

Jahresrechnung 2010

Geschäftsbereich Ostschweizer Kinderspital

Version 20

(vom Stiftungsrat am 4. Mai 2011 im Rahmen der Abnahme der
Stiftungsrechnung 2010 genehmigt)





Inhaltsverzeichnis

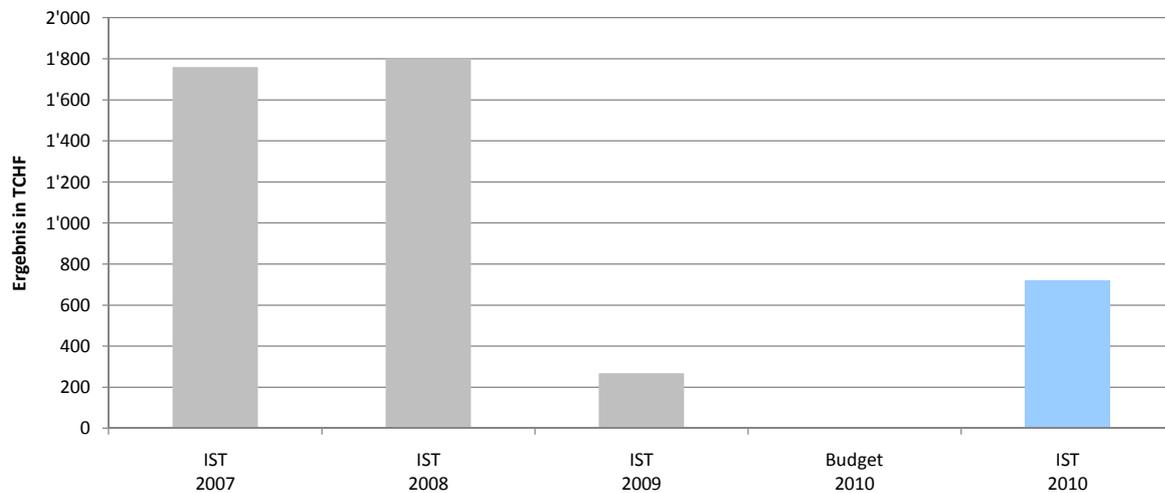
| | Seite |
|--|-------|
| Die wichtigsten Zahlen im Überblick | 1 |
| Kurzkommentar zur Jahresrechnung 2010 | 2 |
| Bilanz per 31. Dezember 2010 | 3 |
| Erfolgsrechnung 2010 | 4 |
| Anhang zur Jahresrechnung | 5 |
| Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze | 5 |
| Ausserordentliche Ereignisse | 5 |
| Ereignisse nach dem Bilanzstichtag | 5 |
| Erläuterungen zur Bilanz per 31. Dezember 2010 | 6 |
| Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 2010 | 11 |
| Liegenschaftsverzeichnis | 16 |
| Eigenkapitalnachweis | 17 |
| Antrag zur Gewinnverwendung | 18 |
| Beilagen | |
| A Globalkredit | 19 |
| B Erfolgsrechnung (IST 2009 / Budget 2010 / MR Q3 2010 / IST 2010) | 20 |



Die wichtigsten Zahlen im Überblick

Ergebnisentwicklung in TCHF

(2010 vor Erfolgsverteilung)



Zusammenfassung Geschäftsgang

(2010 vor Erfolgsverteilung)

| | IST 2009 | Budget 2010 | IST 2010 | Abweichung IST 10 / Budget | Abweichung IST 10 / IST 09 |
|---|-------------|----------------|-------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Ergebnis in TCHF | 268 | 0 | 721 | - | 169.0% |
| Anzahl Patientenaustritte stationär | 3'869 | 3'985 | 3'825 | -4.0% | -1.1% |
| davon KV-Patienten Stiftungsgebiet | 2'929 | 3'090 | 2'835 | -8.3% | -3.2% |
| davon Patienten übrige | 126 | 95 | 120 | 26.3% | -4.8% |
| davon MTK-Patienten (IV/UV) | 814 | 800 | 870 | 8.8% | 6.9% |
| CMI netto für MTK-Patienten (IV/UV) | 1.954 | 1.800 | 1.917 | 6.5% | -1.9% |
| Anzahl Pflgeetage stationär | 24'853 | 24'881 | 24'838 | -0.2% | -0.1% |
| Durchschnittliche Aufenthaltsdauer in Tagen | 6.4 | 6.2 | 6.5 | 4.0% | 1.1% |
| Bettenbelegung netto | 91.3% | 92.1% | 92.0% | -0.2% | 0.7% |
| LEP-Faktor C (gewichtet) | 20.6 | - | 18.5 | - | -10.2% |
| LEP Gesamtstundenzahl | 176'822 | - | 179'461 | - | 1.5% |
| Ambulante Konsultationen | 39'448 | - | 39'914 | - | 1.2% |
| davon Notfälle | 9'299 | - | 8'771 | - | -5.7% |
| Anteil Notfälle | 23.6% | - | 22.0% | - | -6.8% |
| Personalaufwand in TCHF | -47'257 | -48'389 | -47'423 | 2.0% | -0.4% |
| Personaleinheiten exkl. Auszubildende ¹⁾ | 376.8 | 376.6 | 384.2 | 2.0% | 2.0% |
| Medizinischer Bedarf in TCHF | -6'169 | -6'095 | -5'943 | 2.5% | 3.7% |
| Übriger Sachaufwand inkl. Abschreibungen in TCHF | -7'792 | -9'161 | -8'505 | 7.2% | -9.1% |
| Erträge stationär in TCHF | 20'150 | 19'454 | 20'778 | 6.8% | 3.1% |
| Erträge ambulant in TCHF | 17'685 | 17'733 | 17'692 | -0.2% | 0.0% |
| Erträge übrige in TCHF | 1'603 | 1'520 | 1'710 | 12.5% | 6.6% |
| Betriebsfremder Erfolg in TCHF | -752 | 133 | -369 | -378.1% | 51.0% |
| Globalkredit in TCHF | 22'800 | 24'804 | 22'780 | -8.2% | -0.1% |

¹⁾ Die weiteren Details zum Stellenplan befinden sich unter der Ziffer 18 Besoldungen (Seite 11).



Kurzkommentar zur Jahresrechnung 2010

Bilanz per 31. Dezember 2010

Die Bilanzsumme ist im Vergleich zum Vorjahr um 0.9% auf TCHF 36'798 gesunken.

Innerhalb der Bilanzpositionen fällt vor allem die Abnahme der flüssigen Mittel auf (TCHF -5'089), welche insbesondere durch die Vorschussleistung des OKS an den Entlastungsbau Ambulatorium zustande gekommen ist. Die schlussendlichen Beitragszahlungen hierfür seitens der Stiftungsträger werden im Jahr 2011 geleistet.

Durch die Praxisänderung der Defizitverbuchung hat es Verschiebungen zwischen den Positionen Übrige Forderungen (TCHF +1'705) und Passive Rechnungsabgrenzungen (TCHF +2'433) gegeben. Die Zunahme bei den Aktiven Rechnungsabgrenzungen ist durch die Finanzierung des Entlastungsbaus Ambulatorium (TCHF +1'700) und die Wartungskosten der Verfügbarkeit (TCHF +432) entstanden.

Im Weiteren gibt es eine Abweichung bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (TCHF -1'945), welche auf die IV Rückforderung aus dem Jahr 2009 (TCHF 1'000) und eine Änderung der Buchungspraxis bei der Haftpflichtversicherungsrechnung (TCHF 600) zurückzuführen ist.

Erfolgsrechnung 2010

Das Geschäftsjahr schliesst mit einem Überschuss vor Erfolgsverteilung von TCHF 721 ab. Dies liegt über dem budgetierten Wert von TCHF 0.

Die Erträge stationär stiegen gegenüber dem Vorjahr um 3.1% auf TCHF 20'778. Ein Rückgang von 94 Austritten bei den krankenversicherten Patienten (KV) steht einem Anstieg von 56 Austritten bei den invalidenversicherten Patienten (IV) gegenüber. Im Vergleich zum KV-Patient generiert ein IV-Patient im Durchschnitt einen wesentlich höheren Ertrag, was zum erwähnten Ertragswachstum führt.

Im ambulanten Bereich blieb der Ertrag gegenüber dem Vorjahr praktisch unverändert auf TCHF 17'692. Die Tarmed-Erträge wurden im Jahr 2010 unverändert mit CHF 0.89 abgerechnet. Es gilt jedoch zu beachten, dass im Jahr 2009 eine periodenfremde Nachfakturierung im Umfang von TCHF 624 enthalten ist. Weiters führte die Umstellung zu einer direkten Verrechnung der Untersuchungen und Behandlungen durch fremde Labors und Institute zu einem Minderumsatz für das OKS von rund TCHF 393 (Auf der Gegenseite konnte jedoch auch der Aufwand für diese Positionen um rund TCHF 314 reduziert werden). Bereinigt um diese beiden Effekte weist das OKS folglich ein ambulantes Wachstum von 6.1% aus.

Auf der Aufwandseite liegt der Personalaufwand mit TCHF 47'423 um rund TCHF 166 über dem Vorjahreswert. Der durchschnittliche Personalbestand ohne Auszubildende liegt bei 384.2 Personaleinheiten (Vorjahreswert 376.8 Personaleinheiten). Der Anstieg von 7.4 Personaleinheiten spiegelt sich nicht in den Kosten, da ein Grossteil der zusätzlichen Beschäftigten infolge Mutterschaft / Unfall eingesetzt und folglich über die entsprechenden Versicherungen rückvergütet wurden.

Der medizinische Bedarf konnte um rund TCHF 226 reduziert werden, was sich insbesondere durch die neue Verrechnungsmethodik der Untersuchungen und Behandlungen in fremden Labors und Instituten begründet (siehe oben).

Der Übrige Sachaufwand steigt um TCHF 713 auf TCHF 8'505 an. Die erhöhte Investitionstätigkeit führte zu einem Anstieg der Anlagennutzungskosten von TCHF 366. Weiters erhöht sich der Informatikaufwand um rund TCHF 189, was sich durch die Anbindung an das RIS-PACS des KSSG und einen erhöhten Bedarf an externen Beratern begründet.

Der Globalkredit vor Erfolgsverteilung ist gegenüber dem Vorjahr um TCHF 288 tiefer ausgefallen, was sich insbesondere durch die rückläufigen Frequenzen im krankenversicherten Bereich erklärt.

Weitere Details sind im Anhang zur Bilanz und Erfolgsrechnung aufgeführt.

Antrag zur Gewinnverwendung

Die Leistungsvereinbarung 2010 sieht eine Aufteilung des Jahresüberschusses je zur Hälfte auf die Stiftungsträger und auf das Ostschweizer Kinderspital vor. Mit Blick auf die kommenden baulichen Herausforderungen des Ostschweizer Kinderspitals wird ein Abschöpfungsverzicht seitens der Stiftungsträger beantragt (TCHF 360).



Bilanz per 31. Dezember 2010

Beträge in TCHF

| Aktiven | Anhang | 31.12.2009 | | 31.12.2010 | | Abweichung abs. | in % |
|--|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|---------------|
| Flüssige Mittel | 1 | 8'479 | | 3'391 | | -5'089 | -60.0% |
| Forderungen gegenüber Patienten | 2 | 10'355 | | 10'307 | | -48 | -0.5% |
| - Delkreder | 2 | -542 | | -547 | | -5 | 0.9% |
| Übrige Forderungen | 3 | 2'186 | | 3'892 | | 1'705 | 78.0% |
| Vorräte | 4 | 1'478 | | 1'419 | | -59 | -4.0% |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | 5 | 1'238 | | 3'421 | | 2'184 | 176.4% |
| Umlaufvermögen | | 23'194 | 62.5% | 21'883 | 59.5% | -1'311 | -5.7% |
| Grundstücke und Bauten / Umgebung | 6 | 45'209 | | 45'563 | | 354 | 0.0% |
| - Wertberichtigung Bauten / Umgebung | 6 | -39'879 | | -40'067 | | -188 | 0.5% |
| Sachanlagen | 7 | 18'448 | | 21'190 | | 2'741 | 14.9% |
| - Wertberichtigung Sachanlagen | 7 | -13'084 | | -14'731 | | -1'647 | 12.6% |
| Sachanlagen in Leasing | | 1'123 | | 1'123 | | 0 | 0.0% |
| - Wertberichtigung Sachanlagen in Leasing | | -582 | | -742 | | -159 | 27.4% |
| Finanzanlagen | 8 | 2'698 | | 2'579 | | -119 | 0.0% |
| Anlagevermögen | | 13'934 | 37.5% | 14'915 | 40.5% | 935 | 6.7% |
| Aktiven | | 37'128 | 100.0% | 36'798 | 100.0% | -330 | -0.9% |
| Passiven | | | | | | | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 9 | 6'244 | | 4'299 | | -1'945 | -31.2% |
| Andere kurzfristige Verbindlichkeiten | 10 | 598 | | 133 | | -465 | -77.7% |
| Poolkonten | 11 | 1'002 | | 1'115 | | 114 | 11.3% |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | 12 | 696 | | 3'128 | | 2'433 | 349.7% |
| Kurzfristiges Fremdkapital | | 8'539 | 23.0% | 8'675 | 23.6% | 136 | 1.6% |
| Investitionsbeiträge | 13 | 2'000 | | 0 | | -2'000 | -100.0% |
| Langfristige Verbindlichkeiten | 14 | 3'170 | | 3'170 | | 0 | 0.0% |
| Rückstellungen | 15 | 3'839 | | 6'808 | | 2'968 | 77.3% |
| Langfristiges Fremdkapital | | 9'009 | 24.3% | 9'978 | 27.1% | 968 | 10.7% |
| Fremdkapital | | 17'548 | 47.3% | 18'653 | 50.7% | 1'105 | 6.3% |
| Reserven | 16 | 11'965 | | 10'050 | | -1'914 | -16.0% |
| Ergebnis ²⁾ | | 268 | | 721 | | 453 | 169.0% |
| Eigenkapital | | 12'233 | 32.9% | 10'771 | 29.3% | -1'462 | -11.9% |
| Fondskapitalien | 17 | 7'347 | | 7'374 | | 27 | 0.4% |
| Passiven | | 37'128 | 100.0% | 36'798 | 100.0% | -330 | -0.9% |

²⁾ 2010 vor Erfolgsverteilung



Erfolgsrechnung 2010

| Beträge in TCHF | Anhang | 2009 | 2010 | Abweichung abs. | in % |
|--|-----------|----------------|----------------|--------------------|---------------|
| 30 Besoldungen Ärzte | | -11'875 | -11'802 | 73 | 0.6% |
| 31 Besoldungen Pflege | | -13'693 | -13'706 | -12 | -0.1% |
| 32 Besoldungen Fachpersonal | | -8'609 | -8'819 | -210 | -2.4% |
| 33 Besoldungen Verwaltungspersonal | | -2'403 | -2'664 | -261 | -10.8% |
| 34 Besoldungen Hauswirtschaft | | -2'111 | -2'132 | -21 | -1.0% |
| 35 Besoldungen Technischer Dienst | | -331 | -328 | 3 | 0.8% |
| Besoldungen Total | 18 | -39'023 | -39'452 | -428 | -1.1% |
| 37 Sozialversicherungsaufwand | 19 | -7'001 | -6'691 | 310 | 4.4% |
| 38 Arzthonoraraufwand | | -613 | -608 | 5 | 0.8% |
| 39 Übriger Personalaufwand | | -619 | -672 | -53 | -8.5% |
| 3 Personalaufwand Total | | -47'257 | -47'423 | -166 | -0.4% |
| 40 Medizinischer Bedarf | 20 | -6'169 | -5'943 | 226 | 3.7% |
| 41 Lebensmittelaufwand | | -558 | -544 | 13 | 2.4% |
| 42 Haushaltsaufwand | | -619 | -657 | -38 | -6.1% |
| 43 Unterhalt und Reparaturen | 21 | -1'139 | -1'250 | -112 | -9.8% |
| 44 Aufwand für Anlagennutzung | 22 | -2'523 | -2'890 | -366 | -14.5% |
| 45 Aufwand für Energie und Wasser | | -324 | -374 | -50 | -15.5% |
| 46 Zinsaufwand | | -124 | -125 | -1 | -0.5% |
| 47 Verwaltungs- und Informatikaufwand | 23 | -1'609 | -1'832 | -223 | -13.9% |
| 48 Übriger patientenbezogener Aufwand | | -133 | -120 | 13 | 9.5% |
| 49 Übriger nicht patientenbezogener Aufwand | | -763 | -712 | 51 | 6.6% |
| 4 Sachaufwand Total | | -13'961 | -14'448 | -487 | -3.5% |
| Aufwand Total | | -61'218 | -61'871 | -653 | -1.1% |
| Erträge KV-Patienten und Übrige | 24 | 7'381 | 6'988 | -394 | -5.3% |
| Erträge IV Patienten (MTK) | 25 | 12'645 | 13'669 | 1'024 | 8.1% |
| Sonstige Leistungen stationär | | 124 | 121 | -3 | -2.2% |
| 60 Erträge stationär | | 20'150 | 20'778 | 628 | 3.1% |
| Ärztliche/Technische Leistungen ambulant | | 13'045 | 13'150 | 105 | 0.8% |
| Paramedizinische Leistungen ambulant | | 1'699 | 1'688 | -12 | -0.7% |
| Übrige Leistungen ambulant | | 2'941 | 2'855 | -86 | -2.9% |
| 62 Erträge ambulant | 26 | 17'685 | 17'692 | 8 | 0.0% |
| 65 Sonstige Erträge | 27 | 1'603 | 1'710 | 106 | 6.6% |
| 6 Erträge Total | | 39'438 | 40'180 | 742 | 1.9% |
| Betriebliches Ergebnis | | -21'780 | -21'691 | 89 | 0.4% |
| 7 Betriebsfremder Erfolg | 28 | -752 | -369 | 383 | 51.0% |
| Betriebsergebnis Total | | -22'532 | -22'060 | 472 | 2.1% |
| Globalkredit | 29 | 22'800 | 22'780 | -20 | -0.1% |
| Globalkreditüberschuss / -verlust (-) * | | 268 | 721 | 453 | 169.0% |

* 2010 vor Erfolgsverteilung

Hinweis: Der Kontenrahmen von H+ sieht bei den Erträgen keine Struktur nach stationär und ambulant vor. Folglich sind die hier ausgewiesenen Kontengruppen 60, 62 und 65 nicht deckungsgleich mit H+.



Anhang zur Jahresrechnung

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Allgemeine Grundsätze

Buchführung, Bewertung und Bilanzierung erfolgen nach den handelsrechtlichen Vorschriften. Die Gliederung der Jahresrechnung richtet sich nach dem Kontenrahmen H+ der Schweizer Spitäler in der REKOLE-Fassung. Wo weitergehende Regelungen anzuwenden sind, gilt der Kontenrahmen KMU. Die erbrachten Leistungen werden am Erbringungstag erfasst und anschliessend durch die vorgesetzte Stelle validiert. Die validierten Leistungen werden in regelmässigen Abständen in Fakturaläufen bewertet und fakturiert. Die Verbindlichkeiten werden im Jahr der Leistungserbringung verbucht.

Forderungen gegenüber Dritten

Die Forderungen werden mit dem Nominalwert bilanziert.

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

Der betriebliche Wertverzehr wird durch die monatlichen Abschreibungen berücksichtigt.

Wertberichtigungen und Rückstellungen

Für alle am Bilanzstichtag erkennbaren Risiken wurden entsprechende Einzelwertberichtigungen und Rückstellungen vorgenommen.

Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Grundsätzlich wurde keine wesentliche Änderung gegenüber dem Vorjahr vorgenommen.

Risikobeurteilung

Die Geschäftsleitung hat im Jahr 2010 die Risikobeurteilung (Art. 663b. Ziff. 12 OR) vorgenommen. Der Stiftungsrat hat den diesbezüglichen Risikobericht 2010 der Spitalleitung/Geschäftsleitung KSZ an der Sitzung vom 22.11.2010 genehmigt. Der Risikobericht legt die Resultate der Revision der Risikobeurteilung dar und ist bis längstens zum 30.11.2011 gültig.

Internes Kontrollsystem (IKS)

In den definierten Prozessen und Subprozessen wurden die Risiken verfeinert und die geplanten Kontrollen durchgeführt. Anhand von Stichproben durch den Leiter Finanzen und Controlling wurde der Vorgang und der Inhalt validiert. Das Teilprojekt IKS FI wurde im Jahr 2010 abgeschlossen, revidiert und in den betrieblichen Alltag überführt. Über den Betrieb des IKS im Berichtsjahr wurde ein IKS-Bericht erstellt.

Ausserordentliche Ereignisse

Im Zuge des Aufbaus eines Medizincontrollings konnten diverse IV-Fälle mit fehlerhaften DRGs evaluiert und nachfakturiert werden (Nachfaktura bis maximal 5 Jahre nach Rechnungsstellung möglich). Ein Fehler in der DRG-Kodiersoftware führte in den Jahren 2009 und 2010 zu Falschkodierungen. Der zusätzliche Umsatz wurde auf TCHF 577 kalkuliert.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Anlässlich der vertieften Analyse der DRGs wurden nach dem Bilanzstichtag weitere Auffälligkeiten bei der Kodierung festgestellt. Die Korrekturen werden im Jahr 2011 über Nachfakturierungen vorgenommen.



Erläuterungen zur Bilanz per 31. Dezember 2010

Beträge in TCHF

1 Flüssige Mittel

| | Wesentliche Positionen 31.12.2009 | Wesentliche Positionen 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|------------------------------|---|---|---------------|---------------|
| Post | 7'464 | 2'089 | -5'375 | -72.0% |
| Banken | 881 | 1'001 | 119 | 13.5% |
| Total Flüssige Mittel | 8'479 | 3'391 | -5'089 | -60.0% |

Der Rückgang der Flüssigen Mittel erklärt sich durch die Ausgaben für den Entlastungsbau Ambulatorium (rund TCHF 1'600) und die Zunahme der Lohnsumme (rund TCHF 800). Im Weiteren gilt es zu berücksichtigen, dass im Vorjahr eine Akontozahlung für den Entlastungsbau Ambulatorium an das OKS geleistet wurde (TCHF 1'100) und die IV-Fakturierung infolge der späten Tarifeinigung erst im 4. Quartal 2009 erfolgen konnte.

2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen / Delkredere

| | 31.12.2009 | 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|---|--------------|--------------|------------|--------------|
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 10'355 | 10'307 | -48 | -0.5% |
| - Delkredere | -542 | -547 | -5 | -0.9% |
| Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 9'812 | 9'759 | -53 | -0.5% |

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zeigen die zum Stichtag offenen Guthaben gegenüber Patienten und Garanten (abzüglich der Wertberichtigung) auf. Das Delkredere wurde unverändert mit 5% des Forderungsbestandes angesetzt zuzüglich der Einzelwertberichtigungen.

Der Forderungsbestand zeigt sich im Vergleich zum Vorjahr unverändert.

3 Übrige Forderungen

| | Wesentliche Positionen 31.12.2009 | Wesentliche Positionen 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|---------------------------------|---|---|--------------|--------------|
| Forderungen an Dritte | -432 | 616 | 1'047 | 242.6% |
| Kontokorrent KSZ | 2'731 | 3'253 | 522 | 19.1% |
| Kontokorrent Schule | -142 | 0 | 142 | 100.0% |
| Total Übrige Forderungen | 2'186 | 3'892 | 1'705 | 78.0% |

In der Vergangenheit wurde die Defizitabrechnung jeweils per 31.12. gebucht. Neu sind die Defizitbeiträge mittels Rechnungsabgrenzung im Jahresabschluss berücksichtigt.

4 Vorräte

| | 31.12.2009 | 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|----------------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| Total Vorräte | 1'478 | 1'419 | -59 | -4.0% |

Es handelt sich hierbei um Lagerbestände wie z.B. Pflegematerial oder Medikamente.

Eine detaillierte Inventur wurde durchgeführt. Die Bestandesbewirtschaftung erfolgt einheitlich auf dem SAP MM-System. Die Bewertung erfolgt zum durchschnittlichen Einstandspreis. Die Verfalldaten der Medikamente wird monatlich überwacht. Das Warenlager wurde wiederum mit 5% des Bestandes wertberichtigt.



Erläuterungen zur Bilanz per 31. Dezember 2010

Beträge in TCHF

5 Aktive Rechnungsabgrenzungen

| | 31.12.2009 | 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|---|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Total Aktive Rechnungsabgrenzungen | 1'238 | 3'421 | 2'184 | 176.4% |

Die Zunahme der Aktiven Rechnungsabgrenzung erklärt sich durch die Finanzierung des Ambulatoriums Entlastungsbau (TCHF 1'700), sowie der Wartungskosten aus den Verfügbarkeitsmassnahmen der IT (TCHF 432, 5 Jahre).

Das Guthaben gegenüber den Stiftungsträgern beträgt TCHF 1'700.

6 Grundstücke und Bauten / Umgebung

| | 31.12.2009 | 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|--|----------------|----------------|-------------|--------------|
| Anschaffungswerte per 1. Januar | 43'719 | 45'209 | 1'490 | 3.4% |
| - davon Anlagen in Bau (AIB) | 341 | 1'709 | 1'368 | 401.8% |
| Zugang Investitionen | 1'512 | 538 | -974 | -64.4% |
| - davon Anlagen in Bau (AIB) | 1'368 | 310 | -1'058 | -77.3% |
| Anlagenabgang | -22 | -184 | -162 | -747.0% |
| - davon Anlagen in Bau (AIB) | 0 | -1'556 | -1'556 | - |
| Anschaffungswerte Grundstücke und Bauten / Umgeb. | 45'209 | 45'563 | 354 | 0.8% |
| Kumulierte Wertberichtigung per 1. Januar | -39'505 | -39'879 | -374 | -0.9% |
| Ordentliche Abschreibungen | -391 | -357 | 34 | 8.7% |
| Anlagenabgang | 17 | 169 | 152 | 876.5% |
| Wertberichtigung Bauten und Umgebung | -39'879 | -40'067 | -188 | -0.5% |
| Bilanzwert Grundstücke und Bauten / Umgebung | 5'330 | 5'496 | 166 | 3.1% |
| - davon Anlagen in Bau (AIB) | 1'709 | 463 | -1'246 | -72.9% |

Der Entlastungsbau Ambulatorium wurde per 1.10.2010 aktiviert und somit aus den Anlagen in Bau weggebucht. Der Bestand der AIB per 31.12.2010 setzt sich aus Positionen für den Neubau Kispi (TCHF 120) und dem Erweiterungsbau IPS West (TCHF 343) zusammen.

Es wird im Weiteren auf das Liegenschaftsverzeichnis unter der Ziffer 30 verwiesen.

7 Sachanlagen

| | 31.12.2009 | 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Anschaffungswerte per 1. Januar | 15'798 | 18'448 | 2'650 | 16.8% |
| Zugang Investitionen | 3'147 | 3'189 | 42 | 1.3% |
| Anlagenabgang | -496 | -447 | 49 | 9.9% |
| Anschaffungswerte Sachanlagen | 18'448 | 21'190 | 2'741 | 14.9% |
| Kumulierte Wertberichtigung per 1. Januar | -10'993 | -13'084 | -2'091 | -19.0% |
| Ordentliche Abschreibungen | -2'585 | -2'058 | 527 | 20.4% |
| Anlagenabgang | 495 | 411 | -84 | -16.9% |
| Wertberichtigung Sachanlagen | -13'084 | -14'731 | -1'647 | -12.6% |
| Bilanzwert Sachanlagen | 5'364 | 6'458 | 1'094 | 20.4% |

Die unter Sachanlagen geführten Werte beinhalten im Wesentlichen technische Anlagen, sowie Software und Hardware aus der Informationstechnologie. Im Berichtsjahr 2010 sind unter Sachanlagen keine Anlagen in Bau geführt. Der Investitionszugang liegt auf dem Niveau des Vorjahres.



Erläuterungen zur Bilanz per 31. Dezember 2010

Beträge in TCHF

8 Finanzanlagen

| | 31.12.2009 | 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|-----------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| Ingeborg van Calker - Fonds | 1'682 | 1'551 | -131 | -7.8% |
| Messa-Bänziger - Fonds | 247 | 240 | -7 | -2.7% |
| Kunz-Lutz - Fonds | 769 | 787 | 18 | 2.4% |
| Total Finanzanlagen | 2'698 | 2'579 | -119 | -4.4% |

Ein Teil der unter den Passiven bilanzierten Fondsbestände werden getrennt vom Spitalvermögen verwaltet. Die Performance betrug im Berichtsjahr -0.04% (Vorjahr 3.4%). Die Vermögensverwaltung wird seit dem 01.07.2009 in einem Beratungsvertrag mit der Credit Suisse abgewickelt. Die Anlagestrategie wurde im Vorjahr von der BVG-Orientierung auf den Fokus "Vermögenssicherung" angepasst, womit die Risikoexposition massiv verkleinert wurde. Die Anlage erfolgt hauptsächlich in Obligationen CHF, ein kleiner Teil in Fremdwährungen und Aktien. Letztere haben aufgrund der Währungsentwicklung des EUR zu einer leichten Minusrendite geführt.

Die Wertschriftenanlagen verteilen sich wie folgt auf die einzelnen Kategorien:

| | 31.12.2009 | 31.12.2010 | Anteil 2009 | Anteil 2010 |
|---------------------------------|--------------|--------------|-------------|---------------|
| Obligationen & ähnliche Anlagen | 2'698 | 2'518 | 100% | 97.6% |
| Aktien & ähnliche Anlagen | 0 | 61 | 0% | 2.4% |
| Rundungsdifferenzen | 0 | 0 | 0% | 0.0% |
| Total Finanzanlagen | 2'698 | 2'579 | 100% | 100.0% |

Die Bewertung der Wertschriften richtet sich grundsätzlich nach dem Marktwert. Die Marchzinsen sind bei den Obligationen bilanziert. Die im allgemeinen Haushalt investierten Fondsmittel wurden verzinst.

9 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

| | 31.12.2009 | 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|---|--------------|--------------|---------------|---------------|
| Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 6'244 | 4'299 | -1'945 | -31.2% |

Im Jahr 2009 ist die Rückforderung der IV über rund TCHF 1'000 per 31.12.2009 bilanziert.

Ebenfalls bilanziert ist die Haftpflichtversicherung von TCHF 600. Im Jahr 2010 wurde diese noch im gleichen Kalenderjahr bezahlt.

In diesem Konto sind Leasingverbindlichkeiten in der Höhe von CHF 381'905 (Vorjahr CHF 541'157) enthalten:

Leasing-Geber: SG Equipment AG, Zürich: CHF 65'360; Laufzeit bis 31.10.2011.

Leasing-Geber: Siemens Leasing- AG, CHF 316'545; Laufzeit bis 30.11.2014.

10 Andere kurzfristige Verbindlichkeiten

| | Wesentliche Positionen 31.12.2009 | Wesentliche Positionen 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------|
| Bankunterkonto HR | 309 | 359 | 51 | 16.4% |
| NBU-Beiträge | 363 | 310 | -52 | -14.5% |
| Koll. Krankenversicherung | 3 | -103 | -106 | -3878.0% |
| BU-Beiträge | -368 | -336 | 31 | 8.6% |
| WE/RE MM | 173 | 84 | -89 | -51.2% |
| PVS Providus | 59 | 127 | 69 | 116.9% |
| Total Andere kurzfristige Verbindlichkeiten | 598 | 133 | -465 | -77.7% |

Die Verpflichtung gegenüber der Personalvorsorge-Stiftung Providus wird monatlich erfüllt. Die Restverpflichtung für den Dezember 2010 beträgt TCHF 127.

11 Poolkonten

| | 31.12.2009 | 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|-------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| Total Poolkonten | 1'002 | 1'115 | 114 | 11.3% |

Die Poolkonten werden durch freiwillige Zuwendungen und Sponsoring gespeist und sind zweckgebunden.



Erläuterungen zur Bilanz per 31. Dezember 2010

Beträge in TCHF

12 Passive Rechnungsabgrenzungen

| | 31.12.2009 | 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|--|------------|------------|------------|--------|
| Total Passive Rechnungsabgrenzungen | 696 | 3'128 | 2'433 | 349.7% |

Die Vorschusszahlungen für den Globalkredit beliefen sich im Jahr 2010 auf TCHF 25'253. Der nachkalkulierte Globalkredit beträgt TCHF 22'780, weshalb der Differenzbetrag von TCHF 2'473 über die passive Rechnungsabgrenzung verbucht wurde. Ansonsten liegen die Werte auf dem Niveau des Vorjahres.

Die Verpflichtungen gegenüber den Stiftungsträgern belaufen sich auf TCHF 2'473.

13 Investitionsbeiträge

| | 31.12.2009 | 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|-----------------------------------|--------------|------------|---------------|----------------|
| Kanton St. Gallen | -1'100 | 0 | 1'100 | 100.0% |
| Investitionsbeiträge | -900 | 0 | 900 | 100.0% |
| Total Investitionsbeiträge | 2'000 | 0 | -2'000 | -100.0% |

Zum Einen ist hier die Akontozahlung des Kantons St. Gallen (TCHF 1'100), sowie der aus dem Jahresgewinn 2008 zugewiesene Investitionsbeitrag (TCHF 900) für die Finanzierung des Entlastungsbaus Ambulatorium aufgeführt. Die Aktivierung der Baukosten führte zur Verrechnung dieser Investitionsbeiträge.

14 Langfristige Verbindlichkeiten

| | 31.12.2009 | 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|---|--------------|--------------|-------------|-------------|
| Hypothek Falkensteinstrasse 84 | 860 | 860 | 0.00 | 0.0% |
| Hypothek Wiesentalstrasse 22 | 1'460 | 1'460 | 0.00 | 0.0% |
| Hypothek Grossackerstrasse 15a | 850 | 850 | 0.00 | 0.0% |
| Total Langfristige Verbindlichkeiten | 3'170 | 3'170 | 0.00 | 0.0% |

Die Langfristigen Verbindlichkeiten bestehen ausschliesslich aus Hypothekarschulden. Die Details dazu finden sich im Liegenschaftsverzeichnis unter der Ziffer 30.

15 Rückstellungen

| | Wesentliche Positionen 31.12.2009 | Wesentliche Positionen 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|--|---|---|--------------|--------------|
| Rückstellungen Abschreibungen | 1'642 | 3'848 | 2'207 | 134.4% |
| Rückstellungen Aktivierungsgrenze | 0 | 600 | 600 | - |
| Rückstellungen baulich-betrieblicher Unterhalt (BBU) | 314 | 485 | 171 | 54.3% |
| Rückstellungen Bauten und Renovationen (BuR) | 953 | 839 | -114 | -12.0% |
| Rückstellungen Überzeit und Ferien | 720 | 720 | -1 | -0.1% |
| Liquidation Schule | 0 | 109 | 109 | - |
| Total Rückstellungen | 3'839 | 6'808 | 2'968 | 77.3% |

Die nachfolgenden, im Jahr 2010 beschafften wesentlichen Positionen sind über die freien Reserven finanziert: Umbau Grossackerstrasse 13 (TCHF 530), Eigenfinanzierung Erweiterungsbau Ambulatorium (TCHF 993), Massnahmen Verfügbarkeit (TCHF 761). Folglich wurden hierfür Abschreibungsrückstellungen gebildet.

Das OKS wird in der Anlagenbuchhaltung die Aktivierungsgrenze per 1.1.2012 von TCHF 3 auf TCHF 10 erhöhen. Die daraus entstehenden Einmalabschreiber werden im Umfang von TCHF 1'200 anfallen, weshalb hierfür eine Rückstellung des hälftigen Betrags im Jahr 2010 getätigt wird.

Der Kredit 2010 für den baulich-betrieblichen Unterhalt wurde nicht vollumfänglich ausgeschöpft. Der Restbetrag von TCHF 171 wurde den Rückstellungen zugewiesen. Auf der Gegenseite wurde der Kredit 2010 für Bauten und Renovationen um TCHF 114 überschritten. Der Zusatzbedarf wurde über die vorhandenen Rückstellungen finanziert.



Erläuterungen zur Bilanz per 31. Dezember 2010

Beträge in TCHF

16 Reserven

| | 31.12.2009 | 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Bewertungsreserven | 5'492 | 5'492 | 0 | 0.0% |
| Allgemeine Reserve | 341 | 354 | 13 | 3.9% |
| Freie Reserve | 3'913 | 2'092 | -1'820 | -46.5% |
| Reserve aus Ex-Pool | 2'219 | 2'112 | -107 | -4.8% |
| Total Reserven | 11'965 | 10'050 | -1'914 | -16.0% |

Die Bewertungsreserve ist aus der Auflösung von stillen Reserven im Rahmen der Anlagenaktivierung entstanden. Sie liegt in der Entscheidungskompetenz des Stiftungsrates und blieb im Berichtsjahr unverändert.

Die Allgemeine Reserve wurde im Rahmen der Überschussverteilungen ab dem Jahr 1999 geäufnet und steht in der Entscheidungskompetenz der Spitalkommission.

Die Freie Reserve wurde im Rahmen der Überschussverteilungen ab dem Jahr 1999 geäufnet. Betreffend der Mittelverwendung besteht seit Juni 2008 eine von der Spitalkommission in Kraft gesetzte Kompetenzordnung.

Die Reserve aus Ex-Pool-Mittel wurde durch die Beschlussfassung des Stiftungsrates geschaffen. Sie enthält die Saldi der Konten: Ex-Fortbildungsfonds, Ex-Klinikpool Pädiatrie und Ex-Klinikpool Chirurgie.

Die Details über die Veränderungen des Eigenkapitals finden sich unter der Ziffer 31 Eigenkapitalnachweis.

17 Fondskapitalien

| | Wesentliche Positionen 31.12.2009 | Wesentliche Positionen 31.12.2010 | Abweichung | in % |
|--|---|---|------------|-------------|
| Van-Calker - Fonds | 2'380 | 2'395 | 16 | 0.7% |
| Kunz-Lutz - Fonds | 2'169 | 2'172 | 3 | 0.1% |
| Messa-Bänziger - Fonds | 1'300 | 1'312 | 13 | 1.0% |
| Spendenfonds | 703 | 725 | 22 | 3.1% |
| G.-M.-Leuthold - Fonds | 180 | 183 | 3 | 1.6% |
| Manser-Inauen - Fonds | 169 | 172 | 3 | 1.6% |
| Fonds für ausserordentliche Aufwendungen | 169 | 170 | 1 | 0.7% |
| Patientenfürsorgefonds | 165 | 132 | -33 | -19.8% |
| Total Fondskapitalien | 7'347 | 7'374 | 27 | 0.4% |

Die Fondskapitalien werden durch freiwillige Zuwendungen gespiesen und sind zweckgebunden. Direktanlagen sind unter Finanzanlagen bilanziert.



Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 2010

Beträge in TCHF

18 Besoldungen

| | Wesentliche Positionen 2009 | Wesentliche Positionen 2010 | Abweichung | in % |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-------------|--------------|
| Löhne Ärzte | -12'022 | -11'921 | 101 | 0.8% |
| Besoldungsrückvergütungen Ärzte | 147 | 119 | -29 | -19.5% |
| Löhne Pflege | -13'804 | -14'155 | -351 | -2.5% |
| Besoldungsrückvergütungen Pflege | 382 | 459 | 77 | 20.0% |
| Schülerinnenentgelte | -271 | -9 | 262 | 96.6% |
| Löhne Fachpersonal | -8'846 | -9'071 | -225 | -2.5% |
| Besoldungsrückvergütungen Fachpersonal | 251 | 256 | 6 | 2.2% |
| Löhne Verwaltungspersonal | -2'524 | -2'764 | -240 | -9.5% |
| Besoldungsrückvergütungen Verwaltungspersonal | 121 | 100 | -21 | -17.5% |
| Besoldungen Total | -39'023 | -39'452 | -428 | -1.1% |

Die Besoldungen beinhalten die Löhne ohne Sozialleistungen; diese sind auf einer separaten Position ausgewiesen. Das positive Ergebnis des OKS ermöglicht die Ausschüttung eines Kaderbonus, welcher im Umfang von TCHF 370 im Personalaufwand berücksichtigt ist (vgl. Kadergehaltssystem - KGS).

Der Besoldungsaufwand ist gegenüber dem Vorjahr um TCHF 428 (+ 1.1%) gestiegen. Die in den medizinischen Bereichen (Ärzte, Pflege, Fachpersonal) geschaffenen Stellen sind durch Mehrerträge finanziert oder wurden zur Einhaltung des Arbeitsgesetzes realisiert. Anzumerken gilt es, dass insbesondere im Bereich der Pflege im Jahr 2010 ausserordentlich viele Mutterschaftsabsenzen zu verzeichnen waren. Der Anstieg beim Verwaltungspersonal wurde aufgrund der betrieblichen Entwicklung (Risikomanagement, IKS, neue Spitalfinanzierung, Neuordnung Kooperation KSSG) notwendig. Nicht bezogene Ferien- und Mehrzeiten sind zurückgestellt. Auf das Jahr 2010 wurde keine pauschale Besoldungsanpassung vorgenommen.

| Personalentwicklung in Ø Personaleinheiten PE | IST 2009 | Budget 2010 | IST 2010 | Abweichung IST 10 / IST 09 | |
|---|--------------|--------------|--------------|----------------------------|-------------|
| | | | | absolut | in % |
| Ärzeschaft | 73.5 | 74.3 | 74.4 | 0.9 | 1.2% |
| Pflegepersonal | 145.2 | 140.8 | 149.3 | 4.1 | 2.8% |
| Fachpersonal | 93.3 | 94.7 | 93.8 | 0.5 | 0.5% |
| Verwaltungspersonal | 28.0 | 28.9 | 28.7 | 0.7 | 2.6% |
| Hausdienst | 32.7 | 33.8 | 33.3 | 0.7 | 2.1% |
| Technischer Dienst | 4.1 | 4.2 | 4.6 | 0.5 | 12.0% |
| Total exkl. Auszubildende | 376.8 | 376.6 | 384.2 | 7.4 | 2.0% |
| Auszubildende | 73.1 | 86.0 | 72.3 | -0.8 | -1.1% |
| Untersassistenten | 5.0 | 5.0 | 4.7 | -0.3 | -6.0% |
| Praktikanten | 8.8 | 8.3 | 8.7 | -0.1 | -1.1% |
| Total inkl. Auszubildende | 463.8 | 475.9 | 469.9 | 6.2 | 1.3% |

19 Sozialversicherungsaufwand

| | Wesentliche Positionen 2009 | Wesentliche Positionen 2010 | Abweichung | in % |
|---|-----------------------------|-----------------------------|------------|-------------|
| AHV, IV, EO, ALV, FAK | -3'103 | -3'158 | -55 | -1.8% |
| Berufliche Vorsorge | -3'751 | -3'296 | 455 | 12.1% |
| Krankentaggeldversicherung | -86 | -186 | -100 | -116.8% |
| Total Sozialversicherungsaufwand | -7'001 | -6'691 | 310 | 4.4% |

Die Aufwände für AHV, IV, EO, ALV, FAK steigen im Verhältnis des erhöhten Stellenetats an. Bei den Beiträgen für die berufliche Vorsorge ist gegenüber dem Vorjahr eine Reduktion im Umfang von TCHF 310 feststellbar. Im Jahr 2009 waren relativ hohe Nachzahlungsbeiträge infolge der pauschalen Besoldungsanpassung von 3% enthalten, welche im Jahr 2010 nicht mehr angefallen sind, da keine pauschale Besoldungsanpassung gewährt wurde. Die Krankentaggeldversicherung wurde auf das Jahr 2010 inhaltlich angepasst. Die Lohnfortzahlung ist neu bereits ab 90 Tagen durch die Versicherungsgesellschaft gedeckt (bisher 150 Tage), was zu einem Anstieg der Versicherungsprämie führt, umgekehrt aber bei länger dauernden Krankheitsfällen die Löhne entlastet.



Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 2010

Beträge in TCHF

20 Medizinischer Bedarf

| | Wesentliche Positionen 2009 | Wesentliche Positionen 2010 | Abweichung | in % |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|------------|-------------|
| Arzneimittel (Medikamente inkl. Blutprodukte) | -3'043 | -3'123 | -80 | -2.6% |
| Material, Instrumente, Utensilien, Textilien | -1'387 | -1'404 | -17 | -1.2% |
| Medizin., diagn. und therapeutische Fremdleistungen | -1'384 | -1'087 | 298 | 21.5% |
| Total Medizinischer Bedarf | -6'169 | -5'943 | 226 | 3.7% |

Der medizinische Bedarf konnte gegenüber dem Vorjahr insgesamt um TCHF 226 reduziert werden. Bei den Arzneimitteln ist ein Wachstum von 2.7% feststellbar. Es sei darauf hingewiesen, dass bereits wenige Patienten zu einem grossen Anstieg des Arzneimittelaufwandes führen können (je nach Krankheitsbild), weshalb der Anstieg nicht als genereller Trend interpretiert werden sollte. Der Rückgang beim Aufwand für Fremdleistungen erklärt sich durch die Umstellung der Verrechnungsmethodik. Ab 2010 sind die externen Labors gehalten, ihre Leistungen an ambulante Patienten direkt zu verrechnen. Bis anhin wurden die externen Laborleistungen primär an das OKS in Rechnung gestellt und im Anschluss durch das OKS an den Patienten, resp. Garanten weiterverrechnet. Dies hat im Gegenzug zur Folge, dass dadurch auch ein Umsatzrückgang bei den ambulanten Erträgen vorliegt.

21 Unterhalt und Reparaturen

| | 2009 | 2010 | Abweichung | in % |
|--|---------------|---------------|-------------|--------------|
| Total Unterhalt und Reparaturen | -1'139 | -1'250 | -112 | -9.8% |

Die Aufwandsteigerung für Unterhalt und Reparaturen von TCHF 112 resultiert aus Sanierungsarbeiten im Zuge von räumlichen Dislokationen. Im Segment der Medizintechnik ist zunehmend festzustellen, dass Reparaturen der Geräte häufig nur noch durch die externen Servicefachleute vollzogen werden / dürfen.

22 Aufwand für Anlagennutzung

| | Wesentliche Positionen 2009 | Wesentliche Positionen 2010 | Abweichung | in % |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------|
| Anschaffungen kleiner TCHF 3 | -733 | -608 | 126 | 17.1% |
| Abschreibungen | -1'258 | -1'682 | -424 | -33.7% |
| Übrige Mietzinsen | -494 | -567 | -73 | -14.7% |
| Total Aufwand für Anlagennutzung | -2'523 | -2'890 | -366 | -14.5% |

Fortgesetzter Trend zu erhöhtem Investitionsbedarf auch aus Gründen der räumlichen Erweiterung (Bsp. Entlastungsbau Ambulatorium) sowie der verstärkten Investitionen in die Informatikanlagen.

23 Verwaltungs- und Informatikaufwand

| | Wesentliche Positionen 2009 | Wesentliche Positionen 2010 | Abweichung | in % |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------|
| Spesen | -98 | -142 | -44 | -44.8% |
| Informatikaufwand | -644 | -833 | -189 | -29.4% |
| Total Verwaltungs- und Informatikaufwand | -1'609 | -1'832 | -223 | -13.9% |

Spesen: Die Ex-Pool-Kostenstellen der Chefärzte weisen bei gleichbleibendem Gesamtbudget mehr Belastungen auf diesem Konto auf. Im Jahr 2009 entlasteten einzelne Abgrenzungen die Rechnung ausserordentlich (Sitzungsgelder).

Informatikaufwand: Seit dem Jahr 2010 belastet der Betrieb des RIS/PACS-Systems der Radiologie, welcher durch das Shared-Service-Center des Kantonsspitals erbracht wird, die Rechnung neu und wiederkehrend mit TCHF 120.



Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 2010

Beträge in TCHF

24 Erträge KV-Patienten und Übrige

| | 2009 | 2010 | Abweichung | in % |
|--|--------------|--------------|-------------|--------------|
| Total Erträge KV-Patienten und Übrige | 7'381 | 6'988 | -394 | -5.3% |
| Anzahl KV-Austritte Stiftungsgebiet | 2'425 | 2'380 | -45 | -1.9% |
| Anzahl KV-Austritte Stiftungsgebiet VKL | 504 | 455 | -49 | -9.7% |
| Anzahl Austritte übrige | 126 | 120 | -6 | -4.8% |
| Total Anzahl KV-Austritte | 3'055 | 2'955 | -100 | -3.3% |

Die Verrechnung der stationären Leistungen an krankenversicherten Patienten erfolgt im OKS anhand einer Abteilungspauschale, welche auf Basis eines Patientenaustritts generiert wird.

Beim Ertrag der krankenversicherten Patienten (KV) ist eine Verminderung gegenüber dem Vorjahr von TCHF 394 zu verzeichnen. Dies erklärt sich durch einen Rückgang der Frequenzen um 100 Patientenaustritte gegenüber dem Vorjahr.

25 Erträge IV- / UV-Patienten (MTK)

| | 2009 | 2010 | Abweichung | in % |
|---|---------------|---------------|--------------|-------------|
| Total Erträge IV- / UV-Patienten (MTK) | 12'645 | 13'669 | 1'024 | 8.1% |
| Anzahl IV-Austritte ganze Schweiz | 814 | 870 | 56 | 6.9% |
| Durchschnittlicher CMI netto | 1.954 | 1.917 | -0.037 | -1.9% |

Im OKS werden die invaliden- und unfallversicherten Patienten anhand von DRGs abgerechnet.

Gegenüber dem Vorjahr konnten die MTK-Erträge um TCHF 1'024 gesteigert werden. Das Mengenwachstum von 814 auf 870 Austritte generiert einen Mehrertrag von rund TCHF 859. Durch die Reduktion des CMIs netto um 0.037 Einheiten ist auf der Gegenseite ein Minderumsatz von rund TCHF 239 entstanden. Der restliche Anstieg erklärt sich durch Nachfakturierungen von Fehlkodierungen aus den Vorjahren.

26 Erträge ambulant

| | 2009 | 2010 | Abweichung | in % |
|--|---------------|---------------|--------------|-------------|
| Ärztliche/Technische Leistungen ambulant | 13'045 | 13'150 | 105 | 0.8% |
| Total Erträge ambulant | 17'685 | 17'692 | 8 | 0.0% |
| <i>Nachfakturierung OPS im Jahr 2009</i> | -624 | - | 624 | 100.0% |
| <i>Effekt neue Verrechnungsmethodik externe Labors</i> | -393 | - | 393 | 100.0% |
| Total Erträge ambulant bereinigt | 16'668 | 17'692 | 1'025 | 6.1% |

Auf den ersten Blick liegen die ambulanten Erträge praktisch auf dem Vorjahresniveau. Es gilt jedoch zu berücksichtigen, dass im Vorjahr ausserordentliche Nachfakturierungen für OPS-Leistungen im Umfang von TCHF 624 getätigt wurden. Des Weiteren reduzierten sich die ambulanten Erträge infolge der neuen Verrechnungsmethodik der externen Labors (neu Direktverrechnung an die ambulanten Patienten) um rund TCHF 393. Bereinigt weist das OKS folglich ein ambulantes Leistungswachstum von TCHF 1'025 gegenüber dem Vorjahr aus.



Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 2010

Beträge in TCHF

27 Sonstige Erträge

| | Wesentliche Positionen 2009 | Wesentliche Positionen 2010 | Abweichung | in % |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------|-------------|
| Erträge Spitalpädagogik | 87 | 102 | 15 | 17.1% |
| Übrige Nebenerlöse | 1'246 | 1'369 | 124 | 9.9% |
| Verrechnung an die Schule | 37 | 0 | -37 | -100.0% |
| Total Sonstige Erträge | 1'603 | 1'710 | 106 | 6.6% |

Die Spitalpädagogik weist ein Leistungswachstum von über 20% aus, was sich auch auf die verrechenbaren Leistungen niederschlägt.

Bei den übrigen Nebenerlösen ist eine genauere Analyse des Anstiegs aufgrund der Heterogenität dieser Position nur schwer möglich. Positiv auf den Ertrag haben sich erhöhte Verrechnungen von Personalleistungen ausgewirkt (Bsp. sportmedizinische Dienstleistungen für Dritte).

Infolge der Auflösung der Schule für Gesundheits- und Krankenpflege entfallen hieraus geltend gemachte Verrechnungen im Umfang von TCHF 37.

28 Betriebsfremder Erfolg

| | 2009 | 2010 | Abweichung | in % |
|-------------------------------|-------------|-------------|------------|--------------|
| Erfolg Personalliegenschaften | 16 | 26 | 10 | 62.1% |
| Erfolg Kinderhort | -46 | -4 | 42 | 91.4% |
| Erfolg Cafeteria | 356 | 357 | 2 | 0.4% |
| Erfolg Verpflegungsautomaten | 3 | 2 | -1 | -40.1% |
| Ausserordentlicher Aufwand | -1'292 | -1'018 | 274 | 21.2% |
| Ausserordentlicher Ertrag | 210 | 267 | 57 | 27.1% |
| Total Sonstige Erträge | -752 | -369 | 383 | 51.0% |

Der Verzicht zu einem Betrieb eines hauseigenen Kinderhorts führte zu Minderaufwänden im Umfang von TCHF 42 (2009: Initialisierungskosten). Die restlichen betriebsfremden Einrichtungen (Nebenbetriebe) zeigen kaum nennenswerte Veränderungen gegenüber dem Vorjahr.

Der ausserordentliche Aufwand setzt sich im Wesentlichen aus Aufwänden für die Parkplatzerneuerung (rund TCHF 150), die Dislokation inkl. Ausstattung des Verwaltungsdienstes (rund TCHF 80) und einer Rückstellung für die Erhöhung der Aktivierungsgrenze (TCHF 600) zusammen. Die Verordnung über die Kostenermittlung und Leistungserfassung für Spitäler und Pflege (VKL) sieht für die Anlagenbuchhaltung eine Aktivierungsgrenze von TCHF 10 vor. Derzeit werden am OKS Investitionen ab einem Wert von TCHF 3 abgeschrieben. Das OKS beabsichtigt im Zuge der Praxisänderung des Spitalverbunds des Kantons St. Gallen eine Anpassung an die VKL-Richtlinien per 1.1.2012 und wird in Folge der Umstellung bis 31.12.2011 Einmalabschreibungen im geschätzten Umfang von TCHF 1'200 tätigen. Für die Umsetzung werden daher Rückstellungen im Umfang von TCHF 600 (50%) der Jahresrechnung 2010 belastet.



Erläuterungen zur Erfolgsrechnung 2010

Beträge in TCHF

29 Globalkredit

| | IST 2009 | Budget 2010 | IST 2010 | Abweichung IST 10 / IST 09 | |
|--|---------------|----------------|---------------|-------------------------------|--------------|
| | | | | absolut | in % |
| Gemeinwirtschaftliche Leistungen | 3'171 | 3'380 | 3'243 | 72 | 2.3% |
| Stationäre Versorgung | 13'182 | 16'301 | 14'165 | 984 | 7.5% |
| Ambulante Versorgung | 994 | 1'037 | 1'046 | 52 | 5.3% |
| Aufwand für Anlagennutzung | 2'749 | 2'750 | 2'750 | 1 | 0.1% |
| Hochbauten | 836 | 884 | 884 | 48 | 5.7% |
| Sonderkredite | 463 | 451 | 451 | -12 | -2.5% |
| Pauschale Besoldungskorrektur | 1'252 | 0 | 0 | -1'252 | -100.0% |
| Exogene Faktoren | 422 | 0 | 241 | -181 | -42.9% |
| Globalkredit vor Erfolgsverteilung | 23'068 | 24'804 | 22'780 | -288 | -1.2% |
| Erfolgsverteilung | -268 | 0 | 0 | 268 | 100.0% |
| Globalkredit nach Erfolgsverteilung | 22'800 | 24'804 | 22'780 | -20 | -0.1% |

Der nachkalkulierte Globalkredit 2010 vor Erfolgsverteilung liegt mit TCHF 288 unter dem Vorjahreswert von 23'068. Die Beiträge für die pauschale Besoldungskorrektur aus dem Jahr 2009 wurden in die stationäre Versorgung überführt und folglich von der Leistungsmenge der stationären Patienten aus dem Stiftungsgebiet exkl. Kurzlieger-Fälle (VKL) abhängig gemacht. Da im Jahr 2010 gegenüber dem Vorjahr ein Rückgang bei den KV-Patienten aus dem Stiftungsgebiet von 45 Austritten zu verzeichnen ist, konnte der Globalkredit aus dem Vorjahr nicht mehr erreicht werden. Des Weiteren konnten bei den exogenen Faktoren weniger Beiträge gegenüber dem Vorjahr geltend gemacht werden.

Defizitaufteilung auf Stiftungsträger

| | Voraus- zahlung | Verteil- schlüssel | IST 2010 | Saldo (zu Gunsten OKS) |
|---|--------------------|-----------------------|---------------|---------------------------|
| Kanton St. Gallen (inkl. Beitrag Stadt) | 18'445 | 73.12% | 16'656 | -1'789 |
| Kanton Thurgau | 3'744 | 14.40% | 3'280 | -464 |
| Kanton Appenzell Ausserrhoden | 2'036 | 8.34% | 1'899 | -137 |
| Kanton Appenzell Innerrhoden | 492 | 2.24% | 510 | 18 |
| Fürstentum Liechtenstein | 536 | 1.91% | 436 | -100 |
| Total | 25'253 | 100.00% | 22'780 | -2'473 |

Die Vorauszahlung wurde auf Basis des Voranschlags des Globalkredits 2010 geleistet. Der Verteilschlüssel basiert zu 50% auf einem fix festgelegten Schlüssel, sowie zu 50% auf den effektiv angefallenen stationären Pflgetagen des Jahres 2010. Gegenüber den Stiftungsträgern weist das OKS eine Verpflichtung von TCHF 2'473 aus.



30 Liegenschaftsverzeichnis

Beträge in TCHF

| Liegenschaft | Wert vor Bruttoabs. | Indirekte Abschreibung | | Nettobuchwert 31.12.2010 | Schätzungswert | Schätzdatum | Versicherungswerte | | Hypothek | Laufzeit |
|--|------------------------|------------------------|---------------|-----------------------------|----------------------|-------------|-------------------------|---------------|----------------------------|--------------------------|
| | | 2010 | kumuliert | | | | Neuwert | Zeitwert | | |
| Claudiusstrasse 6 (Parz. 3'891 BR) ¹⁾ | 30'920 | 0 | 30'920 | 0 | 17'600 ²⁾ | 10.07.2002 | 33'381 | 29'405 | | |
| Entlastungsbau Ambulatorium (noch nicht geschätzt) | 4'479 | 3'700 | 3'700 | 779 | 0 | - | - | - | | |
| Falkensteinstrasse 84 (Parz. 1582) | 580 | 5 | 559 | 21 | 700 | 10.07.2003 | 1'259 | 1'007 | 860 (fest 1.2%) | 30.11.2012 ³⁾ |
| Wiesentalstrasse 22 + 24 (Parz. 1357 + 1358) | 1'118 | 0 | 1'118 | 0 | 1'764 | 24.02.2007 | 2'817 | 1'973 | 1'460 (fest 3.1%) | 31.03.2019 |
| Grossackerstrasse 15a (Parz. 4582 + 4586), sep. Z. = Garage | 1'268 | 56 | 786 | 482 | 610 | 26.11.2003 | 824 53 | 700 42 | 850 (fest 1.2%) | 30.11.2012 ³⁾ |
| Grossackerstrasse 7 (Bedahaus) | 1'301 | 58 | 359 | 942 | 625 | 11.11.2008 | 1'316 | 1'079 | | |
| Grossackerstrasse 13 (inkl. Schallschutzmassnahmen) | 534 | 0 | 0 | 534 | 500 | 01.07.2003 | 637 | 415 | | |
| Autoeinstellplätze Grossackerzentrum | 98 | 3 | 3 | 95 | 56 | 21.05.2009 | n.bekannt ⁴⁾ | n.bekannt | | |
| Autoeinstellplätze Grossackerzentrum Etappierung | 38 | 1 | 1 | 37 | | | n.bekannt ⁴⁾ | n.bekannt | | |
| Total | 40'335 | 3'823 | 37'446 | 2'889 | 21'855 | | 40'287 | 34'621 | 3'170 ⁵⁾ | |

¹⁾ Inklusive Zivilschutzanlagen der Stadt St.Gallen

²⁾ Darin enthalten: Sanitätshilfsstellen TCHF 1'640, Quartierkommandoposten TCHF 325.

³⁾ Die Festhypothek wurde im Berichtsjahr bis zum 30.11.2012 verlängert.

⁴⁾ Miteigentum 4/586

⁵⁾ Grundpfandtitel nominell: CHF 3'706'00

Die Abschreibungsquoten wurden fortgeführt. Die Liegenschaften wurden gemäss der Empfehlung von H+ wie folgt aufgeteilt auf der Basis der Anschaffungskosten:

- Anteil Langfristige Anlageteile der BKP Hauptgruppe Gebäude: 30%, Abschreibungssatz linear 3% von den Anschaffungs- und Herstellkosten
- Anteil Mittelfristige Anlageteile der BKP Hauptgruppe Gebäude: 70%, Abschreibungssatz linear 5% von den Anschaffungs- und Herstellkosten



31 Eigenkapitalnachweis 2010

Beträge in TCHF

| Konto | Bezeichnung | Saldo am 01.01. | Zuweisung | | Verwendung | | Saldo am 31.12. | Veränderung |
|--------------|-----------------------------------|-----------------|------------|----|--------------|----|-----------------|---------------|
| 212110 | Bewertungsreserven ¹⁾ | 5'492 | 0 | | 0 | | 5'492 | 0 |
| 212500 | Allgemeine Reserve ¹⁾ | 341 | 13 | a) | 0 | | 354 | 13 |
| 212550 | Freie Reserve ²⁾ | 3'913 | 245 | a) | 2'065 | b) | 2'092 | -1'820 |
| 212560 | Res. aus Ex-Pool SL ³⁾ | 2'219 | 0 | | 107 | c) | 2'112 | -107 |
| 212900 | Ergebnisvortrag ¹⁾ | 0 | 0 | | 0 | | 0 | 0 |
| Total | | 11'965 | 258 | | 2'172 | | 10'050 | -1'914 |

a) Zuweisung aus Überschussverteilung Vorjahr 258

b) - Entlastungsbau Ambulatorium 779
 - Massnahmen Verfügbarkeit IT 763
 - Möblierung Entlastungsbau Ambulatorium 209
 - Parkplatzinfrastruktur 73
 - Umgestaltung Haupteingang 63
 - Übrige Anlagekäufe in Kompetenz Vorsitzender/SL 177
Total 2'065

c) - Investitionen Projekt guarda_integrale 107
 Total 107

Kompetenzordnung:

- ¹⁾ Spitalkommission
- ²⁾ bis CHF 100'000.- Vorsitzender Spitalleitung, bis CHF 250'000.- Spitalleitung (einstimmig), über CHF 250'000.- Spitalkommission
- ³⁾ Spitalleitung (Beschluss Spitalkommission vom 25.10.2007)



Antrag zur Gewinnverwendung 2010

Beträge in CHF

Übersicht über die bestehenden Reserven vor Gewinnverwendung

| | |
|--|--------------|
| Allgemeine Reserven | 354 |
| Freie Reserve Spitalleitung | 2'092 |
| Verlustvortrag | 0 |
| Total Reserven vor Gewinnverwendung | 2'446 |

Vorschlag Gewinnverwendung

| | |
|---|------------|
| Ergebnisvortrag | 0 |
| Ergebnis | 721 |
| Ergebnis nach Verlustverrechnung | 721 |
| Gewinnbeteiligung der Stiftungsträger | 0 |
| Ordentlicher Vortrag auf neue Rechnung | 721 |
| Zuweisung an Allgemeine Reserve (5%) | 36 |
| Zuweisung an freie Reserven | 685 |

Das OKS erbringt namhafte Eigenleistungen im Zusammenhang mit der Erweiterung IPS. In Anbetracht noch ausstehender dringender Bauvorhaben, namentlich dem Umbau des Stockwerkes C, beantragt die Spitalleitung, dass auf die Gewinnabschöpfung seitens der Stiftungsträger (50%, TCHF 360) verzichtet wird.



Beilage A

Globalkredit

Beträge in CHF

| | | | IST 2009 | Voranschlag 2010 | IST 2010 |
|------------|--|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 1 | Gemeinwirtschaftliche Leistungen | | | | |
| 1.1. | Katastrophenorganisation | | 45'000 | 45'000 | 45'000 |
| 1.2. | Aus- und Weiterbildung | | 3'125'601 | 3'072'125 | 2'934'241 |
| 1.3. | Innovation & Entwicklung | | | 263'331 | 263'331 |
| | Total | | 3'170'601 | 3'380'456 | 3'242'572 |
| 2 | Stationäre Versorgung | | | | |
| 2.1. | Allgemeine Abteilung (KK / Stiftungsgebiet) | | 10'812'661 | 13'458'676 | 11'051'097 |
| 2.2. | Allgemeine Abteilung (IV / ganze Schweiz) | | 2'369'286 | 2'842'322 | 3'114'383 |
| | Total | | 13'181'947 | 16'300'998 | 14'165'479 |
| 3 | Ambulante Versorgung | | | | |
| | Tagesklinik/Ambulatorium | 9'036'467 TP à 0.11 | 994'011 | | |
| | Tagesklinik/Ambulatorium | 9'430'762 TP à 0.11 | | 1'037'384 | |
| | Tagesklinik/Ambulatorium | 9'511'493 TP à 0.11 | | | 1'046'264 |
| | Total | | 994'011 | 1'037'384 | 1'046'264 |
| 4 | Aufwand für Anlagenutzung | | | | |
| | Total | | 2'748'556 | 2'750'000 | 2'750'000 |
| 5 | Hochbauten | | | | |
| 5.1. | Baurechtszins | | 100'000 | 100'000 | 100'000 |
| 5.2. | Baulicher und betrieblicher Unterhalt (1% des Neuwertes der Gebäude) | | 381'454 | 402'870 | 402'870 |
| 5.3. | Bauten und Renovationen (1% des Zeitwertes der Gebäude) | | 322'178 | 346'211 | 346'211 |
| 5.4. | Verwaltung der Gebäude (1 %o des Zeitwertes der Gebäude) | | 32'218 | 34'621 | 34'621 |
| | Total | | 835'850 | 883'702 | 883'702 |
| 6 | Sonderkredite | | | | |
| 6.1. | SwissDRG / REKOLE | | 201'300 | 201'300 | 201'300 |
| 6.2. | Unterstellung Arbeitsgesetz | | 0 | 250'000 | 250'000 |
| 6.3. | Innovation & Entwicklung | | 261'500 | | |
| | Total | | 462'800 | 451'300 | 451'300 |
| I | Globalkredit | | 21'393'765 | 24'803'800 | 22'539'317 |
| | Pauschale Besoldungskorrektur | | 1'252'428 | 0 | 0 |
| II | Globalkredit | | 22'646'193 | 24'803'800 | 22'539'317 |
| | Exogene Faktoren | | | | |
| | Nachfakturierung OP-Grundtaxe | | 51920 | | |
| | Aufwendungen Pandemie | | 20000 | | |
| | Beatmungsgeräte Pandemie | | 308600 | | |
| | Tarifanpassung Laboranalyseliste | | 41200 | | 82'321 |
| | Tarifanpassungen APDRG-Baserate ¹⁾ | | | | 158'655 |
| | Total Exogene Faktoren | | 421720 | | 240'976 |
| III | Globalkredit | | 23'067'913 | 24'803'800 | 22'780'294 |
| | Erfolgsverteilung | | -267'911 | 0 | 0 |
| IV | Globalkredit | | 22'800'002 | 24'803'800 | 22'780'294 |

1) 2 Effekte: Tarifanpassung je CM 1.0 von CHF 1'850 auf CHF 1'962; Nachkalkulation CMI von 1.935 auf 1.917.



Beilage B

Erfolgsrechnung (IST 2009 / Budget 2010 / MR Q3 2010 / IST 2010)

| Beträge in TCHF | IST 2009 | Budget 2010 | MR Q3 2010 | IST 2010 | Abweichung IST / MR Q3 | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------|----------------|
| | | | | | abs. | in % |
| 30 Besoldungen Ärzte | -11'875 | -11'934 | -11'744 | -11'802 | -58 | -0.5% |
| 31 Besoldungen Pflege | -13'693 | -13'746 | -13'788 | -13'706 | 82 | 0.6% |
| 32 Besoldungen Fachpersonal | -8'609 | -9'059 | -8'821 | -8'819 | 2 | 0.0% |
| 33 Besoldungen Verwaltungspersonal | -2'403 | -2'457 | -2'558 | -2'664 | -106 | -4.1% |
| 34 Besoldungen Hauswirtschaft | -2'111 | -2'263 | -2'211 | -2'132 | 78 | 3.5% |
| 35 Besoldungen Technischer Dienst | -331 | -281 | -360 | -328 | 32 | 8.8% |
| Besoldungen Total | -39'023 | -39'741 | -39'482 | -39'452 | 31 | 0.1% |
| 37 Sozialversicherungsaufwand | -7'001 | -7'151 | -6'939 | -6'691 | 248 | 3.6% |
| 38 Arzthonoraraufwand | -613 | -508 | -574 | -608 | -34 | -5.9% |
| 39 Übriger Personalaufwand | -619 | -989 | -747 | -672 | 75 | 10.1% |
| 3 Personalaufwand Total | -47'257 | -48'389 | -47'743 | -47'423 | 320 | 0.7% |
| 40 Medizinischer Bedarf | -6'169 | -6'095 | -5'937 | -5'943 | -6 | -0.1% |
| 41 Lebensmittelaufwand | -558 | -548 | -566 | -544 | 21 | 3.8% |
| 42 Haushaltsaufwand | -619 | -679 | -673 | -657 | 16 | 2.4% |
| 43 Unterhalt und Reparaturen | -1'139 | -1'217 | -1'285 | -1'250 | 35 | 2.7% |
| 44 Aufwand für Anlagennutzung | -2'523 | -3'183 | -2'995 | -2'890 | 106 | 3.5% |
| 45 Aufwand für Energie und Wasser | -324 | -412 | -409 | -374 | 34 | 8.4% |
| 46 Zinsaufwand | -124 | -160 | -120 | -125 | -5 | -4.3% |
| 47 Verwaltungs- und Informatikaufwand | -1'609 | -2'005 | -1'925 | -1'832 | 94 | 4.9% |
| 48 Übriger patientenbezogener Aufwand | -133 | -153 | -133 | -120 | 12 | 9.4% |
| 49 Übriger nicht patientenbezogener Aufwand | -763 | -802 | -784 | -712 | 72 | 9.1% |
| 4 Sachaufwand Total | -13'961 | -15'256 | -14'827 | -14'448 | 379 | 2.6% |
| Aufwand Total | -61'218 | -63'645 | -62'569 | -61'871 | 698 | 1.1% |
| Erträge KV-Patienten und Übrige | 7'381 | 8'212 | 6'961 | 6'988 | 26 | 0.4% |
| Erträge IV Patienten (MTK) | 12'645 | 11'242 | 12'275 | 13'669 | 1'394 | 11.4% |
| Sonstige Leistungen stationär | 124 | 0 | 115 | 121 | 6 | 5.0% |
| 60 Erträge stationär | 20'150 | 19'454 | 19'352 | 20'778 | 1'426 | 7.4% |
| Ärztliche/Technische Leistungen ambulant | 13'045 | 13'066 | 12'827 | 13'150 | 323 | 2.5% |
| Paramedizinische Leistungen ambulant | 1'699 | 1'755 | 1'690 | 1'688 | -2 | -0.1% |
| Übrige Leistungen ambulant | 2'941 | 2'913 | 2'811 | 2'855 | 43 | 1.5% |
| 62 Erträge ambulant | 17'685 | 17'733 | 17'328 | 17'692 | 364 | 2.1% |
| 65 Sonstige Erträge | 1'603 | 1'520 | 1'493 | 1'710 | 216 | 14.5% |
| 6 Erträge Total | 39'438 | 38'708 | 38'173 | 40'180 | 2'007 | 5.3% |
| Betriebliches Ergebnis | -21'780 | -24'937 | -24'396 | -21'691 | 2'706 | 11.1% |
| 7 Betriebsfremder Erfolg | -752 | 133 | 120 | -369 | -488 | -408.5% |
| Betriebsergebnis Total | -22'532 | -24'804 | -24'277 | -22'060 | 2'217 | 9.1% |
| Globalkredit | 22'800 | 24'804 | 22'050 | 22'780 | 730 | 3.3% |
| Globalkreditüberschuss / -verlust (-) * | 268 | 0 | -2'227 | 721 | 2'947 | 132.4% |

* 2010 vor Erfolgsverteilung

Hinweis: Der Kontenrahmen von H+ sieht bei den Erträgen keine Struktur nach stationär und ambulant vor. Folglich sind die hier ausgewiesenen Kontengruppen 60, 62 und 65 nicht deckungsgleich mit H+.