

Konzernrechnung 2023 und Jahresrechnung 2023 Spital Männedorf AG

Per 31. Dezember 2023

Konzernrechnung 2023

Per 31. Dezember 2023

Konzern-Bilanz

(in CHF / nach Swiss GAAP FER)

| | Erläuterung der Ziffer im Anhang | 31.12.2023 CHF | 31.12.2022 CHF |
|--|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Aktiven | | | |
| Flüssige Mittel | | 14'261'035 | 13'599'687 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 43 | 26'518'366 | 22'455'491 |
| Sonstige kurzfristige Forderungen | 44 | 922'763 | 1'673'812 |
| Vorräte | 45 | 3'143'019 | 2'799'006 |
| Nicht fakturierte Dienstleistungen | 46 | 793'777 | 1'298'701 |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | 47 | 1'578'781 | 2'086'607 |
| Umlaufvermögen | | 47'217'741 | 43'913'304 |
| Finanzanlagen | 48 | 1'631'637 | 1'604'122 |
| Sachanlagen | 49 | 108'696'969 | 109'252'396 |
| Immaterielle Anlagen | 50 | 2'425'096 | 2'095'656 |
| Anlagevermögen | | 112'753'702 | 112'952'174 |
| Total Aktiven | | 159'971'443 | 156'865'478 |
| Passiven | | | |
| Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 57 | 5'457'261 | 55'622'583 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 51 | 5'386'362 | 5'556'815 |
| Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten | 52 | 2'859'488 | 2'429'307 |
| Kurzfristige Rückstellungen | 53 | 412'492 | 214'490 |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | 56 | 6'235'426 | 5'051'791 |
| Kurzfristige Verbindlichkeiten | | 20'351'029 | 68'874'986 |
| Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 57 | 59'947'007 | 11'011'148 |
| Fondskapitalien mit Zweckbindung durch Dritte | 59 | 834'559 | 951'693 |
| Langfristige Verbindlichkeiten | | 60'781'566 | 11'962'841 |
| Aktienkapital | | 1'000'000 | 1'000'000 |
| Kapitalreserven | | 53'417'025 | 53'417'025 |
| Gewinnreserven | | 23'819'112 | 20'922'114 |
| Fonds im Eigenkapital | 60 | 602'711 | 688'512 |
| Eigenkapital | | 78'838'848 | 76'027'651 |
| Total Passiven | | 159'971'443 | 156'865'478 |

Konzern-Erfolgsrechnung

(in CHF / nach Swiss GAAP FER)

| | Erläuterung der Ziffer im Anhang | 2023 CHF | 2022 CHF |
|--|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen | 61 | 146'072'421 | 143'085'581 |
| Andere betriebliche Erträge | 62 | 4'847'101 | 5'200'930 |
| Entnahmen aus Fonds mit Zweckbindung durch Dritte | 59 | 169'438 | 139'495 |
| Bestandesänderungen an nicht fakturierten Dienstleistungen | 46 | -504'924 | 706'183 |
| Betriebsertrag | | 150'584'036 | 149'132'189 |
| Materialaufwand | 63 | -22'353'024 | -22'719'105 |
| Personalaufwand | 64 | -99'608'307 | -97'939'803 |
| Andere betriebliche Aufwendungen | 66 | -20'023'799 | -17'693'295 |
| Einlagen in Fonds mit Zweckbindung durch Dritte | 59 | -52'304 | -21'260 |
| Betriebsergebnis vor Finanzergebnis, Steuern und Abschreibungen | | 8'546'602 | 10'758'726 |
| Abschreibungen auf Sachanlagen | 49 | -8'349'677 | -8'137'451 |
| Abschreibungen auf immateriellen Anlagen | 50 | -735'788 | -1'412'112 |
| Betriebsergebnis vor Finanzergebnis und Steuern | | -538'863 | 1'209'163 |
| Anteil am Ergebnis von assoziierten Gesellschaften | 48 | 171'494 | 18'118 |
| Finanzertrag | 67 | 522'673 | 430'571 |
| Finanzaufwand | 68 | -1'403'622 | -678'039 |
| Ordentliches Ergebnis | | -1'248'318 | 979'813 |
| Betriebsfremde Erträge | 69 | 501'264 | 398'069 |
| Betriebsfremde Aufwendungen | 69 | -282'445 | -202'774 |
| Ausserordentliche Erträge | 70 | 4'686'634 | 0 |
| Ausserordentliche Aufwendungen | 70 | -810'702 | 0 |
| Gewinn vor Ertragssteuern | | 2'846'433 | 1'175'108 |
| Ertragssteuern | | -35'236 | 0 |
| Gewinn | | 2'811'197 | 1'175'108 |
| Ergebnis pro Aktie (verwässert und unverwässert) | | CHF 2.81 | CHF 1.18 |

Konzern-Geldflussrechnung

(in CHF / nach Swiss GAAP FER)

| | Erläuterung der Ziffer im Anhang | 2023 CHF | 2022 CHF |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gewinn | | 2'811'197 | 1'175'108 |
| + Abschreibungen auf Sachanlagen | 49 | 8'349'677 | 8'137'451 |
| + Abschreibungen auf immateriellen Anlagen | 50 | 735'788 | 1'412'112 |
| +/- Bildung/Auflösung von Rückstellungen | 53 | 198'002 | 27'419 |
| - Anteil am Ergebnis von assoziierten Gesellschaften (nicht geldwirksam) | 48 | -171'494 | -18'118 |
| - Finanzertrag (nicht geldwirksam) | | 0 | -1 |
| + Betriebsfremde Abschreibungen | 49 | 164'025 | 141'887 |
| + Sonstige Aufwände (nicht geldwirksam) | | 134'245 | 15'391 |
| - Sonstige Erträge (nicht geldwirksam) | | -44'000 | 0 |
| +/- Abnahme/Zunahme Forderungen aus L&L | 43 | -3'983'876 | -2'542'185 |
| +/- Abnahme/Zunahme sonstige kurzfristige Forderungen | 44 | 860'050 | -920'550 |
| +/- Abnahme/Zunahme Vorräte | 45 | -344'013 | 76'784 |
| +/- Abnahme/Zunahme nicht fakturierte Dienstleistungen | 46 | 504'924 | -706'183 |
| +/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | | 507'826 | -129'149 |
| +/- Zunahme/Abnahme Verbindlichkeiten aus L&L | 51 | 145'475 | 432'748 |
| +/- Zunahme/Abnahme sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten | 52 | 423'223 | -1'987'203 |
| +/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen | 56 | 1'183'635 | 2'090'407 |
| +/- Einlagen/Entnahmen in Fonds mit Zweckbindung durch Dritte | 59 | -117'135 | -118'235 |
| Geldfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cash Flow) | | 11'357'549 | 7'087'683 |
| - Auszahlungen für Investitionen von Finanzanlagen | 48 | -22 | -720'001 |
| - Auszahlungen für Investitionen von Sachanlagen | 49 | -8'520'658 | -6'727'745 |
| + Einzahlungen aus Devestitionen von Sachanlagen | 49 | 0 | 411'294 |
| - Auszahlungen für Investitionen von immateriellen Anlagen | 50 | -1'202'707 | -813'306 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | | -9'723'387 | -7'849'758 |
| +/- Aufnahme / Rückzahlungen von kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten | 57 | -50'972'814 | -977'749 |
| +/- Aufnahme / Rückzahlungen von langfristigen Finanzverbindlichkeiten | 57 | 50'000'000 | 0 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | | -972'814 | -977'749 |
| Veränderung flüssige Mittel | | 661'348 | -1'739'824 |
| Nachweis Veränderung flüssige Mittel: | | | |
| Flüssige Mittel zu Beginn der Berichtsperiode | | 13'599'687 | 15'339'511 |
| Flüssige Mittel am Ende der Berichtsperiode | | 14'261'035 | 13'599'687 |
| Veränderung flüssige Mittel | | 661'348 | -1'739'824 |

Konzern-Eigenkapitalnachweis

(in CHF / nach Swiss GAAP FER)

| | Aktienkapital | Gesetzliche Kapitalreserven | Gesetzliche Gewinnreserven | Freie Gewinnreserven | Fonds im Eigenkapital | Total |
|---|------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|
| Eigenkapital per 1. Januar 2022 | 1'000'000 | 53'417'025 | 528'600 | 19'078'804 | 828'114 | 74'852'543 |
| Einlagen in Eigenkapitalfonds | 0 | 0 | 0 | -9'023 | 9'023 | 0 |
| Entnahmen aus Eigenkapitalfonds | 0 | 0 | 0 | 148'625 | -148'625 | 0 |
| Zuweisungen an Reserven | 0 | 0 | 3'000 | -3'000 | 0 | 0 |
| Jahresgewinn | 0 | 0 | 0 | 1'175'108 | 0 | 1'175'108 |
| Eigenkapital per 31. Dezember 2022 | 1'000'000 | 53'417'025 | 531'600 | 20'390'514 | 688'512 | 76'027'651 |
| Eigenkapital per 1. Januar 2023 | 1'000'000 | 53'417'025 | 531'600 | 20'390'514 | 688'512 | 76'027'651 |
| Einlagen in Eigenkapitalfonds | 0 | 0 | 0 | -11'516 | 11'516 | 0 |
| Entnahmen aus Eigenkapitalfonds | 0 | 0 | 0 | 97'317 | -97'317 | 0 |
| Zuweisungen an Reserven | 0 | 0 | 6'000 | -6'000 | 0 | 0 |
| Jahresgewinn | 0 | 0 | 0 | 2'811'197 | 0 | 2'811'197 |
| Eigenkapital per 31. Dezember 2023 | 1'000'000 | 53'417'025 | 537'600 | 23'281'512 | 602'711 | 78'838'848 |

Anhang zur Konzernrechnung 2023

(in CHF / nach Swiss GAAP FER)

ALLGEMEINE ANGABEN

1 Allgemeine Informationen

Der Verwaltungsrat der Spital Männedorf AG hat die vorliegende Konzernrechnung am 21. März 2024 genehmigt.

2 Rechnungslegungsgrundsätze

Die vorliegende Konzernrechnung wurde in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung der Schweizerischen Fachkommission Swiss GAAP FER (gesamtes Regelwerk) erstellt und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

3 Bewertungsgrundsätze

Die Bewertungsgrundsätze orientieren sich an historischen Anschaffungs- oder Herstellungskosten (Ausnahmen werden an entsprechender Stelle erwähnt). Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung der Aktiven und Passiven. Die Bewertungsgrundsätze für die wichtigsten Positionen der Konzernrechnung werden unter "BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSGRUNDSÄTZE" erläutert. Die vorliegende Konzernrechnung wurde nach den in Swiss GAAP FER aufgeführten Prinzipien Unternehmensfortführung, wirtschaftliche Betrachtungsweise, zeitliche Abgrenzung, sachliche Abgrenzung, Vorsichtsprinzip und Bruttoprinzip erstellt. Die Erfolgsrechnung wird nach dem Gesamtkostenverfahren dargestellt.

4 Domizil, Rechtsform und Rechtsgrundlagen der Gesellschaft

Firma: Spital Männedorf AG

Domiziladresse: Asylstrasse 10, 8708 Männedorf

Unternehmens-Identifikationsnummer (UID): CHE-100.000.087

Aktienkapital: CHF 1'000'000

Liberierung: CHF 1'000'000

Stückelung: 1'000'000 Namenaktien zu CHF 1.00

5 Art des Geschäfts und hauptsächliche Geschäftstätigkeiten

Die Spital Männedorf AG betreibt ein Akutspital unter besonderer Berücksichtigung der Bedürfnisse der Einwohnerinnen und Einwohner der Region.

6 Aktionariat

| | Nominalkapital | | | |
|------------------------|----------------|--------|-----------|--------|
| | 2023 | % | 2022 | % |
| Gemeinde Erlenbach | 69'995 | 7.0% | 69'995 | 7.0% |
| Gemeinde Herrliberg | 90'098 | 9.0% | 90'098 | 9.0% |
| Gemeinde Hombrechtikon | 97'739 | 9.8% | 97'739 | 9.8% |
| Gemeinde Küsnacht ZH | 111'961 | 11.2% | 111'961 | 11.2% |
| Gemeinde Männedorf | 147'356 | 14.7% | 147'356 | 14.7% |
| Gemeinde Meilen | 193'672 | 19.4% | 193'672 | 19.4% |
| Gemeinde Stäfa | 205'145 | 20.5% | 205'145 | 20.5% |
| Gemeinde Uetikon | 84'034 | 8.4% | 84'034 | 8.4% |
| Total | 1'000'000 | 100.0% | 1'000'000 | 100.0% |

7 Geldflussrechnung

In der Geldflussrechnung wird die Veränderung der flüssigen Mittel infolge sämtlicher Ein- und Auszahlungen des Geschäftsjahres getrennt nach Betriebstätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit dargestellt. Der Geldfluss aus Betriebstätigkeit wird nach der indirekten Methode zum Fonds "Flüssige Mittel" berechnet.

KONSOLIDIERUNGSGRUNDSÄTZE

8 Konsolidierungskreis

Der Konsolidierungskreis umfasst alle Unternehmen, an denen die Spital Männedorf AG direkt oder indirekt Stimmanteile von mehr als 50% hält oder auf andere Art eine Beherrschung vorliegt, sowie alle Unternehmen, an denen die Spital Männedorf AG direkt oder indirekt Stimmanteile von mehr als 20% bis 50% hält. Unternehmen, an denen die Spital Männedorf AG direkt oder indirekt Stimmanteile von 20% und weniger hält, gehören nicht zum Konsolidierungskreis.

9 Konsolidierungsmethoden

Beherrschte Unternehmen werden voll konsolidiert, assoziierte Unternehmen werden nach der Equity-Methode erfasst.

10 Elimination interner Vorgänge

Konzerninterne Aktiven und Passiven sowie Aufwendungen und Erträge aus konzerninternen Transaktionen werden eliminiert. Wesentliche unrealisierte Zwischengewinne aus konzerninternen Transfers von Gütern werden bei der Konsolidierung rückgängig gemacht.

11 Fremdwährungsumrechnung

Sämtliche Unternehmen im Konsolidierungskreis sind in der Schweiz ansässig. Deshalb entstehen aus der Konsolidierung keine Umrechnungsdifferenzen.

12 Konsolidierte Unternehmen

MRI Zentrum Männedorf AG

Sitz: 8708 Männedorf

Zweck: Betrieb eines Radiologieinstitutes

Aktienkapital:

31.12.2023 31.12.2022

500'000 500'000

Stimmenanteil:

100% 100%

13 Assoziierte Unternehmen

GEBLOG Med AG

Sitz: 8810 Horgen

Zweck: Einkauf und Logistik im Gesundheitswesen

Aktienkapital:

31.12.2023 31.12.2022

150'000 150'000

Stimmenanteil:

20% 20%

BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSGRUNDSÄTZE

14 Umsatzerfassung

Erlöse gelten als realisiert, wenn die Leistungserfüllung erfolgt ist. Erlöse aus Patientenleistungen werden in dem Jahr erfasst, in dem die Leistung erbracht wird. Der stationäre Umsatz ergibt sich basierend auf der medizinischen Kodierung der Fälle, welche auf Basis der dokumentierten Diagnosen und durchgeführten Behandlungen erfolgt. Der gesamte stationäre Umsatz ergibt sich aus der Summe der ermittelten Kostengewichte gemäss Klassifikation von Swiss DRG multipliziert mit dem Fallpreis (Baserate) und den Zusatzentgelten. Die Baserate basiert auf vereinbarten Tarifen zwischen dem Spital, den Versicherungen und dem Wohnkanton des jeweiligen Patienten.

Die ambulanten Umsätze umfassen zum einen sämtliche ärztlichen und technischen Leistungen, welche basierend auf den Vorgaben im TARMED-Tarifwerk abgerechnet und mit einem festgelegten Taxpunktwert multipliziert werden. Der Taxpunktwert wird zwischen dem Spital und den Versicherungen verhandelt. Zum anderen können die erbrachten übrigen ambulanten Leistungen, die abgegebenen Medikamente und Medizinalprodukte nach den jeweiligen Tarifwerken bzw. Vorgaben abgerechnet werden.

15 Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel bestehen aus Kassenbeständen, Bank- und Postguthaben sowie Geld in Transit. Flüssige Mittel in Lokalwährung werden zum Nominalwert bewertet.

16 Forderungen

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

| | |
|-------------------------------|--------|
| Nicht verfallene Forderungen: | 0.0% |
| 1 bis 60 Tage verfallen: | 0.0% |
| 61 bis 90 Tage verfallen: | 5.0% |
| 91 bis 120 Tage verfallen: | 10.0% |
| 121 bis 180 Tage verfallen: | 25.0% |
| Über 181 verfallen: | 100.0% |

Auf Forderungen gegenüber dem Kanton Zürich werden keine Wertberichtigungen gebildet.

17 Vorräte

Vorräte werden zu Anschaffungskosten mittels gewichteten Durchschnittspreisen bewertet. Die Anschaffungskosten umfassen sämtliche direkten und indirekten Aufwendungen, um die Vorräte an ihren derzeitigen Standort zu bringen (Vollkosten). Skonti werden direkt von den Anschaffungskosten in Abzug gebracht. Die Bewertung erfolgt grundsätzlich ohne Anwendung des Niederstwertprinzips und ohne Wertberichtigung auf längere Zeit nicht verwendeten Vorräten (Slow-Movers), da es sich hierbei in der Regel um unwesentliche Beträge handelt.

18 Nicht fakturierte Dienstleistungen

Nicht fakturierte Dienstleistungen setzen sich aus anteilmässig offenen Leistungen an Überliegerpatienten und aus noch nicht abgerechneten Leistungen an Patienten mit Austritt im Berichtsjahr zusammen. Die Bewertung basiert auf den für diese Dienstleistungen im Bewertungszeitpunkt geltenden Tarife und Bestimmungen.

19 Aktive Rechnungsabgrenzung

Im Berichtsjahr verbuchte Aufwände, die das Folgejahr betreffen sowie im Folgejahr verbuchte Erträge, die das Berichtsjahr betreffen, werden im Berichtsjahr als aktive Rechnungsabgrenzung zum Nominalwert bilanziert.

20 Finanzanlagen

Die Finanzanlagen werden zu Anschaffungskosten abzüglich allfälliger Wertbeeinträchtigungen bewertet.

21 Sachanlagen

Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungskosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen und Wertbeeinträchtigungen. Eigenleistungen werden nur aktiviert, wenn sie klar identifizierbar und die Kosten zuverlässig bestimmbar sind sowie wenn sie dem Unternehmen über mehrere Jahre einen messbaren Nutzen bringen. Die Abschreibungen werden linear über die wirtschaftliche Nutzungsdauer des Anlageguts vorgenommen, welche wie folgt festgelegt sind:

| | |
|---|--------------------|
| Grundstücke | Keine Abschreibung |
| Gebäude | 33.3 Jahre |
| Betriebsinstallationen | 20 Jahre |
| Mobiliar und Einrichtungen | 10 Jahre |
| Büromaschinen und Kommunikationssysteme | 5 Jahre |
| Fahrzeuge | 5 Jahre |
| Werkzeuge und Geräte | 5 Jahre |
| Medizintechnische Anlagen und Geräte | 8 Jahre |
| Informatik Hardware | 4 Jahre |

Die Aktivierungsuntergrenze von Sachanlagen liegt bei CHF 10'000.--. Sachanlagen im Finanzierungsleasing werden ebenfalls unter dieser Position ausgewiesen. Reparatur- und Unterhaltsaufwendungen ohne wertvermehrenden Charakter werden direkt der Erfolgsrechnung belastet.

22 Immaterielle Anlagen

Diese Position beinhaltet im Wesentlichen EDV-Software. Immaterielle Anlagen werden aktiviert, wenn sie klar identifizierbar und die Kosten zuverlässig bestimmbar sind sowie wenn sie dem Unternehmen über mehrere Jahre einen messbaren Nutzen bringen. Die Bewertung der immateriellen Anlagen erfolgt zu Anschaffungskosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen und Wertbeeinträchtigungen. Die Abschreibungen werden linear über die wirtschaftliche Nutzungsdauer vorgenommen, welche wie folgt festgelegt sind:

| | |
|--|----------------|
| Software Upgrades medizintechnischer Anlagen | 3 Jahre |
| Informatik Software | 4 Jahre |
| Goodwill | 5 Jahre |
| Übrige immaterielle Anlagen | i.d.R. 4 Jahre |

Die Aktivierungsuntergrenze von immateriellen Anlagen liegt bei CHF 10'000.--.

23 Wertbeeinträchtigungen (Impairment)

Die Werthaltigkeit der langfristigen Vermögenswerte wird an jedem Bilanzstichtag einer Beurteilung unterzogen. Liegen Hinweise einer Wertverminderung vor, wird eine Berechnung des erzielbaren Wertes durchgeführt (Impairment-Test). Übersteigt der Buchwert den erzielbaren Wert, wird durch ausserplanmässige Abschreibungen eine erfolgswirksame Anpassung vorgenommen.

24 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden getrennt nach Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten ausgewiesen. Sie werden zum Nominalwert abzüglich Amortisation erfasst.

25 Finanzverbindlichkeiten

Finanzverbindlichkeiten werden zum Nominalwert geführt, abzüglich Amortisationen. Finanzverbindlichkeiten enthalten z.B. Darlehen, Feste Vorschüssen von Banken, Anleihen oder Verpflichtungen aus Bankkontokorrenten.

26 Leasing

Bei Leasinggeschäften wird zwischen Finanzierungsleasing und operativem Leasing unterschieden. Ein Finanzierungsleasing liegt vor, wenn im Wesentlichen alle mit dem Eigentum verbundenen Risiken und Chancen eines Vermögenswertes auf den Leasingnehmer übertragen werden. Die Vermögenswerte sowie Verbindlichkeiten aus Finanzierungsleasing werden bilanziert. Operatives Leasing wird nicht bilanziert und die periodischen Leasingraten werden der Erfolgsrechnung belastet. Operative Leasingverbindlichkeiten, die nicht innerhalb eines Jahres gekündigt werden können, werden im Anhang offengelegt.

27 Rückstellungen

Rückstellungen werden gebucht, wenn aus einem Ereignis in der Vergangenheit eine begründete wahrscheinliche Verpflichtung, deren Höhe und/oder Fälligkeit ungewiss, aber schätzbar ist, besteht. Die Bewertung der Rückstellung basiert auf der Schätzung des Geldabflusses zur Erfüllung der Verpflichtung. Die Bildung, Verwendung und Auflösung erfolgt erfolgswirksam. Die Auflösung erfolgt über dieselbe Position, wie sie gebildet wurde.

28 Eventualverbindlichkeiten

Bestehende Verbindlichkeiten, welche die Kriterien für die Erfassung einer Rückstellung nicht erfüllen oder mögliche Verbindlichkeiten, deren Existenz durch zukünftige Ereignisse erst noch bestätigt werden müssen, werden im Anhang mit Betrag offengelegt, sofern eine zuverlässige Schätzung möglich und ein Mittelabfluss nicht ausserst unwahrscheinlich ist.

29 Passive Rechnungsabgrenzungen

Im Berichtsjahr verbuchte Erträge, die das Folgejahr betreffen sowie im Folgejahr verbuchte Aufwände, die das Berichtsjahr betreffen, werden im Berichtsjahr als passive Rechnungsabgrenzung zum Nominalwert bilanziert.

30 Personalvorsorgeverpflichtungen

Die wirtschaftliche Auswirkung aus der vorhandenen Vorsorgeeinrichtung wird jährlich beurteilt. Ein wirtschaftlicher Nutzen wird aktiviert, wenn es zulässig und beabsichtigt ist, diesen für den künftigen Vorsorgeaufwand zu verwenden. Eine Verpflichtung aus der Vorsorgeeinrichtung wird passiviert, wenn die Bedingungen zur Bildung einer Rückstellung erfüllt sind. Vorhandene Arbeitgeberbeitragsreserven werden als Vermögenswert in den Aktiven erfasst, sofern diese jederzeit als Arbeitgeberbeiträge verwendet werden können und kein Verwendungsverzicht vorliegt.

31 Ertragssteuern

Die Spital Männedorf AG ist von der Kapital- und Ertragssteuer befreit. Die MRI Zentrum Männedorf AG ist Kapital- und Ertragssteuerpflichtig.

32 Fonds

Fonds sind Mittel, die einem bestimmten Verwendungszweck gewidmet sind bzw. einer Verwendungsbeschränkung unterliegen. Fonds im Fremdkapital umfassen Mittel, die von einem Dritten für einen bestimmten Zweck der Gesellschaft gewährt wurden. Sie werden im Fremdkapital unter langfristigen Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Fonds im Eigenkapital umfassen Mittel ohne Verwendungsbeschränkung durch Dritte, aber mit einer von der Gesellschaft selbst auferlegten Zweckbestimmung. Sie werden im Eigenkapital unter Fonds im Eigenkapital ausgewiesen. Entnahmen aus Fonds im Eigenkapital bewirken eine Zunahme der freien Gewinnreserven, Einlagen in Fonds im Eigenkapital bewirken eine Abnahme der freien Gewinnreserven.

33 Betriebsfremde Aufwände und Erträge

Betriebsfremde Aufwände und Erträge sind Aufwände und Erträge, die aus Ereignissen oder Geschäftsvorfällen entstehen, welche sich klar von der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit der Organisation unterscheiden. In der vorliegenden Konzernrechnung werden die Aufwände und Erträge aus der Bewirtschaftung der betriebsfremden Liegenschaften als betriebsfremde Aufwände und Erträge ausgewiesen.

ÜBRIGE OFFENLEGUNGSGRUNDSÄTZE

34 Transaktionen mit nahestehenden Personen und Organisationen

Als nahestehende Person (natürliche oder juristische) wird betrachtet, wer direkt oder indirekt einen bedeutenden Einfluss auf finanzielle oder operative Entscheidungen ausüben kann. Organisationen, welche direkt oder indirekt ihrerseits von nahestehenden Personen beherrscht werden, gelten ebenfalls als nahestehende.

In der Konzernrechnung werden Transaktionen von folgenden nahestehenden Personen und Organisationen berücksichtigt:

- GEBLOG Med AG (Assoziierte Gesellschaft)
- Gesundheitsdirektion des Kantons Zürich
- Aktionärgemeinden
- Spitalleitungsmitglieder
- Verwaltungsratsmitglieder

Alle wesentlichen Transaktionen sowie daraus resultierende Guthaben oder Verbindlichkeiten gegenüber nahestehenden Personen und Organisationen werden in der Konzernrechnung offengelegt.

35 Eventualforderungen

Mögliche Vermögenspositionen aus vergangenen Ereignissen, deren Existenz durch zukünftige Ereignisse erst noch bestätigt werden müssen, werden im Anhang mit Betrag offengelegt, sofern eine zuverlässige Schätzung möglich ist.

36 Weitere nicht zu bilanzierende Verpflichtungen

Unwiderrufliche Zahlungsverpflichtungen aus nicht passivierungspflichtigen Verträgen und anderen festen Lieferungs- und Abnahmeverpflichtungen werden im Anhang mit Betrag offengelegt.

37 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Wesentliche Ereignisse, deren Ursachen erst nach dem Bilanzstichtag gegeben waren, werden im Anhang beschrieben und mit einer Schätzung der finanziellen Auswirkungen angegeben.

38 Verpfändete Aktiven

Der Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verpflichtungen verpfändeten oder abgetretenen Aktiven sowie der Aktiven unter Eigentumsvorbehalt werden im Anhang ausgewiesen.

39 Änderungen von Schätzungen

Änderungen von Schätzungen und Annahmen werden erfolgswirksam verbucht und im Anhang offengelegt. Die Vorjahreszahlen werden dabei nicht angepasst (prospektive Methode).

40 Korrektur von Fehlern

Fehler in früheren Rechnungsabschlüssen werden samt Restatement der Vorjahresrechnung korrigiert und nach Art und Betrag im Anhang offengelegt.

41 Änderungen von Grundsätzen der Rechnungslegung

Änderungen von Grundsätzen der Rechnungslegung werden im Anhang mit Angaben zum Änderungsgrund, zur Änderungsart und deren finanziellen Auswirkungen offengelegt. Die Vorjahresrechnung wird den geänderten Grundsätzen angepasst (Restatement).

42 Segmentberichterstattung

Als Grundversorger erbringt die Spital Männedorf AG ambulante und stationäre Leistungen an Patienten. Die Unternehmenssteuerung auf Stufe Verwaltungsrat erfolgt für sämtliche spitalbetrieblichen Leistungen in einem Segment. Es wird auch keine Segmentierung nach geographischen Märkten vorgenommen. Die betriebsfremden Tätigkeiten sind in der Erfolgsrechnung separat ausgewiesen.

ERLÄUTERUNGEN ZUR KONZERNRECHNUNG

| 43 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Dritte | 21'771'259 | 17'630'237 |
| Nahestehende | 4'917'107 | 5'074'254 |
| Pauschale Wertberichtigung | -170'000 | -249'000 |
| Total | 26'518'366 | 22'455'491 |

| 44 Sonstige kurzfristige Forderungen | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Dritte | 907'763 | 1'614'012 |
| Nahestehende | 55'000 | 64'800 |
| Pauschale Wertberichtigung | -40'000 | -5'000 |
| Total | 922'763 | 1'673'812 |

| 45 Vorräte | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Arzneimittel | 1'126'190 | 936'697 |
| Medizinisches Material | 1'560'430 | 1'472'464 |
| Nicht medizinisches Material | 287'558 | 295'785 |
| Lebensmittel | 32'107 | 32'107 |
| Brenn- und Treibstoffe | 136'734 | 61'953 |
| Total | 3'143'019 | 2'799'006 |

Die Vorratspositionen Heizöl, Lingerie, Küche, Labor und Blutspende werden nur alle fünf Jahre inventarisiert, da sich der gesamte Inventarwert dieser Positionen jeweils unter TCHF 200 bewegt. Die nächste Inventur ist für das Jahr 2025 geplant. Die Heizölvorräte per 31.12.2023 wurden aufgrund grösserer Heizöleinkäufe abweichend von diesem Bewertungsgrundsatz trotzdem bewertet.

| 46 Nicht fakturierte Dienstleistungen | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Offene Leistungen von Patienten mit Austritt im Berichtsjahr | 10'445 | 59'980 |
| Offene Leistungen von Überliegerpatienten | 783'332 | 1'238'721 |
| Total | 793'777 | 1'298'701 |

| 47 Aktive Rechnungsabgrenzungen | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Taggeldguthaben aus Sozialversicherungen | 327'835 | 417'892 |
| Jahresübergreifende Dienstleistungsbezüge | 687'056 | 677'903 |
| Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen von Dritten | 513'890 | 942'376 |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen gegenüber assoziierten Unternehmen | 50'000 | 48'436 |
| Total | 1'578'781 | 2'086'607 |

48 Finanzanlagen

| 2023 | Darlehen | Assoziierte Gesellschaft | Sonstige | Total |
|---------------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------|--------------|
| Nettobuchwert 1. Januar 2023 | 576'000 | 1'011'114 | 17'008 | 1'604'122 |
| Stand per 1. Januar 2023 | 576'000 | 1'011'114 | 17'008 | 1'604'122 |
| Zugänge | 0 | 0 | 21 | 21 |
| Anteiliger Periodenertrag | 0 | 171'494 | 0 | 171'494 |
| Reklassifikation | -144'000 | 0 | 0 | -144'000 |
| Stand per 31. Dezember 2023 | 432'000 | 1'182'608 | 17'029 | 1'631'637 |
| Nettobuchwert 31. Dezember 2023 | 432'000 | 1'182'608 | 17'029 | 1'631'637 |

| 2022 | Darlehen | Assoziierte Gesellschaft | Sonstige | Total |
|---------------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------|--------------|
| Nettobuchwert 1. Januar 2022 | 0 | 992'995 | 17'006 | 1'010'001 |
| Stand per 1. Januar 2022 | 0 | 992'995 | 17'006 | 1'010'001 |
| Zugänge | 720'000 | 0 | 2 | 720'002 |
| Anteiliger Periodenertrag | 0 | 18'119 | 0 | 18'119 |
| Reklassifikation | -144'000 | 0 | 0 | -144'000 |
| Stand per 31. Dezember 2022 | 576'000 | 1'011'114 | 17'008 | 1'604'122 |
| Nettobuchwert 31. Dezember 2022 | 576'000 | 1'011'114 | 17'008 | 1'604'122 |

Die Beteiligung besteht aus einer 20%-Beteiligung an der Geblog Med AG.

Beim Darlehen handelt es sich um ein der sermaX AG gewährtes langfristiges Darlehen, welches in Zusammenhang mit dem per 30. April 2022 durchgeführten Outsourcing der bis anhin vom Spital Männedorf selber betriebenen Aufbereitungseinheit für Medizinprodukte steht.

49 Sachanlagen

| 2023 | ³⁾ Grundstücke und Gebäude | Betriebs- installationen | Anzahlungen und Anlagen im Bau | Medizin- technische Anlagen | Übrige Sachanlagen | Total |
|--|--|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|-------------|
| Nettobuchwert 1. Januar 2023 | 62'058'533 | 33'095'453 | 4'029'246 | 6'879'937 | 3'189'227 | 109'252'396 |
| Anschaffungskosten | | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2023 | 114'522'889 | 75'229'682 | 4'029'246 | 23'721'095 | 12'483'442 | 229'986'354 |
| Zugänge | 0 | 307'399 | 5'518'363 | 1'455'040 | 696'776 | 7'977'578 |
| Abgänge | 0 | 0 | -123'601 | -592'806 | -69'000 | -785'407 |
| Reklassifikation | 0 | -13'935 | -30'170 | 0 | 148'403 | 104'298 |
| Stand 31. Dezember 2023 | 114'522'889 | 75'523'146 | 9'393'838 | 24'583'329 | 13'259'621 | 237'282'823 |
| Kumulierte Wertberichtigungen | | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2023 | 52'464'356 | 42'134'229 | 0 | 16'841'158 | 9'294'215 | 120'733'958 |
| Planmässige Abschreibungen ¹⁾ | 2'787'618 | 2'897'325 | 0 | 1'659'526 | 1'002'941 | 8'347'410 |
| Ausserplanmässige Abschreibungen ²⁾ | 0 | 0 | 0 | 10'244 | 0 | 10'244 |
| Wertbeeinträchtigungen | 112'431 | 43'617 | 0 | 0 | 0 | 156'048 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | -592'806 | -69'000 | -661'806 |
| Stand 31. Dezember 2023 | 55'364'405 | 45'075'171 | 0 | 17'918'122 | 10'228'156 | 128'585'854 |
| Nettobuchwert 31. Dezember 2023 | 59'158'484 | 30'447'975 | 9'393'838 | 6'665'207 | 3'031'465 | 108'696'969 |
| Davon Finanzierungsleasing | 0 | 0 | 0 | 423'226 | 0 | 423'226 |

Auf den durch die MRI Zentrum Männedorf AG finanzierten Mieterumbauten am Standort in Meilen in der Liegenschaft am Hüniweg 12 werden in den Geschäftsjahren 2023 - 2026 jährlich ausserordentliche Abschreibungen von CHF 156'048 vorgenommen, mit dem Ziel, den Restwert auf diesen Mieterumbauten per Ende Geschäftsjahr 2026 auf null abgeschrieben zu haben. Aller Voraussicht nach wird die MRI Zentrum Männedorf AG ihren Standort am Hüniweg 12 in Meilen aufgeben. Mit der Beendigung des Mietverhältnisses an diesem Standort gehen die Mieterumbauten unentgeltlich in das Eigentum des Vermieters der Liegenschaft über.

| 2022 | ³⁾ Grundstücke und Gebäude | Betriebs- installationen | Anzahlungen und Anlagen im Bau | Medizin- technische Anlagen | Übrige Sachanlagen | Total |
|--|--|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|-------------|
| Nettobuchwert 1. Januar 2022 | 64'208'973 | 35'558'995 | 1'903'990 | 6'790'514 | 2'834'671 | 111'297'143 |
| Anschaffungskosten | | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2022 | 113'899'696 | 74'784'513 | 1'903'990 | 23'215'279 | 11'891'642 | 225'695'120 |
| Zugänge | 623'193 | 465'653 | 2'125'256 | 2'025'622 | 1'358'388 | 6'598'112 |
| Abgänge | 0 | -20'484 | 0 | -1'563'057 | -771'111 | -2'354'652 |
| Reklassifikation | 0 | 0 | 0 | 43'251 | 4'523 | 47'774 |
| Stand 31. Dezember 2022 | 114'522'889 | 75'229'682 | 4'029'246 | 23'721'095 | 12'483'442 | 229'986'354 |
| Kumulierte Wertberichtigungen | | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2022 | 49'690'723 | 39'225'518 | 0 | 16'424'765 | 9'056'971 | 114'397'977 |
| Planmässige Abschreibungen ¹⁾ | 2'773'633 | 2'909'219 | 0 | 1'641'127 | 955'359 | 8'279'338 |
| Ausserplanmässige Abschreibungen ²⁾ | 0 | 19'976 | 0 | 338'322 | 52'996 | 411'294 |
| Abgänge | 0 | -20'484 | 0 | -1'563'056 | -771'111 | -2'354'651 |
| Stand 31. Dezember 2022 | 52'464'356 | 42'134'229 | 0 | 16'841'158 | 9'294'215 | 120'733'958 |
| Nettobuchwert 31. Dezember 2022 | 62'058'533 | 33'095'453 | 4'029'246 | 6'879'937 | 3'189'227 | 109'252'396 |
| Davon Finanzierungsleasing | 0 | 0 | 0 | 604'972 | 0 | 604'972 |

1) Von den Abschreibungen auf Sachanlagen befinden sich CHF 164'025 (Vorjahr CHF 141'887) im betriebsfremden Aufwand.

2) Die ausserplanmässigen Abschreibungen stammen von noch nicht vollständig abgeschrieben Anlagenabgängen.

3) Der Buchwert der Grundstücke per 31.12.2023 beträgt CHF 5'327'282 (Vorjahr: CHF 5'327'282).

50 Immaterielle Anlagen

| 2023 | Software | Software in Entwicklung | Goodwill | Übrige immaterielle Anlagen | Total |
|---------------------------------|-----------|----------------------------|----------|-----------------------------------|-----------|
| Nettobuchwert 1. Januar 2023 | 1'105'723 | 209'834 | 289'641 | 490'458 | 2'095'656 |
| Anschaffungskosten | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2023 | 6'559'833 | 209'834 | 400'000 | 523'763 | 7'693'430 |
| Zugänge | 248'506 | 102'158 | 0 | 829'506 | 1'180'170 |
| Abgänge | 0 | -8'663 | 0 | -1'981 | -10'644 |
| Reklassifikation | 52'768 | -201'172 | 0 | 44'106 | -104'298 |
| Stand 31. Dezember 2023 | 6'861'107 | 102'157 | 400'000 | 1'395'394 | 8'758'658 |
| Kumulierte Wertberichtigungen | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2023 | 5'454'110 | 0 | 110'359 | 33'305 | 5'597'774 |
| Planmässige Abschreibungen | 603'203 | 0 | 79'999 | 52'586 | 735'788 |
| Stand 31. Dezember 2023 | 6'057'313 | 0 | 190'358 | 85'891 | 6'333'562 |
| Nettobuchwert 31. Dezember 2023 | 803'794 | 102'157 | 209'642 | 1'309'503 | 2'425'096 |
| 2022 | | | | | |
| Nettobuchwert 1. Januar 2022 | 2'055'503 | 58'813 | 259'724 | 301'912 | 2'675'952 |
| Anschaffungskosten | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2022 | 6'218'233 | 58'813 | 300'000 | 304'284 | 6'881'330 |
| Zugänge | 361'316 | 151'021 | 100'000 | 282'645 | 894'982 |
| Abgänge | -19'716 | 0 | 0 | -15'391 | -35'107 |
| Reklassifikation | 0 | 0 | 0 | -47'775 | -47'775 |
| Stand 31. Dezember 2022 | 6'559'833 | 209'834 | 400'000 | 523'763 | 7'693'430 |
| Kumulierte Wertberichtigungen | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2022 | 4'162'730 | 0 | 40'276 | 2'372 | 4'205'378 |
| Planmässige Abschreibungen | 1'311'096 | 0 | 70'083 | 30'933 | 1'412'112 |
| Abgänge | -19'716 | 0 | 0 | 0 | -19'716 |
| Stand 31. Dezember 2022 | 5'454'110 | 0 | 110'359 | 33'305 | 5'597'774 |
| Nettobuchwert 31. Dezember 2022 | 1'105'723 | 209'834 | 289'641 | 490'458 | 2'095'656 |

Im Jahr 2021 und Jahr 2022 erwarb die Spital Männedorf AG insgesamt drei Arztpraxen, für welche sie nebst dem Kaufpreis für die Übernahme der Mobilien jeweils auch einen Goodwill bezahlte. Dieses Goodwills wurden für die Übernahme des Patientenstämme und den bereits etablierten Bekanntheitsgrad der Praxen bezahlt. Daraus wird ein zukünftiger wirtschaftlicher Nutzen erwartet. Diese aktivierten Goodwills werden über 5 Jahre abgeschrieben.

1

| 51 Verbindlichkeiten aus Lieferungen & Leistungen | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Dritte | 4'810'928 | 4'942'086 |
| Assoziierte | 305'935 | 348'148 |
| Nahestehende | 269'499 | 266'581 |
| Total | 5'386'362 | 5'556'815 |

| 52 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen | 1'611'295 | 983'698 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Steuerverwaltung | 92'114 | 67'295 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Ärzteschaft | 722'295 | 899'079 |
| Verbindlichkeiten gegenüber übrige Dritte | 433'784 | 474'235 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Nahestehenden | 0 | 5'000 |
| Total | 2'859'488 | 2'429'307 |

53 Rückstellungen

| 2023 | Andere Rückstellungen ¹⁾ |
|-----------------------------------|--|
| Buchwert 1. Januar 2023 | 214'490 |
| Bildung | 242'543 |
| Verwendung | -44'541 |
| Buchwert 31. Dezember 2023 | 412'492 |
| Davon kurzfristige Rückstellungen | 412'492 |

| 2022 | Andere Rückstellungen ¹⁾ |
|-----------------------------------|--|
| Buchwert 1. Januar 2022 | 187'072 |
| Bildung | 68'174 |
| Verwendung | -40'756 |
| Buchwert 31. Dezember 2022 | 214'490 |
| Davon kurzfristige Rückstellungen | 214'490 |

1) Rückstellungen für anwartschaftliche Dienstaltersgeschenke, Gewinn- und Kapitalsteuern

54 Personalvorsorgeeinrichtungen

| Wirtschaftlicher Nutzen, wirtschaftliche Verpflichtung und Vorsorgeaufwand | Über-/Unterdeckung gem. SGF 26 | | Wirtschaftlicher Anteil der Organisation | | Veränderung zum VJ bzw. erfolgswirksam im GJ | Auf die Periode abgegrenzte Beiträge | Vorsorgeaufwand im Personalaufwand | |
|---|--------------------------------|------------|--|------------|--|--------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | | | 2023 | 2022 |
| Servisa Sammelstiftung | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5'128'192 | 5'128'192 | 4'942'603 |
| Vorsorgestiftung VLSS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 317'250 | 317'250 | 401'201 |
| Vorsorgestiftung VSAO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 703'135 | 703'135 | 572'591 |
| Total | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6'148'577 | 6'148'577 | 5'916'395 |

Servisa (ehem. Swisscanto) Sammelstiftung:

Bei der Servisa Sammelstiftung werden bis auf die Assistenz- und Oberärzte die Mitarbeitenden der Spital Männedorf AG versichert. Die Servisa Sammelstiftung weist als teilautonome Vorsorgelösung per 31.12.2023 einen von der Versicherung provisorisch berechneten Deckungsgrad von 103.0% (Vorjahr = 97.5%) aus. Der technische Zinssatz betrug per 31.12.2023 1.7% (Vorjahr = 1.7%). Die Pensionskassenprämien werden mit 55% von der Arbeitgeberin und mit 45% von den Arbeitnehmenden finanziert.

VSAO:

Bei der Vorsorgestiftung VSAO sind Assistenz- und Oberärzte versichert. Der Deckungsgrad per 31.12.2023 betrug gemäss provisorischer Auskunft 110.31% (Vorjahr = 104.0%). Der technische Zinssatz betrug per 31.12.2023 2.0% (Vorjahr = 2.0%).

VLSS:

Bei der Vorsorgestiftung VLSS sind Chefärzte und Leitende Ärzte für Zusatzvorsorge versichert. Die Vorsorgestiftung VLSS ist eine sog. 1e-Stiftung (Art. 1e BVV 2), bei der die Arbeitnehmenden sämtliche Risiken tragen, weshalb dem Arbeitgeber daraus keine wirtschaftlichen Nutzen oder Verpflichtungen entstehen. Der Deckungsgrad per 31.12.2023 lag gemäss prognostischer Auskunft bei 100.5% (Vorjahr = 100.56%). Der technische Zinssatz betrug per 31.12.2023 0.0% (Vorjahr = 0.0%)

Bei allen Vorsorgeeinrichtungen liegen keine Arbeitgeberbeitragsreserven vor.

| 55 Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|----------------|----------------|
| Servisa (ehem. Swisscanto) Sammelstiftung für Personalvorsorge | -9'507 | 30'638 |
| Vorsorgestiftung VLSS | 94'151 | 137'598 |
| Vorsorgestiftung VSAO | 198'047 | 170'988 |
| Total | 282'691 | 339'224 |

| 56 Passive Rechnungsabgrenzung | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|
| Nettoferienguthaben der Mitarbeitenden | 1'008'378 | 1'160'887 |
| Überstundenguthaben der Mitarbeitenden ¹⁾ | 879'590 | 843'157 |
| Im Folgejahr ausbezahlte Stundenlöhne des Berichtsjahres | 86'055 | 118'857 |
| Abgrenzung Boni, Zulagen, Erfolgsbeteiligungen u.ä. | 2'955'979 | 2'316'225 |
| Abgrenzung Verwaltungsrats honorare | 212'962 | 209'363 |
| Abgrenzung Fremdkapitalverzinsung | 693'370 | 0 |
| Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Dritte | 383'092 | 387'302 |
| Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Nahestehende | 16'000 | 16'000 |
| Total | 6'235'426 | 5'051'791 |

1) Es werden nur die Überstunden ohne die Minusstunden bewertet und abgegrenzt.

57 Finanzverbindlichkeiten

| 2023 | Restlaufzeit bis 1 Jahr | Restlaufzeit über 1 bis 5 Jahre | Restlaufzeit über 5 Jahre | Total | Davon grundpfand-gesichert | Zinsaufwand |
|----------------------------|-------------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|
| Bankschulden | 4'400'000 | 0 | 0 | 4'400'000 | 4'400'000 | 99'455 |
| Leasingverbindlichkeiten | 84'447 | 0 | 0 | 84'447 | 0 | 3'684 |
| Anleiheobligationen | 0 | 50'000'000 | 0 | 50'000'000 | 0 | 1'143'384 |
| Darlehen von Dritten | 97'640 | 390'560 | 1'171'643 | 1'659'843 | 0 | 0 |
| Darlehen von Nahestehenden | 875'174 | 3'118'966 | 5'265'838 | 9'259'978 | 0 | 71'583 |
| Total | 5'457'261 | 53'509'526 | 6'437'481 | 65'404'268 | 4'400'000 | 1'318'106 |

Total kurzfristige Finanzverbindlichkeiten 5'457'261

Total langfristige Finanzverbindlichkeiten 59'947'007

Zinssätze: 0.00% - 2.95%

| 2022 | Restlaufzeit bis 1 Jahr | Restlaufzeit über 1 - 5 Jahre | Restlaufzeit über 5 Jahre | Total | Davon grundpfand-gesichert | Zinsaufwand |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------------|----------------|
| Bankschulden | 4'400'000 | 0 | 0 | 4'400'000 | 4'400'000 | 34'812 |
| Leasingverbindlichkeiten | 249'769 | 91'326 | 0 | 341'095 | 0 | 7'713 |
| Anleiheobligationen | 50'000'000 | 0 | 0 | 50'000'000 | 0 | 480'000 |
| Darlehen von Dritten | 97'640 | 390'560 | 1'269'283 | 1'757'483 | 0 | 0 |
| Darlehen von Nahestehenden | 875'174 | 3'260'260 | 5'999'719 | 10'135'153 | 0 | 77'664 |
| Total | 55'622'583 | 3'742'146 | 7'269'002 | 66'633'731 | 4'400'000 | 600'189 |

Total kurzfristige Finanzverbindlichkeiten 55'622'583

Total langfristige Finanzverbindlichkeiten 11'011'148

Zinssätze: 0.00% - 0.95%

Die Hypothek bei der Credit Suisse wurde mit 1.62% - 2.50% (Vorjahr: 0.65% - 1.18%) und das Darlehen des Kantons Zürich mit 0.75% (Vorjahr 0.75%) verzinst. Das Darlehen der Gemeinde Oetwil am See ist zinsfrei und die Verzinsung der öffentlichen Anleihen erfolgte mit 0.95% und 2.95%.

58 Anleihensobligationen

| | |
|-----------------|---------------------|
| Art der Anleihe | Öffentliche Anleihe |
| Nominalbetrag | CHF 50 Millionen |
| Valorennummer | CH1264887436 |
| Zinssatz | 2.950% |
| Laufzeit | 3 Jahre |
| Verfall | 13. Juli 2026 |

Die öffentliche Anleihe 2018 – 2023 / ISIN CH0446595651 von CHF 50 Mio. wurde am 12. Dezember 2023 vertragsgemäss zurückbezahlt und mit der am 13. Juli 2023 emittierten Anleihe 2023 – 2026 / ISIN CH1264887436 von ebenfalls CHF 50 Mio. refinanziert.

59 Fondskapitalien mit Zweckbindung durch Dritte

| 2023 | Bestand 01.01.2023 | Einlagen | Entnahmen | Total Veränderung | Bestand 31.12.2023 |
|------------------------------------|-----------------------|----------|-----------|----------------------|-----------------------|
| Forschungsgelder Onkologie Zentrum | 16'994 | 7'500 | -30 | 7'470 | 24'464 |
| Akutgeriatrie | 200'022 | 0 | 0 | 0 | 200'022 |
| Angiologie | 35'000 | 0 | 0 | 0 | 35'000 |
| Adipositas Zürich | 53'754 | 44'804 | -37'571 | 7'233 | 60'987 |
| Spendenfinanziertes Anlagevermögen | 645'923 | 0 | -131'837 | -131'837 | 514'086 |
| Total Fondskapital | 951'693 | 52'304 | -169'438 | -117'134 | 834'559 |

| 2022 | Bestand 01.01.2022 | Einlagen | Entnahmen | Total Veränderung | Bestand 31.12.2022 |
|------------------------------------|-----------------------|----------|-----------|----------------------|-----------------------|
| Forschungsgelder Onkologie Zentrum | 15'794 | 1'200 | 0 | 1'200 | 16'994 |
| Akutgeriatrie | 200'022 | 0 | 0 | 0 | 200'022 |
| Angiologie | 35'000 | 0 | 0 | 0 | 35'000 |
| Adipositas Zürich | 41'352 | 20'060 | -7'658 | 12'402 | 53'754 |
| Spendenfinanziertes Anlagevermögen | 777'760 | 0 | -131'837 | -131'837 | 645'923 |
| Total Fondskapital | 1'069'928 | 21'260 | -139'495 | -118'235 | 951'693 |

In den Fonds für spendenfinanziertes Anlagevermögen befinden sich Spendengelder, mit welchen in der Anlagebuchhaltung aktivierte Anlagen angeschafft wurden. Die Fonds für spendenfinanziertes Anlagevermögen reduzieren sich im Ausmass der auf diesen Anlagen verbuchten Abschreibungen. Der Saldo dieser Fonds entspricht dem Restwert der mit diesen Spenden finanzierten Anlagen.

60 Fonds im Eigenkapital

| 2023 | Bestand 01.01.2023 | Einlagen | Entnahmen | Total Veränderung | Bestand 31.12.2023 |
|---------------------------|-----------------------|----------|-----------|----------------------|-----------------------|
| Patientenfonds | 298'890 | 0 | -13'853 | -13'853 | 285'037 |
| Personalfonds | 124'638 | 1'000 | -78'019 | -77'019 | 47'619 |
| Chefärzte- und Ärztefonds | 183'568 | 7'478 | -5'093 | 2'385 | 185'953 |
| Fonds Palliative Care | 81'416 | 3'038 | -352 | 2'686 | 84'102 |
| Total Fondskapital | 688'512 | 11'516 | -97'317 | -85'801 | 602'711 |

| 2022 | Bestand 01.01.2022 | Einlagen | Entnahmen | Total Veränderung | Bestand 31.12.2022 |
|---------------------------|-----------------------|----------|-----------|----------------------|-----------------------|
| Patientenfonds | 324'214 | 0 | -25'324 | -25'324 | 298'890 |
| Personalfonds | 187'633 | 5 | -63'000 | -62'995 | 124'638 |
| Chefärzte- und Ärztefonds | 205'378 | 3'381 | -25'191 | -21'810 | 183'568 |
| Fonds Palliative Care | 110'889 | 5'637 | -35'110 | -29'473 | 81'416 |
| Total Fondskapital | 828'114 | 9'023 | -148'625 | -139'602 | 688'512 |

| 61 | Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen | 2023 | 2022 |
|----|--|--------------------|--------------------|
| | Erträge aus stationären Patientenleistungen | 99'392'671 | 100'308'854 |
| | Erträge aus ambulanten Patientenleistungen | 42'775'517 | 40'308'617 |
| | Erträge aus Rettungsdienstleistungen | 3'265'050 | 3'222'234 |
| | Erträge aus übrigen Patientenleistungen | 157'103 | 143'325 |
| | Bestandesänderungen an nicht fakturierten Dienstleistungen | 504'924 | -706'183 |
| | Erlösminderungen | -66'844 | -73'266 |
| | Anpassung pauschale Wertberichtigung | 44'000 | -118'000 |
| | Total | 146'072'421 | 143'085'581 |

Der Regierungsrat des Kantons Zürich hat mit dem Regierungsratsbeschluss 856/2023 für das Spital Männedorf für das Jahr 2023 eine Baserate von CHF 9'900 genehmigt, welche die bisher provisorisch angewendete Baserate von CHF 9'650 ablöst.

| 62 | Andere betriebliche Erträge | 2023 | 2022 |
|----|--|------------------|------------------|
| | Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte | 2'266'173 | 2'456'047 |
| | Subventionen der öffentlichen Hand | 748'835 | 1'052'538 |
| | Spenden, Legate und Gaben | 38'741 | 377 |
| | Mietzins- und Baurechtszinsertrag aus betrieblichen Liegenschaften | 1'405'072 | 1'329'932 |
| | Erträge Kindertagesstätte | 292'287 | 270'822 |
| | Aktivierete Eigenleistungen | 95'993 | 91'214 |
| | Total | 4'847'101 | 5'200'930 |

In den Subventionen und Beiträgen sind CHF 656'550 Kantonsbeiträge für medizinische Weiterbildung (Facharzt-titel sowie Intensiv- und Notfallpflege) und CHF 92'285 für Ertragsausfallsentschädigung im Zusammenhang mit COVID-19 enthalten. Bei den aktivierten Eigenleistungen handelt es sich um projektiven Personalaufwand in Ver-bindung mit der Errichtung eines ambulanten Zentrums in Meilen.

| 63 | Materialaufwand | 2023 | 2022 |
|----|---|-------------------|-------------------|
| | Arzneimittel (inkl. Blut und Blutprodukte) | 12'335'356 | 11'504'479 |
| | Material, Instrumente, Utensilien und Textilien | 9'389'685 | 10'495'011 |
| | Übriger medizinischer Materialaufwand | 627'983 | 719'615 |
| | Total | 22'353'024 | 22'719'105 |

| 64 | Personalaufwand | 2023 | 2022 |
|----|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | Besoldung Ärzte | 24'402'773 | 23'817'332 |
| | Besoldung medizinisches Fachpersonal | 7'970'494 | 8'082'490 |
| | Besoldung Pflege | 23'864'454 | 24'287'312 |
| | Besoldung Verwaltung | 12'973'116 | 11'545'419 |
| | Besoldung Hauswirtschaft | 5'846'753 | 5'446'168 |
| | Besoldung Rettungsdienst | 2'054'480 | 1'853'382 |
| | Besoldung Übrige | 1'114'852 | 1'231'509 |
| | Total Besoldungsaufwand | 78'226'922 | 76'263'612 |
| | Sozialversicherungsaufwand | 14'423'658 | 14'422'298 |
| | Arzthonoraraufwand Spitalärzte | 0 | -54'545 |
| | Arzthonoraraufwand Belegärzte | 5'592'418 | 6'174'370 |
| | Personalnebenaufwand | 1'365'309 | 1'134'068 |
| | Total | 99'608'307 | 97'939'803 |

| 65 Personalbestand ¹⁾ | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| Anzahl Vollzeitstellenäquivalente | 776 | 770 |
| Anzahl Mitarbeitende exkl. Auszubildende und Lernende | 847 | 846 |
| Anzahl Auszubildende und Lernende | 159 | 149 |

1) Stichtagswerte jeweils per Ende Jahr gemäss Personalstamm.

| 66 Andere betriebliche Aufwendungen | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Übriger medizinischer Aufwand | 3'564'673 | 2'722'773 |
| Lebensmittelaufwand | 1'496'653 | 1'400'141 |
| Haushaltaufwand | 1'400'691 | 1'484'183 |
| Unterhalt- und Reparaturaufwand | 3'113'753 | 3'040'301 |
| Anlagenutzungsaufwand | 898'191 | 986'498 |
| Energie- und Wasseraufwand | 2'315'386 | 1'289'309 |
| Büro- und Verwaltungsaufwand | 5'569'368 | 5'168'594 |
| Übriger patientenbezogener Aufwand | 515'823 | 472'393 |
| Übriger nicht patientenbezogener Aufwand | 1'149'261 | 1'129'103 |
| Total | 20'023'799 | 17'693'295 |

| 67 Finanzertrag | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Erträge aus Festgeldanlagen | 445'986 | 0 |
| Erträge aus Finanzanlagen | 59'368 | 127'250 |
| Gewinne aus Verkauf von Anlagevermögen | 0 | 286'024 |
| Übrige Finanzerträge | 17'319 | 17'297 |
| Total | 522'673 | 430'571 |

Die CHF 50 Mio. aus der um fünf Monate vorgezogenen Anschlussfinanzierung für die am 12. Dezember 2023 fällig gewordenen Anleihe 2018 – 2023 wurden während diesen fünf Monaten als Festgeld angelegt, was eine Zunahme des Finanzertrags bewirkte.

| 68 Finanzaufwand | 2023 | 2022 |
|--------------------------|------------------|----------------|
| Zinsaufwand Dritte | 1'246'524 | 522'525 |
| Zinsaufwand Nahestehende | 71'583 | 77'664 |
| Übriger Finanzaufwand | 85'515 | 77'850 |
| Total | 1'403'622 | 678'039 |

Für die Refinanzierung der am 12. Dezember 2023 zur Rückzahlung fällig gewordenen Anleihe 2018 – 2023 / Coupon 0.95% von CHF 50 Mio. wurde bereits am 13. Juli 2023 eine neue Anleihe 2023 – 2026 / Coupon 2.95% von ebenfalls CHF 50 Mio. emittiert. Die aus Sicherheitsgründen um fünf Monate vorgezogene Emission der Anleihe 2023 – 2026 in Verbindung mit einer gegenüber der bisherigen Anleihe höheren Verzinsung führte zu einer Zunahme des Finanzaufwands.

| 69 Betriebsfremde Aufwände und Erträge | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Ertrag Liegenschaften | 501'264 | 398'069 |
| Aufwand Liegenschaften ¹⁾ | -282'445 | -202'774 |
| Erfolg Liegenschaften | 218'819 | 195'295 |

1) Darin enthaltene Abschreibungen: 2023 CHF 164'025 / 2022 CHF 141'887

Bei den betriebsfremden Liegenschaften handelt es sich um Liegenschaften, Wohnungen und Parkplätze der Spital Männedorf AG, welche keinen direkten oder indirekten Bezug zum Spitalbetrieb haben und an Dritte vermietet werden. Diese Immobilien sind nicht betriebsnotwendig, weshalb die Erträge und Aufwände aus deren Bewirtschaftung als betriebsfremd ausgewiesen werden.

Die an der Alten Landstrasse 315 in 8708 Männedorf neu erstellte Liegenschaft mit 17 Mietwohnungen wurde im November 2023 fertiggestellt und die vollständig vermieteten Wohnungen wurden im Laufe der letzten zwei Monate des Berichtsjahres von den Mietern bezogen. Die Bauschlussabrechnung für diesen Neubau wird erst im 2. Quartal des Folgejahrs vorliegen, weshalb für die ersten zwei Monate seit der Fertigstellung dieser Liegenschaft noch keine Abschreibungen vorgenommen wurden. Die Abschreibungen für zwei Monate würden sich auf ein paar wenige zehntausend Franken belaufen.

70 Ausserordentliche Erträge

| | 2023 | 2022 |
|------------------------|-----------|------|
| Periodenfremde Erträge | 4'686'634 | 0 |
| Total | 4'686'634 | 0 |

Der Regierungsrat des Kantons Zürich hat mit dem Regierungsratsbeschluss 856/2023 für das Spital Männedorf rückwirkend für die Jahre 2020 bis 2022 eine Baserate von CHF 9'850 genehmigt, welche die bis anhin angewendete provisorische Baserate von CHF 9'650 ersetzt. Die Differenz von CHF 200 wurde für die Jahre 2020 bis 2022 im Geschäftsjahr 2023 nachfakturiert. Der nachfakturierte Ertrag wird in der Jahresrechnung 2023 als ausserordentlicher Ertrag ausgewiesen.

Bei der MRI Zentrum Männedorf AG wurde für die Jahre 2021 und 2022 eine Leistungsrevision durchgeführt, bei der sich herausstellte, dass bestimmte bis anhin nicht abgerechnete Leistungen mit den Versicherungen hätten abgerechnet werden können. Diese nicht abgerechneten Leistungen der Jahre 2021 und 2022 wurden im Geschäftsjahr 2023 nachfakturiert. Der nachfakturierte Ertrag wird in der Jahresrechnung 2023 als ausserordentlicher Ertrag ausgewiesen.

Ausserordentliche Aufwände

| | 2023 | 2022 |
|---|---------|------|
| Nachzahlung Arzthonorare Geschäftsjahre 2020 - 2022 | 162'617 | 0 |
| Nachzahlung Boni Geschäftsjahr 2022 | 434'356 | 0 |
| Beratungshonorar Leistungsrevision 2021-2022 | 213'729 | 0 |
| Total | 810'702 | 0 |

Aus der Nachfakturierung der durch den Regierungsrat des Kantons Zürich rückwirkend für die Jahre 2020 bis 2022 genehmigten Baserate von CHF 9'850 entstanden damit verbundene Nachzahlungen von Arzthonoraren und Boni. Die dank einer Leistungsrevision der Jahre 2021 und 2022 ermöglichten Nachfakturierungen sind mit einem erfolgsabhängigen Beratungshonorar verbunden.

ZUSÄTZLICHE ANHANGSANGABEN

71 Transaktionen mit Nahestehenden

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------------|-------------------|
| Guthaben und Verbindlichkeiten | | |
| Forderungen aus L&L | 4'917'107 | 5'074'254 |
| Sonstige kurzfristige Forderungen | 55'000 | 64'800 |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | 50'000 | 48'436 |
| Total Forderungen von Nahestehenden | 5'022'107 | 5'187'490 |
| Davon Forderungen assoziierter Gesellschaften | 50'000 | 48'436 |
| Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 875'174 | 875'174 |
| Verbindlichkeiten aus L&L | 575'434 | 614'729 |
| Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten | 0 | 5'000 |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 16'000 | 16'000 |
| Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 8'384'805 | 9'259'979 |
| Total Verbindlichkeiten von Nahestehenden | 9'851'413 | 10'770'882 |
| Davon Verbindlichkeiten assoziierter Gesellschaften | 305'935 | 348'148 |
| Transaktionen | 2023 | 2022 |
| Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen | 34'010'698 | 33'803'935 |
| Andere betriebliche Erträge | 759'585 | 1'064'488 |
| Materialaufwand | 6'014'998 | 6'032'656 |
| Andere betriebliche Aufwendungen | 841'924 | 1'044'576 |
| Finanzaufwand | 71'583 | 77'664 |
| Betriebsfremder Ertrag | 15'600 | 15'600 |
| Ausserordentlicher Ertrag | 2'007'972 | 0 |
| Investitionen in Sachanlagen | 52'595 | -8'104 |
| Investitionen in immaterielle Anlagen | 280 | 0 |
| Davon Aufwände assoziierter Gesellschaften | 6'025'768 | 6'043'426 |

Die Nettoerlöse aus L&L stammen aus den Beiträgen des Kantons Zürich aus dem Leistungsauftrag als Vergütungsanteil des Kantons für nach dem Krankenversicherungsgesetz abzurechnende, stationäre Leistungen. Die anderen betrieblichen Erträge stammen einerseits aus Beiträgen des Kantons Zürich für covidbedingte Ertragsausfälle und andererseits aus Beiträgen des Kantons Zürich für die Weiterbildung zum Facharzttitel sowie in Intensiv- und Notfallpflege. Der Materialaufwand stammt aus den Materialeinkäufen bei GEBLOG Med AG. Die anderen betrieblichen Aufwendungen entfallen zum grössten Teil auf Strombezüge bei der Gemeinde Männedorf nebst diversen kleineren Leistungsbezügen bei verschiedenen anderen Nahestehenden. Der Finanzaufwand resultiert aus dem Darlehen des Kantons Zürich.

Transaktionen mit nahestehenden Parteien basieren auf handelsüblichen Vertragsformen und Konditionen. Der Beitrag des Kantons Zürich aus dem Leistungsauftrag entspricht dem Kostenanteil gemäss Spitalgesetz für die stationären Leistungen nach Swiss DRG und beläuft sich für das Jahr 2023 auf 55% (Vorjahr: 55%). Die Beiträge des Kantons Zürich für Ertragsausfälle in Verbindung mit COVID-19 basieren auf den vom Kanton Zürich eigens hierfür erlassenen Regierungsratsbeschlüssen.

72 Eventualforderungen

Der Regierungsrat des Kantons Zürich hat mit dem Regierungsratsbeschluss 443/2022 den zurzeit provisorisch geltenden Tarmed-Taxpunktwert von 89 Rappen ab dem 1. Januar 2018 auf 91 Rappen festgesetzt. Von allen Versicherern wurde dagegen Beschwerde beim Bundesverwaltungsgericht erhoben. Sollte das Bundesverwaltungsgericht die Festsetzung des Zürcher Regierungsrats vollständig oder auch nur teilweise stützen, dann könnte der erhöhte Tarmed-Taxpunktwert rückwirkend ab dem 1. Januar 2018 nachfakturiert werden.

| 73 Nicht bilanzierte Leasing- und Mietverbindlichkeiten | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1 - 2 Jahre | 551'662 | 647'805 |
| 3 - 5 Jahre | 105'403 | 256'790 |
| über 5 Jahre | 20'000 | 38'347 |
| Total | 677'065 | 942'942 |

Die wesentlichen Mietverbindlichkeiten stammen aus der Einmietung des Rettungsdienstes der Spital Männedorf AG in den Feuerwehrgebäuden der Gemeinden Meilen und Oetwil am See, aus der Miete der MRI Zentrum Männedorf AG am Standort in Meilen, aus der Miete von zwei vom Spital Männedorf selber betriebenen Arztpraxen in Hombrechtikon und Männedorf sowie aus der Miete von Gerätschaften wie Drucker, Sturzalarmeinrichtungen und Selecta-Automaten.

74 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag sind keine wesentlichen Ereignisse zu verzeichnen.

| 75 Zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendete Aktiven | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Buchwert verpfändeter Liegenschaften (Parkhaus) | 6'776'303 | 7'071'337 |
| Buchwert verpfändeter Liegenschaften (Bergstrasse 11, Stäfa) | 3'386'295 | 3'519'297 |
| Total | 10'162'598 | 10'590'634 |

Die Spital Männedorf AG übergab der Credit Suisse als Kreditsicherheit zwei Registerschuldbriefe im Gesamtbetrag von CHF 11'850'000.--.

| 76 Honorare der Revisionsstelle | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Für Revisionsdienstleistungen | 76'000 | 76'464 |
| Total | 76'000 | 76'464 |

Konzern-Lagebericht 2023

Spital Männedorf AG

Gemäss Anforderung nach Art. 961c Abs. 1 OR

1. Geschäftsverlauf

Die Spital Männedorf AG erfuhr im Jahr 2023 ein operativ herausforderndes Jahr. Die stationären wie auch die ambulanten Leistungsmengen übertrafen das Vorjahr, blieben jedoch hinter den Erwartungen. Der Personal- und Sachaufwand fiel proportional zum Umsatz hoch aus. Die rückwirkend in Kraft getretenen Baserateerhöhungen sowie die rückwirkende Nachfakturierung von radiologischen Leistungen milderten den unter den Erwartungen liegenden Geschäftsverlauf ab.

Die Anschlussfinanzierung für die im Dezember 2023 fällig gewordene Anleihe 2018 - 2023 von CHF 50 Mio. konnte mit der Emission einer neuen öffentlichen Anleihe 2023 - 2026 von ebenfalls CHF 50 Mio. erfolgreich vollzogen werden.

Im Sommer 2023 konnten sich die Tarifpartner bei den Baserateverhandlungen rückwirkend ab 2020 auf höhere Baserates einigen und die dem Regierungsrat vom Kanton Zürich eingereichten Tarifverträge wurden genehmigt. Damit wurde die bis anhin provisorische Baserate von CHF 9'650 durch die definitive Baserate von CHF 9'850 für die Jahre 2020 bis 2022 und für das Jahr 2023 von CHF 9'900 abgelöst.

Der ambulante TARMED-Tarif befindet sich seit 2018 nach wie vor auf dem unveränderten Niveau von CHF 0.89 pro Taxpunkt. Der vom Kanton Zürich festgesetzte und von den Versicherern angefochtene leicht höhere Tarif von CHF 0.91 ist beim Bundesverwaltungsgericht hängig.

Die im Geschäftsjahr 2023 in der Radiologie durchgeführte Leistungsrevision wirkte sich positiv auf die Ertragsentwicklung in diesem Bereich aus. Einerseits werden bis anhin nicht abgerechnete radiologische Leistungen von nun an abgerechnet und andererseits konnten die in den Jahren 2021 und 2022 nicht abgerechneten Leistungen nachfakturiert werden.

Im Geschäftsjahr 2023 wurden mit den Versicherungen durch den Verband der Zürcher Krankenhäuser (VZK) die VVG-Tarife - mit Ausnahme der Krankenversicherung Concordia - neu ausgehandelt. Die Verhandlungen erwiesen sich als schwierig und endeten mit durchschnittlich 3% bis 5% tieferen Tarifen, was sich entsprechend auf den Ertrag mit zusatzversicherten Patientinnen und Patienten auswirkt. Mit der Krankenversicherung Concordia herrscht seit dem 14.07.2023 im stationären zusatzversicherten Bereich ein vertragsloser Zustand.

Aufgrund der neu abgeschlossenen VVG-Tarifverträge mussten mit den Belegärztinnen und Belegärzten die an die neuen VVG-Tarife angepassten Arzthonorarverträge ausgehandelt und abgeschlossen werden.

Durch diese Baserateerhöhungen sah sich die Spital Männedorf AG in der Lage, den Mitarbeitenden nachträglich eine über das Budget 2023 hinausgehende Lohnerhöhung mit Wirkung ab 01.05.2023 zu gewähren, was sich aufgrund der spürbar angehenden Teuerung als eine personalpolitische Notwendigkeit erwies. Bei der Rekrutierung von medizinischem Personal macht sich der angespannte Arbeitsmarkt nachteilig bemerkbar und schlägt sich in hohen Rekrutierungskosten und ebenfalls hohen Lohnerwartungen bei den Bewerberinnen und Bewerbern nieder.

Die Konflikte in der Ukraine und in Nahost sowie die Angriffe auf Handelsschiffe im Roten Meer wirken sich nachteilig auf die Beschaffungsmärkte aus, was sich in der Schweiz unter anderem in den steigenden Preisen für medizinisches Material und Energie äussert.

Auf der Ebene Personal ist zu erwähnen, dass der langjährige Chefarzt des Instituts für Radiologie, PD Dr. med. Christoforos Stoupis, seine Tätigkeit in der Spital Männedorf AG infolge Pensionierung per 31.12.2023 beendete. Neuer Chefarzt des Instituts für Radiologie wurde per 01.01.2024 der bestens für die Position qualifizierte Dr. med. Christos Loupatatzis, der das kontinuierliche Wachstum des Bereiches mit zusätzlichen Angeboten sicherstellen wird.

Mit der Universitätsklinik Balgrist (UKB) konnte im Bereich der Wirbelsäulenchirurgie im Jahr 2023 eine für beide Partner vorteilhafte Kooperation eingegangen werden.

Im Bereich der Unternehmensorganisation gab es eine Verschlankeung der Organisationsstrukturen mit verstärkter Ausrichtung auf die Patientenpfade. Der neu geschaffene Bereich «Unternehmensentwicklung & Integriertes Kapazitätsmanagement», welcher durch Luzia Bühler als Bereichsleiterin und neues Mitglied der Spitalleitung geführt wird, soll dazu beitragen, die Schwankungen in der Bettenauslastung zu glätten, um eine möglichst konstant hohe Bettenbelegung zu erreichen.

Das Projekt des Ambulanten Zentrums in Meilen wird sich durch die verspätete Erteilung der Baubewilligung in Abweichung zum ursprünglichen Terminplan verzögern.

Der seit knapp zwei Jahren in Gang befindliche Neubau einer Wohnliegenschaft an der Alten Landstrasse 315/317 in Männedorf konnte Ende Oktober 2023 abgeschlossen werden. Die 17 Wohnungen wurden vollständig vermietet.

Im vergangenen Geschäftsjahr stieg der Betriebsertrag der Spital Männedorf AG auf CHF 150.6 Mio. und übertraf das Vorjahr um CHF 1.5 Mio. Die Anzahl stationärer Austritte nahm um 0.2% gegenüber dem Vorjahr zu. Dem gegenüber stand eine unerwartete Reduktion beim Casemix von 2.4%. Im ambulanten Bereich betrug das Wachstum an Taxpunkten gegenüber dem Vorjahr 6.6%.

Vom Kanton Zürich erhielt die Spital Männedorf AG im Geschäftsjahr 2023 nochmals eine Ertragsausfallsentschädigung von TCHF 92 für die 5. Welle der Corona-Pandemie.

Beim Personalaufwand war eine Zunahme von 1.7% gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen. Dieser Anstieg wurde in erster Linie durch die gewährte Anpassung der Löhne per 01.05.2023 über den für die Lohnmassnahmen budgetierten Betrag hinaus verursacht. Zudem musste aufgrund des Fachkräftemangels Temporärpersonal in Anspruch genommen werden.

Der Sachaufwand lag gegenüber dem Vorjahr um 4.9% höher. Allein der Aufwand für Energie und Wasser erfuhr gegenüber dem Vorjahr eine Steigerung um CHF 1.0 Mio. bzw. 79.6%. Beim medizinischen Aufwand entfällt ein Teil der Steigerung gegenüber dem Vorjahr auf die ausgelagerte Aufbereitungseinheit für Medizinprodukte (AEMP) per 01.05.2022. Im Geschäftsjahr 2023 sind zwölf Monate Fremdvergabe für die Aufbereitung von Sterilgütern (2022: acht Monate) enthalten. Der Aufwand für Verwaltungsfremdleistungen sowie für die Informatik wuchs überdurchschnittlich. Im Weiteren ist bei einem grossen Teil von Produkten und Dienstleistungen ein genereller Preisanstieg zu verzeichnen.

Die vorgezogene Emission der öffentlichen Anleihe 2023 – 2026 zur sicheren Gewährleistung der Anschlussfinanzierung der im Dezember 2023 ausgelaufenen Anleihe 2018 – 2023 verursachte von Juli 2023 bis Dezember 2023 einen ausserordentlichen Finanzierungsaufwand von TCHF 639, der durch eine Festgeldanlage des Emissionserlöses für denselben Zeitraum um TCHF 401 kompensiert werden konnte.

Mit der für die Jahre 2020 bis 2022 nachfakturierten Differenz zwischen der provisorischen und der rückwirkend erhöhten Baserate sowie mit der Nachfakturierung von radiologischen Leistungen für die Jahre 2021 und 2022 konnte ein ausserordentlicher Ertrag von CHF 4.7 Mio. erzielt werden. Aus diesen Nachfakturierungen entstanden nachträgliche Arzthonorar-, Bonus- und Beratungshonorarforderungen von TCHF 811, welche im ausserordentlichen Aufwand ausgewiesen werden.

Das Geschäftsjahr 2023 wird mit einem Reingewinn von CHF 2.8 Mio. inklusive des ausserordentlichen Ertrags aus der Nachfakturierung abgeschlossen.

Die EBITDAR-Marge beträgt im Berichtsjahr 6.0% gegenüber 7.6% im Vorjahr.

2. Wirtschaftliche Lage

Die wirtschaftliche Lage der Spital Männedorf AG präsentiert sich weitgehend stabil. Die Liquidität bewegte sich das gesamte Geschäftsjahr hindurch auf einem hohen Niveau und war zu keiner Zeit gefährdet. Die gute Liquidität erklärt sich einerseits durch die Nachfakturierung der Differenz bei der Baserate für die Jahre 2020 bis 2022. Und andererseits wurden von den für das Jahr 2023 budgetierten Investitionen im Betrag von CHF 15.2 Mio. nur CHF 9.5 Mio. realisiert. Im Gegenzug musste die für das Jahr 2023 ebenfalls budgetierte Aufnahme einer Hypothek von CHF 6.0 Mio. für die Liegenschaft an der alten Landstrasse 315/317 in Männedorf nicht in Anspruch genommen werden.

Sämtliche Amortisationsverpflichtungen wurden erfüllt. Der Geldfluss aus der Betriebstätigkeit betrug CHF 11.4 Mio., welcher vollständig zur Finanzierung der Investitionen und zur Amortisation von Fremdkapital verwendet wurde. Die Differenz von CHF 0.7 Mio. erhöhte die Liquidität von anfänglich CHF 13.6 Mio. auf einen Endbestand von CHF 14.3 Mio. Die Eigenkapitalquote per 31.12.2023 beträgt 49.3% (Vorjahr: 48.5%).

Insgesamt verfügt die Spital Männedorf AG nach wie vor über eine solide betriebswirtschaftliche Ausgangslage und ist für die zu erwartenden Herausforderungen im Gesundheitswesen weitgehend gut gerüstet, um sich in einem dynamischen Gesundheitsmarkt erfolgreich behaupten zu können.

3. Durchführung einer Risikobeurteilung

Im Berichtsjahr wurden durch den Verwaltungsrat der Spital Männedorf AG regelmässige Risikobeurteilungen durchgeführt. Relevante Risiken wurden inventarisiert sowie entsprechend ihrem Schadenpotenzial und der Eintrittswahrscheinlichkeit gewichtet. Wesentliche Risiken werden mit den vom Verwaltungsrat beschlossenen Massnahmen vermieden, vermindert oder überwältigt. Selbst zu tragende Risiken werden konsequent überwacht. Aufgrund der Risikobeurteilung des Verwaltungsrates sind keine zusätzlichen Rückstellungen und Wertberichtigungen in der vorliegenden Jahresrechnung erforderlich.

4. Auftragslage

Die Spital Männedorf AG setzt weiterhin auf eine nachhaltige Wachstumsstrategie. Im stationären Bereich erfolgt diese durch eine hervorragende medizinische Betreuung, über enge Kooperationen sowie ein attraktives Zuweisermanagement. Im ambulanten Bereich soll das Wachstum durch eine konsequente Ausrichtung auf die Erfordernisse einer hochstandardisierten Patientenversorgung erfolgen, welche durch die externen ambulanten Praxen und das Projekt Ambulantes Zentrum in Meilen untermauert wird. Ein klar definiertes Portfolio im Bereich der medizinischen Grundversorgung mit ausgewählten Spezialfachgebieten tragen bei einer abnehmenden Abhängigkeit von Notfallzuweisungen zu einer konstant hohen Auslastung bei und sichern die Attraktivität als Arbeitgeberin. Dies sind auch die Treiber für kontinuierliche Qualitätsverbesserungen. Daraus geht eine betriebswirtschaftlich sinnvolle Fallschwere hervor, welche eine optimale Auslastung der vorhandenen Infrastruktur ermöglicht.

Den gesundheitspolitischen und tarifarischen Einschränkungen sowie der fortlaufenden Zunahme diverser Regulatorien muss sich die Spital Männedorf AG laufend stellen. Den Rahmenbedingungen mit den stagnierenden Tarifen, welche die anhaltende Teuerung auf der Kostenseite nicht decken, muss sich die Spital Männedorf AG unter Einbezug eines wirtschaftlichen Handelns anpassen, um die erfolgreiche Positionierung im Markt langfristig halten zu können.

5. Forschungs- und Entwicklungstätigkeit

Im Berichtsjahr hat die Spital Männedorf AG keine wesentlichen Forschungs- und Entwicklungsprojekte durchgeführt.

6. Aussergewöhnliche Ereignisse

Für das Geschäftsjahr 2023 sind nebst den bereits berichteten Ereignissen und Umständen keine aussergewöhnlichen Ereignisse zu verzeichnen.

7. Zukunftsaussichten

Im letzten Jahr wurde im Zusammenhang mit dem Wechsel an der Spitze von Spitalrat und Spitalleitung des Universitätsspitals Zürich (USZ) eine vertiefte Überprüfung der als enge Zusammenarbeit angedachten Kooperation durchgeführt. Im Rahmen des Reviews sind beide Parteien zum Schluss gekommen, dass der im Jahr 2019 eingegangene Rahmenvertrag aufgrund der veränderten Ausgangslage hinfällig geworden ist. Die in verschiedenen Fachbereichen bereits eingegangene Zusammenarbeit ist davon nicht betroffen und wird auch im Jahr 2024 weitergeführt. Kooperationen sind für die Entwicklung der Spital Männedorf AG verbunden mit der Vision einer integrierten Versorgung am rechten Zürichseeufer in Zukunft wichtig. Gegenwärtig wird geprüft, mit welchen weiteren Partnern die Ziele wirksam und nachhaltig erfüllt werden können.

Die erfolgreichen Kooperationen mit der Universitätsklinik Balgrist (UKB) in der Wirbelsäulenchirurgie sowie mit der Uroviva AG in der Urologie sollen auch im Geschäftsjahr 2024 weiter ausgebaut werden.

Ebenfalls werden an den strategischen Massnahmen in den Bereichen Marktpositionierung, Prozessoptimierung, Kostenmanagement, Kunden- und Mitarbeiterattraktivität festgehalten, um eine solide Basis für die Zukunft zu schaffen. Zum Erhalt der Attraktivität der Spital Männedorf AG tragen auch die zukunftsweisenden Projekte mit der Erweiterung des Bettenhauses sowie dem Projekt Ambulantes Zentrum in Meilen bei.

Bericht der Revisionsstelle



Tel. +41 44 931 35 85
www.bdo.ch
wetzikon@bdo.ch

BDO AG
Pappelstrasse 12
8620 Wetzikon

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

An die Generalversammlung der Spital Männedorf AG, 8708 Männedorf

Bericht zur Prüfung der Konzernrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Konzernrechnung der Spital Männedorf AG und ihrer Tochtergesellschaften (der Konzern) - bestehend aus der Konzernbilanz zum 31. Dezember 2023, der Konzernerfolgsrechnung, dem Konzerneigenkapitalnachweis und der Konzerngeldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Konzernanhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden - geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die beigegefügte Konzernrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der konsolidierten Vermögens- und Finanzlage des Konzerns zum 31. Dezember 2023 sowie dessen konsolidierter Ertragslage und Geldflüsse für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Konzernrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Konzern unabhängig in Übereinstimmung mit den schweizerischen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

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

Besonders wichtige Prüfungssachverhalte

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

Besonders wichtige Prüfungssachverhalte

Wie die besonders wichtigen Prüfungssachverhalte in unserer Prüfung berücksichtigt wurden

Umsatzrealisierung

Der stationäre Konzernumsatz der Spital Männedorf AG beträgt im Geschäftsjahr 2023 CHF 99.4 Mio. und der ambulante Konzernumsatz beträgt CHF 42.8 Mio.

Die Prüfung des stationären und ambulanten Umsatzes stellt einen besonders wichtigen Prüfungssachverhalt dar, da die Umsatzermittlung im Spitalbereich komplex ist und es sich um die beiden grössten Positionen auf der Einnahmeseite handelt.

Die erbrachten Leistungen werden in verschiedenen Subsystemen erfasst und mittels Schnittstellen an das Buchführungssystem übermittelt. Die unvollständige oder fehlerhafte Erfassung, respektive Übermittlung der Leistungen, stellt ein wesentliches Risiko dar.

Zudem besteht ein Risiko, dass erbrachte, aber zum Bilanzstichtag noch nicht abgerechnete Leistungen, unvollständig oder fehlerhaft bilanziert werden.

Beim stationären Umsatz basiert die Fakturierung auf der richtigen und vollständigen medizinischen Kodierung der Fälle, welche auf Basis der dokumentierten Diagnosen und Behandlung erfolgt. Der Ertrag pro Fall ergibt sich aus dem ermittelten Kostengewicht gemäss Klassifikation von Swiss DRG multipliziert mit der Baserate und allfälligen zusätzlichen Entgelten. Die Fallpauschale (Kostengewicht x Baserate) basiert auf zwischen dem Spital, den Versicherungen und dem Kanton festgelegten Tarifen.

Die ambulanten ärztlichen Leistungen werden basierend auf den Vorgaben gemäss Tarmed abgerechnet und mit dem festgelegten Taxpunktwert multipliziert. Der Taxpunktwert wird zwischen dem Spital und den Versicherern verhandelt.

Für weitere Informationen verweisen wir auf die im Anhang zur Konzernrechnung im Abschnitt 61 "Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen" gemachten Angaben.

Wir haben den Prozess von der Leistungserfassung bis zur Fakturierung der stationären und ambulanten Leistungen sowie die von den involvierten Personen durchgeführten Kontrollen zum Zweck der Risikoeinschätzung aufgenommen und beurteilt.

Die Entwicklung des stationären Umsatzes haben wir anhand der Fallzahlen und der Schweregrade auf Basis der durch das Spital erstellten Analysen mit den Verantwortlichen besprochen und bezüglich deren Plausibilität beurteilt.

Zudem haben wir die erfassten stationären Umsätze stichprobenweise bezüglich der korrekten Anwendung der Tarife und Aufteilung auf die verschiedenen Kostenträger geprüft.

Weiter haben wir überprüft, ob die Abgrenzung der erbrachten, aber noch nicht fakturierten Leistungen, anhand der aktuellen Tarife sowie der durchschnittlichen Komplexität der Fälle (Case Mix) korrekt berechnet wurde.

Die Entwicklung des ambulanten Umsatzes haben wir auf Basis der durch das Spital erstellten Analysen mit den Verantwortlichen besprochen und bezüglich deren Plausibilität beurteilt.

Sodann haben wir die ambulanten Umsätze stichprobenweise bezüglich der korrekten Anwendung der Tarife geprüft.

Wir haben die korrekte Offenlegung der Erlöse im Anhang zur Konzernrechnung geprüft.



Tel. +41 44 931 35 85
www.bdo.ch
wetzikon@bdo.ch

BDO AG
Pappelstrasse 12
8620 Wetzikon

Sonstige Informationen

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

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

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

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Konzernrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Konzernrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz 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 wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

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



Tel. +41 44 931 35 85
www.bdo.ch
wetzikon@bdo.ch

BDO AG
Pappelstrasse 12
8620 Wetzikon

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Verwaltungsrates ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Konzernrechnung existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Konzernrechnung zu genehmigen.

Wetzikon, 21. März 2024

BDO AG

Thomas Schmid
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

Marco Suter
Zugelassener Revisionsexperte

Beilagen:
Konzernrechnung

Jahresrechnung 2023

Per 31. Dezember 2023

Bilanz

(in CHF / nach Swiss GAAP FER)

| | Erläuterung der Ziffer im Anhang | 31.12.2023 CHF | 31.12.2022 CHF |
|--|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Aktiven | | | |
| Flüssige Mittel | | 13'301'602 | 13'340'376 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 38 | 26'088'783 | 22'088'037 |
| Sonstige kurzfristige Forderungen | 39 | 1'422'553 | 2'061'319 |
| Vorräte | 40 | 3'122'011 | 2'775'825 |
| Nicht fakturierte Dienstleistungen | 41 | 793'777 | 1'298'701 |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | 42 | 1'578'288 | 2'033'392 |
| Umlaufvermögen | | 46'307'014 | 43'597'650 |
| Finanzanlagen | 43 | 1'470'176 | 1'814'167 |
| Sachanlagen | 44 | 107'679'935 | 107'851'602 |
| Immaterielle Anlagen | 45 | 2'425'095 | 2'095'655 |
| Anlagevermögen | | 111'575'206 | 111'761'424 |
| Total Aktiven | | 157'882'220 | 155'359'074 |
| Passiven | | | |
| Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 52 | 5'372'814 | 55'372'814 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 46 | 5'399'642 | 5'569'938 |
| Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten | 47 | 2'852'531 | 2'429'307 |
| Kurzfristige Rückstellungen | 48 | 376'320 | 214'490 |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | 51 | 6'148'442 | 5'045'791 |
| Kurzfristige Verbindlichkeiten | | 20'149'749 | 68'632'340 |
| Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 52 | 59'947'007 | 10'919'822 |
| Fondskapitalien mit Zweckbindung durch Dritte | 54 | 834'559 | 951'693 |
| Langfristige Verbindlichkeiten | | 60'781'566 | 11'871'515 |
| Aktienkapital | | 1'000'000 | 1'000'000 |
| Kapitalreserven | | 53'417'025 | 53'417'025 |
| Gewinnreserven | | 21'931'169 | 19'749'682 |
| Fonds im Eigenkapital | 55 | 602'711 | 688'512 |
| Eigenkapital | | 76'950'905 | 74'855'219 |
| Total Passiven | | 157'882'220 | 155'359'074 |

Erfolgsrechnung

(in CHF / nach Swiss GAAP FER)

| | Erläuterung der Ziffer im Anhang | 2023 CHF | 2022 CHF |
|--|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen | 56 | 142'334'567 | 139'829'439 |
| Andere betriebliche Erträge | 57 | 7'610'407 | 7'737'814 |
| Entnahmen aus Fonds mit Zweckbindung durch Dritte | 54 | 169'438 | 139'495 |
| Bestandesänderungen an nicht fakturierten Dienstleistungen | | -504'924 | 706'183 |
| Betriebsertrag | | 149'609'488 | 148'412'931 |
| Materialaufwand | 58 | -22'350'796 | -22'718'393 |
| Personalaufwand | 59 | -99'608'307 | -97'939'803 |
| Andere betriebliche Aufwendungen | 61 | -19'825'733 | -17'339'011 |
| Einlagen in Fonds mit Zweckbindung durch Dritte | 54 | -52'304 | -21'260 |
| Betriebsergebnis vor Finanzergebnis, Steuern und Abschreibungen | | 7'772'348 | 10'394'464 |
| Abschreibungen auf Sachanlagen | 44 | -7'965'917 | -7'908'899 |
| Abschreibungen auf immateriellen Anlagen | 45 | -735'788 | -1'410'991 |
| Betriebsergebnis vor Finanzergebnis und Steuern | | -929'357 | 1'074'574 |
| Finanzertrag | 62 | 527'624 | 437'500 |
| Finanzaufwand | 63 | -1'400'056 | -670'290 |
| Ordentliches Ergebnis | | -1'801'789 | 841'784 |
| Betriebsfremde Erträge | 64 | 501'264 | 398'069 |
| Betriebsfremde Aufwendungen | 64 | -282'445 | -202'774 |
| Ausserordentliche Erträge | 65 | 4'275'628 | 0 |
| Ausserordentliche Aufwendungen | 65 | -596'972 | 0 |
| Gewinn | | 2'095'686 | 1'037'079 |
| Ergebnis pro Aktie (verwässert und unverwässert) | | CHF 2.1 | CHF 1.04 |

Geldflussrechnung

(in CHF / nach Swiss GAAP FER)

| | Erläuterung der Ziffer im Anhang | 2023 CHF | 2022 CHF |
|--|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gewinn | | 2'095'686 | 1'037'079 |
| + Abschreibungen auf Sachanlagen | 44 | 7'965'917 | 7'908'899 |
| + Abschreibungen auf immateriellen Anlagen | 45 | 735'788 | 1'410'991 |
| +/- Bildung/Auflösung von Rückstellungen | 48 | 161'830 | 27'419 |
| + Betriebsfremde Abschreibungen | 44 | 164'025 | 141'887 |
| + Sonstige Aufwände (nicht geldwirksam) | | 134'245 | 15'391 |
| - Sonstige Erträge (nicht geldwirksam) | | -44'000 | 0 |
| +/- Abnahme/Zunahme Forderungen aus L&L | 38 | -3'921'745 | -2'544'703 |
| +/- Abnahme/Zunahme sonstige kurzfristige Forderungen | 39 | 747'766 | -910'610 |
| +/- Abnahme/Zunahme Vorräte | 40 | -346'186 | 76'455 |
| +/- Abnahme/Zunahme nicht fakturierte Dienstleistungen | 41 | 504'924 | -706'183 |
| +/- Abnahme/Zunahme aktive Rechnungsabgrenzungen | 42 | 455'104 | -75'934 |
| +/- Zunahme/Abnahme Verbindlichkeiten aus L&L | 46 | 145'630 | 445'731 |
| +/- Zunahme/Abnahme sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten | 47 | 423'223 | -1'987'203 |
| +/- Zunahme/Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen | 51 | 1'102'651 | 2'090'407 |
| +/- Einlagen/Entnahmen in Fonds mit Zweckbindung durch Dritte | 54 | -117'135 | -118'235 |
| Geldfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cash Flow) | | 10'207'723 | 6'811'391 |
| - Auszahlungen für Investitionen von Finanzanlagen | | -9 | -720'001 |
| + Einzahlungen aus Devestitionen von Finanzanlagen | | 200'000 | 200'000 |
| - Auszahlungen für Investitionen von Sachanlagen | 44 | -8'270'967 | -6'482'082 |
| + Einzahlungen aus Devestitionen von Sachanlagen | 44 | 0 | 411'294 |
| - Auszahlungen für Investitionen von immateriellen Anlagen | 45 | -1'202'707 | -813'306 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | | -9'273'683 | -7'404'095 |
| +/- Aufnahme / Rückzahlungen von kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten | 52 | -50'972'814 | -977'749 |
| +/- Aufnahme / Rückzahlungen von langfristigen Finanzverbindlichkeiten | 52 | 50'000'000 | 0 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | | -972'814 | -977'749 |
| Veränderung flüssige Mittel | | -38'774 | -1'570'453 |
| Nachweis Veränderung flüssige Mittel: | | | |
| Flüssige Mittel zu Beginn der Berichtsperiode | | 13'340'376 | 14'910'829 |
| Flüssige Mittel am Ende der Berichtsperiode | | 13'301'602 | 13'340'376 |
| Veränderung flüssige Mittel | | -38'774 | -1'570'453 |

Eigenkapitalnachweis

(in CHF / nach Swiss GAAP FER)

| | Aktienkapital | Gesetzliche Kapitalreserven | Gesetzliche Gewinnreserven | Freie Gewinnreserven | Fonds im Eigenkapital | Total |
|---|------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|
| Eigenkapital per 1. Januar 2022 | 1'000'000 | 53'417'025 | 500'000 | 18'073'001 | 828'114 | 73'818'140 |
| Einlagen in Eigenkapitalfonds | 0 | 0 | 0 | -9'023 | 9'023 | 0 |
| Entnahmen aus Eigenkapitalfonds | 0 | 0 | 0 | 148'625 | -148'625 | 0 |
| Jahresgewinn | 0 | 0 | 0 | 1'037'079 | 0 | 1'037'079 |
| Eigenkapital per 31. Dezember 2022 | 1'000'000 | 53'417'025 | 500'000 | 19'249'682 | 688'512 | 74'855'219 |
| Eigenkapital per 1. Januar 2023 | 1'000'000 | 53'417'025 | 500'000 | 19'249'682 | 688'512 | 74'855'219 |
| Einlagen in Eigenkapitalfonds | 0 | 0 | 0 | -11'516 | 11'516 | 0 |
| Entnahmen aus Eigenkapitalfonds | 0 | 0 | 0 | 97'317 | -97'317 | 0 |
| Jahresgewinn | 0 | 0 | 0 | 2'095'686 | 0 | 2'095'686 |
| Eigenkapital per 31. Dezember 2023 | 1'000'000 | 53'417'025 | 500'000 | 21'431'169 | 602'711 | 76'950'905 |

Anhang zur Jahresrechnung 2023

(in CHF / nach Swiss GAAP FER)

ALLGEMEINE ANGABEN

1 Allgemeine Informationen

Der Verwaltungsrat der Spital Männedorf AG hat die vorliegende Jahresrechnung am 21. März 2024 genehmigt.

2 Rechnungslegungsgrundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung der Schweizerischen Fachkommission Swiss GAAP FER (gesamtes Regelwerk) erstellt und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Die Jahresrechnung entspricht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten und wird als handelsrechtlicher Jahresabschluss verwendet.

3 Bewertungsgrundsätze

Die Bewertungsgrundsätze orientieren sich an historischen Anschaffungs- oder Herstellungskosten (Ausnahmen werden an entsprechender Stelle erwähnt). Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung der Aktiven und Passiven. Die Bewertungsgrundsätze für die wichtigsten Positionen der Jahresrechnung werden unter "BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSGRUNDSÄTZE" erläutert. Die vorliegende Jahresrechnung wurde nach den in Swiss GAAP FER aufgeführten Prinzipien Unternehmensfortführung, wirtschaftliche Betrachtungsweise, zeitliche Abgrenzung, sachliche Abgrenzung, Vorsichtsprinzip und Bruttoprinzip erstellt. Die Erfolgsrechnung wird nach dem Gesamtkostenverfahren dargestellt.

4 Domizil, Rechtsform und Rechtsgrundlagen der Gesellschaft

Firma: Spital Männedorf AG

Domiziladresse: Asylstrasse 10, 8708 Männedorf

Unternehmens-Identifikationsnummer (UID): CHE-100.000.087

Aktienkapital: CHF 1'000'000

Liberierung: CHF 1'000'000

Stückelung: 1'000'000 Namenaktien zu CHF 1.00

5 Art des Geschäfts und hauptsächliche Geschäftstätigkeiten

Die Spital Männedorf AG betreibt ein Akutspital unter besonderer Berücksichtigung der Bedürfnisse der Einwohnerinnen und Einwohner der Region.

6 Aktionariat

| | Nominalkapital | | | |
|------------------------|----------------|--------|-----------|--------|
| | 2023 | % | 2022 | % |
| Gemeinde Erlenbach | 69'995 | 7.0% | 69'995 | 7.0% |
| Gemeinde Herrliberg | 90'098 | 9.0% | 90'098 | 9.0% |
| Gemeinde Hombrechtikon | 97'739 | 9.8% | 97'739 | 9.8% |
| Gemeinde Küsnacht ZH | 111'961 | 11.2% | 111'961 | 11.2% |
| Gemeinde Männedorf | 147'356 | 14.7% | 147'356 | 14.7% |
| Gemeinde Meilen | 193'672 | 19.4% | 193'672 | 19.4% |
| Gemeinde Stäfa | 205'145 | 20.5% | 205'145 | 20.5% |
| Gemeinde Uetikon | 84'034 | 8.4% | 84'034 | 8.4% |
| Total | 1'000'000 | 100.0% | 1'000'000 | 100.0% |

7 Erklärung über die Anzahl Vollzeitstellen

Über 250 Vollzeitstellen

2023

2022

X

X

8 Geldflussrechnung

In der Geldflussrechnung wird die Veränderung der flüssigen Mittel infolge sämtlicher Ein- und Auszahlungen des Geschäftsjahres getrennt nach Betriebstätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit dargestellt. Der Geldfluss aus Betriebstätigkeit wird nach der indirekten Methode zum Fonds "Flüssige Mittel" berechnet.

9 Art der Revision

Aufgrund der Grössenkriterien unterliegt die Spital Männedorf AG einer ordentlichen Revision.

BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSGRUNDSÄTZE

10 Umsatzerfassung

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

11 Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel bestehen aus Kassenbeständen, Bank- und Postguthaben sowie Geld in Transit. Flüssige Mittel in Lokalwährung werden zum Nominalwert bewertet.

12 Forderungen

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

| | |
|-------------------------------|--------|
| Nicht verfallene Forderungen: | 0.0% |
| 1 bis 60 Tage verfallen: | 0.0% |
| 61 bis 90 Tage verfallen: | 5.0% |
| 91 bis 120 Tage verfallen: | 10.0% |
| 121 bis 180 Tage verfallen: | 25.0% |
| Über 181 verfallen: | 100.0% |

Auf Forderungen gegenüber dem Kanton Zürich werden keine Wertberichtigungen gebildet.

13 Vorräte

Vorräte werden zu Anschaffungskosten mittels gewichteten Durchschnittspreisen bewertet. Die Anschaffungskosten umfassen sämtliche direkten und indirekten Aufwendungen, um die Vorräte an ihren derzeitigen Standort zu bringen (Vollkosten). Skonti werden direkt von den Anschaffungskosten in Abzug gebracht. Die Bewertung erfolgt grundsätzlich ohne Anwendung des Niederstwertprinzips und ohne Wertberichtigung auf längere Zeit nicht verwendeten Vorräten (Slow-Movers), da es sich hierbei in der Regel um unwesentliche Beträge handelt.

14 Nicht fakturierte Dienstleistungen

Nicht fakturierte Dienstleistungen setzen sich aus anteilmässig offenen Leistungen an Überliegerpatienten und aus noch nicht abgerechneten Leistungen an Patienten mit Austritt im Berichtsjahr zusammen. Die Bewertung basiert auf den für diese Dienstleistungen im Bewertungszeitpunkt geltenden Tarife und Bestimmungen.

15 Aktive Rechnungsabgrenzung

Im Berichtsjahr verbuchte Aufwände, die das Folgejahr betreffen sowie im Folgejahr verbuchte Erträge, die das Berichtsjahr betreffen, werden im Berichtsjahr als aktive Rechnungsabgrenzung zum Nominalwert bilanziert.

16 Finanzanlagen

Die Finanzanlagen bestehen aus den beiden Beteiligungen an der MRI Zentrum Männedorf AG und an der Geblog Med AG, welche beide mit langfristiger Absicht gehalten werden, sowie je einem langfristigen Darlehen an die MRI Zentrum Männedorf AG und sermaX AG. Die Beteiligungen werden zu Anschaffungskosten und die Darlehen zum Nominalwert abzüglich allfälliger Wertbeeinträchtigungen bewertet.

17 Sachanlagen

Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungskosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen und Wertbeeinträchtigungen. Eigenleistungen werden nur aktiviert, wenn sie klar identifizierbar und die Kosten zuverlässig bestimmbar sind sowie wenn sie dem Unternehmen über mehrere Jahre einen messbaren Nutzen bringen. Die Abschreibungen werden linear über die wirtschaftliche Nutzungsdauer des Anlageguts vorgenommen, welche wie folgt festgelegt sind:

| | |
|---|--------------------|
| Grundstücke | Keine Abschreibung |
| Gebäude | 33.3 Jahre |
| Betriebsinstallationen | 20 Jahre |
| Möbiliar und Einrichtungen | 10 Jahre |
| Büromaschinen und Kommunikationssysteme | 5 Jahre |
| Fahrzeuge | 5 Jahre |
| Werkzeuge und Geräte | 5 Jahre |
| Medizintechnische Anlagen und Geräte | 8 Jahre |
| Informatik Hardware | 4 Jahre |

Die Aktivierungsuntergrenze von Sachanlagen liegt bei CHF 10'000.--. Reparatur- und Unterhaltsaufwendungen ohne wertvermehrenden Charakter werden direkt der Erfolgsrechnung belastet.

18 Immaterielle Anlagen

Diese Position beinhaltet im Wesentlichen EDV-Software. Immaterielle Anlagen werden aktiviert, wenn sie klar identifizierbar und die Kosten zuverlässig bestimmbar sind sowie wenn sie dem Unternehmen über mehrere Jahre einen messbaren Nutzen bringen. Die Bewertung der immateriellen Anlagen erfolgt zu Anschaffungskosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen und Wertbeeinträchtigungen. Die Abschreibungen werden linear über die wirtschaftliche Nutzungsdauer vorgenommen, welche wie folgt festgelegt sind:

| | |
|--|----------------|
| Software Upgrades medizintechnischer Anlagen | 3 Jahre |
| Informatik Software | 4 Jahre |
| Goodwill | 5 Jahre |
| Übrige immaterielle Anlagen | i.d.R. 4 Jahre |

Die Aktivierungsuntergrenze von immateriellen Anlagen liegt bei CHF 10'000.--.

19 Wertbeeinträchtigungen (Impairment)

Die Werthaltigkeit der langfristigen Vermögenswerte wird an jedem Bilanzstichtag einer Beurteilung unterzogen. Liegen Hinweise einer Wertverminderung vor, wird eine Berechnung des erzielbaren Wertes durchgeführt (Impairment-Test). Übersteigt der Buchwert den erzielbaren Wert, wird durch ausserplanmässige Abschreibungen eine erfolgswirksame Anpassung vorgenommen.

20 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden getrennt nach Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten ausgewiesen. Sie werden zum Nominalwert abzüglich Amortisation erfasst.

21 Finanzverbindlichkeiten

Finanzverbindlichkeiten werden zum Nominalwert geführt, abzüglich Amortisationen. Finanzverbindlichkeiten enthalten z.B. Darlehen, Feste Vorschüssen von Banken, Anleihen oder Verpflichtungen aus Bankkontokorrenten.

22 Rückstellungen

Rückstellungen werden gebucht, wenn aus einem Ereignis in der Vergangenheit eine begründete wahrscheinliche Verpflichtung, deren Höhe und/oder Fälligkeit ungewiss, aber schätzbar ist, besteht. Die Bewertung der Rückstellung basiert auf der Schätzung des Geldabflusses zur Erfüllung der Verpflichtung. Die Bildung, Verwendung und Auflösung erfolgt erfolgswirksam. Die Auflösung erfolgt über dieselbe Position, wie sie gebildet wurde.

23 Eventualverbindlichkeiten

Bestehende Verbindlichkeiten, welche die Kriterien für die Erfassung einer Rückstellung nicht erfüllen oder mögliche Verbindlichkeiten, deren Existenz durch zukünftige Ereignisse erst noch bestätigt werden müssen, werden im Anhang mit Betrag offengelegt, sofern eine zuverlässige Schätzung möglich und ein Mittelabfluss nicht äusserst unwahrscheinlich ist.

24 Passive Rechnungsabgrenzungen

Im Berichtsjahr verbuchte Erträge, die das Folgejahr betreffen sowie im Folgejahr verbuchte Aufwände, die das Berichtsjahr betreffen, werden im Berichtsjahr als passive Rechnungsabgrenzung zum Nominalwert bilanziert.

25 Personalvorsorgeverpflichtungen

Die wirtschaftliche Auswirkung aus der vorhandenen Vorsorgeeinrichtung wird jährlich beurteilt. Ein wirtschaftlicher Nutzen wird aktiviert, wenn es zulässig und beabsichtigt ist, diesen für den künftigen Vorsorgeaufwand zu verwenden. Eine Verpflichtung aus der Vorsorgeeinrichtung wird passiviert, wenn die Bedingungen zur Bildung einer Rückstellung erfüllt sind. Vorhandene Arbeitgeberbeitragsreserven werden als Vermögenswert in den Aktiven erfasst, sofern diese jederzeit als Arbeitgeberbeiträge verwendet werden können und kein Verwendungsverzicht vorliegt.

26 Ertrags- und Kapitalsteuern

Die Spital Männedorf AG ist von der Kapital- und Ertragssteuer befreit.

27 Fonds

Fonds sind Mittel, die einem bestimmten Verwendungszweck gewidmet sind bzw. einer Verwendungsbeschränkung unterliegen. Fonds im Fremdkapital umfassen Mittel, die von einem Dritten für einen bestimmten Zweck der Gesellschaft gewährt wurden. Sie werden im Fremdkapital unter langfristigen Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Fonds im Eigenkapital umfassen Mittel ohne Verwendungsbeschränkung durch Dritte, aber mit einer von der Gesellschaft selbst auferlegten Zweckbestimmung. Sie werden im Eigenkapital unter Fonds im Eigenkapital ausgewiesen. Entnahmen aus Fonds im Eigenkapital bewirken eine Zunahme der freien Gewinnreserven, Einlagen in Fonds im Eigenkapital bewirken eine Abnahme der freien Gewinnreserven.

28 Betriebsfremde Aufwände und Erträge

Betriebsfremde Aufwände und Erträge sind Aufwände und Erträge, die aus Ereignissen oder Geschäftsvorfällen entstehen, welche sich klar von der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit der Organisation unterscheiden. In der vorliegenden Jahresrechnung werden die Aufwände und Erträge aus der Bewirtschaftung der betriebsfremden Liegenschaften als betriebsfremde Aufwände und Erträge ausgewiesen.

ÜBRIGE OFFENLEGUNGSGRUNDSÄTZE

29 Transaktionen mit nahestehenden Personen und Organisationen

Als nahestehende Person (natürliche oder juristische) wird betrachtet, wer direkt oder indirekt einen bedeutenden Einfluss auf finanzielle oder operative Entscheidungen ausüben kann. Organisationen, welche direkt oder indirekt ihrerseits von nahestehenden Personen beherrscht werden, gelten ebenfalls als nahestehende.

In der Jahresrechnung werden Transaktionen von folgenden nahestehenden Personen und Organisationen berücksichtigt:

- MRI Zentrum Männedorf AG (Konzerngesellschaft)
- GEBLOG Med AG (Assoziierte Gesellschaft)
- Gesundheitsdirektion des Kantons Zürich
- Aktionärsgemeinden
- Spitalleitungsmitglieder
- Verwaltungsratsmitglieder

Alle wesentlichen Transaktionen sowie daraus resultierende Guthaben oder Verbindlichkeiten gegenüber nahestehenden Personen und Organisationen werden in der Jahresrechnung offengelegt.

30 Eventualforderungen

Mögliche Vermögenspositionen aus vergangenen Ereignissen, deren Existenz durch zukünftige Ereignisse erst noch bestätigt werden müssen, werden im Anhang mit Betrag offengelegt, sofern eine zuverlässige Schätzung möglich ist.

31 Weitere nicht zu bilanzierende Verpflichtungen

Unwiderrufliche Zahlungsverpflichtungen aus nicht passivierungspflichtigen Verträgen und anderen festen Lieferungs- und Abnahmeverpflichtungen werden im Anhang mit Betrag offengelegt.

32 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Wesentliche Ereignisse, deren Ursachen erst nach dem Bilanzstichtag gegeben waren, werden im Anhang beschrieben und mit einer Schätzung der finanziellen Auswirkungen angegeben.

33 Verpfändete Aktiven

Der Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verpflichtungen verpfändeten oder abgetretenen Aktiven sowie der Aktiven unter Eigentumsvorbehalt werden im Anhang ausgewiesen.

34 Änderungen von Schätzungen

Änderungen von Schätzungen und Annahmen werden erfolgswirksam verbucht und im Anhang offengelegt. Die Vorjahreszahlen werden dabei nicht angepasst (prospektive Methode).

35 Korrektur von Fehlern

Fehler in früheren Rechnungsabschlüssen werden samt Restatement der Vorjahresrechnung korrigiert und nach Art und Betrag im Anhang offengelegt.

36 Änderungen von Grundsätzen der Rechnungslegung

Änderungen von Grundsätzen der Rechnungslegung werden im Anhang mit Angaben zum Änderungsgrund, zur Änderungsart und deren finanziellen Auswirkungen offengelegt. Die Vorjahresrechnung wird den geänderten Grundsätzen angepasst (Restatement).

37 Segmentberichterstattung

Als Grundversorger erbringt die Spital Männedorf AG ambulante und stationäre Leistungen an Patienten. Die Unternehmenssteuerung auf Stufe Verwaltungsrat erfolgt für sämtliche spitalbetrieblichen Leistungen in einem Segment. Es wird auch keine Segmentierung nach geographischen Märkten vorgenommen. Die betriebsfremden Tätigkeiten sind in der Erfolgsrechnung separat ausgewiesen.

ERLÄUTERUNGEN ZUR JAHRESRECHNUNG**38 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------|------------|------------|
| Dritte | 21'338'676 | 17'259'783 |
| Nahestehende | 4'917'107 | 5'074'254 |
| Pauschale Wertberichtigung | -167'000 | -246'000 |
| Total | 26'088'783 | 22'088'037 |

39 Sonstige kurzfristige Forderungen

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------|------------|------------|
| Dritte | 907'763 | 1'607'759 |
| Konzerngesellschaften | 499'790 | 393'760 |
| Nahestehende | 55'000 | 64'800 |
| Pauschale Wertberichtigung | -40'000 | -5'000 |
| Total | 1'422'553 | 2'061'319 |

40 Vorräte

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------|------------|------------|
| Arzneimittel | 1'115'019 | 923'173 |
| Medizinisches Material | 1'551'650 | 1'463'809 |
| Nicht medizinisches Material | 286'501 | 294'783 |
| Lebensmittel | 32'107 | 32'107 |
| Brenn- und Treibstoffe | 136'734 | 61'953 |
| Total | 3'122'011 | 2'775'825 |

Die Vorratspositionen Heizöl, Lingerie, Küche, Labor und Blutspende werden nur alle fünf Jahre inventarisiert, da sich der gesamte Inventarwert dieser Positionen jeweils unter TCHF 200 bewegt. Die nächste Inventur ist für das Jahr 2025 geplant. Die Heizölvorräte per 31.12.2023 wurden aufgrund grösserer Heizöleinkäufe abweichend von diesem Bewertungsgrundsatz trotzdem bewertet.

41 Nicht fakturierte Dienstleistungen

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Offene Leistungen von Patienten mit Austritt im Berichtsjahr | 10'445 | 59'980 |
| Offene Leistungen von Überliegerpatienten | 783'332 | 1'238'721 |
| Total | 793'777 | 1'298'701 |

| 42 Aktive Rechnungsabgrenzungen | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Taggeldguthaben aus Sozialversicherungen | 327'835 | 417'892 |
| Jahresübergreifende Dienstleistungsbezüge | 687'055 | 677'903 |
| Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen von Dritten | 513'398 | 889'161 |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen gegenüber assoziierten Unternehmen | 50'000 | 48'436 |
| Total | 1'578'288 | 2'033'392 |

43 Finanzanlagen

| 2023 | Darlehen | Beteiligungen | Sonstige | Total |
|---------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|--------------|
| Nettobuchwert 1. Januar 2023 | 976'000 | 831'167 | 7'000 | 1'814'167 |
| Stand per 1. Januar 2023 | 976'000 | 831'167 | 7'000 | 1'814'167 |
| Zugänge | 0 | 0 | 9 | 9 |
| Abgänge | -200'000 | 0 | 0 | -200'000 |
| Reklassifikation | -144'000 | 0 | 0 | -144'000 |
| Stand per 31. Dezember 2023 | 632'000 | 831'167 | 7'009 | 1'470'176 |
| Nettobuchwert 31. Dezember 2023 | 632'000 | 831'167 | 7'009 | 1'470'176 |

| 2022 | Darlehen | Beteiligungen | Sonstige | Total |
|---------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|--------------|
| Nettobuchwert 1. Januar 2022 | 600'000 | 831'167 | 6'999 | 1'438'166 |
| Stand per 1. Januar 2022 | 600'000 | 831'167 | 6'999 | 1'438'166 |
| Zugänge | 720'000 | 0 | 1 | 720'001 |
| Abgänge | -200'000 | 0 | 0 | -200'000 |
| Reklassifikation | -144'000 | 0 | 0 | -144'000 |
| Stand per 31. Dezember 2022 | 976'000 | 831'167 | 7'000 | 1'814'167 |
| Nettobuchwert 31. Dezember 2022 | 976'000 | 831'167 | 7'000 | 1'814'167 |

Die Beteiligungen setzen sich in den Geschäftsjahren 2022 und 2023 aus einer 100%-Beteiligung an der MRI Zentrum Männedorf AG und einer 20%-Beteiligung an der Geblog Med AG zusammen.

Bei den Darlehen handelt es sich um der MRI Zentrum Männedorf AG sowie der sermaX AG gewährte langfristige Darlehen. Das im Jahr 2022 der sermaX AG gewährte Darlehen steht in Zusammenhang mit dem per 30. April 2022 durchgeführten Outsourcing der bis anhin vom Spital Männedorf selber betriebenen Aufbereitungseinheit für Medizinprodukte.

44 Sachanlagen

| 2023 | ³⁾ Grundstücke und Gebäude | Betriebs- installationen | Anzahlungen und Anlagen im Bau | Medizin- technische Anlagen | Übrige Sachanlagen | Total |
|--|--|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|-------------|
| Nettobuchwert 1. Januar 2023 | 61'542'570 | 32'859'883 | 4'022'530 | 6'251'337 | 3'175'282 | 107'851'602 |
| Anschaffungskosten | | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2023 | 113'921'731 | 74'924'103 | 4'022'530 | 19'825'499 | 12'423'381 | 225'117'244 |
| Zugänge | 0 | 307'399 | 5'518'363 | 1'455'040 | 696'776 | 7'977'578 |
| Abgänge | 0 | 0 | -123'601 | -592'806 | -69'000 | -785'407 |
| Reklassifikation | 0 | -13'935 | -30'170 | 0 | 148'403 | 104'298 |
| Stand 31. Dezember 2023 | 113'921'731 | 75'217'567 | 9'387'122 | 20'687'733 | 13'199'560 | 232'413'713 |
| Kumulierte Wertberichtigungen | | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2023 | 52'379'161 | 42'064'220 | 0 | 13'574'162 | 9'248'099 | 117'265'642 |
| Planmässige Abschreibungen ¹⁾ | 2'769'380 | 2'882'049 | 0 | 1'467'943 | 1'000'326 | 8'119'698 |
| Ausserplanmässige Abschreibungen ²⁾ | 0 | 0 | 0 | 10'244 | 0 | 10'244 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | -592'806 | -69'000 | -661'806 |
| Stand 31. Dezember 2023 | 55'148'541 | 44'946'269 | 0 | 14'459'543 | 10'179'425 | 124'733'778 |
| Nettobuchwert 31. Dezember 2023 | 58'773'190 | 30'271'298 | 9'387'122 | 6'228'190 | 3'020'135 | 107'679'935 |
| 2022 | | | | | | |
| Nettobuchwert 1. Januar 2022 | 63'674'772 | 35'308'149 | 1'897'274 | 5'970'331 | 2'817'270 | 109'667'796 |
| Anschaffungskosten | | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2022 | 113'298'538 | 74'478'934 | 1'897'274 | 19'319'683 | 11'831'581 | 220'826'010 |
| Zugänge | 623'193 | 465'653 | 2'125'256 | 2'025'622 | 1'358'388 | 6'598'112 |
| Abgänge | 0 | -20'484 | 0 | -1'563'057 | -771'111 | -2'354'652 |
| Reklassifikation | 0 | 0 | 0 | 43'251 | 4'523 | 47'774 |
| Stand 31. Dezember 2022 | 113'921'731 | 74'924'103 | 4'022'530 | 19'825'499 | 12'423'381 | 225'117'244 |
| Kumulierte Wertberichtigungen | | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2022 | 49'623'766 | 39'170'785 | 0 | 13'349'352 | 9'014'311 | 111'158'214 |
| Planmässige Abschreibungen ¹⁾ | 2'755'395 | 2'893'943 | 0 | 1'449'544 | 951'903 | 8'050'785 |
| Ausserplanmässige Abschreibungen ²⁾ | 0 | 19'976 | 0 | 338'322 | 52'996 | 411'294 |
| Abgänge | 0 | -20'484 | 0 | -1'563'056 | -771'111 | -2'354'651 |
| Stand 31. Dezember 2022 | 52'379'161 | 42'064'220 | 0 | 13'574'162 | 9'248'099 | 117'265'642 |
| Nettobuchwert 31. Dezember 2022 | 61'542'570 | 32'859'883 | 4'022'530 | 6'251'337 | 3'175'282 | 107'851'602 |

1) Von den Abschreibungen auf Sachanlagen befinden sich CHF 164'025 (Vorjahr CHF 141'887) im betriebsfremden Aufwand.

2) Die ausserplanmässigen Abschreibungen stammen von noch nicht vollständig abgeschriebenen Anlagenabgängen.

3) Der Buchwert der Grundstücke per 31.12.2023 beträgt CHF 5'327'282 (Vorjahr: CHF 5'327'282).

Es befinden sich zurzeit keine Sachanlagen im Leasing.

45 Immaterielle Anlagen

| 2023 | Software | Software in Entwicklung | Goodwill | Übrige immaterielle Anlagen | Total |
|---------------------------------|-----------|-------------------------|----------|-----------------------------|-----------|
| Nettobuchwert 1. Januar 2023 | 1'105'722 | 209'834 | 289'641 | 490'458 | 2'095'655 |
| Anschaffungskosten | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2023 | 6'546'173 | 209'834 | 400'000 | 523'763 | 7'679'770 |
| Zugänge | 248'506 | 102'158 | 0 | 829'506 | 1'180'170 |
| Abgänge | 0 | -8'663 | 0 | -1'981 | -10'644 |
| Reklassifikation | 52'768 | -201'172 | 0 | 44'106 | -104'298 |
| Stand 31. Dezember 2023 | 6'847'447 | 102'157 | 400'000 | 1'395'394 | 8'744'998 |
| Kumulierte Wertberichtigungen | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2023 | 5'440'451 | 0 | 110'359 | 33'305 | 5'584'115 |
| Planmässige Abschreibungen | 603'203 | 0 | 79'999 | 52'586 | 735'788 |
| Stand 31. Dezember 2023 | 6'043'654 | 0 | 190'358 | 85'891 | 6'319'903 |
| Nettobuchwert 31. Dezember 2023 | 803'793 | 102'157 | 209'642 | 1'309'503 | 2'425'095 |

| 2022 | Software | Software in Entwicklung | Goodwill | Übrige immaterielle Anlagen | Total |
|---------------------------------|-----------|-------------------------|----------|-----------------------------|-----------|
| Nettobuchwert 1. Januar 2022 | 2'054'382 | 58'813 | 259'724 | 301'912 | 2'674'831 |
| Anschaffungskosten | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2022 | 6'204'573 | 58'813 | 300'000 | 304'284 | 6'867'670 |
| Zugänge | 361'316 | 151'021 | 100'000 | 282'645 | 894'982 |
| Abgänge | -19'716 | 0 | 0 | -15'391 | -35'107 |
| Reklassifikation | 0 | 0 | 0 | -47'775 | -47'775 |
| Stand 31. Dezember 2022 | 6'546'173 | 209'834 | 400'000 | 523'763 | 7'679'770 |
| Kumulierte Wertberichtigungen | | | | | |
| Stand per 1. Januar 2022 | 4'150'191 | 0 | 40'276 | 2'372 | 4'192'839 |
| Planmässige Abschreibungen | 1'309'976 | 0 | 70'083 | 30'933 | 1'410'992 |
| Abgänge | -19'716 | 0 | 0 | 0 | -19'716 |
| Stand 31. Dezember 2022 | 5'440'451 | 0 | 110'359 | 33'305 | 5'584'115 |
| Nettobuchwert 31. Dezember 2022 | 1'105'722 | 209'834 | 289'641 | 490'458 | 2'095'655 |

Im Jahr 2021 und Jahr 2022 erwarb die Spital Männedorf AG insgesamt drei Arztpraxen, für welche sie nebst dem Kaufpreis für die Übernahme der Mobilien jeweils auch einen Goodwill bezahlte. Dieses Goodwills wurden für die Übernahme des Patientenstämme und den bereits etablierten Bekanntheitsgrad der Praxen bezahlt. Daraus wird ein zukünftiger wirtschaftlicher Nutzen erwartet. Diese aktivierten Goodwills werden über 5 Jahre abgeschrieben.

46 Verbindlichkeiten aus Lieferungen & Leistungen

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------|------------|------------|
| Dritte | 4'797'526 | 4'934'016 |
| Konzerngesellschaften | 26'682 | 21'193 |
| Assoziierte | 305'935 | 348'148 |
| Nahestehende | 269'499 | 266'581 |
| Total | 5'399'642 | 5'569'938 |

47 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen | 1'604'338 | 983'698 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Steuerverwaltung | 92'114 | 67'295 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Ärzteschaft | 722'295 | 899'079 |
| Verbindlichkeiten gegenüber übrige Dritte | 433'784 | 474'235 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Nahestehenden | 0 | 5'000 |
| Total | 2'852'531 | 2'429'307 |

48 Rückstellungen

2023

| | Andere Rückstellungen ¹⁾ |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Buchwert 1. Januar 2023 | 214'490 |
| Bildung | 206'371 |
| Verwendung | -44'541 |
| Buchwert 31. Dezember 2023 | 376'320 |
| Davon kurzfristige Rückstellungen | 376'320 |

2022

| | Andere Rückstellungen ¹⁾ |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Buchwert 1. Januar 2022 | 187'072 |
| Bildung | 68'174 |
| Verwendung | -40'756 |
| Buchwert 31. Dezember 2022 | 214'490 |
| Davon kurzfristige Rückstellungen | 214'490 |

1) Rückstellungen für anwartschaftliche Dienstaltersgeschenke und Honorarnachzahlungen

49 Personalvorsorgeeinrichtungen

| Wirtschaftlicher Nutzen, wirtschaftliche Verpflichtung und Vorsorgeaufwand | Über-/ Unterdeckung gem. SGF 26 | Wirtschaftlicher Anteil der Organisation | | Veränderung zum VJ bzw. erfolgswirksam im GJ | Auf die Periode abgegrenzte Beiträge | Vorsorgeaufwand im Personalaufwand | |
|--|---------------------------------------|---|------------|---|--|---------------------------------------|-----------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | | | 2023 | 2022 |
| Servisa Sammelstiftung | 0 | 0 | 0 | 0 | 5'128'192 | 5'128'192 | 4'942'603 |
| Vorsorgestiftung VLSS | 0 | 0 | 0 | 0 | 317'250 | 317'250 | 401'201 |
| Vorsorgestiftung VSAO | 0 | 0 | 0 | 0 | 703'135 | 703'135 | 572'591 |
| Total | 0 | 0 | 0 | 0 | 6'148'577 | 6'148'577 | 5'916'395 |

Servisa (ehem. Swisscanto) Sammelstiftung:

Bei der Servisa Sammelstiftung werden bis auf die Assistenz- und Oberärzte die Mitarbeitenden der Spital Männedorf AG versichert. Die Servisa Sammelstiftung weist als teilautonome Vorsorgelösung per 31.12.2023 einen von der Versicherung provisorisch berechneten Deckungsgrad von 103.0% (Vorjahr = 97.5%) aus. Der technische Zinssatz betrug per 31.12.2023 1.7% (Vorjahr = 1.7%). Die Pensionskassenprämien werden mit 55% von der Arbeitgeberin und mit 45% von den Arbeitnehmenden finanziert.

VSAO:

Bei der Vorsorgestiftung VSAO sind Assistenz- und Oberärzte versichert. Der Deckungsgrad per 31.12.2023 betrug gemäss provisorischer Auskunft 110.31% (Vorjahr = 104.0%). Der technische Zinssatz betrug per 31.12.2023 2.0% (Vorjahr = 2.0%).

VLSS:

Bei der Vorsorgestiftung VLSS sind Chefärzte und Leitende Ärzte für Zusatzvorsorge versichert. Die Vorsorgestiftung VLSS ist eine sog. 1e-Stiftung (Art. 1e BVV 2), bei der die Arbeitnehmenden sämtliche Risiken tragen, weshalb dem Arbeitgeber daraus keine wirtschaftlichen Nutzen oder Verpflichtungen entstehen. Der Deckungsgrad per 31.12.2023 lag gemäss provisorischer Auskunft bei 100.5% (Vorjahr = 100.56%). Der technische Zinssatz betrug per 31.12.2023 0.0% (Vorjahr = 0.0%).

Bei allen Vorsorgeeinrichtungen liegen keine Arbeitgeberbeitragsreserven vor.

50 Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Servisa (ehem. Swisscanto) Sammelstiftung für Personalvorsorge | -9'507 | 30'638 |
| Vorsorgestiftung VLSS | 94'151 | 137'598 |
| Vorsorgestiftung VSAO | 198'047 | 170'988 |
| Total | 282'691 | 339'224 |

| 51 Passive Rechnungsabgrenzung | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|
| Nettoferienguthaben der Mitarbeitenden | 1'008'378 | 1'160'887 |
| Überstundenguthaben der Mitarbeitenden ¹⁾ | 879'590 | 843'157 |
| Im Folgejahr ausbezahlte Stundenlöhne des Berichtsjahres | 86'055 | 118'857 |
| Abgrenzung Boni, Zulagen, Erfolgsbeteiligungen u.ä. | 2'955'979 | 2'316'225 |
| Abgrenzung Verwaltungsrats honorare | 212'962 | 209'363 |
| Abgrenzung Fremdkapitalverzinsung | 693'370 | 24'986 |
| Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Dritte | 296'108 | 356'316 |
| Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Nahestehende | 16'000 | 16'000 |
| Total | 6'148'442 | 5'045'791 |

1) Es werden nur die Überstunden ohne die Minusstunden bewertet und abgegrenzt.

52 Finanzverbindlichkeiten

| 2023 | Restlaufzeit bis 1 Jahr | Restlaufzeit über 1 bis 5 Jahre | Restlaufzeit über 5 Jahre | Total | Davon grundpfand- gesichert | Zinsaufwand |
|--|----------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-------------------|-----------------------------------|------------------|
| Bankschulden | 4'400'000 | 0 | 0 | 4'400'000 | 4'400'000 | 99'455 |
| Anlehensobligationen | 0 | 50'000'000 | 0 | 50'000'000 | 0 | 1'143'383 |
| Darlehen von Dritten | 97'640 | 390'560 | 1'171'643 | 1'659'843 | 0 | 0 |
| Darlehen von Nahestehenden | 875'174 | 3'118'967 | 5'265'837 | 9'259'978 | 0 | 71'583 |
| Total | 5'372'814 | 53'509'527 | 6'437'480 | 65'319'821 | 4'400'000 | 1'314'421 |
| Total kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | | | | 5'372'814 | | |
| Total langfristige Finanzverbindlichkeiten | | | | 59'947'007 | | |

Zinssätze: 0.00% - 2.95%

| 2022 | Restlaufzeit bis 1 Jahr | Restlaufzeit über 1 - 5 Jahre | Restlaufzeit über 5 Jahre | Total | Davon grundpfand- gesichert | Zinsaufwand |
|--|----------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------|-----------------------------------|----------------|
| Bankschulden | 4'400'000 | 0 | 0 | 4'400'000 | 4'400'000 | 34'812 |
| Anlehensobligationen | 50'000'000 | 0 | 0 | 50'000'000 | 0 | 480'000 |
| Darlehen von Dritten | 97'640 | 390'560 | 1'269'283 | 1'757'483 | 0 | 0 |
| Darlehen von Nahestehenden | 875'174 | 3'260'260 | 5'999'719 | 10'135'153 | 0 | 77'664 |
| Total | 55'372'814 | 3'650'820 | 7'269'002 | 66'292'636 | 4'400'000 | 592'476 |
| Total kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | | | | 55'372'814 | | |
| Total langfristige Finanzverbindlichkeiten | | | | 10'919'822 | | |

Zinssätze: 0.00% - 0.95%

Die Hypothek bei der Credit Suisse wurde mit 1.62% - 2.50% (Vorjahr: 0.65% - 1.18%) und das Darlehen des Kantons Zürich mit 0.75% (Vorjahr 0.75%) verzinst. Das Darlehen der Gemeinde Oetwil am See ist zinsfrei und die Verzinsung der öffentlichen Anleihen erfolgte mit 0.95% und 2.95%.

53 Anlehensobligationen

| | |
|-----------------|---------------------|
| Art der Anleihe | Öffentliche Anleihe |
| Nominalbetrag | CHF 50 Millionen |
| Valorenummer | CH1264887436 |
| Zinssatz | 2.950% |
| Laufzeit | 3 Jahre |
| Verfall | 13. Juli 2026 |

Die öffentliche Anleihe 2018 – 2023 / ISIN CH0446595651 von CHF 50 Mio. wurde am 12. Dezember 2023 vertragsgemäss zurückbezahlt und mit der am 13. Juli 2023 emittierten Anleihe 2023 – 2026 / ISIN CH1264887436 von ebenfalls CHF 50 Mio. refinanziert.

54 Fondskapitalien mit Zweckbindung durch Dritte

| 2023 | Bestand 01.01.2023 | Einlagen | Entnahmen | Total Veränderung | Bestand 31.12.2023 |
|------------------------------------|-----------------------|----------|-----------|----------------------|-----------------------|
| Forschungsgelder Onkologie Zentrum | 16'994 | 7'500 | -30 | 7'470 | 24'464 |
| Akutgeriatrie | 200'022 | 0 | 0 | 0 | 200'022 |
| Angiologie | 35'000 | 0 | 0 | 0 | 35'000 |
| Adipositas Zürich | 53'754 | 44'804 | -37'571 | 7'233 | 60'987 |
| Spendenfinanziertes Anlagevermögen | 645'923 | 0 | -131'837 | -131'837 | 514'086 |
| Total Fondskapital | 951'693 | 52'304 | -169'438 | -117'134 | 834'559 |

| 2022 | Bestand 01.01.2022 | Einlagen | Entnahmen | Total Veränderung | Bestand 31.12.2022 |
|------------------------------------|-----------------------|----------|-----------|----------------------|-----------------------|
| Forschungsgelder Onkologie Zentrum | 15'794 | 1'200 | 0 | 1'200 | 16'994 |
| Akutgeriatrie | 200'022 | 0 | 0 | 0 | 200'022 |
| Angiologie | 35'000 | 0 | 0 | 0 | 35'000 |
| Adipositas Zürich | 41'352 | 20'060 | -7'658 | 12'402 | 53'754 |
| Spendenfinanziertes Anlagevermögen | 777'760 | 0 | -131'837 | -131'837 | 645'923 |
| Total Fondskapital | 1'069'928 | 21'260 | -139'495 | -118'235 | 951'693 |

In den Fonds für spendenfinanziertes Anlagevermögen befinden sich Spendengelder, mit welchen in der Anlagebuchhaltung aktivierte Anlagen angeschafft wurden. Die Fonds für spendenfinanziertes Anlagevermögen reduzieren sich im Ausmass der auf diesen Anlagen verbuchten Abschreibungen. Der Saldo dieser Fonds entspricht dem Restwert der mit diesen Spenden finanzierten Anlagen.

55 Fonds im Eigenkapital

| 2023 | Bestand 01.01.2023 | Einlagen | Entnahmen | Total Veränderung | Bestand 31.12.2023 |
|---------------------------|-----------------------|----------|-----------|----------------------|-----------------------|
| Patientenfonds | 298'890 | 0 | -13'853 | -13'853 | 285'037 |
| Personalfonds | 124'638 | 1'000 | -78'019 | -77'019 | 47'619 |
| Chefärzte- und Ärztefonds | 183'568 | 7'478 | -5'093 | 2'385 | 185'953 |
| Fonds Palliative Care | 81'416 | 3'038 | -352 | 2'686 | 84'102 |
| Total Fondskapital | 688'512 | 11'516 | -97'317 | -85'801 | 602'711 |

| 2022 | Bestand 01.01.2022 | Einlagen | Entnahmen | Total Veränderung | Bestand 31.12.2022 |
|---------------------------|-----------------------|----------|-----------|----------------------|-----------------------|
| Patientenfonds | 324'214 | 0 | -25'324 | -25'324 | 298'890 |
| Personalfonds | 187'633 | 5 | -63'000 | -62'995 | 124'638 |
| Chefärzte- und Ärztefonds | 205'378 | 3'381 | -25'191 | -21'810 | 183'568 |
| Fonds Palliative Care | 110'889 | 5'637 | -35'110 | -29'473 | 81'416 |
| Total Fondskapital | 828'114 | 9'023 | -148'625 | -139'602 | 688'512 |

| 56 Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen | 2023 | 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| Erträge aus stationären Patientenleistungen | 99'392'671 | 100'308'854 |
| Erträge aus ambulanten Patientenleistungen | 39'074'720 | 37'059'561 |
| Erträge aus Rettungsdienstleistungen | 3'265'050 | 3'222'234 |
| Erträge aus übrigen Patientenleistungen | 118'103 | 129'324 |
| Bestandesänderungen an nicht fakturierten Dienstleistungen | 504'924 | -706'183 |
| Erlösminderungen | -64'901 | -69'351 |
| Anpassung pauschale Wertberichtigung | 44'000 | -115'000 |
| Total | 142'334'567 | 139'829'439 |

Der Regierungsrat des Kantons Zürich hat mit dem Regierungsratsbeschluss 856/2023 für das Spital Männedorf für das Jahr 2023 eine Baserate von CHF 9'900 genehmigt, welche die bisher provisorisch angewendete Baserate von CHF 9'650 ablöst.

| 57 Andere betriebliche Erträge | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte | 4'744'119 | 4'707'571 |
| Subventionen und Beiträge | 748'835 | 1'052'538 |
| Spenden, Legate und Gaben | 38'741 | 377 |
| Mietzins- und Baurechtszinsenertrag aus betrieblichen Liegenschaften | 1'690'432 | 1'615'292 |
| Erträge Kindertagesstätte | 292'287 | 270'822 |
| Aktivierete Eigenleistungen | 95'993 | 91'214 |
| Total | 7'610'407 | 7'737'814 |

In den Subventionen und Beiträgen sind CHF 656'550 Kantonsbeiträge für medizinische Weiterbildung (Facharzt-titel sowie Intensiv- und Notfallpflege) und CHF 92'285 für Ertragsausfallsentschädigung im Zusammenhang mit COVID-19 enthalten. Bei den aktivierten Eigenleistungen handelt es sich um projektiven Personalaufwand in Ver-bindung mit der Errichtung eines ambulanten Zentrums in Meilen.

| 58 Materialaufwand | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Arzneimittel (inkl. Blut und Blutprodukte) | 12'332'963 | 11'504'220 |
| Material, Instrumente, Utensilien und Textilien | 9'389'809 | 10'498'020 |
| Übriger medizinischer Materialaufwand | 628'024 | 716'153 |
| Total | 22'350'796 | 22'718'393 |

| 59 Personalaufwand | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Besoldung Ärzte | 24'402'773 | 23'817'332 |
| Besoldung medizinisches Fachpersonal | 7'970'494 | 8'082'490 |
| Besoldung Pflege | 23'864'454 | 24'287'312 |
| Besoldung Verwaltung | 12'973'116 | 11'545'419 |
| Besoldung Hauswirtschaft | 5'846'753 | 5'446'168 |
| Besoldung Rettungsdienst | 2'054'480 | 1'853'382 |
| Besoldung Übrige | 1'114'852 | 1'231'509 |
| Total Besoldungsaufwand | 78'226'922 | 76'263'612 |

| | | |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sozialversicherungsaufwand | 14'423'658 | 14'422'298 |
| Arzthonoraraufwand Spitalärzte | 0 | -54'545 |
| Arzthonoraraufwand Belegärzte | 5'592'418 | 6'174'370 |
| Personalnebenaufwand | 1'365'309 | 1'134'068 |
| Total | 99'608'307 | 97'939'803 |

| 60 Personalbestand ¹⁾ | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| Anzahl Vollzeitstellenäquivalente | 776 | 770 |
| Anzahl Mitarbeitende exkl. Auszubildende und Lernende | 847 | 846 |
| Anzahl Auszubildende und Lernende | 159 | 149 |

1) Stichtagswerte jeweils per Ende Jahr gemäss Personalstamm.

| 61 | Andere betriebliche Aufwendungen | 2023 | 2022 |
|----|--|-------------------|-------------------|
| | Übriger medizinischer Aufwand | 3'678'430 | 2'818'251 |
| | Lebensmittelaufwand | 1'496'653 | 1'400'141 |
| | Haushaltaufwand | 1'374'419 | 1'459'110 |
| | Unterhalt- und Reparaturaufwand | 2'852'449 | 2'763'971 |
| | Anlagenutzungsaufwand | 813'935 | 907'006 |
| | Energie- und Wasseraufwand | 2'275'763 | 1'259'141 |
| | Büro- und Verwaltungsaufwand | 5'674'630 | 5'136'318 |
| | Übriger patientenbezogener Aufwand | 515'823 | 472'393 |
| | Übriger nicht patientenbezogener Aufwand | 1'143'631 | 1'122'680 |
| | Total | 19'825'733 | 17'339'011 |

| 62 | Finanzertrag | 2023 | 2022 |
|----|--|----------------|----------------|
| | Erträge aus Festgeldanlagen | 445'986 | 0 |
| | Erträge aus Finanzanlagen | 64'332 | 134'417 |
| | Gewinne aus Verkauf von Anlagevermögen | 0 | 286'024 |
| | Übrige Finanzerträge | 17'306 | 17'059 |
| | Total | 527'624 | 437'500 |

Die CHF 50 Mio. aus der um fünf Monate vorgezogenen Anschlussfinanzierung für die am 12. Dezember 2023 fällig gewordenen Anleihe 2018 – 2023 wurden während diesen fünf Monaten als Festgeld angelegt, was eine Zunahme des Finanzertrags bewirkte.

| 63 | Finanzaufwand | 2023 | 2022 |
|----|--------------------------|------------------|----------------|
| | Zinsaufwand Dritte | 1'242'839 | 514'813 |
| | Zinsaufwand Nahestehende | 71'583 | 77'664 |
| | Übriger Finanzaufwand | 85'634 | 77'813 |
| | Total | 1'400'056 | 670'290 |

Für die Refinanzierung der am 12. Dezember 2023 zur Rückzahlung fällig gewordenen Anleihe 2018 – 2023 / Coupon 0.95% von CHF 50 Mio. wurde bereits am 13. Juli 2023 eine neue Anleihe 2023 – 2026 / Coupon 2.95% von ebenfalls CHF 50 Mio. emittiert. Die aus Sicherheitsgründen um fünf Monate vorgezogene Emission der Anleihe 2023 – 2026 in Verbindung mit einer gegenüber der bisherigen Anleihe höheren Verzinsung führte zu einer Zunahme des Finanzaufwands.

| 64 | Betriebsfremde Aufwände und Erträge | 2023 | 2022 |
|----|--------------------------------------|----------------|----------------|
| | Ertrag Liegenschaften | 501'264 | 398'069 |
| | Aufwand Liegenschaften ¹⁾ | -282'445 | -202'774 |
| | Erfolg Liegenschaften | 218'819 | 195'295 |

1) Darin enthaltene Abschreibungen: 2023 CHF 164'025 / 2022 CHF 141'887

Bei den betriebsfremden Liegenschaften handelt es sich um Liegenschaften, Wohnungen und Parkplätze der Spital Männedorf AG, welche keinen direkten oder indirekten Bezug zum Spitalbetrieb haben und an Dritte vermietet werden. Diese Immobilien sind nicht betriebsnotwendig, weshalb die Erträge und Aufwände aus deren Bewirtschaftung als betriebsfremd ausgewiesen werden.

Die an der Alten Landstrasse 315 in 8708 Männedorf neu erstellte Liegenschaft mit 17 Mietwohnungen wurde im November 2023 fertiggestellt und die vollständig vermieteten Wohnungen wurden im Laufe der letzten zwei Monate des Berichtsjahres von den Mietern bezogen. Die Bauschlussabrechnung für diesen Neubau wird erst im 2. Quartal des Folgejahrs vorliegen, weshalb für die ersten zwei Monate seit der Fertigstellung dieser Liegenschaft noch keine Abschreibungen vorgenommen wurden. Die Abschreibungen für zwei Monate würden sich auf ein paar wenige zehntausend Franken belaufen.

| 65 | Ausserordentliche Erträge | 2023 | 2022 |
|----|---------------------------|------------------|----------|
| | Periodenfremde Erträge | 4'275'628 | 0 |
| | Total | 4'275'628 | 0 |

Der Regierungsrat des Kantons Zürich hat mit dem Regierungsratsbeschluss 856/2023 für das Spital Männedorf rückwirkend für die Jahre 2020 bis 2022 eine Baserate von CHF 9'850 genehmigt, welche die bis anhin angewendete provisorische Baserate von CHF 9'650 ersetzt. Die Differenz von CHF 200 wurde für die Jahre 2020 bis 2022 im Geschäftsjahr 2023 nachfakturiert. Der nachfakturierte Ertrag wird in der Jahresrechnung 2023 als ausserordentlicher Ertrag ausgewiesen.

| Ausserordentliche Aufwände | 2023 | 2022 |
|---|----------------|-------------|
| Nachzahlung Arzthonorare Geschäftsjahre 2020 - 2022 | 162'617 | 0 |
| Nachzahlung Boni Geschäftsjahr 2022 | 434'355 | 0 |
| Total | 596'972 | 0 |

Aus der Nachfakturierung der durch den Regierungsrat des Kantons Zürich rückwirkend für die Jahre 2020 bis 2022 genehmigten Baserate von CHF 9'850 entstanden damit verbundene Nachzahlungen von Arzthonoraren und Boni.

ZUSÄTZLICHE ANHANGSANGABEN

66 Transaktionen mit Nahestehenden

| Guthaben und Verbindlichkeiten | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Forderungen aus L&L | 4'917'107 | 5'074'254 |
| Sonstige kurzfristige Forderungen | 554'790 | 458'560 |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | 50'000 | 48'436 |
| Finanzanlagen | 200'000 | 400'000 |
| Total Forderungen von Nahestehenden | 5'721'898 | 5'981'250 |

| | | |
|---|---------|---------|
| Davon Forderungen Konzerngesellschaften | 699'790 | 793'760 |
| Davon Forderungen assoziierter Gesellschaften | 50'000 | 48'436 |

| | | |
|--|------------------|-------------------|
| Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 875'174 | 875'174 |
| Verbindlichkeiten aus L&L | 602'116 | 635'922 |
| Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten | 0 | 5'000 |
| Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 8'384'805 | 9'259'979 |
| Total Verbindlichkeiten von Nahestehenden | 9'878'095 | 10'792'075 |

| | | |
|---|---------|---------|
| Davon Verbindlichkeiten Konzerngesellschaften | 26'682 | 21'193 |
| Davon Verbindlichkeiten assoziierter Gesellschaften | 305'935 | 348'148 |

| Transaktionen | 2023 | 2022 |
|--|-------------|-------------|
| Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen | 34'010'698 | 33'803'935 |
| Anderer betriebliche Erträge | 3'537'530 | 3'616'013 |
| Materialaufwand | 6'014'998 | 6'032'656 |
| Anderer betriebliche Aufwendungen | 955'682 | 1'140'054 |
| Finanzaufwand | 71'583 | 77'664 |
| Finanzertrag | 4'964 | 7'167 |
| Betriebsfremder Ertrag | 15'600 | 15'600 |
| Ausserordentlicher Ertrag | 2'007'972 | 0 |
| Investitionen in Sachanlagen | 52'595 | -8'104 |

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Davon Erträge Konzerngesellschaften | 2'782'909 | 2'558'691 |
| Davon Aufwände Konzerngesellschaften | 113'758 | 95'478 |
| Davon Aufwände assoziierter Gesellschaften | 6'025'768 | 6'043'426 |

Die Nettoerlöse aus L&L stammen aus den Beiträgen des Kantons Zürich aus dem Leistungsauftrag als Vergütungsanteil des Kantons für nach dem Krankenversicherungsgesetz abzurechnende, stationäre Leistungen. Die anderen betrieblichen Erträge stammen einerseits aus Beiträgen des Kantons Zürich für covidbedingte Ertragsausfälle und andererseits aus dem Personalverleih und der Raumvermietung der Spital Männedorf AG an die MRI Zentrum Männedorf AG und aus Beiträgen des Kantons Zürich für die Weiterbildung zum Facharztstitel sowie in Intensiv- und Notfallpflege. Der Materialaufwand stammt aus den Materialeinkäufen bei GEBLOG Med AG. Die anderen betrieblichen Aufwendungen entfallen zum grössten Teil auf Strombezüge bei der Gemeinde Männedorf nebst diversen kleineren Leistungsbezügen bei verschiedenen anderen Nahestehenden. Der Finanzaufwand resultiert aus dem Darlehen des Kantons Zürich. Der Finanzertrag stammt aus der Verzinsung eines Darlehens an die MRI Zentrum Männedorf AG.

Transaktionen mit nahestehenden Parteien basieren auf handelsüblichen Vertragsformen und Konditionen. Der Beitrag des Kantons Zürich aus dem Leistungsauftrag entspricht dem Kostenanteil gemäss Spitalgesetz für die stationären Leistungen nach Swiss DRG und beläuft sich für das Jahr 2023 auf 55% (Vorjahr: 55%). Die Beiträge des Kantons Zürich für Ertragsausfälle in Verbindung mit COVID-19 basieren auf den vom Kanton Zürich eigens hierfür erlassenen Regierungsratsbeschlüssen.

67 Eventualforderungen

Der Regierungsrat des Kantons Zürich hat mit dem Regierungsratsbeschluss 443/2022 den zurzeit provisorisch geltenden Tarmed-Taxpunktwert von 89 Rappen ab dem 1. Januar 2018 auf 91 Rappen festgesetzt. Von allen Versicherern wurde dagegen Beschwerde beim Bundesverwaltungsgericht erhoben. Sollte das Bundesverwaltungsgericht die Festsetzung des Zürcher Regierungsrats vollständig oder auch nur teilweise stützen, dann könnte der erhöhte Tarmed-Taxpunktwert rückwirkend ab dem 1. Januar 2018 nachfakturiert werden.

68 Eventualverbindlichkeiten

Für den Mietvertrag zwischen der MRI Zentrum Männedorf AG als Mieterin und Lydia Kaufmann-Janutin als Vermieterin übernimmt die Spital Männedorf AG eine Solidarbürgschaft für allfällige Mietzinsausstände. Die langfristigen Verbindlichkeiten aus diesem Mietverhältnis betragen per 31.12.2023 CHF 97'950.--.

69 Nicht bilanzierte Leasing- und Mietverbindlichkeiten

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------|----------------|----------------|
| 1 - 2 Jahre | 453'712 | 491'085 |
| 3 - 5 Jahre | 105'403 | 237'200 |
| über 5 Jahre | 20'000 | 38'347 |
| Total | 579'115 | 766'632 |

Die wesentlichen Mietverbindlichkeiten stammen aus der Einmietung des Rettungsdienstes der Spital Männedorf AG in den Feuerwehrgebäuden der Gemeinden Meilen und Oetwil am See, aus der Miete von zwei vom Spital Männedorf selber betriebenen Arztpraxen in Hombrechlikon und Männedorf sowie aus der Miete von Gerätschaften wie Drucker, Sturzalarmeinrichtungen und Selecta-Automaten.

70 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Bilanzstichtag sind keine wesentlichen Ereignisse zu verzeichnen.

71 Zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendete Aktiven

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Buchwert verpfändeter Liegenschaften (Parkhaus) | 6'776'303 | 7'071'337 |
| Buchwert verpfändeter Liegenschaften (Bergstrasse 11, Stäfa) | 3'386'295 | 3'519'297 |
| Total | 10'162'598 | 10'590'634 |

Die Spital Männedorf AG übergab der Credit Suisse als Kreditsicherheit zwei Registerschuldbriefe im Gesamtbetrag von CHF 11'850'000.--.

72 Honorare der Revisionsstelle

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Für Revisionsdienstleistungen | 70'000 | 70'464 |
| Total | 70'000 | 70'464 |

ANTRAG ÜBER DIE VERWENDUNG DES BILANZGEWINNES

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Bilanzgewinn zur Verfügung der Generalversammlung | | |
| Gewinnvortrag am Anfang des Geschäftsjahres | 19'249'682 | 18'073'001 |
| Jahresgewinn / Jahresverlust (-) | 2'095'686 | 1'037'079 |
| Bilanzgewinn zur Verfügung der Generalversammlung | 21'345'368 | 19'110'080 |
| Antrag des Verwaltungsrats über die Verwendung des Bilanzgewinns | | |
| Einlagen in Eigenkapitalfonds | 11'516 | 9'023 |
| Entnahmen aus Eigenkapitalfonds | -97'317 | -148'625 |
| Vortrag auf neue Rechnung | 21'431'169 | 19'249'682 |
| Total Verwendung des Bilanzgewinns | 21'345'368 | 19'110'080 |

Lagebericht 2023

Spital Männedorf AG

Gemäss Anforderung nach Art. 961c Abs. 1 OR

1. Geschäftsverlauf

Die Spital Männedorf AG erfuhr im Jahr 2023 ein operativ herausforderndes Jahr. Die stationären wie auch die ambulanten Leistungsmengen übertrafen das Vorjahr, blieben jedoch hinter den Erwartungen. Der Personal- und Sachaufwand fiel proportional zum Umsatz hoch aus. Die rückwirkend in Kraft getretenen Baserateerhöhungen milderten den unter den Erwartungen liegenden Geschäftsverlauf ab.

Die Anschlussfinanzierung für die im Dezember 2023 fällig gewordene Anleihe 2018 - 2023 von CHF 50 Mio. konnte mit der Emission einer neuen öffentlichen Anleihe 2023 - 2026 von ebenfalls CHF 50 Mio. erfolgreich vollzogen werden.

Im Sommer 2023 konnten sich die Tarifpartner bei den Baserateverhandlungen rückwirkend ab 2020 auf höhere Baserate einigen und die dem Regierungsrat vom Kanton Zürich eingereichten Tarifverträge wurden genehmigt. Damit wurde die bis anhin provisorische Baserate von CHF 9'650 durch die definitive Baserate von CHF 9'850 für die Jahre 2020 bis 2022 und für das Jahr 2023 von CHF 9'900 abgelöst.

Der ambulante TARMED-Tarif befindet sich seit 2018 nach wie vor auf dem unveränderten Niveau von CHF 0.89 pro Taxpunkt. Der vom Kanton Zürich festgesetzte und von den Versicherern angefochtene leicht höhere Tarif von CHF 0.91 ist beim Bundesverwaltungsgericht hängig.

Im Geschäftsjahr 2023 wurden mit den Versicherungen durch den Verband der Zürcher Krankenhäuser (VZK) die VVG-Tarife - mit Ausnahme der Krankenversicherung Concordia - neu ausgehandelt. Die Verhandlungen erwiesen sich als schwierig und endeten mit durchschnittlich 3% bis 5% tieferen Tarifen, was sich entsprechend auf den Ertrag mit zusatzversicherten Patientinnen und Patienten auswirkt. Mit der Krankenversicherung Concordia herrscht seit dem 14.07.2023 im stationären zusatzversicherten Bereich ein vertragsloser Zustand.

Aufgrund der neu abgeschlossenen VVG-Tarifverträge mussten mit den Belegärztinnen und Belegärzten die an die neuen VVG-Tarife angepassten Arzthonorarverträge ausgehandelt und abgeschlossen werden.

Durch diese Baserateerhöhungen sah sich die Spital Männedorf AG in der Lage, den Mitarbeitenden nachträglich eine über das Budget 2023 hinausgehende Lohnerhöhung mit Wirkung ab 01.05.2023 zu gewähren, was sich aufgrund der spürbar angehobenen Teuerung als eine personalpolitische Notwendigkeit erwies. Bei der Rekrutierung von medizinischem Personal macht sich der angespannte Arbeitsmarkt nachteilig bemerkbar und schlägt sich in hohen Rekrutierungskosten und ebenfalls hohen Lohnerwartungen bei den Bewerberinnen und Bewerbern nieder.

Die Konflikte in der Ukraine und in Nahost sowie die Angriffe auf Handelsschiffe im Roten Meer wirken sich nachteilig auf die Beschaffungsmärkte aus, was sich in der Schweiz unter anderem in den steigenden Preisen für medizinisches Material und Energie äussert.

Auf der Ebene Personal ist zu erwähnen, dass der langjährige Chefarzt des Instituts für Radiologie, PD Dr. med. Christoforos Stoupis, seine Tätigkeit in der Spital Männedorf AG infolge Pensionierung per 31.12.2023 beendete. Neuer Chefarzt des Instituts für Radiologie wurde per 01.01.2024 der bestens für die Position qualifizierte Dr. med. Christos Loupatatzis, der das kontinuierliche Wachstum des Bereiches mit zusätzlichen Angeboten sicherstellen wird. Mit der Universitätsklinik Balgrist (UKB) konnte im Bereich der Wirbelsäulenchirurgie im Jahr 2023 eine für beide Partner vorteilhafte Kooperation eingegangen werden.

Im Bereich der Unternehmensorganisation gab es eine Verschlan-
kung der Organisationsstrukturen mit verstärkter Ausrichtung auf die Patientenpfade. Der neu geschaffene Bereich «Unternehmensentwicklung & Integriertes Kapazitätsmanagement», welcher durch Luzia Bühler als Bereichsleiterin und neues Mitglied der Spitalleitung geführt wird, soll dazu beitragen, die Schwankungen in der Bettenauslastung zu glätten, um eine möglichst konstant hohe Bettenbelegung zu erreichen.

Das Projekt des Ambulanten Zentrums in Meilen wird sich durch die verspätete Erteilung der Baubewilligung in Abweichung zum ursprünglichen Terminplan verzögern.

Der seit knapp zwei Jahren in Gang befindliche Neubau einer Wohnliegenschaft an der Alten Landstrasse 315/317 in Männedorf konnte Ende Oktober 2023 abgeschlossen werden. Die 17 Wohnungen wurden vollständig vermietet.

Im vergangenen Geschäftsjahr stieg der Betriebsertrag der Spital Männedorf AG auf CHF 149.6 Mio. und übertraf das Vorjahr um CHF 1.2 Mio. Die Anzahl stationärer Austritte nahm um 0.2% gegenüber dem Vorjahr zu. Dem gegenüber stand eine unerwartete Reduktion beim Casemix von 2.4%. Im ambulanten Bereich betrug das Wachstum an Taxpunkten gegenüber dem Vorjahr 5.5%.

Vom Kanton Zürich erhielt die Spital Männedorf AG im Geschäftsjahr 2023 nochmals eine Ertragsausfallsentschädigung von TCHF 92 für die 5. Welle der Corona-Pandemie.

Beim Personalaufwand war eine Zunahme von 1.7% gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen. Dieser Anstieg wurde in erster Linie durch die gewährte Anpassung der Löhne per 01.05.2023 über den für die Lohnmassnahmen budgetierten Betrag hinaus verursacht. Zudem musste aufgrund des Fachkräftemangels Temporärpersonal in Anspruch genommen werden.

Der Sachaufwand lag gegenüber dem Vorjahr um 5.4% höher. Allein der Aufwand für Energie und Wasser erfuhr gegenüber dem Vorjahr eine Steigerung um CHF 1.0 Mio. bzw. 80.7%. Beim medizinischen Aufwand entfällt ein Teil der Steigerung gegenüber dem Vorjahr auf die ausgelagerte Aufbereitungseinheit für Medizinprodukte (AEMP) per 01.05.2022. Im Geschäftsjahr 2023 sind zwölf Monate Fremdvergabe für die Aufbereitung von Sterilgütern (2022: acht Monate) enthalten. Der Aufwand für Verwaltungsfremdleistungen sowie für die Informatik wuchs überdurchschnittlich. Im Weiteren ist bei einem grossen Teil von Produkten und Dienstleistungen ein genereller Preisanstieg zu verzeichnen.

Die vorgezogene Emission der öffentlichen Anleihe 2023 - 2026 zur sicheren Gewährleistung der Anschlussfinanzierung der im Dezember 2023 ausgelaufenen Anleihe 2018 - 2023 verursachte von Juli 2023 bis Dezember 2023 einen ausserordentlichen Finanzierungsaufwand von TCHF 639, der durch eine Festgeldanlage des Emissionserlöses für denselben Zeitraum um TCHF 401 kompensiert werden konnte.

Die für die Jahre 2020 bis 2022 nachfakturierte Differenz zwischen der provisorischen und rückwirkend erhöhten Baserate erzielte einen ausserordentlichen Ertrag von CHF 4.3 Mio. Aus dieser Nachfakturierung entstanden nachträgliche Arzthonorar- und Bonusforderungen von TCHF 597, welche im ausserordentlichen Aufwand ausgewiesen werden.

Das Geschäftsjahr 2023 wird mit einem Reingewinn von CHF 2.1 Mio. inklusive des ausserordentlichen Ertrags aus der Nachfakturierung abgeschlossen.

Die EBITDAR-Marge beträgt im Berichtsjahr 5.5% gegenüber 7.3% im Vorjahr.

2. Wirtschaftliche Lage

Die wirtschaftliche Lage der Spital Männedorf AG präsentiert sich weitgehend stabil. Die Liquidität bewegte sich das gesamte Geschäftsjahr hindurch auf einem hohen Niveau und war zu keiner Zeit gefährdet. Die gute Liquidität erklärt sich einerseits durch die Nachfakturierung der Differenz bei der Baserate für die Jahre 2020 bis 2022. Und andererseits wurden von den für das Jahr 2023 budgetierten Investitionen im Betrag von CHF 15.0 Mio. nur CHF 9.3 Mio. realisiert. Im Gegenzug musste die für das Jahr 2023 ebenfalls budgetierte Aufnahme einer Hypothek von CHF 6.0 Mio. für die Liegenschaft an der alten Landstrasse 315/317 in Männedorf nicht in Anspruch genommen werden.

Sämtliche Amortisationsverpflichtungen wurden erfüllt. Der Geldfluss aus der Betriebstätigkeit betrug CHF 10.2 Mio., welcher vollständig zur Finanzierung der Investitionen und zur Amortisation von Fremdkapital verwendet wurde. Der Anfangs- und Endbestand an Liquidität betrug jeweils CHF 13.3 Mio. Die Eigenkapitalquote per 31.12.2023 beträgt 48.7% (Vorjahr: 48.2%).

Insgesamt verfügt die Spital Männedorf AG nach wie vor über eine solide betriebswirtschaftliche Ausgangslage und ist für die zu erwartenden Herausforderungen im Gesundheitswesen weitgehend gut gerüstet, um sich in einem dynamischen Gesundheitsmarkt erfolgreich behaupten zu können.

3. Durchführung einer Risikobeurteilung

Im Berichtsjahr wurden durch den Verwaltungsrat der Spital Männedorf AG regelmässige Risikobeurteilungen durchgeführt. Relevante Risiken wurden inventarisiert sowie entsprechend ihrem Schadenpotenzial und der Eintrittswahrscheinlichkeit gewichtet. Wesentliche Risiken werden mit den vom Verwaltungsrat beschlossenen Massnahmen vermieden, vermindert oder überwältigt. Selbst zu tragende Risiken werden konsequent überwacht. Aufgrund der Risikobeurteilung des Verwaltungsrates sind keine zusätzlichen Rückstellungen und Wertberichtigungen in der vorliegenden Jahresrechnung erforderlich.

4. Auftragslage

Die Spital Männedorf AG setzt weiterhin auf eine nachhaltige Wachstumsstrategie. Im stationären Bereich erfolgt diese durch eine hervorragende medizinische Betreuung, über enge Kooperationen sowie ein attraktives Zuweisermanagement. Im ambulanten Bereich soll das Wachstum durch eine konsequente Ausrichtung auf die Erfordernisse einer hochstandardisierten Patientenversorgung erfolgen, welche durch die externen ambulanten Praxen und das Projekt Ambulantes Zentrum in Meilen untermauert wird. Ein klar definiertes Portfolio im Bereich der medizinischen Grundversorgung mit ausgewählten Spezialfachgebieten tragen bei einer abnehmenden Abhängigkeit von Notfallzuweisungen zu einer konstant hohen Auslastung bei und sichern die Attraktivität als Arbeitgeberin. Dies sind auch die Treiber für kontinuierliche Qualitätsverbesserungen. Daraus geht eine betriebswirtschaftlich sinnvolle Fallschwere hervor, welche eine optimale Auslastung der vorhandenen Infrastruktur ermöglicht.

Den gesundheitspolitischen und tarifarischen Einschränkungen sowie der fortlaufenden Zunahme diverser Regulatorien muss sich die Spital Männedorf AG laufend stellen. Den Rahmenbedingungen mit den stagnierenden Tarifen, welche die anhaltende Teuerung auf der Kostenseite nicht decken, muss sich die Spital Männedorf AG unter Einbezug eines wirtschaftlichen Handelns anpassen, um die erfolgreiche Positionierung im Markt langfristig halten zu können.

5. Forschungs- und Entwicklungstätigkeit

Im Berichtsjahr hat die Spital Männedorf AG keine wesentlichen Forschungs- und Entwicklungsprojekte durchgeführt.

6. Aussergewöhnliche Ereignisse

Für das Geschäftsjahr 2023 sind nebst den bereits berichteten Ereignissen und Umständen keine aussergewöhnlichen Ereignisse zu verzeichnen.

7. Zukunftsaussichten

Im letzten Jahr wurde im Zusammenhang mit dem Wechsel an der Spitze von Spitalrat und Spitalleitung des Universitätsspitals Zürich (USZ) eine vertiefte Überprüfung der als enge Zusammenarbeit angedachten Kooperation durchgeführt. Im Rahmen des Reviews sind beide Parteien zum Schluss gekommen, dass der im Jahr 2019 eingegangene Rahmenvertrag aufgrund der veränderten Ausgangslage hinfällig geworden ist. Die in verschiedenen Fachbereichen bereits eingegangene Zusammenarbeit ist davon nicht betroffen und wird auch im Jahr 2024 weitergeführt. Kooperationen sind für die Entwicklung der Spital Männedorf AG verbunden mit der Vision einer integrierten Versorgung am rechten Zürichseeufer in Zukunft wichtig. Gegenwärtig wird geprüft, mit welchen weiteren Partnern die Ziele wirksam und nachhaltig erfüllt werden können.

Die erfolgreichen Kooperationen mit der Universitätsklinik Balgrist (UKB) in der Wirbelsäulenchirurgie sowie mit der Uroviva AG in der Urologie sollen auch im Geschäftsjahr 2024 weiter ausgebaut werden.

Ebenfalls werden an den strategischen Massnahmen in den Bereichen Marktpositionierung, Prozessoptimierung, Kostenmanagement, Kunden- und Mitarbeiterattraktivität festgehalten, um eine solide Basis für die Zukunft zu schaffen. Zum Erhalt der Attraktivität der Spital Männedorf AG tragen auch die zukunftsweisenden Projekte mit der Erweiterung des Bettenhauses sowie dem Projekt Ambulantes Zentrum in Meilen bei.

Bericht der Revisionsstelle



Tel. +41 44 931 35 85
www.bdo.ch
wetzikon@bdo.ch

BDO AG
Pappelstrasse 12
8620 Wetzikon

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

An die Generalversammlung der Spital Männedorf AG, 8708 Männedorf

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Spital Männedorf AG (die Gesellschaft) - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, dem Eigenkapitalnachweis und der Geldflussrechnung für das dann endende Jahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden - geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die beigegefügte Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31. Dezember 2023 sowie deren Ertragslage und Geldflüsse für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gesellschaft unabhängig in Übereinstimmung mit den schweizerischen gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

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

Besonders wichtige Prüfungssachverhalte

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

Besonders wichtige Prüfungssachverhalte

Wie die besonders wichtigen Prüfungssachverhalte in unserer Prüfung berücksichtigt wurden

Umsatzrealisierung

Der stationäre Umsatz der Spital Männedorf AG beträgt im Geschäftsjahr 2023 CHF 99.4 Mio. und der ambulante Umsatz beträgt CHF 39.1 Mio.

Die Prüfung des stationären und ambulanten Umsatzes stellt einen besonders wichtigen Prüfungssachverhalt dar, da die Umsatzermittlung im Spitalbereich komplex ist und es sich um die beiden grössten Positionen auf der Einnahmeseite handelt.

Die erbrachten Leistungen werden in verschiedenen Subsystemen erfasst und mittels Schnittstellen an das Buchführungssystem übermittelt. Die unvollständige oder fehlerhafte Erfassung, respektive Übermittlung der Leistungen, stellt ein wesentliches Risiko dar.

Zudem besteht ein Risiko, dass erbrachte, aber zum Bilanzstichtag noch nicht abgerechnete Leistungen, unvollständig oder fehlerhaft bilanziert werden.

Beim stationären Umsatz basiert die Fakturierung auf der richtigen und vollständigen medizinischen Kodierung der Fälle, welche auf Basis der dokumentierten Diagnosen und Behandlung erfolgt. Der Ertrag pro Fall ergibt sich aus dem ermittelten Kostengewicht gemäss Klassifikation von Swiss DRG multipliziert mit der Baserate und allfälligen zusätzlichen Entgelten. Die Fallpauschale (Kostengewicht x Baserate) basiert auf zwischen dem Spital, den Versicherungen und dem Kanton festgelegten Tarifen.

Die ambulanten Leistungen werden basierend auf den Vorgaben gemäss Tarmed abgerechnet und mit dem festgelegten Taxpunktwert multipliziert. Der Taxpunktwert wird zwischen dem Spital und den Versicherern verhandelt.

Für weitere Informationen verweisen wir auf die im Anhang zur Jahresrechnung im Abschnitt 56 "Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen" gemachten Angaben.

Wir haben den Prozess von der Leistungserfassung bis zur Fakturierung der stationären und ambulanten Leistungen sowie die von den involvierten Personen durchgeführten Kontrollen zum Zweck der Risikoeinschätzung aufgenommen und beurteilt.

Die Entwicklung des stationären Umsatzes haben wir anhand der Fallzahlen und der Schweregrade auf Basis der durch das Spital erstellten Analysen mit den Verantwortlichen besprochen und bezüglich deren Plausibilität beurteilt.

Zudem haben wir die erfassten stationären Umsätze stichprobenweise bezüglich der korrekten Anwendung der Tarife und Aufteilung auf die verschiedenen Kostenträger geprüft.

Weiter haben wir überprüft, ob die Abgrenzung der erbrachten, aber noch nicht fakturierten Leistungen, anhand der aktuellen Tarife sowie der durchschnittlichen Komplexität der Fälle (Case Mix) korrekt berechnet wurde.

Die Entwicklung des ambulanten Umsatzes haben wir auf Basis der durch das Spital erstellten Analysen mit den Verantwortlichen besprochen und bezüglich deren Plausibilität beurteilt.

Sodann haben wir die ambulanten Umsätze stichprobenweise bezüglich der korrekten Anwendung der Tarife geprüft.

Wir haben die korrekte Offenlegung der Erlöse im Anhang zur Jahresrechnung geprüft.



Tel. +41 44 931 35 85
www.bdo.ch
wetzikon@bdo.ch

BDO AG
Pappelstrasse 12
8620 Wetzikon

Sonstige Informationen

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

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung 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 Jahresrechnung 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 Jahresrechnung

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

Bei der Aufstellung der Jahresrechnung ist der Verwaltungsrat dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft 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 die Gesellschaft zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz 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 Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

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



Tel. +41 44 931 35 85
www.bdo.ch
wetzikon@bdo.ch

BDO AG
Pappelstrasse 12
8620 Wetzikon

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit Art. 728a Abs. 1 Ziff. 3 OR und PS-CH 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Verwaltungsrates ausgestaltetes internes Kontrollsystem für die Aufstellung der Jahresrechnung existiert.

Ferner bestätigen wir, dass der Antrag über die Verwendung des Bilanzgewinns dem schweizerischen Gesetz und den Statuten entspricht, und empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Wetzikon, 21. März 2024

BDO AG

Thomas Schmid
Leitender Revisor
Zugelassener Revisionsexperte

Marco Suter
Zugelassener Revisionsexperte

Beilagen:
Jahresrechnung
Antrag über die Verwendung des Bilanzgewinns

