

Jahresbericht 2023

Klinik Barmelweid AG

Rechnungslegung nach Swiss GAAP FER



INHALT

3	Finanzbericht
4	Die Barmelweid in Kürze
5	Erfolgsrechnung Klinik
6	Bilanz Klinik
7	Geldflussrechnung Klinik
8	Eigenkapitalnachweis Klinik
9	Antrag über die Verwendung des Bilanzergebnis Klinik
10	Anhang zur Jahresrechnung Klinik
13	Erläuterungen Klinik
24	Revisionsbericht Klinik
26	Diagnostik
28	Therapien und Beratungen
29	Pflegetage

FINANZBERICHT

AUSLASTUNGSZIEL ERREICHT, PFLEGETAGE NOCHMALS GESTEIGERT - INFLATION UND FEHLENDER TARIFAUSGLEICH FUEHREN ZU VERLUST

Die Pflgetage konnten im Jahr 2023 gegenüber dem Vorjahr nochmals um 1 % auf 95'869 Pflgetage gesteigert werden. Das Auslastungsziel von 95'011 Pflgetagen konnte damit übertroffen werden. Als Antwort auf die deutlich spürbare Inflation auf der Kostenseite - u.a. bei Personal, Warenaufwand, Dienstleistungen, Energie und Finanzierungskosten - müssten wie in anderen Branchen auch, die Preise auf der Ertragsseite angepasst werden können. Leider sind automatische teuerungsbedingte Tarifausgleiche in den Abgeltungssystematiken nicht vorgesehen. Laufende Verträge müssten bei sich abzeichnender Inflation unter Berücksichtigung der WZW-Kriterien, KVG Art. 32 gekündigt und neu verhandelt werden. Dies führt selten zu gewünschten Tarifierhöhungen. Eine weitere Komponente bilden die stationären Abgeltungssysteme SwissDRG, ST REHA und TARPSY. Sinkende Kostengewichte in der Weiterentwicklung der Abgeltungssysteme führen bei stagnierenden Tarifen zu sinkenden Erträgen. In Kombination mit steigenden Kosten führt dies zu Verlusten in der Jahresrechnung.

Geschäftsjahr Klinik Barmelweid AG

Auch im Geschäftsjahr 2023 war der Fachkräftemangel auf der Barmelweid noch zu spüren. Die Nachbesetzung von qualifiziertem Fachpersonal stellt immer noch eine grosse Herausforderung dar, es zeigt sich aber eine leichte Entspannung an der Rekrutierungsfront. Ohne Überbrückung durch Temporärpersonal hätte das Auslastungsergebnis nicht erzielt werden können. Mit einer Auslastung von 97.6 % sowie einer nochmaligen Steigerung um 970 Pflgetage und einem Ausbau des ambulanten Angebotes, konnte die Klinik den Ertrag auf 78.0 Mio. Franken steigern. Der Personal- und Sachaufwand stieg infolge der Auslastungssteigerung, dem Ausbau der ambulanten Angebote sowie der signifikanten Teuerungseffekte nochmals deutlich an. Im Personalaufwand lag die Steigerung bei gut 6 % (Ausbau der Angebote, Fachkräftemangel), im Sachaufwand bei gut 1 %. Die Ergebnisse liegen trotz der sehr guten Auslastung und den neuen Angeboten deutlich unter den Erwartungen. Es resultiert ein Jahresverlust von 0.8 Mio. Franken sowie eine EBITDA-Marge von - 0.3 % (VJ + 2.5 %).

Umfeld und Ausblick

Im vergangenen Geschäftsjahr war die Nachfrage bis auf die Sommermonate das gesamte Jahr über auf hohem Niveau stabil und in der Tendenz leicht steigend. Unter Berücksichtigung der aktuellen und in Aussicht stehenden Leistungsaufträge in der Nordwestschweiz erwarten wir für die Klinik Barmelweid im 2024 eine nochmals gesteigerte Nachfrage und damit eine leichte Auslastungssteigerung. Unter Berücksichtigung der stagnierenden Tarifentwicklungen sowie der Entwicklung der Abgeltungssystematik und den sich manifestierenden Teuerungseffekten auf der Kostenseite, wird ein positives Jahresergebnis im Geschäftsjahr 2024 nur mit einem sehr effizienten Kostenmanagement und grosser Agilität zu erzielen sein.

Februar 2024
Andreas Müller, CFO

DIE BARMELWEID IN KÜRZE

	2023	2022
Stationär behandelte Patientinnen und Patienten	3'793	3'943
davon Pneumologie-Patienten	1'108	1'232
davon Kardiologie-Patienten	756	764
davon Psychosomatik-Patienten	785	789
davon Schlaflabor-Patienten	447	441
davon Geriatrie-Patienten	408	431
davon Internistische Patienten	289	286
Ambulante Patientinnen und Patienten	4'973	4'528
davon Pneumologie-Patienten	1'035	904
davon Kardiologie-Patienten	82	91
davon Psychosomatik-Patienten	2'600	2'277
davon Geriatrie-Patienten	55	41
davon Schlaflabor-Patienten	1'201	1'215
Pflegetage		
Pflegetage Klinik	95'869	94'910
davon privat	4'873	4'575
davon halbprivat	11'685	11'184
davon allgemein	79'311	79'151
Durchschnittlicher Aufenthalt in Tagen (Klinik)	25	24
Betten (Klinik)	269	269
Durchschnittliche Bettenbelegung in % (Klinik)	97.6	96.7
Durchschnittlich besetzte Vollzeitstellen		
Arztinnen und Ärzte	47.6	47.8
Pflegepersonal	122.6	115.1
Personal medizinische Fachbereiche	109.3	102.6
Verwaltung	51.1	50.0
Ökonomie und Hausdienstpersonal	114.1	107.5
Auszubildende	84.7	79.4
Total Stellen	529.2	502.4

ERFOLGSRECHNUNG KLINIK

1. Januar bis 31. Dezember

	Anhang	2023 CHF	%	2022 CHF	%
ERTRAG					
Medizinische und pflegerische Leistungen		71'373'843	91.5	71'544'658	92.4
Ärztliche Einzelleistungen		3'252'664	4.2	3'068'582	4.0
Übrige Spitaleinzelleistungen		2'581'710	3.3	2'249'308	2.9
Übrige Patientenerträge		111'629	0.1	111'961	0.1
Ertragsminderungen		36	0.0	21'415	0.0
Total Ertrag aus Lieferungen und Leistungen	9,10	77'319'881	99.2	76'995'923	99.5
Übrige Erträge		644'984	0.8	407'433	0.5
Total Übrige Erträge	9,10	644'984	0.8	407'433	0.5
TOTAL ERTRAG		77'964'865	100.0	77'403'356	100.0
AUFWAND					
Löhne		-30'437'371	-39.0	-28'920'787	-37.4
Sozialversicherungen		-6'160'544	-7.9	-5'705'503	-7.4
Übriger Personalaufwand		-1'570'459	-2.0	-1'303'753	-1.7
Total Personalaufwand		-38'168'374	-49.0	-35'930'043	-46.4
Medizinischer Bedarf		-4'210'478	-5.4	-4'234'158	-5.5
Lebensmittel		-6'314'265	-8.1	-6'189'681	-8.0
Haushalt		-5'700'485	-7.3	-5'535'747	-7.2
Unterhalt		-962'150	-1.2	-1'966'049	-2.5
Mieten		-7'600'231	-9.7	-7'119'464	-9.2
Investitionen		-479'820	-0.6	-420'777	-0.5
Energie		-609'785	-0.8	-618'585	-0.8
Verwaltung und Informatik		-12'517'210	-16.1	-11'792'902	-15.2
Patientenbezogener übriger Aufwand		-717'187	-0.9	-608'816	-0.8
Übriger Aufwand		-937'185	-1.2	-1'045'777	-1.4
Total übriger betrieblicher Aufwand	9,10	-40'048'796	-51.4	-39'531'956	-51.1
Betriebliches Ergebnis vor Abschreibungen (EBITDA)		-252'305	-0.3	1'941'356	2.5
Abschreibungen auf Sachanlagen	2	-279'548	-0.4	-468'374	-0.6
Abschreibungen auf immateriellen Anlagen	4	-263'074	-0.3	-229'315	-0.3
Ergebnis aus Anlagenabgängen	2	0	0.0	0	0.0
Total Abschreibungen		-542'621	-0.7	-697'689	-0.9
Betriebliches Ergebnis (EBIT)		-794'926	-1.0	1'243'668	1.6
Finanzertrag		3'412	0.0	0	0.0
Finanzaufwand		-3'252	0.0	-2'952	0.0
Total Finanzerfolg		160	0.0	-2'952	0.0
Ordentliches Ergebnis		-794'766	-1.0	1'240'716	1.6
Total Ausserordentlicher Erfolg		0	0.0	0	0.0
Jahresergebnis		-794'766	-1.0	1'240'716	1.6

BILANZ KLINIK

per 31. Dezember

	Anhang	2023 CHF	%	2022 CHF	%
AKTIVEN					
Flüssige Mittel		3'994'176	10.0	2'643'308	6.4
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1,9,10	7'598'169	19.0	7'840'868	19.1
Sonstige Forderungen	1,9,10	457'946	1.1	176'099	0.4
Vorräte		178'650	0.4	181'384	0.4
Aktive Rechnungsabgrenzung	1	6'116'999	15.3	8'744'212	21.3
Total Umlaufvermögen		18'345'940	46.0	19'585'870	47.8
Sachanlagen	2	1'799'827	4.5	1'409'576	3.4
Finanzanlagen	3	19'326'708	48.4	19'326'708	47.1
Immaterielle Anlagen	4	437'124	1.1	683'303	1.7
Total Anlagevermögen		21'563'660	54.0	21'419'587	52.2
Total Aktiven		39'909'600	100.0	41'005'458	100.0
PASSIVEN					
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5,9,10	1'803'503	4.5	1'848'506	4.5
Sonstige Verbindlichkeiten	5,9,10	2'164'025	5.4	1'631'058	4.0
Passive Rechnungsabgrenzung	6	1'055'153	2.6	1'844'209	4.5
Kurzfristige Rückstellungen	8	0	0.0	0	0.0
Total kurzfristige Verbindlichkeiten		5'022'681	12.6	5'323'773	13.0
Finanzverbindlichkeiten	7	0	0.0	0	0.0
Langfristige Rückstellungen	8	0	0.0	0	0.0
Total langfristige Verbindlichkeiten		0	0.0	0	0.0
Aktienkapital		1'000'000	2.5	1'000'000	2.4
Gesetzliche Gewinnreserven		500'000	1.3	200'000	0.5
Freie Reserven		23'551'899	59.0	22'611'183	55.1
Umbewertungsreserven		10'629'785	26.6	10'629'785	25.9
Jahresergebnis		-794'766	-2.0	1'240'716	3.0
Total Eigenkapital		34'886'919	87.4	35'681'685	87.0
Total Passiven		39'909'600	100.0	41'005'458	100.0

GELDFLUSSRECHNUNG KLINIK

1. Januar bis 31. Dezember

	Anhang	2023 CHF	2022 CHF
Fonds flüssige Mittel			
Jahresergebnis		-794'766	1'240'716
Abschreibungen	2, 4	542'621	697'689
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	242'699	781'688
Veränderung Vorräte		2'734	-55'846
Veränderung übrige Forderungen und aktive Abgrenzungen	1	2'345'365	203'343
Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5	-45'003	-26'651
Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten und passive Abgrenzungen	5, 6	-256'089	-3'649'458
Geldfluss aus Betriebstätigkeit (operativer Cashflow)		2'037'562	-808'520
Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von Sachanlagen	2	-669'798	-396'138
Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von immateriellen Anlagen	4	-16'895	-223'815
Geldfluss aus Investitionstätigkeit		-686'694	-619'953
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		0	0
Nettoveränderung der flüssigen Mittel		1'350'868	-1'428'474
Flüssige Mittel zu Beginn der Berichtsperiode		2'643'308	4'071'782
Flüssige Mittel am Ende der Berichtsperiode		3'994'176	2'643'308
Veränderung Flüssige Mittel Berichtsperiode		1'350'868	-1'428'474

EIGENKAPITALNACHWEIS KLINIK

CHF	Aktienkapital	Gesetzliche Gewinnreserven	Freie Reserven	Jahresergebnis	Umbewertungsreserven	Total
Eigenkapital per 1. Januar 2023	1'000'000	200'000	22'611'183	1'240'716	10'629'785	35'681'685
Gewinnverwendung 2022	0	300'000	940'716	-1'240'716	0	0
Veränderung Umbewertungsreserven	0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis 2023	0	0	0	-794'766	0	-794'766
Dividenden	0	0	0	0	0	0
Eigenkapital per 31. Dezember 2023	1'000'000	500'000	23'551'899	-794'766	10'629'785	34'886'919
Eigenkapital per 1. Januar 2022	1'000'000	200'000	20'017'605	2'593'578	10'629'785	34'440'968
Gewinnverwendung 2021	0	0	2'593'578	-2'593'578	0	0
Veränderung Umbewertungsreserven	0	0	0	0	0	0
Jahresergebnis 2022	0	0	0	1'240'716	0	1'240'716
Dividenden	0	0	0	0	0	0
Eigenkapital per 31. Dezember 2022	1'000'000	200'000	22'611'183	1'240'716	10'629'785	35'681'685

ANTRAG ÜBER DIE VERWENDUNG DES BILANZERGEBNIS

	2023 CHF	2022 CHF
Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	0	0
Jahresergebnis	-794'766	1'240'716
Bilanzergebnis	-794'766	1'240'716
Gesetzliche Gewinnreserven		
Zuweisung an gesetzliche Gewinnreserven	0	300'000
Freie Reserven		
Zuweisung / Entnahme freie Reserven	-794'766	940'716
Vortrag auf neue Rechnung	0	0

ANHANG ZUR JAHRESRECHNUNG KLINIK

Allgemeine Angaben

Die Klinik Barmelweid AG ist eine Aktiengesellschaft nach schweizerischem Recht mit Sitz in Barmelweid. Die Geschäftstätigkeit umfasst den Betrieb einer Spezialklinik mit Leistungsaufträgen in den Bereichen Akutsomatik (Pneumologie, Geriatrie und Schlafmedizin), der Rehabilitation (pulmonal, kardiovaskulär, internistisch, geriatrisch und psychosomatisch) und Psychiatrie (Stationäre Psychotherapie, Schwere Essstörungen und psychiatrische Rehabilitation). Aktionär ist die Barmelweid Gruppe AG, Trägerschaft der Verein Barmelweid.

Rechnungslegungsgrundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wird in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung der Schweizerischen Fachkommission Swiss GAAP FER erstellt und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage. Es wird das gesamte Swiss GAAP FER Regelwerk eingehalten. Der vorliegende Rechnungsabschluss nach Swiss GAAP FER stellt gleichzeitig den statutarischen und handelsrechtlichen Abschluss dar (Wegfall des "Dualreporting").

Bewertungsgrundsätze

Die Bewertung erfolgt grundsätzlich zu Nominal- oder Anschaffungswerten oder, falls diese tiefer liegen, zu Netto-Marktwerten. Bei Bilanzpositionen in Fremdwährung ist der Umrechnungskurs zum Bilanzstichtag massgebend. Die Bestimmungen von Swiss GAAP FER können gegebenenfalls im Widerspruch zu gesetzlichen Bestimmungen des schweizerischen Obligationenrechts stehen (z.B. Einsetzen von aktuellen Werten anstatt zu historischen Anschaffungswerten, direkte Buchungen in das Eigenkapital, etc.). In solchen Fällen wurde eine Bilanzierungs- und Ausweismethode gewählt, die den beiden Regelwerken entspricht und keine Abweichung zu den bestehenden Vorschriften beinhaltet.

Flüssige Mittel

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

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

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

Andere kurzfristige Forderungen

Die anderen kurzfristigen Forderungen werden zum Nominalwert abzüglich Wertberichtigungen bewertet. Für offensichtlich gefährdete Forderungen wird eine Wertberichtigung gemäss der jeweiligen Risikolage gebildet (Einzelwertberichtigung).

Vorräte

Vorräte werden zu Anschaffungskosten abzüglich Wertberichtigungen bewertet. Es wird die Durchschnittskostenmethode verwendet. Verbrauchsmaterialien des technischen Dienstes werden zum letzten Einstandspreis bewertet. Skonti werden direkt von den Anschaffungskosten in Abzug gebracht. Aufgrund eines Outsourcing-Vertrages werden Medikamente und medizinisches Material bei Bedarf bestellt und nicht vor Ort gelagert. Die Bewertung der Stationslager erfolgt aufgrund von Hochrechnungen, welche auf den Inventarwerten von verschiedenen Referenzstationen basieren.

Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet und aufgrund der betriebswirtschaftlich geschätzten Nutzungsdauer linear zulasten der Erfolgsrechnung abgeschrieben. Die Aktivierungsuntergrenze der einzelnen Anlagen liegt gemäss VKL bei 10 000 Franken. Es werden in der Regel die Branchenvorgaben von H+ (REKOLE) angewandt. Die jeweilige Nutzungsdauer ist der nachstehenden Tabelle zu entnehmen:

Anlageklasse	Nutzungsdauer
Immobilien Sachanlagen	
Bebautes und unbebautes Land, Baurechte	Keine Abschreibung
Gebäude	33.3 Jahre
Bauprovisorien	Individuelle Nutzungsdauer gemäss tatsächlicher Dauer der Nutzung
Allgemeine Betriebsinstallationen	20 Jahre
Anlagespezifische Installationen	20 Jahre
Mobile Sachanlagen	
Möbiliar und Einrichtungen	10 Jahre
Büromaschinen und Kommunikationssysteme	5 Jahre
Fahrzeuge	5 Jahre
Werkzeuge und Geräte (Betrieb)	5 Jahre
Hardware (Server, PC, Drucker, Netzwerkkomponenten)	4 Jahre
Medizintechnische Anlagen, Apparate, Geräte, Instrumente	8 Jahre
Immaterielle Anlagen	
Medizintechnische Anlagen: Software-Upgrades	3 Jahre
Software (gekaufte Lizenzen, Betr. Systeme)	4 Jahre

Die Werthaltigkeit von Grossanlagen wird jährlich überprüft und wertberichtigt, falls dazu massgebende Indikationen vorliegen (z.B. eindeutige technische Veralterung, Nutzungsänderung mit Ertragseinbusse, wesentliche Marktverringering, Ausserbetriebsetzung, Schliessung einer Abteilung, Beschädigung usw.).

Aktive Rechnungsabgrenzungen / Nicht abgerechnete Leistungen

Aktive Rechnungsabgrenzungen werden zum Nominalwert bilanziert.

Finanzanlagen

Das finanzielle Anlagevermögen umfasst Anteile am Kapital anderer Organisationen, Wertschriften mit einem langfristigen Anlagezweck und Darlehen. Die Finanzanlagen werden zu Anschaffungskosten abzüglich allfälliger Wertbeeinträchtigungen bewertet.

Immaterielle Anlagen

Immaterielle Anlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet, inkl. Planungs-, Projektierungs- und Entwicklungskosten. Nicht aktiviert werden vor- und nachgelagerte Kosten wie Situationsanalysen, Grundlagenforschung, Rollout und Schulung der Mitarbeitenden. Immaterielle Anlagen werden nur dann bilanziert, wenn dem Unternehmen ein periodenübergreifender wirtschaftlicher Nutzen zufließt und dieser separat von anderen Vermögensgegenständen identifiziert werden kann. Die Abschreibung erfolgt linear zulasten der Erfolgsrechnung. Bezüglich der Nutzungsdauern werden die Branchenvorschriften von H+ (REKOLE) angewandt.

Wertbeeinträchtigung von Aktiven (Impairment)

Vermögenswerte, welche aufgrund der Nutzungsdauer eine planmässige Abschreibung aufweisen, werden auf Wertberichtigungsbedarf geprüft, wenn entsprechende Ereignisse, Änderungen oder Indikationen anzeigen, dass der Buchwert nicht mehr erzielbar sein könnte. Übersteigt der Buchwert eines Aktivums den erzielbaren Wert, erfolgt eine erfolgswirksame Wertanpassung (Impairment).

Verbindlichkeiten und Finanzverbindlichkeiten

Verbindlichkeiten umfassen Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen sowie andere kurzfristige Verbindlichkeiten. Sie werden zu Nominalwerten geführt.

Passive Rechnungsabgrenzungen

Passive Rechnungsabgrenzungen werden zum Nominalwert bilanziert.

Rückstellungen

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

Personalvorsorgeleistungen

Die Klinik Barmelweid AG ist bei der Aargauischen Pensionskasse (APK) sowie der Vorsorgestiftung des Verbands Schweizerischer Assistenz- und Oberärztinnen (VSAO) angeschlossen. Wirtschaftliche Verpflichtungen werden gemäss den Bestimmungen zu den Rückstellungen passiviert.

Steuern

Die Klinik Barmelweid AG ist als gemeinnütziges Unternehmen von Kapital- und Ertragssteuern befreit.

Eventualverpflichtungen

Die Gesellschaft gehört der Barmelweid-Mehrwertsteuergruppe an und haftet somit solidarisch für die Mehrwertsteuerschulden dieser Gruppe gegenüber der Eidgenössischen Steuerverwaltung.

Entschädigung an leitende Organe

Der Verwaltungsrat setzt die fixen und variablen Jahresbezüge der Geschäftsleitungsmitglieder sowie die Gesamtlohnsumme der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter fest. Es bestehen darüber hinaus keine zusätzlichen Entschädigungen etwa in Form von Beteiligungsprogrammen, zusätzlichen Honoraren oder Vergütungen an Mitarbeitende oder Organmitglieder.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Die vorliegende Jahresrechnung wurde vom VR Ausschuss Finance am 26.02.2024 genehmigt. Es sind bis zu diesem Zeitpunkt keine wesentlichen Ereignisse bekannt, welche die Jahresrechnung 2023 massgeblich beeinflussen könnten.

ERLÄUTERUNGEN KLINIK

1 FORDERUNGEN UND AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG

	2023 CHF	2022 CHF
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	31.12.2023	31.12.2022
Forderungen Dritte	7'608'859	7'851'558
Wertberichtigung	-10'690	-10'690
Forderungen Konzern	0	0
Forderungen Nahestehende	0	0
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	7'598'169	7'840'868
Sonstige Forderungen	31.12.2023	31.12.2022
Forderungen Dritte	224'964	5'673
Forderungen Konzern	179'443	70'537
Forderungen Nahestehende	53'539	99'889
Total Sonstige Forderungen	457'946	176'099
Aktive Rechnungsabgrenzung	31.12.2023	31.12.2022
Ertragsabgrenzungen	5'556'534	7'544'869
Gemeinwirtschaftliche Leistungen GWL	250'000	861'026
Taggelder Personal	279'316	298'039
Diverses	31'149	40'278
Total Aktive Rechnungsabgrenzung	6'116'999	8'744'212

2 SACHANLAGEN

per 31. Dezember CHF	Grundstücke	Gebäude inkl. Betriebs- installationen	Anlagen und Einrichtungen	Anlagen in Bau	Total
Anschaffungskosten					
Saldo 1.1.2023	0	200'008	5'642'578	90'966	5'933'552
Zugänge	0	0	345'465	351'258	696'723
Veränderung aktuelle Werte	0	0	0	-26'925	-26'925
Abgänge	0	0	-407'755	0	-407'755
Reklassifikationen	0	0	0	0	0
Saldo 31.12.2023	0	200'008	5'580'288	415'299	6'195'595
Kumulierte Wertberichtigungen					
Saldo 1.1.2023	0	47'985	4'475'990	0	4'523'975
Planmässige Abschreibungen	0	10'000	269'548	0	279'548
Wertbeeinträchtigungen (Impairment)	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	-407'755	0	-407'755
Reklassifikationen	0	0	0	0	0
Saldo 31.12.2023	0	57'985	4'337'783	0	4'395'768
Buchwert per 31.12.2023	0	142'023	1'242'505	415'299	1'799'827

Es sind keine Anlagen in Leasing oder verpfändete Anlagen per 31.12.2023 vorhanden.

Anschaffungskosten					
Saldo 1.1.2022	0	200'008	5'736'417	43'423	5'979'848
Zugänge	0	0	305'174	90'964	396'138
Veränderung aktuelle Werte	0	0	0	0	0
Abgänge	0	0	-399'013	0	-399'013
Reklassifikationen	0	0	0	-43'421	-43'421
Saldo 31.12.2022	0	200'008	5'642'578	90'966	5'933'552
Kumulierte Wertberichtigungen					
Saldo 1.1.2022	0	37'985	4'416'630	0	4'454'615
Planmässige Abschreibungen	0	10'000	251'081	0	261'082
Wertbeeinträchtigungen (Impairment)	0	0	207'292	0	207'292
Abgänge	0	0	-399'013	0	-399'013
Reklassifikationen	0	0	0	0	0
Saldo 31.12.2022	0	47'985	4'475'990	0	4'523'975
Buchwert per 31.12.2022	0	152'023	1'166'587	90'966	1'409'576

Es sind keine Anlagen in Leasing oder verpfändete Anlagen per 31.12.2022 vorhanden.

3 FINANZANLAGEN

per 31. Dezember CHF	Arbeitgeber- beitragsreserve	Darlehen Konzern	Beteiligungen	Total
Anschaffungskosten				
Saldo 1.1.2023	0	19'076'708	250'000	19'326'708
Zugänge	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0
Saldo 31.12.2023	0	19'076'708	250'000	19'326'708
Wertberichtigungen				
Saldo 01.01.2023	0	0	0	0
Zugänge	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0
Saldo 31.12.2023	0	0	0	0
Buchwert per 31.12.2023	0	19'076'708	250'000	19'326'708

Anschaffungskosten				
Saldo 1.1.2022	0	19'076'708	250'000	19'326'708
Zugänge	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0
Saldo 31.12.2022	0	19'076'708	250'000	19'326'708
Wertberichtigungen				
Saldo 01.01.2022	0	0	0	0
Zugänge	0	0	0	0
Abgänge	0	0	0	0
Saldo 31.12.2022	0	0	0	0
Buchwert per 31.12.2022	0	19'076'708	250'000	19'326'708

4 IMMATERIELLE ANLAGEN

per 31. Dezember
CHF

	Software	Total
Anschaffungskosten		
Saldo 1.1.2023	1'438'225	1'438'225
Zugänge	16'895	16'895
Veränderung aktuelle Werte	0	0
Abgänge	-15'305	-15'305
Reklassifikationen	0	0
Saldo 31.12.2023	1'439'815	1'439'815
Kumulierte Wertberichtigungen		
Saldo 1.1.2023	754'922	754'922
Planmässige Abschreibungen	263'074	263'074
Wertbeeinträchtigungen (Impairment)	0	0
Abgänge	-15'305	-15'305
Reklassifikationen	0	0
Saldo 31.12.2023	1'002'691	1'002'691
Buchwert per 31.12.2023	437'124	437'124

Es sind keine Anlagen in Leasing oder verpfändete Anlagen per 31.12.2023 vorhanden.

Anschaffungskosten		
Saldo 1.1.2022	1'301'562	1'301'562
Zugänge	223'815	223'815
Veränderung aktuelle Werte	0	0
Abgänge	-130'573	-130'573
Reklassifikationen	43'421	43'421
Saldo 31.12.2022	1'438'225	1'438'225
Kumulierte Wertberichtigungen		
Saldo 1.1.2022	656'180	656'180
Planmässige Abschreibungen	229'315	229'315
Wertbeeinträchtigungen (Impairment)	0	0
Abgänge	-130'573	-130'573
Reklassifikationen	0	0
Saldo 31.12.2022	754'922	754'922
Buchwert per 31.12.2022	683'303	683'303

Es sind keine Anlagen in Leasing oder verpfändete Anlagen per 31.12.2022 vorhanden.

5 VERBINDLICHKEITEN

	2023 CHF	2022 CHF
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	31.12.2023	31.12.2022
Verbindlichkeiten Dritte	1'654'494	1'786'288
Verbindlichkeiten Konzern	0	0
Verbindlichkeiten Nahestehende	149'009	62'218
Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1'803'503	1'848'506
Sonstige Verbindlichkeiten	31.12.2023	31.12.2022
Verbindlichkeiten Dritte	129'010	126'093
Verbindlichkeiten Konzern	2'025'386	1'495'568
Verbindlichkeiten Nahestehende	9'629	9'397
Total Sonstige Verbindlichkeiten	2'164'025	1'631'058

6 PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG

	2023 CHF	2022 CHF
Passive Rechnungsabgrenzung	31.12.2023	31.12.2022
Personalaufwand	1'035'492	1'825'849
Diverses	19'661	18'360
Total passive Rechnungsabgrenzung	1'055'153	1'844'209

7 FINANZVERBINDLICHKEITEN

per 31. Dezember CHF	Darlehen Dritte	Total
Nominalwert		
Saldo 1.1.2023	0	0
Zugänge	0	0
Abgänge	0	0
Saldo 31.12.2023	0	0
davon 1 - 5 Jahre	0	0
davon mehr als 5 Jahre	0	0
Nominalwert		
Saldo 1.1.2022	0	0
Zugänge	0	0
Abgänge	0	0
Saldo 31.12.2022	0	0
davon 1 - 5 Jahre	0	0
davon mehr als 5 Jahre	0	0

8 RÜCKSTELLUNGEN

per 31. Dezember CHF	Tarifricken	Einführung ST REHA	Total
Saldo 1.1.2023	0	0	0
Bildung	0	0	0
Verwendung	0	0	0
Auflösung	0	0	0
Rückbuchung	0	0	0
Saldo 31.12.2023	0	0	0
davon kurzfristig	0	0	0
davon langfristig	0	0	0
<hr/>			
Saldo 1.1.2022	0	0	0
Bildung	0	0	0
Verwendung	0	0	0
Auflösung	0	0	0
Rückbuchung	0	0	0
Saldo 31.12.2022	0	0	0
davon kurzfristig	0	0	0
davon langfristig	0	0	0

9 TRANSAKTIONEN MIT NAHESTEHENDEN

	2023 CHF	2022 CHF
Bilanz		
Sonstige Forderungen	53'539	99'889
Finanzanlagen	250'000	250'000
Verbindlichkeiten	149'009	62'218
Sonstige Verbindlichkeiten	9'629	9'397
Erfolgsrechnung		
Übrige Erträge	50'000	100'000
Personalaufwand	0	-300
Sachaufwand	-3'682'533	-3'558'364

Die Transaktionen mit Nahestehenden umfassen den Leistungsaustausch im Rahmen der üblichen Geschäftstätigkeit zwischen der Klinik Barmelweid AG und den ihr nahestehenden Personen und Organisationen. Diese werden zu Konditionen wie für unabhängigen Dritte abgewickelt.

Nahestehende Personen und Organisationen

Gesellschaft	Sitz
Verein Barmelweid	Erlinsbach AG
Hint AG	Lenzburg AG

10 TRANSAKTIONEN KONZERNGESELLSCHAFTEN

	2023 CHF	2022 CHF
Bilanz		
Sonstige Forderungen	179'443	70'537
Finanzanlagen	19'076'708	19'076'708
Sonstige Verbindlichkeiten	2'025'386	1'495'568
Erfolgsrechnung		
Ertrag aus Lieferungen und Leistungen	0	0
Übriger Ertrag Konzern	125'740	186'294
Finanzertrag Konzern	0	0
Personalaufwand Konzern	-602'600	-536'319
Sachaufwand Konzern	-28'998'554	-28'255'183

Die Transaktionen mit den Konzerngesellschaften umfassen die Leistungsverrechnung im Rahmen der unterstützenden Dienstleistungen.

11 VORSORGEVERPFLICHTUNGEN

in CHF 1'000	Über-/Unter-	Über-/Unter-	Wirtschaftlicher Anteil des		Erfolgswirk-	Abgegrenzte	Vorsorgeaufwand im	
	deckung	deckung	Unternehmens		same Verän-	Beiträge	Personalaufwand	
	31.12.2023	31.12.2022	2023	2022	derung zum	2023	2023	2022
Wirtschaftlicher Nutzen / Verpflichtung im Vorsorgeaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0
Aargauische Pensionskasse APK	n/a	0	0	0	0	0	2'524	2'092
Vorsorgeeinrichtung VSAO (mit Überdeckung)	n/a	0	0	0	0	0	206	219
Total	0	0	0	0	0	0	2'730	2'310

Arbeitgeberbeitragsreserve (AGBR)	Nominal-	Verwend-	Bilanz	Bildung/	Bilanz	Ergebnis aus AGBR im	
	wert	ungsverzicht		Verwendung		Personalaufwand	
	31.12.2023	2023	31.12.2023	2023	31.12.2022	2023	2022
Aargauische Pensionskasse APK ¹⁾	0	0	0	0	0	0	0
Total	0	0	0	0	0	0	0

¹⁾ Die Arbeitgeberbeitragsreserven wurden in die Konzernholding Barmelweid Gruppe AG überführt.

	31.12.2023	31.12.2022
Die Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt	über 250	über 250

CHF	31.12.2023	31.12.2022
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen	55'015	59'372



Tel. +41 62 834 91 91
www.bdo.ch
aarau@bdo.ch

BDO AG
Entfelderstrasse 1
5001 Aarau

BERICHT DER REVISIONSSTELLE

An die Generalversammlung der Klinik Barmelweid AG, Ertinsbach (AG)

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

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

Nach unserer Beurteilung vermittelt die 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.

Sonstige Informationen

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

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 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 Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.



Tel. +41 62 834 91 91
www.bdo.ch
aarau@bdo.ch

BDO AG
Entfelderstrasse 1
5001 Aarau

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.

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.

Aarau, 26. Februar 2024

BDO AG

Thomas Schmid

Zugelassener Revisionsexperte

ppa. Katharina Bruhn

Leitende Revisorin
Zugelassene Revisionsexpertin

DIAGNOSTIK

Endoskopie	2023	2022
Bronchoskopien	67	54
EBUS	6	6
Diverse Diagnostik		
Prick-Test	0	6
PH-Metrie	2	7
Lumbalpunktion	16	9
Pleurapunktion	50	36
Herz-Diagnostik		
Belastungs-EKG	723	531
Ruhe-EKG	4'418	4'325
Echokardiographien	547	450
Langzeit EKG	256	196
24-Stunden-Blutdruck	25	28
Transösophageale Echokardiographien	3	1
Kardioversion	0	1
Röntgen		
Thoraxaufnahmen	862	1'575
Knochenaufnahmen	153	113
Abdomen	64	23
Ultraschall		
Sonographien Pleura	300	231
Sonographien Abdomen	118	142
Diverse	134	74
Lungenfunktion		
Blutgasanalysen	1'614	1'448
Plethysmographien	2'103	1'981
Diffusionskapazität	1'737	1'649
Plethysmographien nach Inhalationen	1'366	1'092
Pulsoxymetrien	702	579
Exhalirtes NO	898	648
Langzeitkapnographien	643	612
Gangoxymetrien mit O2	128	147
Inhalative Provokations-Tests	56	69
Spirometrien	96	104
Ergospirometrien	190	240
Atemmechanik / MIP / MEP	759	746
Gangoxymetrien ohne O2	71	49

Diagnostik Schlafmedizin	2023	2022
Downloads Beatmungsgeräte	1'629	1'618
Nachtableitungen total	1'411	1'283
Nächtliche Beatmungstherapien	2'045	2'256
davon Neueinstellungen CPAP	359	342
davon Neueinstellungen Heimventilation	100	96
davon Betreuung Heimventilation	512	571
davon Betreuung CPAP	1'074	1'247
Respiratorische Polygraphien	976	932
davon diagnostische	374	385
davon therapeutische	602	547
Vigilanztestung	1'121	1'137
davon Multipler Schlaflatenztest (MSLT) und Maintenance of Wakefulness Test (MWT)	722	679
davon psychomotorische Vigilanztests (PVT)	399	458
Polysomnographien	398	417
Aktigraphien	279	303
EEG	70	53
davon Wach-EEG mit Provokation	43	36
davon Langzeit-EEG	19	12
davon Schlafentzug-EEG	8	5

THERAPIEN UND BERATUNGEN

Physio- /Bewegungstherapie	2023	2022
Ambulant	1'632	1'048
Stationär	144'709	140'352
davon Einzeltherapien	31'111	28'649
davon Gruppentherapien	113'598	111'703
Total Therapieeinheiten	146'341	141'400
Ergotherapieeinheiten (inkl. Kunst- und Arbeitstherapie)		
Ambulant	29'314	27'234
Stationär	52'009	50'174
Total Therapieeinheiten	81'323	77'408
Musiktherapie		
Ambulant	0	0
Stationär	6'063	4'298
Total Therapieeinheiten	6'063	4'298
Sozialberatung		
Einzelberatungen	20'570	19'880
Ernährungsberatung		
Einzelberatungen	3'593	3'601
Gruppenberatungen	4'275	4'019
Total Beratungen	7'868	7'620
Nikotinberatung		
Einzelberatungen	282	260

PFLEGETAGE

Rehabilitation	2023	2022
Pulmonale Rehabilitation inkl. Frührehabilitation	23'583	22'870
Kardiovaskuläre Rehabilitation inkl. Frührehabilitation	15'711	15'231
Internistische Rehabilitation	5'882	5'383
Geriatrische Rehabilitation	9'181	9'389
Psychosomatische Rehabilitation	2'080	3'662
Total Rehabilitation	56'437	56'535

Psychosomatische Medizin		
Psychiatrie / Psychotherapie	36'197	34'485
Insomnie	615	579
Total Psychosomatische Medizin	36'812	35'064

Akutsomatik		
Schlafmedizin	1'558	1'539
Pneumologie	261	1'504
Akutgeriatrie	801	268
Total Akutsomatik	2'620	3'311