

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision

mit Jahresrechnung per 31. Dezember 2017 des

Vereins Wohnheim Acherli, Bern

An die Mitgliederversammlung des
Vereins Wohnheim Acherli, Bern

Bern, 28. Februar 2018

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision

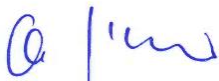
Als Revisionsstelle gemäss Art. 8 bzw. Art. 15 der Statuten haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) des Vereins Wohnheim Acherli für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

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	31.12.2017		31.12.2016		Abweichung	
		%		%		%
AKTIVEN						
Kassen	21'227		21'435		-208	
Bank- und Postguthaben	2'320'434		1'855'080		465'355	
Kurzfristig gehaltene Wertschriften mit Börsenkurs	732'588		694'683		37'905	
Flüssige Mittel und kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs	3'074'249	64.0	2'571'198	58.2	503'052	19.6
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Gegenüber Dritten	558'123		523'703		34'420	
Gegenüber Kanton GEF	173'375		256'120		-82'745	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	731'498	15.2	779'823	17.7	-48'325	-6.2
Sonstige kurzfristige Forderungen	690		716		-26	
Übrige kurzfristige Forderungen	690	0.0	716	0.0	-26	-3.7
Vorräte	1		1		-	
Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	1	0.0	1	0.0	-	-
Aktive Rechnungsabgrenzungen	44'087	0.9	5'675	0.1	38'412	676.9
UMLAUFVERMÖGEN	3'850'525	80.1	3'357'413	76.0	493'113	14.7
Mobilien	117'302		175'849		-58'547	
IT	29'077		17'559		11'518	
Mobile Sachanlagen	146'379	3.0	193'408	4.4	-47'029	-24.3
Liegenschaften	798'647		837'142		-38'495	
Immobilie Sachanlagen	798'647	16.6	837'142	19.0	-38'495	-4.6
Sachanlagen	945'025	19.7	1'030'550	23.3	-85'524	-8.3
Immatrielle Werte (Software)	9'168		29'461		-20'293	100.0
ANLAGEVERMÖGEN	954'193	19.9	1'060'011	24.0	-85'524	-8.1
AKTIVEN	4'804'718	100.0	4'417'423	100.0	407'589	9.2

Bezeichnung	31.12.2017		31.12.2016		Abweichung	
		%		%		%
PASSIVEN						
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen					-	
Gegenüber Dritten	207'446		90'918		116'528	
Depotgelder	18'000		17'600		400	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	225'446	4.7	108'518	2.5	116'928	107.8
Passive Rechnungsabgrenzungen	156'401	3.3	88'283	2.0	68'118	77.2
Kurzfristiges Fremdkapital	381'846	7.9	196'800	4.5	185'046	94.0
Rückstellungen Garantearbeiten	108'337		108'337		-	
Rückstellungen	108'337	2.3	108'337	2.5	-	-
Langfristiges Fremdkapital	108'337	2.3	108'337	2.5	-	-
FREMDKAPITAL	490'184	10.2	305'137	6.9	185'046	60.6
Vereinskapital	2'162'628		2'151'432		11'196	
Vereinskapital	2'162'628	45.0	2'151'432	48.7	11'196	1
Spendenfonds	122'008		120'027		1'981	
Deckungsfonds IV-Massnahmen	871'292		784'794		86'498	
Deckungsfonds GEF	1'126'996		1'044'836		82'160	
Fondskapitalien	2'120'297	44.1	1'949'658	44.1	170'639	9
Jahresgewinn	31'610		11'196		20'414	
<i>Bilanzgewinn</i>	31'610		11'196		20'414	
Freiwillige Gewinnreserven	31'610	0.7	11'196	0.3	20'414	182
EIGENKAPITAL	4'314'535	89.8	4'112'286	93.1	202'249	5
PASSIVEN	4'804'718	100.0	4'417'423	100.0	387'295	9

Bezeichnung	01.01.2017 - 31.12.2017		01.01.2016 - 31.12.2016	
		%		%
Ertrag Leistungsabteilung Dauerbewohnender	3'174'887		3'139'792	
Ertrag Leistungsabteilung IV-Massnahmen	1'379'895		1'391'656	
Ertrag aus Verpflegung	299'518		285'681	
Ertrag aus Vermietung	67'885		68'281	
Subventionsertrag / Spendenertrag	1'188'820		840'275	
Sonstige Erlöse	20'161		18'109	
Bruttoertrag	6'131'166	100.7	5'743'795	101.0
Verluste aus Forderungen	-		-	
Mahlzeitenrückvergütungen	-42'840		-58'470	
Erlösminderungen	-42'840	-0.7	-58'470	-1.0
NETTOERLÖSE AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN	6'088'326	100.0	5'685'325	100.0
Materialaufwand	-497'771		-463'118	
Fremdleistungen	-3'922		-10'563	
DIREKTER AUFWAND	-501'693	-8.2	-473'681	-8.3
BRUTTOGEWINN I	5'586'633	91.8	5'211'644	91.7
Löhne, Gehälter	-3'687'945		-3'479'305	
Lohnaufwand	-3'687'945	-60.6	-3'479'305	-61.2
AHV, ALV, FAK	-291'962		-276'622	
Berufliche Vorsorge	-279'586		-266'928	
Übrige Sozialversicherungen	-62'394		-54'559	
Sozialversicherungsaufwand	-633'941	-10.4	-598'110	-10.5
Aus- und Weiterbildung	-37'683		-46'321	
Diverser Personalaufwand	-86'687		-76'716	
Übriger Personalaufwand	-124'370	-2.0	-123'036	-2.2
PERSONALAUFWAND	-4'446'256	-73.0	-4'200'452	-73.9
BRUTTOGEWINN II	1'140'377	18.7	1'011'192	17.8
Raumaufwand	-254'983		-241'520	
Unterhalt, Reparaturen, Ersatz	-295'153		-219'192	
Fahrzeugaufwand	-15'081		-11'345	
Sachversicherungen, Abgaben und Gebühren	-57'702		-57'442	
Energie- und Entsorgungsaufwand	-160'795		-171'067	
Verwaltungs- und Informatikaufwand	-116'262		-91'421	
Aufwand für Freizeit und Ausflüge	-52'958		-48'459	
Sonstiger betrieblicher Aufwand	-28'920		-18'015	
UBRIGER BETRIEBLICHER AUFWAND	-981'853	-16.1	-858'460	-15.1
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR ZINSEN, STEUERN UND ABSCHREIBUNGEN (EBITDA)	158'523	2.6	152'732	2.7

Bezeichnung	01.01.2017 - 31.12.2017		01.01.2016 - 31.12.2016	
Abschreibungen auf immaterielle Werte (Software)	-20'293		-26'538	
Abschreibungen auf Mobilien	-80'709		-78'343	
Abschreibungen auf IT	-18'929		-8'780	
Abschreibungen auf Fahrzeuge	-		-	
Abschreibungen auf Liegenschaften	-38'495		-38'495	
ABSCHREIBUNGEN UND WERTBERICHTIGUNGEN	-158'426	-2.6	-152'156	-2.7
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR ZINSEN UND STEUERN (EBIT)	97	0.0	576	0.0
Übriger Finanzaufwand	-407		-615	
FINANZAUFWAND	-407	-0.0	-615	-0.0
Zinsertrag	310		40	
FINANZERTRAG	310	0.0	40	0.0
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR STEUERN	0	0.0	0	0.0
Betriebsfremder Aufwand	-8'811		-9'397	
Betriebsfremder Ertrag	40'421		20'592	
BETRIEBSFREMDER ERFOLG	31'610	0.5	11'196	0.2
JAHRESGEWINN VOR STEUERN (EBT)	31'610	0.5	11'196	0.2
Direkte Steuern	-	-	-	-
Jahresgewinn	31'610	0.5	11'196	0.2

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.

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
- Immaterielle Anlagen (Software): 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

31.12.2017

31.12.2016

Bandbreite der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt

	31.12.2017	31.12.2016
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

31.12.2017

31.12.2016

	CHF	CHF
Vermögensverwaltungsgebühren Vereinsvermögen	-8'811	-9'396
<i>Total ausserordentlicher, einmaliger, betriebsfremder oder periodenfremder Aufwand</i>	<i>-8'811</i>	<i>-9'396</i>
Ausserordentlicher Ertrag aus Vorjahr	-	-
Finanzertrag und Buchgewinn aus betriebsfremdem Vereinsvermögen	40'421	20'592
<i>Total ausserordentlicher, einmaliger, betriebsfremder oder periodenfremder Ertrag</i>	<i>40'421</i>	<i>20'592</i>
Total ausserordentlicher, einmaliger, betriebsfremder oder periodenfremder Erfolg	31'610	11'196

	31.12.2017	31.12.2016
4. Entwicklung des Fondskapitals mit einschränkender Zweckbindung		
Spendenfonds		
Bestand am 1.1.	120'027	112'779
Spendenertrag	16'707	20'579
Spendenaufwand	-14'726	-13'331
Stand am 31.12.	122'008	120'027
Deckungsfonds IV-Massnahmen		
Stand am 1.1.	784'794	590'476
Zuweisung Fonds	86'498	194'319
Entnahme Fonds	-	-
Stand am 31.12.	871'292	784'794
Deckungsfonds GEF		
Stand am 1.1.	1'044'836	692'528
Rückwirkende Zuweisung aus Vorjahr	-	-
Zuweisung Fonds	82'160	352'308
Entnahme Fonds	-	-
Stand am 31.12.	1'126'996	1'044'836