022
Erträge stationär Ostschweizer Kinderspital	57'301	57'509
Erträge stationär Romerhuus	2'137	2'402
<b>Erträge stationär</b>	<b>59'438</b>	<b>59'911</b>

Das Ostschweizer Kinderspital verrechnet die stationären Leistungen anhand der Abrechnungsvorschriften SwissDRG. Im Geschäftsjahr 2023 verzeichnete das Ostschweizer Kinderspital 4'936 stationäre Austritte (-55 Austritte, -1.1% ggü. Vorjahr) mit einem Casemix netto von 5'047 (-13 Punkte, -0.3%). Der durchschnittliche Schweregrad (Casemix-Index netto) betrug 1.022 (+0.009 Punkte, +0.8%).

Seit 01.01.2019 erfolgt die Vergütung der stationären Leistungen an Patienten vom Romerhuus anhand der Abrechnungsregeln TARPSY. Im Berichtsjahr wurden 2'597 Casemix-Punkte (-301, -10.4%) bei einem durchschnittlichen Schweregrad pro Pflgetag (Daymix-Index) von 1.392 (-0.012, -0.9%) geleistet.

### 18 Bestandesänderungen an nicht fakturierten Dienstleistungen

	2023	2022
Bestandesänderungen Ostschweizer Kinderspital	-1'088	1'059
Bestandesänderungen Romerhuus	169	-424
<b>Bestandesänderungen an nicht fakturierten Dienstleistungen</b>	<b>-920</b>	<b>635</b>

Im Ostschweizer Kinderspital hat der Bestand an Pflgetagen von Überliegern um 442 Pflgetage abgenommen und im Romerhuus um 190 Pflgetage zugenommen.

### 19 Erträge ambulant

	2023	2022
Erträge ambulant Ostschweizer Kinderspital	32'151	31'664
Erträge ambulant Praxis Buchs	1'072	1'053
<b>Erträge ambulant</b>	<b>33'224</b>	<b>32'717</b>

Im Berichtsjahr verzeichnete das Ostschweizer Kinderspital 74'192 ambulante Besuche (-619 Besuche, -0.8%) und 28.5 Mio. Taxpunkte (+0.5 Mio. Taxpunkte, +1.8%).

Die Kinderarztpraxis Buchs erwirtschaftete im Betriebsjahr 2023 0.9 Mio. Taxpunkte (-0.0 Mio. Taxpunkte, -1.4%) und registrierte 7'562 ambulante Besuche (-307 Besuche, -3.9%).

### 20 Erträge übrige

	2023	2022
Erträge übrige aus Leistungen an Personal und Dritte	3'064	3'136
Erträge übrige aus Spenden	1'956	2'188
Erträge übrige aus Forschung	871	663
Erträge übrige aus Mietzinsen / Liegenschaften	445	434
Ertragsminderungen	46	-441
<b>Erträge übrige</b>	<b>6'382</b>	<b>5'980</b>

## Anhang zur Jahresrechnung Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 2023

Beträge in TCHF

### 21 Erträge Trägerschaften

	2023	2022
Beiträge Stiftungsträger Ostschweizer Kinderspital	13'726	12'556
- davon <i>Gemeinwirtschaftliche Leistungen</i>	2'516	2'492
- davon <i>Zusatzbeiträge</i>	11'210	10'063
Beiträge Stiftungsträger Romerhuus	291	265
Beiträge Kinderschutzzentrum	1'548	1'585
<b>Total Erträge Trägerschaften</b>	<b>15'565</b>	<b>14'406</b>

In den Gemeinwirtschaftlichen Leistungen sind die Beiträge für die universitäre Lehre, die Forschung, die Spitalschule sowie die Kata-Organisation enthalten. Die Zusatzbeiträge der Stiftungsträger werden aufgrund der nicht sachgerechten Abbildung der Kindermedizin in den geltenden Tarifstrukturen SwissDRG, Tarmed und TARPSY geleistet. Die Beiträge für das Kinderschutzzentrum umfassen die Finanzierungsanteile des Kantons St.Gallen und der Stiftung Opferhilfe.

### 22 Personalaufwand

	2023	2022
Besoldungen Ärzte	-18'658	-17'689
Besoldungen Pflege	-20'192	-19'623
Besoldungen Fachpersonal	-10'857	-10'577
Besoldungen Verwaltungspersonal	-8'985	-8'586
Besoldungen Hauswirtschaft	-2'740	-2'682
Besoldungen Technischer Dienst	-924	-759
<b>Besoldungen Total</b>	<b>-62'356</b>	<b>-59'916</b>
Sozialversicherungsaufwand	-11'562	-11'329
Arzthonoraraufwand	-994	-796
Übriger Personalaufwand	-1'523	-1'224
<b>Personalaufwand</b>	<b>-76'436</b>	<b>-73'265</b>

### Personalentwicklung in Ø Personaleinheiten PE (Vollzeitstellen)

	2023	2022
Ärztenschaft	107.6	102.0
Pflegepersonal	196.4	181.3
Fachpersonal	101.7	99.5
Verwaltungspersonal	91.9	87.4
Hauswirtschaft	41.6	42.2
Technischer Dienst	7.9	6.5
<b>Total exkl. Auszubildende</b>	<b>547.0</b>	<b>518.9</b>
Auszubildende	66.8	76.5
Unterassistenten	6.6	9.0
Praktikanten / Zivildienstleistende	21.0	21.4
<b>Total inkl. Auszubildende</b>	<b>641.4</b>	<b>625.8</b>



## Anhang zur Jahresrechnung Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 2023

Beträge in TCHF

### 23 Medizinischer Bedarf

	2023	2022
Arzneimittel (inkl. Blut und Blutprodukte)	-7'246	-7'930
Material, Instrumente, Utensilien, Textilien	-3'083	-3'062
Chemikalien, Reagenzien und Diagnostika	-559	-536
Mediz., diagn. und therapeut. Fremdleistungen	-5'088	-4'990
Uebriger Medizinischer Bedarf	-131	-130
<b>Medizinischer Bedarf</b>	<b>-16'107</b>	<b>-16'648</b>

### 24 Andere betriebliche Aufwände

	2023	2022
Lebensmittelaufwand	-589	-523
Haushaltsaufwand	-767	-799
Unterhalt und Reparaturen	-1'426	-1'153
Aufwand für Anlagennutzung	-2'931	-2'481
Aufwand für Energie und Wasser	-900	-815
Verwaltungs- und Informatikaufwand	-5'142	-5'067
Übriger patientenbezogener Aufwand	-865	-916
Übriger nicht patientenbezogener Aufwand	-1'138	-1'707
<b>Andere betriebliche Aufwände</b>	<b>-13'758</b>	<b>-13'463</b>

### 25 Abschreibungen

	2023	2022
Abschreibungen auf Sachanlagen	-2'037	-2'170
Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-378	-342
Anlagenabgang infolge Verschrottung	-2	-25
Zuschreibung	0	1'737
Abschreibungen infolge Umzug	-827	-793
<b>Abschreibungen</b>	<b>-3'245</b>	<b>-1'593</b>

Der geplante Umzug in den Neubau auf das Areal des Kantonsspital St.Gallen ist auf den 31.12.2025 festgelegt. Anlagen, welche nicht für den Umzug vorgesehen sind, werden laufend neu beurteilt und pro Rata über den Restwert per Umzugsdatum abgeschrieben.

### 26 Finanzergebnis

	2023	2022
Finanzertrag	0	0
Finanzaufwand	-772	-278
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-772</b>	<b>-278</b>

Der Anstieg beim Finanzaufwand begründet sich hauptsächlich durch den Anstieg des Darlehenszinssatzes per 01.01.2023 von 1.5% auf 2.0% und den erhöhten Darlehensbestand.

## Anhang zur Jahresrechnung

### Sonstige Angaben

Beträge in TCHF

#### 29 Vorsorgeeinrichtungen

Wirtschaftlicher Nutzen / wirtschaftliche Verpflichtung und Vorsorgeaufwand	Über- / Unterdeckung Vorsorgeeinrichtung 2022	Wirtschaftlicher Anteil SOKS		Erfolgswirksame Veränderung 2022	Abgegrenzte Beiträge 2022	Vorsorgeaufwand im Personalaufwand 2022
		2022	2021			
Personalvorsorge-Stiftung Providus	-	0	0	0	-0	-4'666
Vorsorgestiftung VSAO	-	0	0	0	-139	-918
<b>Total</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-139</b>	<b>-5'585</b>
	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>	<b>2023</b>
Personalvorsorge-Stiftung Providus	-	0	0	0	0	-4'842
Vorsorgestiftung VSAO	-	0	0	0	-293	-956
<b>Total</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-293</b>	<b>-5'797</b>

Der Deckungsgrad der Personalvorsorge-Stiftung Providus per 31. Dezember 2023 (provisorisch) liegt bei 111.1% (Vorjahr 107.2%). Der technische Zinssatz der Personalvorsorge-Stiftung Providus liegt bei 1.75% (Vorjahr 1.75%).

Der Deckungsgrad der Vorsorgestiftung VSAO per 31. Dezember 2023 wurde noch nicht publiziert (Vorjahr 104.0%). Der technische Zinssatz der Vorsorgestiftung VSAO per 31. Dezember 2023 liegt ebenso noch nicht vor (Vorjahr 2.00%).

Für beide Vorsorgepläne besteht per Bilanzstichtag weder ein wirtschaftlicher Nutzen noch eine Verpflichtung aus den Anschlussverträgen, da es reglementarisch nicht vorgesehen ist, Überdeckungen der Stiftungen zur Senkung von Arbeitgeberbeiträgen einzusetzen. Es bestehen keine Arbeitgeberbeitragsreserven.

## Anhang zur Jahresrechnung Erfolgsrechnung 2023 - Spartenrechnung Stiftung Ostschweizer Kinderspital

Beträge in TCHF

	Ostschweizer Kinderspital	Romerhuus	Praxis Buchs	Kinderschutz- zentrum	Interne Verrechnung	Stiftung
Erträge stationär	57'301	2'137	0	0	0	59'438
Bestandesänderungen an nicht fakturierten Dienstleistungen	-1'088	169	0	0	0	-920
Erträge ambulant	32'151	0	1'072	0	0	33'224
Erträge übrige	6'173	13	12	273	-89	6'382
Erträge Trägerschaften	13'726	291	0	1'548	0	15'565
<b>Erträge</b>	<b>108'263</b>	<b>2'610</b>	<b>1'085</b>	<b>1'821</b>	<b>-89</b>	<b>113'690</b>
<b>Personalaufwand</b>	<b>-72'059</b>	<b>-2'244</b>	<b>-672</b>	<b>-1'468</b>	<b>7</b>	<b>-76'436</b>
Medizinischer Bedarf	-15'816	-6	-284	-1	0	-16'107
Andere betriebliche Aufwände	-13'288	-163	-124	-264	82	-13'758
<b>Betriebsaufwand</b>	<b>-29'103</b>	<b>-169</b>	<b>-409</b>	<b>-265</b>	<b>82</b>	<b>-29'864</b>
<b>Personal- und Betriebsaufwand</b>	<b>-101'163</b>	<b>-2'413</b>	<b>-1'081</b>	<b>-1'733</b>	<b>89</b>	<b>-106'300</b>
<b>Betriebsergebnis vor Finanzergebnis und Abschreibungen (EBITDA)</b>	<b>7'101</b>	<b>197</b>	<b>4</b>	<b>88</b>	<b>0</b>	<b>7'390</b>
Abschreibungen auf Sachanlagen	-2'838	-2	-27	0	0	-2'866
Abschreibungen auf immaterielle Anlagen	-378	0	0	0	0	-378
<b>Betriebsergebnis vor Finanzergebnis (EBIT)</b>	<b>3'885</b>	<b>195</b>	<b>-23</b>	<b>88</b>	<b>0</b>	<b>4'145</b>
Finanzertrag	0	0	0	0	0	0
Finanzaufwand	-749	-23	0	0	0	-772
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-749</b>	<b>-23</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-772</b>
Zuweisung an zweckgebundene Drittmittel	-623	0	0	0	0	-623
Verwendung zweckgebundene Drittmittel	479	0	0	0	0	479
<b>Fondsergebnis zweckgebundene Drittmittel</b>	<b>-143</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-143</b>
<b>Ergebnis</b>	<b>2'992</b>	<b>172</b>	<b>-23</b>	<b>88</b>	<b>0</b>	<b>3'229</b>