



*...weil Wissen gut tut*

## Finanzkommentar

Das Geschäftsjahr 2023 schliesst die Spitalregion Fürstenland Toggenburg (SRFT) mit einem Verlust von CHF -5.3 Mio. ab. Damit konnte die SRFT das budgetierte Ergebnis von CHF -5.2 Mio. knapp erreichen. Im Vergleich zum Vorjahr ist der Verlust um CHF 1 Mio. höher, was insbesondere auf Mehrkosten in Zusammenhang mit der Inbetriebnahme des Erweiterungsbaus in Wil, den teuerungsbedingten Lohnerhöhungen, den stark gestiegenen Energiepreisen wie auch auf die stagnierenden Tarife zurückzuführen ist. Die EBITDA-Marge liegt bei -2.3%.

### Entwicklung Jahresergebnis

(in TCHF)

# -5 347



Aufgrund des Fachkräftemangels und der damit einhergehenden hohen Kosten für Temporärpersonal war die finanzielle Situation äusserst anspruchsvoll. Dank einem kontinuierlichen Performance Management konnten diese Mehrkosten andernorts wieder kompensiert werden.

Die Liquiditätssituation entspannte sich dank Umwandlung von Kontokorrent-Schulden gegenüber dem Kanton St.Gallen in Eigenkapital in der Höhe von CHF 9 Mio. Zudem erfolgte die Umsetzung der Eigenkapitalerhöhung durch Umwandlung von Baudarlehen in der Höhe von CHF 21.7 Mio. im August 2023. Die langfristige Verschuldung gegenüber dem Kanton St.Gallen reduzierte sich von CHF 53.3 Mio. auf CHF 31.5 Mio. (inkl. Amortisation des verbleibenden Baudarlehens). Damit erreicht die Spitalregion Fürstenland Toggenburg per Ende 2023 eine Eigenkapitalquote von rund 30.1% bei einem Dotationskapital von CHF 112.1 Mio.

Die **stationären Erträge** haben sich im Vergleich zum Vorjahr trotz kleinerer Fallzahlen (Schliessung des Spitals Wattwil per Ende März 2022) um CHF 0.5 Mio. erhöht, weil sich der Ertrag im Bereich der Zusatzversicherten um CHF 0.6 Mio. verbesserte. Die Spitalregion Fürstenland Toggenburg hat 254 stationäre Austritte weniger verzeichnet als im Vorjahr. Insgesamt wurden 6'782 verrechenbare Patientenaustritte mit einer durchschnittlichen Aufenthaltsdauer (ohne Austrittstag) von 4.4 Tagen verzeichnet.

Die **ambulanten Erträge** aus ärztlichen und technischen TARMED-Leistungen sind um CHF 0.3 Mio. gesunken. Die Einnahmen aus Medikamenten haben sich um CHF 0.1 Mio. erhöht. Der ambulante Umsatz ging insgesamt um 2.0% auf CHF 28.6 Mio. zurück.

---

### Entwicklung Erträge netto (in TCHF)

# 91 336



Die **Erträge übrige** betragen Ende 2023 CHF 5.6 Mio., was einer Reduktion um CHF 1.2 Mio. entspricht. In dieser Position sind die fakturierbaren Erträge der Rettung St.Gallen sowie die Erträge im Rahmen der Kooperation im Rettungsdienst verbucht. Letztes Jahr enthielt diese Position noch einmalige Verkäufe im Zusammenhang mit der Schliessung des Spitals Wattwil.

Der Ausbildungsbeitrag des Kantons St.Gallen für die universitäre Lehre berechnet sich nach der definitiven Anzahl Stellen. Die Beiträge für die Seelsorge sowie für den Betrieb der Notfallstation in Wil bleiben gleich wie im Vorjahr. Der Beitrag für die Katastrophenorganisation wurde aufgrund der Schliessung des Spitals Wattwil halbiert. Insgesamt beträgt der Kantonsbeitrag wie im Vorjahr CHF 2.2 Mio.

Der **Personalaufwand** inkl. Arzthonorare beläuft sich auf CHF 56.4 Mio. Er sinkt um 5.0% und liegt damit um CHF 3.0 Mio. tiefer als im Vorjahr. Diese Reduktion ergibt sich aus der Überführung der Supportbereiche der SRFT ins Kantonsspital St.Gallen und dem Umstand, dass bei den Stellen 2022 noch Mitarbeitende in Wattwil für drei Monate berücksichtigt waren. Insgesamt beschäftigte die Spitalregion Fürstenland Toggenburg im Jahr 2023 Mitarbeitende in rund 475 Vollzeitstellen, womit die Anzahl der durchschnittlich besetzten Stellen um 41 Stellen tiefer ist als im Vorjahr. Auf Auszubildende entfallen 72 Vollzeitstellen.

---

### Personalaufwand

(in TCHF)

# -56 381



Der **Sachaufwand** (ohne Abschreibungen) hat sich um CHF 2.7 Mio. erhöht und beläuft sich 2023 auf CHF 37.0 Mio. Der Aufwand im medizinischen Bedarf erhöht sich um CHF 0.6 Mio. u. a. wegen gestiegenem Medikamentenaufwand, wobei diese Aufwendungen höhere ambulante Erträge bedeuten. Weitere Positionen im Sachaufwand sind wegen der Zusammenlegung der Supportbereiche höher. Die Kosten der Dienstleistungsverträge sind unter Verwaltungsaufwand verbucht. Es gab auch einmalige Aufwendungen wegen der Inbetriebnahme des Erweiterungsbaus. Die ordentlichen **Abschreibungen** betragen wie im Vorjahr CHF 2.7 Mio.

---

### Sachaufwand ohne Abschreibungen

(in TCHF)

# -37 013



---

**Abschreibungen / Wertbeeinträchtigung**  
(in TCHF)

**-2 669**



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) in der SRFT.

## Konsolidierte Jahresrechnung 2023 Bilanz per 31. Dezember

| Beträge in TCHF                                  | Erläute-<br>rungen | 31.12.2022    | in %          | 31.12.2023    | in %          |
|--|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Aktiven</b>                                   |                    |               |               |               |               |
| Flüssige Mittel                                  | 1                  | 9 591         |               | 6 189         |               |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen       | 2                  | 10 744        |               | 8 289         |               |
| Sonstige kurzfristige Forderungen                | 3                  | 866           |               | 652           |               |
| Vorräte  | 4                  | 1 369         |               | 1 337         |               |
| Nicht abgerechnete Leistungen für Patienten      | 5                  | 863           |               | 5 337         |               |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen                     | 6                  | 1 703         |               | 2 118         |               |
| <b>Umlaufvermögen</b>                            |                    | <b>25 136</b> | <b>38.9%</b>  | <b>23 922</b> | <b>35.3%</b>  |
| Finanzanlagen                                    |                    | -             |               | 200           |               |
| Sachanlagen                                      | 7                  | 39 494        |               | 43 609        |               |
| Sachanlagen in Leasing                           |                    | -             |               | -             |               |
| Immaterielle Anlagen                             | 7                  | 2             |               | -             |               |
| <b>Anlagevermögen</b>                            |                    | <b>39 496</b> | <b>61.1%</b>  | <b>43 809</b> | <b>64.7%</b>  |
| <b>Total Aktiven</b>                             |                    | <b>64 632</b> | <b>100.0%</b> | <b>67 731</b> | <b>100.0%</b> |
| <b>Passiven</b>                                  |                    |               |               |               |               |
| Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten             | 8                  | 3 228         |               | 1 690         |               |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 9                  | 3 939         |               | 2 308         |               |
| Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten          | 10                 | 723           |               | 694           |               |
| Passive Rechnungsabgrenzungen                    | 11                 | 5 425         |               | 7 987         |               |
| Kurzfristige Rückstellungen                      | 12                 | 1 689         |               | 1 787         |               |
| <b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>                |                    | <b>15 004</b> | <b>23.2%</b>  | <b>14 466</b> | <b>21.4%</b>  |
| Langfristige Finanzverbindlichkeiten             | 13                 | 53 272        |               | 31 536        |               |
| Sonstige langfristige Verbindlichkeiten          |                    | -             |               | -             |               |
| Langfristige Rückstellungen                      | 14                 | 1 747         |               | 1 326         |               |
| <b>Langfristiges Fremdkapital</b>                |                    | <b>55 019</b> | <b>85.1%</b>  | <b>32 862</b> | <b>48.5%</b>  |
| <b>Fremdkapital</b>                              |                    | <b>70 023</b> | <b>108.3%</b> | <b>47 328</b> | <b>69.9%</b>  |
| Dotationskapital                                 |                    | 81 470        |               | 112 140       |               |
| Freie Fonds                                      |                    | 2 223         |               | 2 694         |               |
| Gewinnreserven / Kumulierte Verluste             |                    | -84 783       |               | -89 084       |               |
| Jahresergebnis                                   |                    | -4 301        |               | -5 347        |               |
| <b>Eigenkapital</b>                              |                    | <b>-5 391</b> | <b>-8.3%</b>  | <b>20 403</b> | <b>30.1%</b>  |
| <b>Total Passiven</b>                            |                    | <b>64 632</b> | <b>100.0%</b> | <b>67 731</b> | <b>100.0%</b> |

## Konsolidierte Erfolgsrechnung 1. Januar bis 31. Dezember 2023

| Beträge in TCHF  | Erläute-<br>rungen | 2022           | in %    | 2023           | in %    |
|--|--------------------|----------------|---------|----------------|---------|
| Erträge stationär  |                    | 54 627         |         | 55 162         |         |
| Erträge ambulant   |                    | 29 163         |         | 28 586         |         |
| Erträge übrige   |                    | 6 811          |         | 5 597          |         |
| Erträge Kanton   |                    | 2 165          |         | 2 233          |         |
| Ertragsminderungen   |                    | -247           |         | -242           |         |
| <b>Betriebserträge netto</b>   | <b>15</b>          | <b>92 519</b>  | 100.0%  | <b>91 336</b>  | 100.0%  |
| Personalaufwand  | 16                 | -59 345        | -64.1%  | -56 381        | -61.7%  |
| Medizinischer Bedarf   | 17                 | -17 602        |         | -18 185        |         |
| Sonstiger Betriebsaufwand  | 18                 | -16 677        |         | -18 828        |         |
| <b>Betriebsaufwand</b>   |                    | <b>-93 624</b> | -101.2% | <b>-93 394</b> | -102.3% |
| <b>Betriebsergebnis vor Finanzergebnis und Abschreibungen (EBITDA)</b> |                    | <b>-1 105</b>  | -1.2%   | <b>-2 058</b>  | -2.3%   |
| Abschreibungen auf Finanzanlagen                                       |                    | -              |         | -              |         |
| Abschreibungen auf Sachanlagen   | 7                  | -2 666         |         | -2 667         |         |
| Abschreibungen auf immateriellen Anlagen                               | 7                  | -16            |         | -2             |         |
| Verlust aus Abgängen des Anlagevermögens                               |                    | -              |         | -55            |         |
| <b>Betriebsergebnis vor Finanzergebnis (EBIT)</b>                      |                    | <b>-3 787</b>  | -4.1%   | <b>-4 782</b>  | -5.2%   |
| Finanzertrag   | 19                 | 5              |         | 4              |         |
| Finanzaufwand  | 19                 | -164           |         | -97            |         |
| <b>Finanzergebnis</b>  |                    | <b>-159</b>    | -0.2%   | <b>-94</b>     | -0.1%   |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>   |                    | <b>-3 946</b>  | -4.3%   | <b>-4 876</b>  | -5.3%   |
| <b>Ausserordentlicher Erfolg</b>                                       |                    | <b>-</b>       | 0.0%    | <b>-</b>       | 0.0%    |
| Zuweisungen freie Fonds  |                    | -355           |         | -471           |         |
| Entnahmen freie Fonds  |                    | -              |         | -              |         |
| <b>Fondsergebnis freie Fonds</b>                                       |                    | <b>-355</b>    | -0.4%   | <b>-471</b>    | -0.5%   |
| <b>Jahresergebnis</b>  |                    | <b>-4 301</b>  | -4.6%   | <b>-5 347</b>  | -5.9%   |

## Konsolidierte Geldflussrechnung

| Beträge in TCHF  | 2022          | 2023           |
|--|---------------|----------------|
| Jahresergebnis   | -4 301        | -5 347         |
| Abschreibungen des Anlagevermögens                               | 2 682         | 2 669          |
| Wertbeeinträchtigung (Impairment)                                | -             | -              |
| Bewertungsänderung Finanzanlagen                                 | -             | -              |
| Veränderung Rückstellungen                                       | -2 261        | -323           |
| Erfolg aus Abgängen des Anlagevermögens                          | -6            | 55             |
| Veränderung der Forderungen inkl. Delkredere                     | 2 904         | 2 669          |
| Veränderung der Vorräte  | 83            | 32             |
| Veränderung der nicht abgerechneten Leistungen für Patienten     | -305          | -4 474         |
| Veränderung der aktiven Rechnungsabgrenzung                      | 1 031         | -416           |
| Veränderung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 3 299         | -1 631         |
| Veränderung der sonstigen kurzfristigen Verbindlichkeiten        | -47           | -29            |
| Veränderung der passiven Rechnungsabgrenzung                     | -13           | 2 561          |
| <b>Geldfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cash Flow)</b>    | <b>3 065</b>  | <b>-4 233</b>  |
| Investitionen in mobile Anlagen                                  | -332          | -1 009         |
| Desinvestitionen von mobilen Anlagen                             | 569           | -              |
| Investitionen in immobile Sachanlagen                            | -10 322       | -5 829         |
| Desinvestitionen von immobilien Sachanlagen                      | 9 073         | -              |
| Investitionen in Finanzanlagen                                   | -             | -200           |
| Desinvestitionen von Finanzanlagen                               | -             | -              |
| Investitionen in immaterielle Anlagen                            | -             | -              |
| <b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit</b>                       | <b>-1 013</b> | <b>-7 037</b>  |
| <b>Cash Drain / Free Cash Flow</b>                               | <b>2 052</b>  | <b>-11 270</b> |
| Veränderung kurzfristige Leasingverbindlichkeiten                | -             | -              |
| Veränderung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten                 | -3 093        | 7 396          |
| Veränderung langfristige Finanzverbindlichkeiten                 | -             | -              |
| Veränderung freie Fonds  | -             | 471            |
| <b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>                      | <b>-3 093</b> | <b>7 867</b>   |
| <b>Veränderung Fonds flüssige Mittel</b>                         | <b>-1 041</b> | <b>-3 403</b>  |
| <b>Nachweis Veränderung Fonds flüssige Mittel</b>                |               |                |
| Flüssige Mittel am Anfang der Periode                            | 10 632        | 9 591          |
| Flüssige Mittel am Ende der Periode                              | 9 591         | 6 189          |
| <b>Veränderung Fonds flüssige Mittel</b>                         | <b>-1 041</b> | <b>-3 403</b>  |



## Konsolidierter Eigenkapitalnachweis

| Beträge in TCHF                                      | Dotations-<br>kapital | Freie<br>Fonds | Gewinnreserven                         |                   |                      | Jahres-<br>ergebnis | Total<br>Eigen-<br>kapital |
|--|-----------------------|----------------|--|-------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|
|  |                       |                | Gesetz-<br>liche<br>Gewinn-<br>reserve | Freie<br>Reserven | Ergebnis-<br>vortrag |                     |                            |
| <b>2022</b>  |                       |                |  |                   |                      |                     |                            |
| <b>Eigenkapital am 01.01.</b>                        | <b>81 470</b>         | <b>1 868</b>   | -                                      | -                 | <b>-23 098</b>       | <b>-61 684</b>      | <b>-1 444</b>              |
| <b>Verwendung freie Fonds</b>                        |                       |                |  |                   |                      |                     |                            |
| Zuweisung / Entnahme freie<br>Fonds                  | -                     | 355            | -                                      | -                 | -                    | -                   | 355                        |
| Umgliederung Freie Fonds in<br>Fremdkapital          | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| <b>Ergebnisverwendung aus<br/>Geschäftsjahr 2021</b> |                       |                |  |                   |                      |                     |                            |
| Zuweisung an gesetzliche<br>Gewinnreserve            | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| Zuweisung an freiwillige<br>Gewinnreserve            | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| Ausschüttung Gewinnanteil<br>Kanton                  | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| Zuweisung Ergebnisvortrag                            | -                     | -              | -                                      | -                 | -61 684              | 61 684              | -                          |
| Verrechnung Verlustvortrag                           | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| <b>Verwendung freie Reserven</b>                     |                       |                |  |                   |                      |                     |                            |
| Verwendung für das Personal                          | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| <b>Verwendung gesetzliche<br/>Reserven</b>           |                       |                |  |                   |                      |                     |                            |
| Umbuchung auf<br>Ergebnisvortragskonto               | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| <b>Jahresergebnis 2022</b>                           | <b>-</b>              | <b>-</b>       | <b>-</b>                               | <b>-</b>          | <b>-</b>             | <b>-4 301</b>       | <b>-4 301</b>              |
| <b>Eigenkapital am 31.12.</b>                        | <b>81 470</b>         | <b>2 223</b>   | <b>-</b>                               | <b>-</b>          | <b>-84 783</b>       | <b>-4 301</b>       | <b>-5 391</b>              |

| Beträge in TCHF                                      | Dotations-<br>kapital | Freie<br>Fonds | Gewinnreserven                         |                   |                      | Jahres-<br>ergebnis | Total<br>Eigen-<br>kapital |
|--|-----------------------|----------------|--|-------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|
|  |                       |                | Gesetz-<br>liche<br>Gewinn-<br>reserve | Freie<br>Reserven | Ergebnis-<br>vortrag |                     |                            |
| <b>2023</b>  |                       |                |  |                   |                      |                     |                            |
| <b>Eigenkapital am 01.01.</b>                        | <b>81 470</b>         | <b>2 223</b>   | -                                      | -                 | <b>-84 783</b>       | <b>-4 301</b>       | <b>-5 391</b>              |
| <b>Kapitalerhöhung 2023</b>                          |                       |                |  |                   |                      |                     |                            |
| Einlagen in das<br>Dotationskapital                  | 30 670                | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | 30 670                     |
| Einlagen in die gesetzliche<br>Gewinnreserve         | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| <b>Verwendung freie Fonds</b>                        |                       |                |  |                   |                      |                     |                            |
| Zuweisung / Entnahme freie<br>Fonds                  | -                     | 471            | -                                      | -                 | -                    | -                   | 471                        |
| Umgliederung Freie Fonds in<br>Fremdkapital          | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| <b>Ergebnisverwendung aus<br/>Geschäftsjahr 2022</b> |                       |                |  |                   |                      |                     |                            |
| Zuweisung an gesetzliche<br>Gewinnreserve            | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| Zuweisung an freiwillige<br>Gewinnreserve            | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| Ausschüttung Gewinnanteil<br>Kanton                  | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| Zuweisung Ergebnisvortrag                            | -                     | -              | -                                      | -                 | -4 301               | 4 301               | -                          |
| Verrechnung Verlustvortrag                           | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| <b>Verwendung freie Reserven</b>                     |                       |                |  |                   |                      |                     |                            |
| Verwendung für das Personal                          | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| Verwendung gesetzliche<br>Reserven                   | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| Umbuchung auf<br>Ergebnisvortragskonto               | -                     | -              | -                                      | -                 | -                    | -                   | -                          |
| <b>Jahresergebnis 2023</b>                           | <b>-</b>              | <b>-</b>       | <b>-</b>                               | <b>-</b>          | <b>-</b>             | <b>-5 347</b>       | <b>-5 347</b>              |
| <b>Eigenkapital am 31.12.</b>                        | <b>112 140</b>        | <b>2 694</b>   | <b>-</b>                               | <b>-</b>          | <b>-89 084</b>       | <b>-5 347</b>       | <b>20 404</b>              |

Am 15. Februar 2023 hat der Kantonsrat des Kanton St.Gallen die Sanierungsvorlage der Spitalverbunde in zweiter Lesung gutgeheissen. Der Kanton St.Gallen wandelt Baudarlehen der Spitalregion Fürstenland Toggenburg in der Höhe von TCHF 21.67 in Eigenkapital um. Zudem werden Kontokorrentdarlehen von TCHF 9 Mio. in Eigenkapital umgewandelt.

# Anhang zur Konzernrechnung 2023

## Grundlagen der Konzernrechnung

### Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung der Spitalregion Fürstenland Toggenburg (SRFT) 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. Zeitlichen und sachlichen Abgrenzungen sowie dem Vorsichts- und dem Bruttoprinzip wird angemessen Rechnung getragen. Die Jahresrechnung entspricht den massgebenden gesetzlichen Bestimmungen des Kantons St.Gallen über den Finanzhaushalt.

### Transaktionen mit nahestehenden Organisationen

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

- Amt für Finanzdienstleistungen des Kantons St.Gallen
- Gesundheitsdepartement des Kantons St.Gallen
- Mitglieder des Verwaltungsrates und der Geschäftsleitung der Spitalregion Fürstenland Toggenburg
- Kantonsspital St.Gallen (inkl. Spitalanlagengesellschaft, YUNA - Ostschweizer Kinderwunschzentrum AG und Geriatriische Klinik St.Gallen AG)
- Spitalregion Rheintal Werdenberg Sarganserland (inkl. Spitalanlagengesellschaft)
- Spital Linth (inkl. Spitalanlagengesellschaft und Arztpraxis Frohsinn AG)
- Zentrum für Labormedizin

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

## Konsolidierungsgrundsätze

### Konsolidierungskreis

|   | Beteiligungsquote |      | Gesellschaftskapital |         | Konsolidierungsart |      |
|---|-------------------|------|----------------------|---------|--------------------|------|
|   | 2022              | 2023 | 2022                 | 2023    | 2022               | 2023 |
| Spitalregion Fürstenland<br>Toggenburg, Wil (SG)                              | -                 | -    | 81 470               | 112 140 | V                  | V    |
| Spitalanlagengesellschaft<br>Spitalregion Fürstenland<br>Toggenburg, Wil (SG) | 100%              | 100% | 53 603               | 75 273  | V                  | V    |

V = Vollkonsolidiert  
E = Equity

### Mutterorganisation und im Mehrheitsbesitz befindliche Tochterorganisation

Die Spitalregion Fürstenland Toggenburg mit den Betriebsstätten Spital Wattwil (bis 31.03.2022) und Spital Wil ist gemäss Gesetz über die Spitalverbunde vom 22.09.2002 (sGS 320.2) eine selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt mit Sitz in Wil SG.

Die Spitalanlagengesellschaft Spitalregion Fürstenland Toggenburg wurde durch Gesetzesbeschluss am 01.07.2016 als Tochtergesellschaft der Spitalregion Fürstenland Toggenburg gegründet.

### Konsolidierungsmethode

Konsolidiert werden alle Gesellschaften, an denen die Spitalregion Fürstenland Toggenburg direkt oder indirekt mit über 50% beteiligt ist oder über deren Geschäftstätigkeit die Spitalregion Fürstenland Toggenburg anderweitig Kontrolle ausüben kann. Bei der Vollkonsolidierung werden alle Aktiven und Passiven sowie Aufwand und Ertrag übernommen und konzerninterne Beziehungen (Forderungen und Verbindlichkeiten, Erträge und Aufwendungen) eliminiert. Die Kapitalkonsolidierung bei Neuerwerbungen erfolgt nach der Purchase-Methode. Auf den Erwerbszeitpunkt werden die identifizierbaren Vermögenswerte und Schulden des erworbenen Unternehmens zum Verkehrswert bewertet und dem Erwerbspreis gegenübergestellt.

## Angewandte Bewertungsgrundsätze

### Allgemeine Bewertungsgrundsätze

Die Bewertung der Aktiven erfolgt grundsätzlich zu Nominal- oder Anschaffungswerten. Die Anschaffungskosten umfassen alle bei Erwerb angefallenen Kosten, die dem Vermögenswert direkt zugerechnet werden können. Die Vermögenswerte vermindern sich gegebenenfalls durch planmässige bzw. ausserplanmässige Abschreibungen.

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, z.B. im Falle von 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 bzw. Verbindlichkeiten mit gleicher Qualität (z.B. Forderungen mit gleicher Laufzeit und mit vergleichbarem Ausfallrisiko oder vergleichbaren 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 einzelbewerteten Aktiven und Verbindlichkeiten nicht verrechnet werden. In Bezug auf die wichtigsten Bilanzpositionen bedeutet dies Folgendes:

### Flüssige Mittel

Als flüssige Mittel gelten Kassenbestände sowie Post- und Bankguthaben. Diese werden zu Nominalwerten bewertet.

### Forderungen

Diese Position enthält kurzfristige Forderungen mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr. Die Forderungen werden zum Nominalwert eingesetzt. 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 Selbstzahlern werden nach 31 Tagen mit 20%, die Forderungen gegenüber 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- bzw. Herstellkosten unter Beachtung des Niederstwertprinzips bilanziert. Sie sind zum gleitenden Durchschnittspreis oder zum Anschaffungswert abzüglich einer Wertberichtigung für Lagerrisiken bewertet. Die Hauptlager und die Stationslager werden zum gleitenden Durchschnittspreis abzüglich einer Wertberichtigung und die Handlager zum Anschaffungswert bewertet. Die Lager der Textilien und Verbrauchsmaterialien (Reinigung, Büromaterial, Drucksachen und Formulare, Fotokopiermaterial, Informatikmaterial, Film- und Fotomaterial, OPS-Textilien) werden aus Gründen der Wesentlichkeit nicht bilanziert.

### **Nicht abgerechnete Leistungen für Patienten**

Unter den nicht abgerechneten Leistungen werden Erträge aus noch nicht abgeschlossenen Patientenbehandlungen (Überlieger) wie auch aus abgeschlossenen, aber noch nicht abgerechneten stationären Patientenbehandlungen sowie für noch nicht abgerechnete ambulante Leistungen abgegrenzt. Die Bewertung der noch nicht abgeschlossenen Patientenbehandlungen (Überlieger) erfolgt zum durchschnittlichen CMI (Case Mix Index). Die Bewertung der abgeschlossenen Patientenbehandlungen erfolgt zum Nominalwert.

### **Aktive und passive Rechnungsabgrenzungen**

Die Bewertung erfolgt zum Nominalwert.

### **Sachanlagen**

Die mobilen Sachanlagen beinhalten medizintechnische Geräte, Mobilien sowie IT-Anlagen. Die immobilen Sachanlagen beinhalten Grundstücke, Gebäude sowie Gebäudeinstallationen. Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten abzüglich der linearen Abschreibungen sowie allenfalls notwendiger Wertbeeinträchtigungen gemäss den Branchenvorgaben von H+ (REKOLE) mit Ausnahme von Grundstücken, die nicht abgeschrieben werden.

### **Immaterielles Anlagevermögen**

Die Bewertung der immateriellen Anlagen erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Abschreibungen. Käuflich erworbene Software von Dritten wird aktiviert und linear über vier Jahre abgeschrieben.

### **Verbindlichkeiten**

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

### **Finanzverbindlichkeiten**

Die Darlehen und das Kontokorrent-Konto mit dem Kanton St.Gallen werden zum Nominalwert bewertet.

### **Rückstellungen**

Die Rückstellungen werden in kurz- und langfristige Rückstellungen gegliedert. Die kurzfristigen Rückstellungen werden innerhalb eines Jahres fällig. 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. Rückstellungen werden auf der Basis der wahrscheinlichen Mittelabflüsse bewertet und aufgrund einer periodischen Neubeurteilung bei Bedarf erfolgswirksam angepasst.

### **Steuern**

Die Spitalregion Fürstenland Toggenburg ist als selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt von der Kapital- und Ertragssteuer befreit.

### **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 der Spitalregion Fürstenland Toggenburg ist bei der St.Galler Pensionskasse versichert. Für die Assistenz- und Oberärzte wurde mit der Vorsorgestiftung des Verbands Schweizerische Assistenz- und Oberärztinnen und Oberärzte VSAO ein Anschlussvertrag abgeschlossen. 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.

### **Segmentierung**

Die Segmentberichterstattung erfolgt bei der Spitalregion Fürstenland Toggenburg nach den Segmenten «Erträge stationär», «Erträge ambulant», «Erträge übrige» sowie «Erträge gemeinwirtschaftliche Leistungen Kanton». Die Spitalregion Fürstenland Toggenburg ist nur regional tätig, weshalb keine Segmentierung nach geografischen Märkten vorgenommen wird.

## Erläuterungen zur Bilanz

### 1. Flüssige Mittel

| Beträge in TCHF        | 2022         | 2023         |
|------------------------|--------------|--------------|
| Kassen                 | 13           | 19           |
| Post                   | 9 564        | 5 670        |
| Bank                   | 15           | 500          |
| <b>Flüssige Mittel</b> | <b>9 591</b> | <b>6 189</b> |

Die Veränderung der «Flüssigen Mittel» ist in der Geldflussrechnung nachgewiesen.

### 2. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

| Beträge in TCHF  | 2022          | 2023         |
|--|---------------|--------------|
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten       | 9 503         | 7 434        |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Nahestehenden | 1 564         | 1 173        |
| Delkreder (Wertberichtigung)                                       | -323          | -318         |
| <b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>                  | <b>10 744</b> | <b>8 289</b> |

### 3. Sonstige kurzfristige Forderungen

| Beträge in TCHF   | 2022       | 2023       |
|---|------------|------------|
| Sonstige kurzfristige Forderungen gegenüber Dritten       | 574        | 652        |
| Sonstige kurzfristige Forderungen gegenüber Nahestehenden | 292        | -          |
| <b>Sonstige kurzfristige Forderungen</b>                  | <b>866</b> | <b>652</b> |

Die Position «Sonstige kurzfristige Forderungen» beinhaltet im Wesentlichen Forderungen aus Abrechnungen gegenüber Sozialversicherungen. Zudem bestehen Forderungen gegenüber der Eidgenössischen Steuerverwaltung (MWST).

Per 31.12.2023 besteht kein Kontokorrentguthaben mehr gegenüber dem Kanton.



## 4. Vorräte

| Beträge in TCHF                   | 2022         | 2023         |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Medikamente, Blut und Chemikalien | 607          | 495          |
| Medizinisches Material            | 597          | 677          |
| Heizöl                            | 97           | 98           |
| Sonstiges Material                | 67           | 67           |
| <b>Vorräte</b>                    | <b>1 369</b> | <b>1 337</b> |

## 5. Nicht abgerechnete Leistungen für Patienten

| Beträge in TCHF                                    | 2022       | 2023         |
|--|------------|--------------|
| Nicht abgerechnete Leistungen stationär            | 847        | 2 889        |
| – davon Überlieger                                 | 426        | 481          |
| – davon gegenüber Nahestehenden                    | 330        | 381          |
| Nicht abgerechnete Leistungen ambulant             | 6          | 2 438        |
| Nicht abgerechnete übrige Leistungen               | 10         | 9            |
| <b>Nicht abgerechnete Leistungen für Patienten</b> | <b>863</b> | <b>5 337</b> |

Aufgrund der Harmonisierung der Verbuchungspraxis der Spitalregionen im Kanton St.Gallen beinhalten die nicht abgerechneten Leistungen für Patienten einerseits die nicht gestellten Rechnungen und andererseits die Erträge der Überlieger. Als Überlieger werden Patienten bezeichnet, welche per Bilanzstichtag noch in stationärer Behandlung waren.

## 6. Aktive Rechnungsabgrenzungen

| Beträge in TCHF                     | 2022         | 2023         |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Gegenüber Dritten</b>            |              |              |
| Vorausbezahlte Aufwendungen         | 238          | 196          |
| Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen | 83           | 41           |
| <b>Gegenüber Nahestehenden</b>      |              |              |
| Abgrenzung Kantonsbeitrag           | -            | 39           |
| Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen | 1 381        | 1 842        |
| <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>   | <b>1 703</b> | <b>2 118</b> |

Die Position «Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen gegenüber Nahestehenden» beinhaltet im Wesentlichen die Verbuchung des Überschusses für die freien Fonds für die Spitalhaftpflichtversicherung des Risk Managements des Kantons St.Gallen in der Höhe von TCHF 1'807 (Vorjahr TCHF 1'336).

## 7. Sachanlagen und immaterielle Anlagen

### Immobilien und mobile Sachanlagen

| Beträge in TCHF                       | Grund-<br>stücke | Gebäude       | Installa-<br>tionen | Mobilien      | Übrige<br>Sach-<br>anlagen | Medi-<br>zinal-<br>tech-<br>nische<br>Anlagen | Infor-<br>matik-<br>anlagen | Anlagen<br>in Bau | Total<br>Sach-<br>anlagen |
|---------------------------------------|------------------|---------------|---------------------|---------------|----------------------------|---|-----------------------------|-------------------|---------------------------|
| Abschreibungs-<br>dauer in Jahren     |                  | 33,3          | 20                  | 10            | 5                          | 8   | 4                           |                   |                           |
| <b>2022</b>                           |                  |               |                     |               |                            |   |                             |                   |                           |
| <b>Anschaffungs-<br/>werte</b>        |                  |               |                     |               |                            |   |                             |                   |                           |
| Stand<br>per 01.01.                   | 8 151            | 57 564        | 51 419              | 3 217         | 2 454                      | 11 138  | 394                         | 1 684             | 136 022                   |
| Zugänge                               | -                | 260           | 1 228               | 88            | 86                         | 105   | 54                          | 9 154             | 10 974                    |
| Änderungen im<br>Konsolidierungskreis | -                | -             | -                   | -             | -                          | -   | -                           | -                 | -                         |
| Abgänge                               | -2 994           | -41 755       | -30 383             | -500          | -942                       | -1 562  | -140                        | -                 | -78 276                   |
| Reklassifi-<br>kation                 | -                | 312           | 397                 | -             | -                          | -   | -                           | -709              | -                         |
| <b>Stand<br/>per 31.12.</b>           | <b>5 158</b>     | <b>16 381</b> | <b>22 662</b>       | <b>2 804</b>  | <b>1 598</b>               | <b>9 681</b>                                  | <b>308</b>                  | <b>10 129</b>     | <b>68 720</b>             |
| <b>Wertberich-<br/>tigung</b>         |                  |               |                     |               |                            |   |                             |                   |                           |
| Stand per 01.01.                      | -                | -45 133       | -37 315             | -1 853        | -2 114                     | -8 457  | -339                        | -                 | -95 211                   |
| Abschreibungen                        | -                | -428          | -1 137              | -254          | -151                       | -662  | -34                         | -                 | -2 666                    |
| Änderungen im<br>Konsolidierungskreis | -                | -             | -                   | -             | -                          | -   | -                           | -                 | -                         |
| Wertbeein-<br>trächtigungen           | -                | -             | -                   | -             | -                          | -   | -                           | -                 | -                         |
| Abgänge                               | -                | 38 001        | 28 064              | 283           | 832                        | 1 331   | 139                         | -                 | 68 650                    |
| Reklassifi-<br>kation                 | -                | -             | -                   | -             | -                          | -   | -                           | -                 | -                         |
| <b>Stand<br/>per 31.12.</b>           | <b>-</b>         | <b>-7 560</b> | <b>-10 389</b>      | <b>-1 823</b> | <b>-1 432</b>              | <b>-7 789</b>                                 | <b>-234</b>                 | <b>-</b>          | <b>-29 227</b>            |
| <b>Buchwert<br/>per 31.12.</b>        | <b>5 158</b>     | <b>8 821</b>  | <b>12 273</b>       | <b>980</b>    | <b>166</b>                 | <b>1 892</b>                                  | <b>74</b>                   | <b>10 129</b>     | <b>39 494</b>             |

### Immaterielle Anlagen

| Beträge in TCHF                       | Software<br>erworben | Goodwill | Immaterielle<br>Anlagen<br>in Bau | Total<br>Immaterielle<br>Anlagen | Sachanlagen<br>in Leasing |
|---------------------------------------|----------------------|----------|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Abschreibungsdauer in Jahren          | 4                    | 5        |                                   |                                  |                           |
| <b>2022</b>                           |                      |          |                                   |                                  |                           |
| <b>Anschaffungswerte</b>              |                      |          |                                   |                                  |                           |
| Stand per 01.01.                      | 288                  | -        | -                                 | 288                              | -                         |
| Zugänge                               | -                    | -        | -                                 | -                                | -                         |
| Änderungen im<br>Konsolidierungskreis | -                    | -        | -                                 | -                                | -                         |
| Abgänge                               | -23                  | -        | -                                 | -23                              | -                         |
| Reklassifikationen                    | -                    | -        | -                                 | -                                | -                         |
| <b>Stand per 31.12.</b>               | <b>265</b>           | <b>-</b> | <b>-</b>                          | <b>265</b>                       | <b>-</b>                  |
| <b>Wertberichtigung</b>               |                      |          |                                   |                                  |                           |
| Stand per 01.01.                      | -261                 | -        | -                                 | -261                             | -                         |
| Abschreibungen                        | -16                  | -        | -                                 | -16                              | -                         |
| Änderungen im<br>Konsolidierungskreis | -                    | -        | -                                 | -                                | -                         |
| Wertbeein-<br>trächtigungen           | -                    | -        | -                                 | -                                | -                         |
| Abgänge                               | 14                   | -        | -                                 | 14                               | -                         |
| Reklassifikationen                    | -                    | -        | -                                 | -                                | -                         |
| <b>Stand per 31.12.</b>               | <b>-263</b>          | <b>-</b> | <b>-</b>                          | <b>-263</b>                      | <b>-</b>                  |
| <b>Buchwert per 31.12.</b>            | <b>2</b>             | <b>-</b> | <b>-</b>                          | <b>2</b>                         | <b>-</b>                  |

Immobile und mobile Sachanlagen

| Beträge in TCHF                   | Grund-<br>stücke | Gebäude       | Installat-<br>tionen | Mobilien      | Übrige<br>Sach-<br>anlagen | Medi-<br>zinal-<br>tech-<br>nische<br>Anlagen | Infor-<br>matik-<br>anlagen | Anlagen<br>in Bau | Total<br>Sach-<br>anlagen |
|-----------------------------------|------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------------|---|-----------------------------|-------------------|---------------------------|
| Abschreibungs-<br>dauer in Jahren |                  | 33,3          | 20                   | 10            | 5                          | 8   | 4                           |                   |                           |
| <b>2023</b>                       |                  |               |                      |               |                            |   |                             |                   |                           |
| <b>Anschaffungs-<br/>werte</b>    |                  |               |                      |               |                            |   |                             |                   |                           |
| Stand<br>per 01.01.               | 5 158            | 16 381        | 22 662               | 2 804         | 1 598                      | 9 681   | 308                         | 10 129            | 68 721                    |
| Zugänge                           | -                | 2 297         | 3 518                | 200           | -                          | -   | -                           | 822               | 6 837                     |
| Abgänge                           | -                | -             | -152                 | -26           | -                          | -399  | -                           | -                 | -577                      |
| Reklassifi-<br>kation             | -                | 6 427         | 3 453                | -             | -                          | 759   | -                           | -10 640           | -                         |
| <b>Stand<br/>per 31.12.</b>       | <b>5 158</b>     | <b>25 105</b> | <b>29 481</b>        | <b>2 978</b>  | <b>1 598</b>               | <b>10 042</b>                                 | <b>308</b>                  | <b>311</b>        | <b>74 981</b>             |
| <b>Wertberich-<br/>tigung</b>     |                  |               |                      |               |                            |   |                             |                   |                           |
| Stand<br>per 01.01.               | -                | -7 560        | -10 389              | -1 823        | -1 432                     | -7 789  | -234                        | -                 | -29 227                   |
| Abschreibungen                    | -                | -526          | -1 294               | -208          | -79                        | -535  | -25                         | -                 | -2 667                    |
| Wertbeein-<br>trächtigungen       | -                | -             | -                    | -             | -                          | -   | -                           | -                 | -                         |
| Abgänge                           | -                | -             | 119                  | 13            | -                          | 390   | -                           | -                 | 522                       |
| Reklassifi-<br>kation             | -                | -             | -                    | -             | -                          | -   | -                           | -                 | -                         |
| <b>Stand<br/>per 31.12.</b>       | <b>-</b>         | <b>-8 086</b> | <b>-11 564</b>       | <b>-2 018</b> | <b>-1 510</b>              | <b>-7 934</b>                                 | <b>-259</b>                 | <b>-</b>          | <b>-31 371</b>            |
| <b>Buchwert<br/>per 31.12.</b>    | <b>5 158</b>     | <b>17 020</b> | <b>17 917</b>        | <b>960</b>    | <b>88</b>                  | <b>2 107</b>                                  | <b>49</b>                   | <b>311</b>        | <b>43 609</b>             |

### Immaterielle Anlagen

| Beträge in TCHF              | Software erworben | Software strategisch | Goodwill | Immaterielle Anlagen in Bau | Total Immaterielle Anlagen | Sachanlagen in Leasing |
|------------------------------|-------------------|----------------------|----------|-----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Abschreibungsdauer in Jahren | 4                 | 8                    | 5        |                             |                            |                        |
| <b>2023</b>                  |                   |                      |          |                             |                            |                        |
| <b>Anschaffungswerte</b>     |                   |                      |          |                             |                            |                        |
| Stand per 01.01.             | 265               | -                    | -        | -                           | 265                        | -                      |
| Zugänge                      | -                 | -                    | -        | -                           | -                          | -                      |
| Abgänge                      | -                 | -                    | -        | -                           | -                          | -                      |
| Reklassifikation             | -                 | -                    | -        | -                           | -                          | -                      |
| <b>Stand per 31.12.</b>      | <b>265</b>        | <b>-</b>             | <b>-</b> | <b>-</b>                    | <b>265</b>                 | <b>-</b>               |
| <b>Wertberichtigung</b>      |                   |                      |          |                             |                            |                        |
| Stand per 01.01.             | -263              | -                    | -        | -                           | -263                       | -                      |
| Abschreibungen               | -2                | -                    | -        | -                           | -2                         | -                      |
| Wertbeeinträchtigungen       | -                 | -                    | -        | -                           | -                          | -                      |
| Abgänge                      | -                 | -                    | -        | -                           | -                          | -                      |
| Reklassifikationen           | -                 | -                    | -        | -                           | -                          | -                      |
| <b>Stand per 31.12.</b>      | <b>-265</b>       | <b>-</b>             | <b>-</b> | <b>-</b>                    | <b>-265</b>                | <b>-</b>               |
| <b>Buchwert per 31.12.</b>   | <b>-</b>          | <b>-</b>             | <b>-</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   | <b>-</b>               |

### Anlagenspiegel – Anmerkungen

Die Anlagen werden nach den Zertifizierungs-Richtlinien von REKOLE gegliedert. Die Kategorie «Anlagen in Bau» betrifft Vorhaben, welche sich noch im Erstellungsprozess befinden.

Die Anlagenzugänge im Berichtsjahr beinhalten vorwiegend Investitionen in diverse Umbauprojekte am Standort Wil.

1) Bemerkung zu den Grundstücken

#### Spital Wattwil:

Spital Wattwil: Per 01.04.2022 wurden die Immobilien und das Grundstück an die Gemeinde Wattwil rückübertragen.

### Spital Wil: grundbuchamtliche Anmerkungen

Es besteht eine unentgeltliche Rückübertragungsverpflichtung von Grundstück Nr. 3203 und Grundstück Nr. 1429 (Boden) sowie eine entgeltliche Rückübertragung der Gebäude (ohne Betriebsinventar) zum dannzumaligen baulichen und betrieblichen Zustand zu Gunsten der Gemeinde Wil innert 20 Jahre, ab 21.11.2002, sofern kein somatisches Akutspital mehr betrieben wird. Im Weiteren besteht eine unentgeltliche Rückübertragungsverpflichtung zu Gunsten der Gemeinde Wil, sofern die Stadt Wil eine Teilfläche von Grundstück Nr. 1429 für den Bau eines Buswendeplatzes benötigt.

## 8. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

| Beträge in TCHF  | 2022         | 2023         |
|--|--------------|--------------|
| Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten | –            | –            |
| <b>Gegenüber Nahestehenden</b>                         |              |              |
| Kontokorrent Kanton St.Gallen                          | –            | 10           |
| Darlehen Kanton St.Gallen                              | 3 228        | 1 680        |
| <b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>            | <b>3 228</b> | <b>1 690</b> |

Unter «Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten» ist die im nächsten Jahr anfallende Amortisationsrate der Baudarlehen abgebildet.

## 9. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

| Beträge in TCHF  | 2022         | 2023         |
|--|--------------|--------------|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten       | 1 634        | 1 332        |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Nahestehenden | 2 305        | 976          |
| <b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>                  | <b>3 939</b> | <b>2 308</b> |

## 10. Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten

| Beträge in TCHF                                | 2022       | 2023       |
|--|------------|------------|
| <b>Gegenüber Dritten</b>                       |            |            |
| Vorausbezahlte Depotgelder von Patienten       | 26         | 46         |
| Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten        | 697        | 648        |
| <b>Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten</b> | <b>723</b> | <b>694</b> |

## 11. Passive Rechnungsabgrenzungen

| Beträge in TCHF                                  | 2022         | 2023         |
|--|--------------|--------------|
| <b>Gegenüber Dritten</b>                         |              |              |
| Lieferungen und Leistungen                       | 469          | 817          |
| Honorare / Stundenlöhne / Inkonvenienzen         | 612          | 649          |
| Übrige passive Rechnungsabgrenzungen             | 306          | 365          |
| <b>Gegenüber Nahestehenden</b>                   |              |              |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1 260        | 3 686        |
| Übrige passive Rechnungsabgrenzungen             | 2 779        | 2 470        |
| <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>               | <b>5 425</b> | <b>7 987</b> |

In der Position «Übrige passive Rechnungsabgrenzungen gegenüber Nahestehenden» sind die Beiträge an die Rettung St.Gallen in der Höhe von TCHF 2'470 (Vorjahr TCHF 2'779) enthalten.



## 12. Kurzfristige Rückstellungen

| Beträge in TCHF           | Ferien- und<br>Mehrzeit-<br>guthaben | Langzeit-<br>absenzen | Übrige<br>kurzfristige<br>Rückstellungen | Total        |
|---------------------------|--------------------------------------|-----------------------|--|--------------|
| <b>2022</b>               |                                      |                       |  |              |
| <b>Buchwert am 01.01.</b> | <b>1 481</b>                         | <b>719</b>            | <b>383</b>                               | <b>2 583</b> |
| Bildung                   | -                                    | -                     | 135                                      | 135          |
| Verwendung                | -311                                 | -                     | -304                                     | -615         |
| Auflösung                 | -                                    | -352                  | -62                                      | -414         |
| Reklassifizierung         | -                                    | -                     | -  | -            |
| Buchwert am 31.12.        | 1 170                                | 367                   | 152                                      | 1 689        |

| Beträge in TCHF           | Ferien- und<br>Mehrzeit-<br>guthaben | Langzeit-<br>absenzen | Übrige<br>kurzfristige<br>Rückstellungen | Total        |
|---------------------------|--------------------------------------|-----------------------|--|--------------|
| <b>2023</b>               |                                      |                       |  |              |
| <b>Buchwert am 01.01.</b> | <b>1 170</b>                         | <b>367</b>            | <b>152</b>                               | <b>1 689</b> |
| Bildung                   | 13                                   | 48                    | -  | 61           |
| Verwendung                | -                                    | -                     | -135                                     | -135         |
| Auflösung                 | -                                    | -                     | -17                                      | -17          |
| Reklassifizierung         | -                                    | -                     | 190                                      | 190          |
| <b>Buchwert am 31.12.</b> | <b>1 183</b>                         | <b>415</b>            | <b>190</b>                               | <b>1 787</b> |

Im Zusammenhang mit dem Selbstbehalt für die offenen Haftpflichtfälle wurden im Zuge der Harmonisierung TCHF 17 aufgelöst. Zudem wurden in der Anlagengesellschaft TCHF 135 aus der Rückstellung Rückbau A-West verwendet.

### 13. Langfristige Finanzverbindlichkeiten

| Beträge in TCHF   | 2022          | 2023          |
|---|---------------|---------------|
| <b>Gegenüber Dritten</b>  |               |               |
| Langfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten                                  | –             | –             |
| <b>Gegenüber Nahestehenden</b>  |               |               |
| - Darlehen Kanton St.Gallen an Spitalregion vom 01.12.2019 bis 31.12.2034, zu 0.25%     | 9 700         | 9 700         |
| - Darlehen Kanton St.Gallen an Spitalanlagenges. vom 01.12.2019 bis 31.12.2050, zu 0%   | 30 538        | 21 836        |
| - Darlehen Kanton St.Gallen an Spitalanlagenges. vom 01.01.2017 bis 31.12.2050, zu 0.5% | 13 035        | –             |
| <b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>   | <b>53 272</b> | <b>31 536</b> |

Per Ende 2022 erfolgte die erste Amortisation der Baudarlehen. Die Amortisationstranchen für die Jahre 2023 und 2024 sind in der Bilanz unter «Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten» abgebildet.

## 14. Langfristige Rückstellungen

| Beträge in TCHF           | Rückstellung<br>Tarifrisiken | Übrige<br>langfristige<br>Rückstellungen | Rahmen-<br>massnahmen-<br>plan | Total        |
|---------------------------|------------------------------|--|--------------------------------|--------------|
| <b>2022</b>               |                              |  |                                |              |
| <b>Buchwert am 01.01.</b> | <b>506</b>                   | <b>365</b>                               | <b>2 243</b>                   | <b>3 114</b> |
| Bildung                   | 67                           | 57                                       | -                              | 123          |
| Verwendung                | -                            | -  | -592                           | -592         |
| Auflösung                 | -8                           | -71                                      | -819                           | -898         |
| Reklassifizierung         | -                            | -  | -                              | -            |
| <b>Buchwert am 31.12.</b> | <b>565</b>                   | <b>350</b>                               | <b>832</b>                     | <b>1 747</b> |

| Beträge in TCHF           | Rückstellung<br>Tarifrisiken | Übrige<br>langfristige<br>Rückstellungen | Rahmen-<br>massnahmen-<br>plan | Total        |
|---------------------------|------------------------------|--|--------------------------------|--------------|
| <b>2023</b>               |                              |  |                                |              |
| <b>Buchwert am 01.01.</b> | <b>565</b>                   | <b>350</b>                               | <b>832</b>                     | <b>1 747</b> |
| Bildung                   | 382                          | 139                                      | -                              | 522          |
| Verwendung                | -                            | -  | -160                           | -160         |
| Auflösung                 | -56                          | -9                                       | -528                           | -593         |
| Reklassifizierung         | -181                         | -9                                       | -                              | -190         |
| <b>Buchwert am 31.12.</b> | <b>710</b>                   | <b>471</b>                               | <b>144</b>                     | <b>1 326</b> |

Die Rückstellung aufgrund der Schliessung des Spitals Wattwil für die Kosten aus dem Rahmenmassnahmenplan (Sozialplan) wurde im Jahr 2023 aufgrund der Zahlungen sukzessive reduziert. Am Jahresende wurden die Ansprüche der Mitarbeitenden neu beurteilt und TCHF 528 aufgelöst.

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

### 15. Betriebsertrag netto

| Beträge in TCHF   | 2022          | 2023          |
|---|---------------|---------------|
| OKP – allgemeinversicherte Patienten                    | 40 598        | 39 277        |
| OKP – halbprivat / privat versicherte Patienten         | 5 857         | 7 627         |
| MTK   | 2 529         | 2 463         |
| PSA   | 463           | –             |
| VVG   | 4 825         | 5 464         |
| DRG-Zusatzentgelte / Selbstzahler-Leistungen            | 355           | 330           |
| <b>Erträge stationär</b>                                | <b>54 627</b> | <b>55 162</b> |
| TARMED ärztliche Leistung                               | 6 293         | 6 320         |
| TARMED technische und übrige Leistung                   | 11 745        | 11 431        |
| Medikamente / Material                                  | 8 188         | 8 282         |
| Paramedizin   | –             | 903           |
| Hämodialysen  | –             | –             |
| Laborarbeiten   | –             | 1 512         |
| Untersuchungen Rechtsmedizin                            | –             | –             |
| Übrige Tarife / Selbstzahler-Leistungen                 | 2 937         | 138           |
| <b>Erträge ambulant</b>                                 | <b>29 163</b> | <b>28 586</b> |
| Erträge Rettungsdienst                                  | 3 234         | 2 949         |
| Erträge aus Leistungen an Patienten / Personal / Dritte | 1 024         | 971           |
| Erträge ggü. anderen Spitälern und Institutionen        | 2 291         | 1 395         |
| Erträge aus Forschung / Spenden / Sponsoring            | –             | –             |
| Mieterträge   | 262           | 282           |
| <b>Erträge übrige</b>                                   | <b>6 811</b>  | <b>5 597</b>  |
| <b>Erträge Kanton</b>                                   | <b>2 165</b>  | <b>2 233</b>  |
| <b>Erträge brutto</b>                                   | <b>92 766</b> | <b>91 578</b> |
| Debitorenverluste                                       | –176          | –247          |
| Anpassung Delkredere                                    | –72           | 5             |
| <b>Ertragsminderungen</b>                               | <b>–247</b>   | <b>–242</b>   |
| <b>Betriebserträge netto</b>                            | <b>92 519</b> | <b>91 336</b> |

**Nicht abgerechnete Leistungen für Patienten**

| Beträge in TCHF  | Bestand per<br>31.12.2021 | Veränderung<br>2021 / 2022 | Bestand per<br>31.12.2022 | Veränderung<br>2022 / 2023 | Bestand per<br>31.12.2023 |
|--|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>Bestandesänderungen</b>                             |                           |                            |                           |                            |                           |
| Nicht abgerechnete<br>Leistungen stationär             | 558                       | 289                        | 847                       | 2 042                      | 2 889                     |
| – davon Überlieger                                     | 358                       | 67                         | 425                       | 56                         | 481                       |
| – davon gegenüber Nahestehenden                        | 200                       | 130                        | 330                       | 51                         | 381                       |
| Nicht abgerechnete<br>Leistungen ambulant              | –                         | 6                          | 6                         | 2 432                      | 2 438                     |
| Nicht abgerechnete<br>übrige Leistungen                | –                         | 10                         | 10                        | –1                         | 9                         |
| <b>Nicht abgerechnete<br/>Leistungen für Patienten</b> | <b>558</b>                | <b>305</b>                 | <b>863</b>                | <b>4 473</b>               | <b>5 337</b>              |

## 16. Personalaufwand

| Beträge in TCHF   | 2022           | 2023           |
|---|----------------|----------------|
| Ärzte und andere Akademiker in med. Fachbereichen                 | -12 746        | -13 101        |
| Pflegepersonal im Pflegebereich                                   | -17 820        | -16 684        |
| Personal anderer medizinischer Fachbereiche                       | -8 933         | -8 731         |
| Verwaltungspersonal   | -4 170         | -2 100         |
| Ökonomie / Transport / Hausdienst                                 | -3 425         | -3 252         |
| Personal technische Betriebe                                      | -1 224         | -1 061         |
| Noch nicht bezogene Ferien / Mehrzeiten                           | -              | -1 019         |
| <b>Besoldungsaufwand</b>  | <b>-48 318</b> | <b>-45 948</b> |
| <b>Besoldungsrückvergütungen</b>                                  | <b>734</b>     | <b>485</b>     |
| <b>Arzthonorare</b>   | <b>-3 730</b>  | <b>-3 201</b>  |
| <b>Sozialleistungen</b>   | <b>-7 803</b>  | <b>-7 426</b>  |
| - davon Arbeitgeberbeiträge an die Personalvorsorge               | -4 606         | -4 332         |
| - davon Rückstellungen aus Vorsorgeverpflichtungen                | -              | -              |
| <b>Personalnebenkosten</b>  | <b>-227</b>    | <b>-291</b>    |
| - davon Besoldung Verwaltungsrat - Anteil Kantonsspital St.Gallen | -119           | -129           |
| <b>Personalaufwand</b>  | <b>-59 345</b> | <b>-56 381</b> |

1) 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 vorstehenden Zahlen nicht berücksichtigt.

Der Aufwand für Fremdpersonal wird analog Vorjahr im Besoldungsaufwand ausgewiesen. Im Jahr 2023 betrug dieser TCHF 2'188 (Vorjahr TCHF 2'534).

Der Personalaufwand sank im Vergleich zum Vorjahr aufgrund der fortschreitenden Zusammenlegung der Supportbereiche der Spitalverbunde. Die Kosten für externe Mitarbeitende sind im Verwaltungsaufwand verbucht.

## 17. Medizinischer Bedarf

| Beträge in TCHF                           | 2022           | 2023           |
|---|----------------|----------------|
| Heilmittel und Chemikalien                | -7 509         | -7 575         |
| Verband-, Naht- und Implantationsmaterial | -1 136         | -1 283         |
| Instrumente / Utensilien                  | -3 035         | -2 681         |
| Labor- und Blutprodukte                   | -39            | -128           |
| Übriger medizinischer Bedarf              | -5 883         | -6 518         |
| <b>Medizinischer Bedarf</b>               | <b>-17 602</b> | <b>-18 185</b> |

## 18. Sonstiger Betriebsaufwand

| Beträge in TCHF                              | 2022           | 2023           |
|--|----------------|----------------|
| Lebensmittelaufwand                          | -1 131         | -1 217         |
| Haushaltsaufwand                             | -796           | -932           |
| Übriger patientenbezogener Sachaufwand       | -4 375         | -3 833         |
| <b>Patientenbezogener Sachaufwand</b>        | <b>-6 302</b>  | <b>-5 982</b>  |
| Investitionen < TCHF 10                      | -355           | -709           |
| Verwaltungsaufwand                           | -1 882         | -3 880         |
| Informatikaufwand                            | -4 505         | -5 107         |
| Übriger nicht patientenbezogener Sachaufwand | -732           | -133           |
| <b>Nicht patientenbezogener Sachaufwand</b>  | <b>-7 474</b>  | <b>-9 829</b>  |
| Unterhalt und Reparaturen Immobilien         | -894           | -736           |
| Unterhalt und Reparaturen Mobilien           | -1 059         | -1 193         |
| Mietaufwand                                  | -362           | -326           |
| Energie, Wasser und Entsorgung               | -586           | -763           |
| <b>Immobilien- und Mobilienaufwand</b>       | <b>-2 901</b>  | <b>-3 018</b>  |
| <b>Sonstiger Betriebsaufwand</b>             | <b>-16 677</b> | <b>-18 828</b> |

In der Position «Übriger patientenbezogener Sachaufwand» sind die Patiententransporte enthalten.

Im Verwaltungsaufwand sind die Kosten der ausgelagerten Supportbereiche verbucht. Diese stiegen aufgrund der fortschreitenden Zusammenlegung im Vergleich zum Vorjahr erheblich.

## 19. Finanzergebnis

| Beträge in TCHF                          | 2022        | 2023       |
|--|-------------|------------|
| Ertrag aus Wertschriften                 | –           | –          |
| Übriger Finanzertrag                     | 5           | 4          |
| <b>Finanzertrag</b>                      | <b>5</b>    | <b>4</b>   |
| Zinsaufwand langfristige Kantonsdarlehen | –94         | –74        |
| – davon aktivierte Bauzinsen             | –           | –          |
| Zinsaufwand Kontokorrent Kanton          | –           | –          |
| Übriger Finanzaufwand                    | –70         | –23        |
| <b>Finanzaufwand</b>                     | <b>–164</b> | <b>–97</b> |
| <b>Finanzergebnis</b>                    | <b>–159</b> | <b>–93</b> |



## Sonstige Angaben

### 20. Transaktionen mit nahestehenden Organisationen

| Beträge in TCHF   | 2022   | 2023   |
|---|--------|--------|
| <b>Bilanz</b>   |        |        |
| <b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>       |        |        |
| Spitalregionen 1–3                                      | –      | 1      |
| Kanton St.Gallen  | 1 562  | 1 172  |
| übrige  | 2      | –      |
| <b>Sonstige kurzfristige Forderungen</b>                |        |        |
| Kanton St.Gallen – Kontokorrent                         | 292    | –      |
| <b>Nicht abgerechnete Leistungen an Patienten</b>       |        |        |
| Kanton St.Gallen  | 178    | 381    |
| <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                       |        |        |
| Spitalregionen 1–3                                      | 5      | 2      |
| Zentrum für Labormedizin                                | 40     | 34     |
| Kanton St.Gallen  | 1 336  | 1 845  |
| <b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>             |        |        |
| Kanton St.Gallen – Kontokorrent                         | –      | 10     |
| Kanton St.Gallen – Darlehen                             | 3 228  | 1 680  |
| <b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b> |        |        |
| Spitalregionen 1–3                                      | 2 172  | 893    |
| Kanton St.Gallen  | 78     | –      |
| Zentrum für Labormedizin                                | 56     | 83     |
| <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>                      |        |        |
| Verwaltungsrat  | –      | 129    |
| Kanton St.Gallen  | 233    | 87     |
| Spitalregionen 1–3                                      | 956    | 3 396  |
| Rettung St.Gallen                                       | 2 779  | 2 470  |
| Zentrum für Labormedizin                                | 71     | 74     |
| <b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>             |        |        |
| Kanton St.Gallen – Darlehen                             | 53 272 | 31 536 |

| Beträge in TCHF                    | 2022   | 2023   |
|------------------------------------|--------|--------|
| <b>Erfolgsrechnung</b>             |        |        |
| <b>Erträge stationär</b>           |        |        |
| Kanton St.Gallen – Kantonsbeitrag  | 22 394 | 21 042 |
| Spitalregionen 1–3                 | –      | –      |
| übrige                             | 13     | –      |
| <b>Erträge ambulant</b>            |        |        |
| Kanton St.Gallen                   | 2      | –      |
| Spitalregionen 1–3                 | 2      | 1      |
| Zentrum für Labormedizin           | –      | –      |
| übrige                             | 19     | –      |
| <b>Erträge übrige</b>              |        |        |
| Kanton St.Gallen                   | –      | –      |
| Spitalregionen 1–3                 | 104    | 30     |
| Zentrum für Labormedizin           | 1      | –      |
| übrige                             | –      | –      |
| <b>Erträge Kanton St.Gallen</b>    |        |        |
| Kantonsbeitrag                     | 2 165  | 2 233  |
| <b>Personalaufwand</b>             |        |        |
| Kantonsspital St.Gallen            | –92    | –278   |
| Kanton St.Gallen                   | –195   | –196   |
| Verwaltungsrat                     | –119   | –129   |
| <b>Medizinischer Bedarf</b>        |        |        |
| Spitalregionen 1–3                 | –4 434 | –6 180 |
| Zentrum für Labormedizin           | –929   | –796   |
| <b>Sonstiger Betriebsaufwand</b>   |        |        |
| Kanton St.Gallen                   | –547   | –200   |
| Spitalregionen 1–3                 | –5 129 | –5 586 |
| Zentrum für Labormedizin           | –25    | –140   |
| übrige                             | –3     | –      |
| <b>Finanzaufwand</b>               |        |        |
| Kanton St.Gallen – Darlehenszinsen | –94    | –74    |

## 21. Ausserbilanzgeschäfte

| Beträge in TCHF  | 2022     | 2023      |
|--|----------|-----------|
| 1 bis 2 Jahre  | -        | 5         |
| 3 bis 5 Jahre  | -        | 7         |
| über 5 Jahre   | -        | 2         |
| <b>Total Zahlungen aus langfristigen Mietverträgen</b> | <b>-</b> | <b>14</b> |

## 22. Eigenfinanzierung Spitalhaftpflichtfälle Spitalverbunde Kanton St.Gallen

Die Abwicklung und Regulierung von Spitalhaftpflichtfällen läuft als Eigenversicherung der Spitalverbunde 1 bis 4 über das Risk Management des Kantons St.Gallen. Zur Abdeckung der Fälle wird eine jährliche Prämie entrichtet. Im Falle einer Unterdeckung besteht eine Nachschusspflicht. Per Ende 2023 bestand ein Guthaben von TCHF 1'807 (2022: TCHF 1'336). Das Guthaben wurde in der Bilanz in der Position «Freie Fonds» berücksichtigt.

## 23. Personalvorsorgeeinrichtungen

| Vorsorgeverpflichtungen in TCHF | Über-/<br>Unter-<br>deckung<br>Vorsorge-<br>einrichtung* | wirtschaftlicher Anteil<br>Spitalregion Fürstenland<br>Toggenburg |      | Veränderung | Abgegrenzte<br>Beiträge | Vorsorge-<br>aufwand<br>im<br>Personal-<br>aufwand |
|---------------------------------|--|---|------|-------------|-------------------------|--|
|                                 |  | 2022  | 2021 |             |                         |  |
| St.Galler Pensionskasse         | 101.4%   | -   | -    | -           | -                       | -4 078   |
| Vorsorgestiftung VSAO           | 106.0%   | -   | -    | -           | -                       | -529   |
| <b>Total 2022</b>               |  | -   | -    | -           | -                       | <b>-4 606</b>                                      |

| Vorsorgeverpflichtungen in TCHF | Über-/<br>Unter-<br>deckung<br>Vorsorge-<br>einrichtung* | Wirtschaftlicher Anteil<br>Kantonsspital St.Gallen |      | Ver-<br>änderung | Abge-<br>grenzte<br>Beiträge | Vorsorge-<br>aufwand<br>im<br>Personal-<br>aufwand |
|---------------------------------|--|--|------|------------------|------------------------------|--|
|                                 |  | 2023   | 2022 |                  |                              |  |
| St.Galler Pensionskasse         | 105.1%   | -  | -    | -                | -                            | -3 784   |
| Vorsorgestiftung VSAO           | 110.3%   | -  | -    | -                | -179                         | -548   |
| <b>Total 2023</b>               |  | -  | -    | -                | <b>-179</b>                  | <b>-4 332</b>                                      |

\* 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 provisorische Deckungsgrad der St.Galler Pensionskasse 101,4% (definitiv 100,7%). Der provisorische Deckungsgrad der St.Galler Pensionskasse für das Rechnungsjahr 2023 lag bei 105,1%. Der definitive Wert wird im ersten Halbjahr 2024 veröffentlicht. Für die Spitalregion Fürstenland Toggenburg bestand per 31. Dezember 2023 keine wirtschaftliche Verpflichtung gegenüber der St.Galler Pensionskasse.

Die Assistenz- und Oberärzte 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 provisorischen Deckungsgrad von 106% auf (definitiv 104%). Der provisorische Deckungsgrad des VSAO für das Rechnungsjahr 2023 lag bei 110,3%. Der definitive Wert wird im April 2024 veröffentlicht.

Für den Vorsorgeplan der VSAO bestand 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 bestanden keine Arbeitgeberbeitragsreserven.

## 24. Eventualverbindlichkeiten

Es bestehen keine Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Pfandbestellungen zugunsten Dritter. Derivate Finanzinstrumente sind keine vorhanden.

Es besteht eine Eventualverbindlichkeit aus der Solidarhaftung für die Anteile der übrigen Gesellschafter an der einfachen Gesellschaft «GEBLOG».

## 25. Zur Sicherung eigener Verpflichtungen verpfändete oder abgetretene Aktiven sowie Aktiven unter Eigentumsvorbehalt

Im Berichts- sowie im Vorjahr bestanden keine Vermögenswerte, die unter Eigentumsvorbehalt stehen, verpfändet oder abgetreten wurden.

## 26. Nicht bilanzierte Leasing-Verbindlichkeiten

Per 31.12.2023 bestanden keine Leasing-Verbindlichkeiten (unverändert zum Vorjahr).

## 27. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

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



... weil Nähe gut tut

# Bericht der Revisionsstelle zur Konzernrechnung

## An die Regierung des Kantons St.Gallen und den Verwaltungsrat der Spitalregion Fürstenland Toggenburg



Kanton St.Gallen

Finanzkontrolle

### Prüfungsurteil

Wir haben die Konzernrechnung der Spitalregion Fürstenland Toggenburg 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.

### **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 Irrt ümern 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: <https://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts. Finanzkontrolle des Kantons St.Gallen



**Yves Blum**  
Zugelassener Revisionsexperte



**Ralf Zwick**  
Zugelassener Revisionsexperte

St.Gallen, 28. März 2024



... weil Kompetenz gut tut

# Qualitätsmanagement / Kodierrevision

## Qualitätsmanagement

Die SRFT weist ihre Massnahmen zum Qualitätsmanagement und zur Qualitätssicherung mit dem Qualitätsbericht 2023 aus. Der Qualitätsbericht wird am 31. Mai 2024 auf der Webseite [www.gb.srft.ch/2023](http://www.gb.srft.ch/2023) publiziert.

## Kodierrevision

Im März 2024 wurde eine externe Kodierrevision für das Jahr 2023 durchgeführt. Es wurde keine wesentliche Abweichung der medizinischen Kodierung festgestellt.