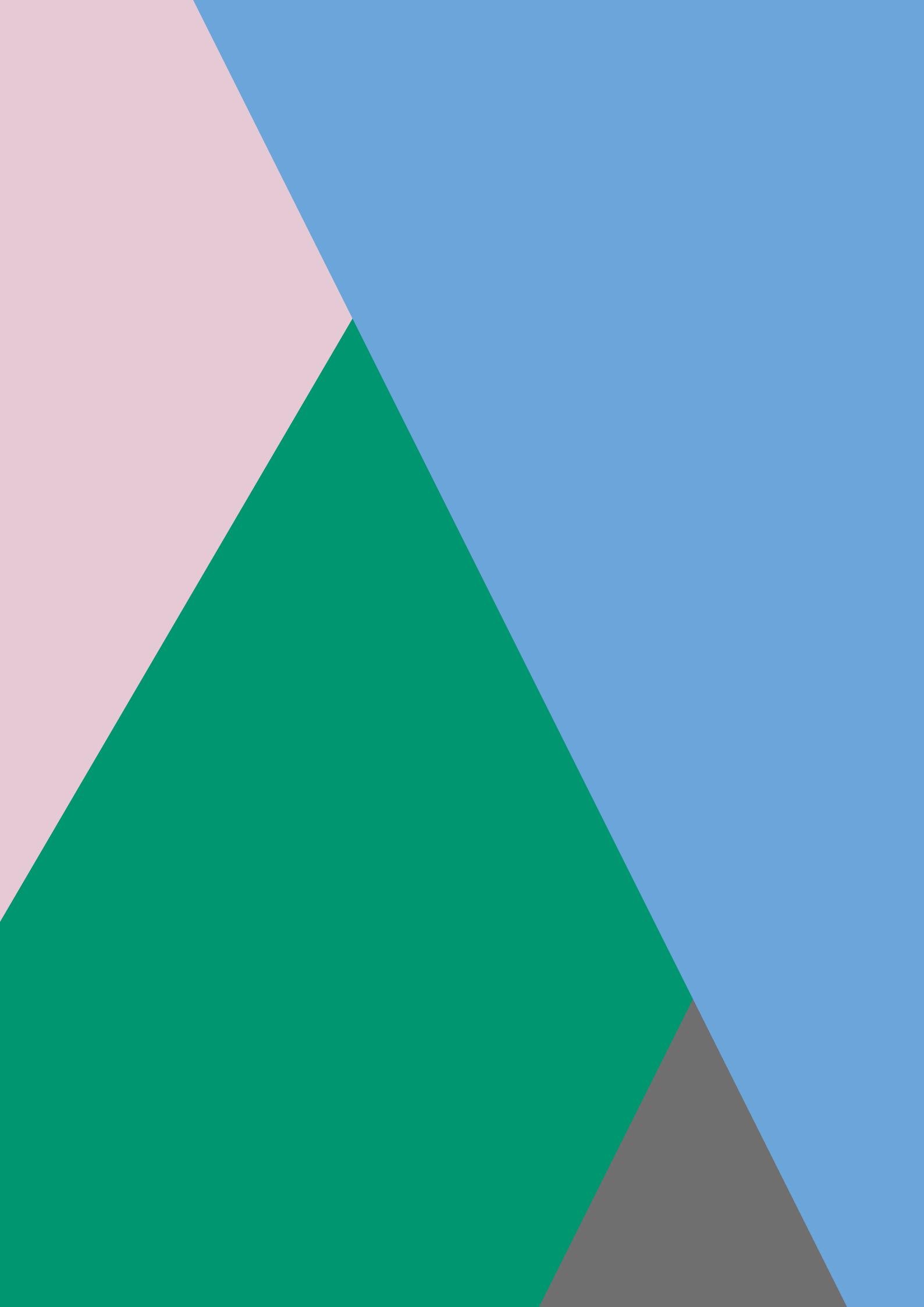


Konzernrechnung Insel Gruppe per 30. Juni 2024





Inhalt

4 Finanzkommentar

6 Konzernrechnung

- 6 Bilanz
- 7 Erfolgsrechnung
- 8 Geldflussrechnung
- 9 Eigenkapitalnachweis

Finanzkommentar

Vorbemerkung

Der vorliegende Halbjahreskonzernabschluss beinhaltet die Erstanwendung der neuen Fachempfehlung Swiss GAAP FER 28 «Zuwendungen der öffentlichen Hand», welche am 1. Januar 2024 in Kraft getreten ist. Swiss GAAP FER 28 hat zur Folge, dass ein wesentlicher Teil des Eigenkapitals (Inselspital-Stiftung und Spital Netz Bern Immobilien AG) neu als Fremdkapital (Passive Rechnungsabgrenzungen) klassifiziert wird (Total CHF 599,8 Mio. per 30.6.2024). Die Auflösung der Passiven erfolgt über die Erfolgsrechnung und führt für das erste Halbjahr 2024 zu einem positiven Effekt von CHF 17,3 Mio. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER wurde auch das Vorjahr angepasst (Restatement).

Finanzielles Ergebnis per 30. Juni 2024

Die Insel Gruppe schreibt im ersten Halbjahr 2024 einen Konzernverlust von CHF 68,7 Mio. (Vorjahresperiode: Konzernverlust CHF 34,4 Mio.). Das Betriebsergebnis vor Abschreibungen (EBITDA) beläuft sich auf CHF –6,9 Mio. (Vorjahresperiode: CHF 10,9 Mio.). Dies entspricht einer EBITDA-Marge von –0.8 % (Vorjahresperiode: 1,2 %).

Das erste Halbjahr 2024 stand im Zeichen der Einführung des neuen Klinikinformations- und Steuerungssystems (EPIC). Der Go-Live hat plangemäss am 2. März 2024 stattgefunden. Aufgrund der intensiven EPIC-Einführungsphase und in Folge der Schliessung der Spitäler Münsingen (per 30.6.2023) und Tiefenau (per 15.12.2023) hat sich der Betriebsertrag im ersten Halbjahr im Vergleich zur Vorjahresperiode um CHF 51,7 Mio. (5,6 %) reduziert.

Im ersten Halbjahr 2024 wurden 26 772 akutstationäre Patientinnen und Patienten behandelt. Dies entspricht einer Abnahme um 9,4 % gegenüber der Vorjahresperiode. Im Vergleich ohne die Spitäler Münsingen und Tiefenau haben die Fallzahlen um 0,8 % zugenommen. Die Anzahl ambulanter Konsultationen ist um 10,0 % auf 418 075 gesunken (ohne Spitäler Münsingen und Tiefenau –3,5 %).

Der Betriebsaufwand (vor Abschreibungen) ist im Vergleichszeitraum um CHF 33,9 Mio. (3,7 %) gesunken. Dabei gilt es zu berücksichtigen, dass per 1. April 2023 Lohnmassnahmen im Umfang von 2,5 % und per 1. April 2024 im Umfang von 2,0 % gewährt wurden. Bei der Verbesserung der Anstellungsbedingungen lag ein wesentlicher Fokus auf dem Pflegepersonal im Schichtbetrieb. Die gewährten Lohnmassnahmen haben zu einer Kostensteigerung von rund CHF 13 Mio. geführt.

Die Abschreibungen sind insbesondere in Folge der Inbetriebnahme des neuen Hauptgebäudes des Inselspitals (Anna-Seiler-Haus) und der laufenden Digitalisierung um CHF 13,9 Mio. (29,6 %) gestiegen.

Die Finanzverbindlichkeiten haben im ersten Halbjahr 2024 um CHF 162,5 Mio. zugenommen.

Laufende Entwicklung und Ausblick

Mit der Inbetriebnahme des neuen Hauptgebäudes des Inselspitals (Anna-Seiler-Haus) und dem Go-Live des neuen Klinikinformations- und Steuerungssystems (EPIC) hat die Insel Gruppe wichtige Meilensteine auf dem Weg in die Zukunft realisiert. Sowohl die personelle als auch die finanzielle Belastung war in den vergangenen Monaten sehr hoch.

In der nächsten Phase wird die Realisierung der Potenziale aus diesen zukunftsgerichteten Projekten und die entsprechenden finanziellen Verbesserungen im Mittelpunkt stehen.

Im Zuge der Initialisierung der nächsten Entwicklungsphase hat der Verwaltungsrat der Insel Gruppe im Mai 2024 entschieden, die Arbeitsverhältnisse mit dem Direktionspräsidenten Dr. med. h.c. Uwe E. Jocham und dem medizinischen Direktor Prof. Dr. Urs Mosimann aufzulösen. Bis zur Regelung einer definitiven Nachfolge erfolgt die Geschäftsleitung interimistisch durch Prof. Dr. Christian Leumann (bis Mitte Juni 2024 Rektor der Universität Bern) als Vorsitzenden der Interimsleitung und durch Prof. Dr. Bernhard Pulver, Verwaltungsratspräsident und Delegierter des Verwaltungsrats der Insel Gruppe.

Die Übergangsführung wird gemeinsam die finanzielle Gesundung des Unternehmens vorantreiben und die nötigen Entwicklungsmassnahmen im Bereich der Unternehmenskultur intensivieren. Für beide Themen wurden umfangreiche Massnahmen per Mitte 2024 eingeleitet.

Konzernrechnung

Bilanz

	30.6.2024	31.12.2023
	TCHF	Restatement TCHF
Umlaufvermögen		
Flüssige Mittel	196 495	219 520
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	240 501	304 568
Übrige kurzfristige Forderungen	17 329	3 441
Angefangene Behandlungen und Vorräte	56 114	51 825
Aktive Rechnungsabgrenzung	210 644	91 525
	721 083	670 879
Anlagevermögen		
Finanzanlagen	124 148	119 156
Assoziierte Gesellschaften	15 811	15 489
Mobile Sachanlagen	134 023	142 331
Immobilien	1 458 995	1 469 933
Immaterielle Anlagen	99 439	26 959
Anlagen in Bau	127 102	186 338
	1 959 518	1 960 206
Total Aktiven	2 680 601	2 631 085
Kurzfristiges Fremdkapital		
Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	218 239	55 390
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	55 517	68 622
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	39 008	31 427
Kurzfristige Passive Rechnungsabgrenzung	106 232	141 692
Kurzfristige Rückstellungen	62 249	50 715
	481 245	347 846
Langfristiges Fremdkapital		
Obligationenanleihe	660 000	660 000
Übrige langfristige Finanzverbindlichkeiten	9 300	10 300
Übrige langfristige Verbindlichkeiten	3 043	3 375
Langfristige Passive Rechnungsabgrenzung	583 246	600 976
Langfristige Rückstellungen	199 975	196 703
Verpflichtungen aus Fonds	63 185	62 583
	1 518 749	1 533 937
Eigenkapital		
Konzernkapital ohne nicht beherrschende Anteile		
Stiftungskapital	19 098	19 098
Fondskapital	59 160	58 844
Reserven	664 910	742 504
Jahresergebnis	-68 224	-77 279
	674 944	743 167
Nicht beherrschende Anteile	5 663	6 135
	680 607	749 302
Total Passiven	2 680 601	2 631 085

Erfolgsrechnung

	1.1.– 30.6.2024	1.1.– 30.6.2023
	TCHF	Restatement TCHF
Betriebsertrag		
Stationärer Ertrag	504 913	537 549
Ambulanter Ertrag	238 569	259 497
Honorarertrag	60	360
Ertrag Lehre & Forschung	46 151	50 482
Ertrag Weiterbildung Assistenzärzt:innen	6 057	6 122
Erlösminderungen	-1 114	-976
Veränderung angefangene Behandlungen	3 913	-245
Übriger betrieblicher Ertrag	79 616	77 062
	878 165	929 851
Betriebsaufwand		
Personalaufwand	-597 494	-605 718
Honoraraufwand	-1 814	-3 026
Medizinischer Bedarf	-169 401	-188 001
Einlage in Fonds im Fremdkapital	-602	-2 325
Übriger Betriebsaufwand	-115 758	-119 871
	-885 069	-918 941
Ergebnis vor Abschreibungen (EBITDA)	-6 904	10 910
Abschreibungen		
Abschreibungen auf Sachanlagen	-54 405	-42 836
Abschreibungen auf immateriellen Anlagen	-6 304	-3 999
	-60 709	-46 835
Betriebsergebnis (EBIT)	-67 613	-35 925
Finanzergebnis		
Ertrag aus assoziierten Gesellschaften	321	469
Übriger Finanzertrag	7 957	6 621
Finanzaufwand	-9 163	-5 464
	-885	1 626
Jahresergebnis vor Steuern (EBT)	-68 498	-34 299
Ertragssteuern	-198	-78
Jahresergebnis	-68 696	-34 377
Anteile am Jahresergebnis		
Insel Gruppe	-68 224	-34 121
Nicht beherrschende Anteile	-472	-256
	-68 696	-34 377

Geldflussrechnung

	1.1.–30.6.2024	1.1.–30.6.2023 Restatement
	TCHF	TCHF
Konsolidiertes Periodenergebnis	-68 696	-34 377
+/- Abschreibungen (+) / Zuschreibungen (-) auf Anlagevermögen	60 709	46 835
+/- Kursgewinne (-) / Kursverluste (+) auf Finanzanlagen	-4 282	-4 743
+/- Zunahme (+) / Abnahme (-) von Rückstellungen	14 806	16 906
+/- Verlust (+) / Gewinn (-) aus Anlageabgängen	-55	-142
+/- Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	64 067	75 463
+/- Abnahme (+) / Zunahme (-) Vorräte und angefangene Behandlungen	-4 289	-1 424
+/- Abnahme (+) / Zunahme (-) übrige Forderungen und aktive Rechnungsabgrenzung	-133 007	-36 817
+/- Zunahme (+) / Abnahme (-) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-13 105	-28 547
+/- Zunahme (+) / Abnahme (-) übrige kurzfr. Verbindlichkeiten und kurzfr. passive Rechnungsabgrenzung	-27 879	9 209
+/- Zunahme (+) / Abnahme (-) übrige langfr. Verbindlichkeiten und langfr. passive Rechnungsabgrenzung	-18 062	-16 378
+/- Anteilige Verluste (Gewinne) aus Anwendung der Equity-Methode	-831	-800
+/- Dividendenausschüttungen von Equity-Beteiligungen	510	330
= Geldzufluss/-abfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cashflow)	-130 114	25 515
- Auszahlungen (Kauf) für Wertschriften	-731	-703
+ Einzahlungen (Verkauf) für Wertschriften	-	-
- Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von Sachanlagen	-20 936	-84 366
+ Einzahlungen aus Devestitionen (Verkauf) von Sachanlagen	992	264
- Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von übrigen Finanzanlagen	-	-44
+ Einzahlungen aus Devestitionen (Verkauf) von übrigen Finanzanlagen	21	83
- Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von immateriellen Anlagen	-34 710	-16 863
+ Einzahlungen aus Devestitionen (Verkauf) von immateriellen Anlagen	2	-
- Einzahlungen (+) / Auszahlungen (-) für den Erwerb konsolidierter Gesellschaften	-	-5 440
= Geldzufluss/-abfluss aus Investitionstätigkeit	-55 362	-107 069
+/- Aufnahme (+) / Rückzahlungen (-) von kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten	162 849	-92 619
+/- Aufnahme (+) / Rückzahlungen (-) von langfristigen Finanzverbindlichkeiten	-398	245 575
= Geldzufluss/-abfluss aus Finanzierungstätigkeit	162 451	152 956
Veränderung flüssige Mittel	-23 025	71 402
Nachweis Veränderung flüssige Mittel		
Flüssige Mittel per 1.1.	219 520	196 374
Flüssige Mittel per 30.6.	196 495	267 776
Veränderung flüssige Mittel	-23 025	71 402

Eigenkapitalnachweis

2024 in TCHF	Stiftungs- kapital	Freie Reserven		Jahres- ergebnis	ohne nicht beherrschende Anteile	Eigenkapital	
		Fondskapital	Reserven			nicht beherrschende Anteile	inklusive nicht beherrschende Anteile
Stand 1.1.2024	19 098	58 844	742 504	-77 279	743 167	6 135	749 302
Zuweisung an Reserven inkl. Fonds	-	316	-77 595	77 279	-	-	-
Sonstige Transaktionen	-	-	1	-	1	-	1
Periodenergebnis 1.1.–30.6.2024	-	-	-	-68 224	-68 224	-472	-68 696
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-	-	-	-	-
Stand 30.6.2024	19 098	59 160	664 910	-68 224	674 944	5 663	680 607

2023 in TCHF	Stiftungs- kapital	Freie Reserven		Jahres- ergebnis	ohne nicht beherrschende Anteile	Eigenkapital	
		Fondskapital	Reserven			nicht beherrschende Anteile	inklusive nicht beherrschende Anteile
Stand 1.1.2023	19 098	74 756	1 461 569	-79 701	1 475 722	6 865	1 482 587
Restatement	-	-	-651 760	-	-651 760	-	-651 760
Stand 1.1.2023 nach Restatement	19 098	74 756	809 809	-79 701	823 962	6 865	830 827
Zuweisung an Reserven inkl. Fonds	-	-15 912	-63 789	79 701	-	-	-
Sonstige Transaktionen	-	-	-	-	-	-1	-1
Periodenergebnis 1.1.–30.6.2023	-	-	-	-34 121	-34 121	-256	-34 377
Veränderung Konsolidierungskreis	-	-	-3 516	-	-3 516	-	-3 516
Stand 30.6.2023	19 098	58 844	742 504	-34 121	786 325	6 608	792 933

Insel Gruppe
CH-3010 Bern
www.inselgruppe.ch

