

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision

mit Jahresrechnung per 31. Dezember 2015 des

Vereins Wohnheim Acherli, Bern

An die Mitgliederversammlung des
Vereins Wohnheim Acherli, Bern

Bern, 25. Februar 2016

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision

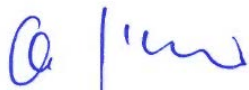
Als Revisionsstelle gemäss Art. 8 bzw. Art. 15 der Statuten haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) des Vereins Wohnheim Acherli für das am 31. Dezember 2015 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen hinsichtlich Zulassung und Unabhängigkeit erfüllen.

Unsere Revision erfolgte nach dem Schweizer Standard zur Eingeschränkten Revision. Danach ist diese Revision so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden. Eine eingeschränkte Revision umfasst hauptsächlich Befragungen und analytische Prüfungshandlungen sowie den Umständen angemessene Detailprüfungen der beim geprüften Unternehmen vorhandenen Unterlagen. Dagegen sind Prüfungen der betrieblichen Abläufe und des internen Kontrollsystems sowie Befragungen und weitere Prüfungshandlungen zur Aufdeckung deliktischer Handlungen oder anderer Gesetzesverstösse nicht Bestandteil dieser Revision.

Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssten, dass die Jahresrechnung nicht Gesetz und Statuten entspricht.

Ernst & Young AG



Christof Gerber
Zugelassener Revisionsexperte
(Leitender Revisor)



Marco Schmid
Zugelassener Revisionsexperte

Beilage

- ▶ Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang)

Bezeichnung	31.12.2015		31.12.2014	
		%		%
AKTIVEN				
Kassen	21'196		18'330	
Bank- und Postguthaben	1'355'624		991'606	
Kurzfristig gehaltene Wertschriften mit Börsenkurs	684'947		663'675	
Flüssige Mittel und kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs	2'061'768	52.7	1'673'611	47.7
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Gegenüber Dritten	580'188		596'950	
Delkredere	-		-	
Gegenüber Kanton GEF	165'762		91'009	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	745'950	19.1	687'959	19.6
Sonstige kurzfristige Forderungen	1'250		355	
Übrige kurzfristige Forderungen	1'250	0.0	355	0.0
Vorräte	1		1	
Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	1	0.0	1	0.0
Aktive Rechnungsabgrenzungen	13'666	0.3	12'764	0.4
UMLAUFVERMÖGEN	2'822'635	72.2	2'374'690	67.7
Mobilien	184'456		172'662	
IT	28'492		29'348	
Fahrzeuge	-		17'714	
Mobile Sachanlagen	212'948	5.4	219'724	6.3
Liegenschaften	875'637		914'132	
Immobilie Sachanlagen	875'637	22.4	914'132	26.1
Sachanlagen	1'088'585	27.8	1'133'855	32.3
ANLAGEVERMÖGEN	1'088'585	27.8	1'133'855	32.3
AKTIVEN	3'911'220	100.0	3'508'545	100.0

Bezeichnung	31.12.2015		31.12.2014	
		%		%
PASSIVEN				
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				
Gegenüber Dritten	144'501		125'813	
Depotgelder	17'800		18'200	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	162'301	4.1	144'013	4.1
Passive Rechnungsabgrenzungen	93'367	2.4	78'650	2.2
Kurzfristiges Fremdkapital	255'668	6.5	222'664	6.3
Rückstellungen Garantearbeiten	108'337		108'337	
Rückstellungen	108'337	2.8	108'337	3.1
Langfristiges Fremdkapital	108'337	2.8	108'337	3.1
FREMDKAPITAL	364'005	9.3	331'001	9.4
Vereinskapital	2'141'435		2'139'086	
Vereinskapital	2'141'435	54.8	2'139'086	61.0
Spendenfonds	112'779		102'863	
Deckungsfonds IV-Massnahmen	590'476		534'633	
Deckungsfonds GEF	692'528		398'614	
Fondskapitalien	1'395'783	35.7	1'036'109	29.5
Jahresgewinn	9'997		2'349	
<i>Bilanzgewinn</i>	9'997		2'349	
Freiwillige Gewinnreserven	9'997	0.3	2'349	0.1
EIGENKAPITAL	3'547'216	90.7	3'177'544	90.6
PASSIVEN	3'911'220	100.0	3'508'545	100.0

Bezeichnung	01.01.2015 - 31.12.2015		01.01.2014 - 31.12.2014	
		%		%
Ertrag Leistungsabteilung Dauerbewohnender	3'080'862		3'044'541	
Ertrag Leistungsabteilung IV-Massnahmen	1'358'687		1'293'100	
Ertrag aus Verpflegung	297'666		345'737	
Ertrag aus Vermietung	64'243		68'125	
Subventionsertrag / Spendenertrag	1'051'587		918'304	
Sonstige Erlöse	17'460		19'305	
Bruttoertrag	5'870'504	101.0	5'689'112	100.9
Verluste aus Forderungen	-2'207		-	
Konkursdividende aus Debitorenverlust	-		4'440	
Mahlzeitenrückvergütungen	-55'070		-54'080	
Erlösminderungen	-57'277	-1.0	-49'640	-0.9
NETTOERLÖSE AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN	5'813'227	100.0	5'639'472	100.0
Materialaufwand	-465'195		-429'695	
Fremdleistungen	-10'458		-10'312	
DIREKTER AUFWAND	-475'653	-8.2	-440'006	-7.8
BRUTTOGEWINN I	5'337'574	91.8	5'199'466	92.2
Löhne, Gehälter	-3'473'047		-3'311'906	
Lohnaufwand	-3'473'047	-59.7	-3'311'906	-58.7
AHV, ALV, FAK	-276'603		-264'308	
Berufliche Vorsorge	-281'041		-269'708	
Übrige Sozialversicherungen	-52'623		-50'425	
Sozialversicherungsaufwand	-610'268	-10.5	-584'441	-10.4
Aus- und Weiterbildung	-57'774		-35'036	
Diverser Personalaufwand	-76'610		-75'204	
Übriger Personalaufwand	-134'385	-2.3	-110'240	-2.0
PERSONALAUFWAND	-4'217'699	-72.6	-4'006'587	-71.0
BRUTTOGEWINN II	1'119'875	19.3	1'192'879	21.2
Raumaufwand	-238'392		-211'333	
Unterhalt, Reparaturen, Ersatz	-332'538		-476'692	
Fahrzeugaufwand	-7'043		-7'283	
Sachversicherungen, Abgaben und Gebühren	-60'543		-58'547	
Energie- und Entsorgungsaufwand	-181'306		-171'677	
Verwaltungs- und Informatikaufwand	-68'802		-62'232	
Aufwand für Freizeit und Ausflüge	-52'636		-46'803	
Sonstiger betrieblicher Aufwand	-20'469		-10'590	
ÜBRIGER BETRIEBLICHER AUFWAND	-961'728	-16.5	-1'045'158	-18.5
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR ZINSEN, STEUERN UND ABSCHREIBUNGEN (EBITDA)	158'148	2.7	147'721	2.6

Bezeichnung	01.01.2015 - 31.12.2015		01.01.2014 - 31.12.2014	
Abschreibungen auf Mobilien	-67'480		-61'728	
Abschreibungen auf IT	-34'228		-23'984	
Abschreibungen auf Fahrzeuge	-17'714		-30'514	
Abschreibungen auf Liegenschaften	-38'495		-38'495	
ABSCHREIBUNGEN UND WERTBERICHTIGUNGEN	-157'917	-2.7	-154'721	-2.7
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR ZINSEN UND STEUERN (EBIT)	231	0.0	-7'000	-0.1
Übriger Finanzaufwand	-344		-607	
FINANZAUFWAND	-344	-0.0	-607	-0.0
Zinsertrag	113		1'061	
FINANZERTRAG	113	0.0	1'061	0.0
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR STEUERN	-0	-0.0	-6'546	-0.1
Betriebsfremder Aufwand	-8'518		-4'731	
Betriebsfremder Ertrag	18'515		7'080	
BETRIEBSFREMDER ERFOLG	9'997	0.2	2'349	0.0
Periodenfremder Ertrag	-		6'546	
Ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Erfolg	-	-	6'546	0.1
JAHRESGEWINN VOR STEUERN (EBT)	9'997	0.2	2'349	0.0
Direkte Steuern	-	-	-	-
Jahresgewinn	9'997	0.2	2'349	0.0

31.12.2015

31.12.2014

1. Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizerischen Gesetzes, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung (Art. 957 bis 962 OR) und den Vorschriften vom GEF Kanton Bern und IVSE erstellt.

Der Kontenrahmen und die Gliederung der Jahresrechnung orientiert sich am CURAVIVA Kontenrahmen für soziale Einrichtungen IVSE.

Erstanwendung des neuen Rechnungslegungsrechts

Die Jahresrechnung 2015 wurde erstmals nach den Bestimmungen des Schweizerischen Rechnungslegungsrecht (32. Titel des Obligationenrechts) erstellt. Die Vorjahreszahlen der Bilanz und Erfolgsrechnung werden an die neuen Gliederungsvorschriften angepasst, um die Vergleichbarkeit zu gewährleisten. Auf das neue Rechnungslegungsrecht zurückzuführende Bewertungsunterschiede wurden erfolgswirksam erfasst. Es wurde somit kein Restatement der Vorjahreszahlen vorgenommen.

Bewertungsgrundsätze

Die wesentlichen angewandten Bewertungsgrundsätze, welche nicht vom Gesetz vorgeschrieben sind oder für welche ein Wahlrecht besteht, sind nachfolgend beschrieben.

Wertschriften

Bei den Wertschriften des Vereins Wohnheim Acherli handelt es sich um an Börsen kotierten Wertpapieren. Die Bewertung erfolgt gemäss Art. 960b OR zum beobachtbaren Marktpreis per Bilanzstichtag. Auf die Äufnung einer Schwankungsreserve wird vorläufig verzichtet.

Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet. Die Abschreibungen werden anhand der linearen Methode vorgenommen. Die Nutzungsdauer richtet sich dabei nach den ISVE-Richtlinien:

- Liegenschaften: 25 Jahre
- Mobilien und Einrichtungen: 5 Jahre
- Fahrzeuge: 5 Jahre
- IT-Anlagen: 3 Jahre

Die Aktivierungsgrenze des Vereins Wohnheim Acherli richtet sich nach den Vorgaben der Gesundheits- und Fürsorgedirektion des Kantons Bern und beträgt bei den mobilen Sachanlagen CHF 3'000 sowie bei den Immobilien CHF 50'000. Kleinere Anschaffungen und Investitionen, welche diese Summe nicht erreichen, werden im Aufwand verbucht.

2. Anzahl Mitarbeiter

31.12.2015

31.12.2014

Bandbreite der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt

	31.12.2015	31.12.2014
Bis zehn Vollzeitstellen		
> 10 bis 50 Vollzeitstellen	zutreffend	zutreffend
> 50 bis 250 Vollzeitstellen		
> 250 Vollzeitstellen		

3. Erläuterungen zu ausserordentlichen, einmaligen oder periodenfremden Positionen der Erfolgsrechnung

31.12.2015

31.12.2014

	CHF	CHF
Vermögensverwaltungsgebühren Vereinsvermögen	-8'518	-4'731
<i>Total ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Aufwand</i>	<i>-8'518</i>	<i>-4'731</i>
Ausserordentlicher Ertrag aus Vorjahr	-	6'546
Finanzertrag und Buchgewinn aus betriebsfremdem Vereinsvermögen	18'515	7'080
<i>Total ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Ertrag</i>	<i>18'515</i>	<i>13'625</i>

Total ausserordentlicher, einmaliger oder periodenfremder Erfolg	9'997	8'895
--	-------	-------

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
4. Entwicklung des Fondskapitals mit einschränkender Zweckbindung		
Spendenfonds		
Bestand am 1.1.	102'863	90'109
Spendenertrag	19'630	19'142
Spendenaufwand	-9'713	-6'388
Stand am 31.12.	112'779	102'863
Deckungsfonds IV-Massnahmen		
Stand am 1.1.	534'633	451'203
Zuweisung Fonds	55'843	83'430
Entnahme Fonds	-	-
Stand am 31.12.	590'476	534'633
Deckungsfonds GEF		
Stand am 1.1.	398'614	-
Rückwirkende Zuweisung aus Vorjahr	465	-
Zuweisung Fonds	293'450	398'614
Entnahme Fonds	-	-
Stand am 31.12.	692'528	398'614