

# **Jahresrechnung**

## **Spital Nidwalden AG**

## Bilanz per:

in TCHF

|                                                  | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Flüssige Mittel                                  | 23'567        | 18'167        |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen       | 13'421        | 12'823        |
| Übrige kurzfristige Forderungen                  | 2             | 0             |
| Vorräte                                          | 2'262         | 1'797         |
| Angefangene Arbeiten                             | 445           | 320           |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen                     | 837           | 959           |
| <b>Total Umlaufvermögen</b>                      | <b>40'534</b> | <b>34'067</b> |
| Sachanlagen                                      | 5'058         | 3'100         |
| <b>Total Anlagevermögen</b>                      | <b>5'058</b>  | <b>3'100</b>  |
| <b>Total AKTIVEN</b>                             | <b>45'592</b> | <b>37'167</b> |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 3'277         | 2'114         |
| Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten            | 54            | 19            |
| Passive Rechnungsabgrenzungen                    | 2'295         | 2'250         |
| Kurzfristige Rückstellungen                      | 2'476         | 2'700         |
| <b>Total kurzfristiges Fremdkapital</b>          | <b>8'102</b>  | <b>7'082</b>  |
| Übrige langfristige Verbindlichkeiten            | 0             | 232           |
| Langfristige Rückstellungen                      | 564           | 620           |
| <b>Total langfristiges Fremdkapital</b>          | <b>564</b>    | <b>851</b>    |
| <b>Total Fremdkapital</b>                        | <b>8'665</b>  | <b>7'934</b>  |
| Aktienkapital                                    | 10'000        | 10'000        |
| Gesetzliche Gewinnreserve                        | 2'500         | 2'500         |
| Freiwillige Gewinnreserve                        | 24'427        | 16'734        |
| Statutarische und beschlussmässige Gewinnreserve | 15'700        | 8'000         |
| Freie Fonds                                      | 1'001         | 987           |
| Bilanzvortrag                                    | 33            | 0             |
| Jahresergebnis                                   | 7'693         | 7'747         |
| <b>Total Eigenkapital</b>                        | <b>36'927</b> | <b>29'234</b> |
| <b>Total PASSIVEN</b>                            | <b>45'592</b> | <b>37'167</b> |

## Erfolgsrechnung

in TCHF

|                                                     | 2022           | 2021           |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Erträge aus medizinischen, pflegerischen Leistungen | 53'701         | 51'905         |
| Ärztliche Honorare                                  | 5'950          | 6'345          |
| Übrige Spitaleinzelleistungen                       | 24'042         | 21'340         |
| Übrige Erträge aus Leistungen an Patienten          | 2'365          | 2'141          |
| Mietzinsertrag                                      | 885            | 866            |
| Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte       | 2'343          | 2'091          |
| Beiträge und Subventionen                           | 4'037          | 4'045          |
| <b>Total Betriebsertrag</b>                         | <b>93'322</b>  | <b>88'733</b>  |
| Lohnaufwand                                         | -44'088        | -40'787        |
| Sozialversicherungsaufwand                          | -7'764         | -7'180         |
| Arzthonorare und übriger Personalaufwand            | -1'102         | -815           |
| <b>Total Personalaufwand</b>                        | <b>-52'955</b> | <b>-48'782</b> |
| <b>Personalkostenanteil vs Umsatz in %</b>          | <b>56.7%</b>   | <b>55.0%</b>   |
| Medizinischer Bedarf                                | -19'429        | -18'414        |
| Unterhalt und Reparaturen                           | -1'569         | -1'864         |
| Aufwand für Anlagenutzung                           | -4'058         | -4'218         |
| Übriger Betriebsaufwand                             | -6'655         | -6'625         |
| <b>Total Sachaufwand</b>                            | <b>-31'711</b> | <b>-31'121</b> |
| <b>Total Betriebsaufwand</b>                        | <b>-84'666</b> | <b>-79'904</b> |
| <b>Betriebsergebnis (EBITDA)</b>                    | <b>8'656</b>   | <b>8'830</b>   |
| <b>EBITDA in %</b>                                  | <b>9.3%</b>    | <b>10.0%</b>   |
| Abschreibungen auf Sachanlagen                      | -901           | -990           |
| <b>Total Abschreibungen</b>                         | <b>-901</b>    | <b>-990</b>    |
| <b>Betriebsergebnis (EBIT)</b>                      | <b>7'754</b>   | <b>7'839</b>   |
| Finanzaufwand                                       | -62            | -93            |
| Finanzertrag                                        | 1              | 0              |
| <b>Finanzergebnis</b>                               | <b>-61</b>     | <b>-93</b>     |
| <b>Jahresergebnis</b>                               | <b>7'693</b>   | <b>7'747</b>   |

## Anhang der Jahresrechnung

### 1. Grundsätze

#### 1.1. Allgemein

Die vorliegende Jahresrechnung wurde nach den Bestimmungen des Schweizerischen Rechnungslegungsrechts (32. Titel des Obligationenrechts) erstellt.

Das Institut des öffentlichen Rechts «Kantonsspital Nidwalden» wurde per 1. Juli 2021 in eine Aktiengesellschaft mit dem Namen Spital Nidwalden AG umgewandelt.

Die wesentlichen angewandten Bewertungsgrundsätze, welche nicht vom Gesetz vorgeschrieben sind, sind nachfolgend beschrieben.

Rundungen: Alle aufgeführten Beträge sind gerundet. Daher kann eine minimale Differenz bei den Totalbeträgen entstehen.

#### 1.2. Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel umfassen Kassenbestände, Post- und Bankguthaben, Checks sowie Festgelder und Geldmarktpapiere mit einer Laufzeit unter 3 Monaten. Sie sind zum Nominalwert bewertet.

#### 1.3. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen werden zum Nominalwert abzüglich von Wertberichtigungen bewertet. Eine Wertberichtigung der Forderungen wird erfolgswirksam erfasst, wenn objektive Hinweise vorliegen, dass fällige Forderungen nicht vollständig einbringlich sind (Einzelwertberichtigung). Pauschale Wertberichtigungen werden aufgrund einer zeitlichen Staffelung der Überfälligkeiten auf der Basis von branchenüblichen Erfahrungswerten erfasst.

#### 1.4. Übrige kurzfristige Forderungen

Die übrigen kurzfristigen Forderungen werden zum Nominalwert abzüglich Wertberichtigung bewertet. Für offensichtlich gefährdete Forderungen wird eine Wertberichtigung gemäss individueller Risikolage gebildet (Einzelwertberichtigung).

#### 1.5. Vorräte

Vorräte werden zu Anschaffungs- und Herstellkosten abzüglich Wertberichtigungen bewertet. Es wird die Durchschnittskostenmethode verwendet. Verbrauchsmaterialien des technischen Dienstes werden zum letzten Einstandspreis bewertet. Skonti werden direkt von den Anschaffungskosten in Abzug gebracht.

Medikamente und medizinisches Material mit abgelaufenem Verfalldatum werden zu 100 % wertberichtigt bzw. laufend ausgebucht.

### 1.6. Aktive Rechnungsabgrenzung / Angefangene Arbeiten

Aktive Rechnungsabgrenzungen werden zum Nominalwert bilanziert.

Nicht abgerechnete Leistungen werden unter einer gesonderten Position «Angefangene Arbeiten» bilanziert und beinhalten Erträge aus nicht fakturierten Patientenbehandlungen. Offene wie auch abgeschlossene stationäre Fälle werden mit den entsprechenden kalkulierten klinikspezifischen Pauschalen bewertet. Ambulante Fälle werden zu den entsprechenden Einzelleistungstarifen bewertet. Eine Wertberichtigung wird nicht vorgenommen.

### 1.7. Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet und aufgrund der betriebswirtschaftlich geschätzten Nutzungsdauer linear zulasten der Erfolgsrechnung abgeschrieben. Es werden die Branchenvorgaben von H+ (REKOLE®) angewandt.

Die Nutzungsdauern sind der nachstehenden Tabellen zu entnehmen:

| Sachanlagen                                              | Nutzungsdauer |
|----------------------------------------------------------|---------------|
| Mobiliar und Einrichtungen (inkl. Lager)                 | 10 Jahre      |
| Büromaschinen und Kommunikationssysteme                  | 5 Jahre       |
| Fahrzeuge                                                | 5 Jahre       |
| Werkzeuge und Geräte (Betrieb)                           | 5 Jahre       |
| Medizintechnische Anlagen: Apparate, Geräte, Instrumente | 8 Jahre       |
| Medizintechnische Anlagen: Software-Upgrades             | 3 Jahre       |
| Informatikanlagen: Hardware                              | 4 Jahre       |
| Informatikanlagen: Software                              | 4 Jahre       |

### 1.8. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Sie werden zu Nominalwerten geführt.

### 1.9. Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzungen werden zum Nominalwert bilanziert.

### 1.10. Rückstellungen

Eine Rückstellung wird für eine gegenwärtige Verpflichtung gebildet, deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, der Mittelabfluss zur Erfüllung der Verpflichtung wahrscheinlich ist und die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann. Die Bildung, Verwendung und Auflösung erfolgt erfolgswirksam, wobei zwischen kurz- und langfristigen Rückstellungen unterschieden wird. Die innert 12 Monaten anfallenden Verpflichtungen werden entsprechend im kurzfristigen Fremdkapital ausgewiesen. Im langfristigen Fremdkapital werden jene Rückstellungen ausgewiesen, die frühestens in 12 Monaten zu einem Mittelabfluss führen.

### **1.11. Personalvorsorgeleistungen**

Das Spitalpersonal ist bei den jeweiligen kantonalen Pensionskassen Pensionskasse Nidwalden (PKNW) sowie der Vorsorgestiftung des Verbands Schweizerischer Assistenz- und Oberärztinnen/-ärzte (VSAO) angeschlossen.

Wirtschaftliche Verpflichtungen werden gemäss den Bestimmungen in den Rückstellungen passiviert.

Vorhandene Arbeitgeberbeitragsreserven werden als Vermögenswert in den Aktiven erfasst. Veränderungen des wirtschaftlichen Nutzens oder der wirtschaftlichen Verpflichtung werden, wie die für die Periode angefallenen Beiträge erfolgswirksam im Personalaufwand erfasst. Per Bilanzstichtag bestanden keine Verpflichtungen gegenüber Personalvorsorgeeinrichtungen.

### **1.12. Stiftungen, Legate, Fonds**

Legate sowie Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit werden je nach Zweckbindung der Mittel bilanziert. Ist der Verwendungszweck eng und präzise bestimmt, erfolgt die Bilanzierung im Fremdkapital. Besteht beim Verwendungszweck ein grösserer Handlungsspielraum, erfolgt die Bilanzierung im Eigenkapital.

Im Eigenkapital erfolgt der Ausweis von Fonds zugunsten von Patientenbedürfnissen.

### **1.13. Diskontierungszinssatz**

Abzinsungen werden mit dem einheitlichen Diskontierungszinssatz von 1.2% gerechnet.

## 2. Angaben zu Bilanz und Erfolgsrechnungspositionen

### 2.1 Ausweis gegenüber Dritten, Konzerngesellschaften und Aktionären

| Bilanzkonten                                            | Betrag (TCHF) |               |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                         | 2022          | 2021          |
| <b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>       | <b>13'421</b> | <b>12'823</b> |
| davon gegenüber Dritten                                 | 11'510        | 10'003        |
| davon gegenüber Konzerngesellschaften                   | 202           | 146           |
| davon gegenüber Aktionären                              | 2'054         | 2'934         |
| davon Delkredere                                        | -345          | -260          |
| <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                       | <b>837</b>    | <b>959</b>    |
| davon gegenüber Dritten                                 | 734           | 875           |
| davon gegenüber Aktionären                              | 103           | 94            |
| <b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b> | <b>3'277</b>  | <b>2'114</b>  |
| davon gegenüber Dritten                                 | 1'740         | 1'607         |
| davon gegenüber Konzerngesellschaften                   | 1'073         | 461           |
| davon gegenüber Aktionären                              | 464           | 46            |
| <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>                      | <b>2'295</b>  | <b>2'250</b>  |
| davon gegenüber Dritten                                 | 2'075         | 1'689         |
| davon gegenüber Konzerngesellschaften                   | 218           | 566           |
| davon gegenüber Aktionären                              | 2             | -6            |
| <b>Übrige langfristige Verbindlichkeiten</b>            | <b>0</b>      | <b>232</b>    |
| davon gegenüber Aktionären                              | 0             | 232           |

### 2.2 Aktienkapital und bedeutende Aktionäre

Das Aktienkapital von CHF 10'000'000 besteht per 31. Dezember 2022 aus 10'000 Namenaktien zu nominal CHF 1'000.

Die Aktien sind im Besitz von Luzerner Kantonsspital AG (60%) und Kanton Nidwalden (40%).

### 3 Weitere Angaben

#### 3.1 Vollzeitstellen

Die Anzahl Vollzeitstellen lag im Berichtsjahr bei 411.  
Zusätzlich waren Ausbildungsstellen von 71 VZE besetzt.

#### 3.2 Nicht bilanzierte Leasing-/Mietverbindlichkeiten

| in TCHF       | 2022          | 2021          |
|---------------|---------------|---------------|
| Bis 2 Jahre   | 7'078         | 7'173         |
| 3 bis 5 Jahre | 9'609         | 9'647         |
| Über 5 Jahre  | 9'300         | 12'477        |
| <b>Total</b>  | <b>25'987</b> | <b>29'297</b> |

#### 3.3 Eventualverpflichtungen

Per Ende Jahr lagen keine Eventualverpflichtungen vor (Vorjahr: 0).

#### 3.4 Nettoauflösung stiller Reserven

Im Berichtsjahr wurden keine stillen Reserven aufgelöst (Vorjahr: 0).

#### 3.5 Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es sind nach dem Bilanzstichtag und bis zur Verarbeitung der Jahresrechnung durch den Verwaltungsrat am 24. März 2023 keine anderen wesentlichen Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2022 beeinträchtigen könnten, beziehungsweise an dieser Stelle offengelegt werden müssten.

## Antrag über die Verwendung des Bilanzgewinns

in CHF

|                                             |                     |                     |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Bilanzgewinn                                | 31.12.2022          | 31.12.2021          |
| Bilanzvortrag                               | 32'731.09           | 0.00                |
| Jahresergebnis                              | 7'693'097.53        | 7'746'678.04        |
| <b>Zur Verfügung der Generalversammlung</b> | <b>7'725'828.62</b> | <b>7'746'678.04</b> |

### Verwendung des Bilanzergebnis

Der Verwaltungsrat beantragt der Generalversammlung eine Ausschüttung einer Dividende von CHF 15.00 brutto je Namenaktie für das Geschäftsjahr 2022 (verrechnungssteuerpflichtig).

|                                                               | <b>2022<br/>Antrag<br/>Verwaltungsrat</b> | <b>2021<br/>Beschluss<br/>General-<br/>versammlung</b> |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Bilanzgewinn zur Verfügung der Generalversammlung             | 7'725'828.62                              | 7'746'678.04                                           |
| Zuweisung an Gesetzliche Gewinnreserve                        | -2'500'000.00                             | 0.00                                                   |
| Ausschüttung an Aktionäre                                     | -150'000.00                               | 0.00                                                   |
| Zuweisung an Freie Fonds                                      | -13'089.85                                | -13'946.95                                             |
| Zuweisung an Statutarische und beschlussmässige Gewinnreserve | -5'000'000.00                             | -7'700'000.00                                          |
| <b>Vortrag auf neue Rechnung</b>                              | <b>62'738.77</b>                          | <b>32'731.09</b>                                       |
|                                                               |                                           |                                                        |
| Total Ausschüttung                                            | -150'000.00                               | 0.00                                                   |