



Ernst & Young AG
Schanzenstrasse 4a
Postfach
CH-3001 Bern

Telefon: +41 58 286 61 11
Fax: +41 58 286 68 18
www.ey.com/ch

An die Mitgliederversammlung des
Vereins Wohnheim Acherli, Bern

Bern, 18. Februar 2019

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision

Als Revisionsstelle gemäss Art. 7 bzw. Art. 10 der Statuten haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) des Vereins Wohnheim Acherli für das am 31. Dezember 2018 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

Zugelassener Revisionsexperte
(Leitender Revisor)

Zugelassene Revisionsexpertin

Beilage

- ▶ Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang)

Bezeichnung	31.12.2018		31.12.2017		Abweichung	
		%		%		%
AKTIVEN						
Kassen	20'270		21'227		-957	
Bank- und Postguthaben	2'215'901		2'320'434		-104'533	
Kurzfristig gehaltene Wertschriften mit Börsenkurs	679'386		732'588		-53'202	
Flüssige Mittel und kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs	2'915'557	63.3	3'074'249	64.0	-158'692	-5.2
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Gegenüber Dritten	489'736		558'123		-68'387	
Gegenüber Kanton GEF	144'565		173'375		-28'810	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	634'301	13.8	731'498	15.2	-97'197	-13.3
Sonstige kurzfristige Forderungen	788		690		98	
Übrige kurzfristige Forderungen	788	0.0	690	0.0	98	14.2
Vorräte	1		1		-	
Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	1	0.0	1	0.0	-	-
Aktive Rechnungsabgrenzungen	179'911	3.9	44'087	0.9	135'824	308.1
UMLAUFVERMÖGEN	3'730'557	81.0	3'850'525	80.1	-119'968	-3.1
Mobilien	78'606		117'302		-38'696	
IT	38'276		29'077		9'199	
Mobile Sachanlagen	116'882	2.5	146'379	3.0	-29'497	-20.2
Liegenschaften	760'152		798'647		-38'495	
Immobilie Sachanlagen	760'152	16.5	798'647	16.6	-38'495	-4.8
Sachanlagen	877'034	19.0	945'025	19.7	-67'992	-7.2
Immaterielle Werte (Software)	-		9'168		-9'168	100.0
ANLAGEVERMÖGEN	877'034	19.0	954'193	19.9	-67'992	-7.1
AKTIVEN	4'607'591	100.0	4'804'718	100.0	-187'959	-3.9

Bezeichnung	31.12.2018		31.12.2017		Abweichung	
		%		%		%
PASSIVEN						
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen					-	
Gegenüber Dritten	205'880		207'446		-1'565	
Depotgelder	18'400		18'000		400	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	224'280	4.9	225'446	4.7	-1'165	-0.5
Passive Rechnungsabgrenzungen	105'696	2.3	156'401	3.3	-50'705	-32.4
Kurzfristiges Fremdkapital	329'977	7.2	381'846	7.9	-51'870	-13.6
Rückstellungen Garantearbeiten	108'337		108'337		-	
Rückstellungen	108'337	2.4	108'337	2.3	-	-
Langfristiges Fremdkapital	108'337	2.4	108'337	2.3	-	-
FREMDKAPITAL	438'314	9.5	490'184	10.2	-51'870	-10.6
Vereinskapital	2'194'238		2'162'628		31'610	
Vereinskapital	2'194'238	47.6	2'162'628	45.0	31'610	1
Spendenfonds	135'262		122'008		13'254	
Deckungsfonds IV-Massnahmen	880'055		871'292		8'762	
Deckungsfonds GEF	1'002'454		1'126'996		-124'543	
Fondskapitalien	2'017'770	43.8	2'120'297	44.1	-102'527	-5
Jahresverlust/-gewinn	-42'731		31'610		-74'340	
<i>Bilanzverlust/-gewinn</i>	<i>-42'731</i>		<i>31'610</i>		<i>-74'340</i>	
Freiwillige Verlustreserven/-gewinn	-42'731	-0.9	31'610	0.7	-74'340	-235
EIGENKAPITAL	4'169'278	90.5	4'314'535	89.8	-145'257	-3
PASSIVEN	4'607'591	100.0	4'804'718	100.0	-197'127	-4

Bezeichnung	01.01.2018 - 31.12.2018		01.01.2017 - 31.12.2017	
		%		%
Ertrag Leistungsabteilung Dauerbewohnender	3'185'644		3'174'887	
Ertrag Leistungsabteilung IV-Massnahmen	1'314'927		1'379'895	
Ertrag aus Verpflegung	327'250		299'518	
Ertrag aus Vermietung	53'499		67'885	
Subventionsertrag / Spendenertrag	1'307'767		1'188'820	
Sonstige Erlöse	27'276		20'161	
Bruttoertrag	6'216'362	100.6	6'131'166	100.7
Verluste aus Forderungen	-		-	
Mahlzeitenrückvergütungen	-36'183		-42'840	
Erlösminderungen	-36'183	-0.6	-42'840	-0.7
NETTOERLÖSE AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN	6'180'179	100.0	6'088'326	100.0
Materialaufwand	-511'489		-497'771	
Fremdleistungen	-2'251		-3'922	
DIREKTER AUFWAND	-513'740	-8.3	-501'693	-8.2
BRUTTOGEWINN I	5'666'439	91.7	5'586'633	91.8
Löhne, Gehälter	-3'635'335		-3'687'945	
Lohnaufwand	-3'635'335	-58.8	-3'687'945	-60.6
AHV, ALV, FAK	-286'925		-291'962	
Berufliche Vorsorge	-270'923		-279'586	
Übrige Sozialversicherungen	-61'419		-62'394	
Sozialversicherungsaufwand	-619'266	-10.0	-633'941	-10.4
Aus- und Weiterbildung	-47'939		-37'683	
Diverser Personalaufwand	-81'738		-86'687	
Übriger Personalaufwand	-129'677	-2.1	-124'370	-2.0
PERSONALAUFWAND	-4'384'278	-70.9	-4'446'256	-73.0
BRUTTOGEWINN II	1'282'161	20.7	1'140'377	18.7
Raumaufwand	-269'561		-254'983	
Unterhalt, Reparaturen, Ersatz	-405'392		-295'153	
Fahrzeugaufwand	-9'243		-15'081	
Sachversicherungen, Abgaben und Gebühren	-58'749		-57'702	
Energie- und Entsorgungsaufwand	-150'569		-160'795	
Verwaltungs- und Informatikaufwand	-97'008		-116'262	
Aufwand für Freizeit und Ausflüge	-122'876		-52'958	
Sonstiger betrieblicher Aufwand	-22'180		-28'920	
UBRIGER BETRIEBLICHER AUFWAND	-1'135'576	-18.4	-981'853	-16.1
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR ZINSEN, STEUERN UND ABSCHREIBUNGEN (EBITDA)	146'586	2.4	158'523	2.6

Bezeichnung	01.01.2018 - 31.12.2018		01.01.2017 - 31.12.2017	
Abschreibungen auf immaterielle Werte (Software)	-9'168		-20'293	
Abschreibungen auf Mobilien	-65'645		-80'709	
Abschreibungen auf IT	-32'993		-18'929	
Abschreibungen auf Fahrzeuge	-		-	
Abschreibungen auf Liegenschaften	-38'495		-38'495	
ABSCHREIBUNGEN UND WERTBERICHTIGUNGEN	-146'300	-2.4	-158'426	-2.6
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR ZINSEN UND STEUERN (EBIT)	285	0.0	97	0.0
Übriger Finanzaufwand	-407		-407	
FINANZAUFWAND	-407	-0.0	-407	-0.0
Zinsertrag	122		310	
FINANZERTRAG	122	0.0	310	0.0
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR STEUERN	0	0.0	0	0.0
Betriebsfremder Aufwand	-48'157		-8'811	
Betriebsfremder Ertrag	5'427		40'421	
BETRIEBSFREMDER ERFOLG	-42'731	-0.7	31'610	0.5
JAHRESVERLUST/GEWINN VOR STEUERN (EBT)	-42'731	-0.7	31'610	0.5
Direkte Steuern	-	-	-	-
Jahresverlust/-gewinn	-42'731	-0.7	31'610	0.5

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 Öffnung 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

31.12.2018

31.12.2017

Bandbreite der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt

	31.12.2018	31.12.2017
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

31.12.2018

31.12.2017

	CHF	CHF
Vermögensverwaltungsgebühren Vereinsvermögen	-8'786	-8'811
Buchverlust aus betriebsfremdem Vereinsvermögen	-39'122	-
Sonstiger betriebsfremder Aufwand Verein	-250	-
<i>Total ausserordentlicher, einmaliger, betriebsfremder oder periodenfremder Aufwand</i>	<i>-48'158</i>	<i>-8'811</i>
Finanzertrag aus betriebsfremdem Vereinsvermögen	5'427	5'365
Buchgewinn aus betriebsfremdem Vereinsvermögen	-	35'056
<i>Total ausserordentlicher, einmaliger, betriebsfremder oder periodenfremder Ertrag</i>	<i>5'427</i>	<i>40'421</i>
Total ausserordentlicher, einmaliger, betriebsfremder oder periodenfremder Erfolg	-42'731	31'610

	31.12.2018	31.12.2017
4. Entwicklung des Fondskapitals mit einschränkender Zweckbindung		
Spendenfonds		
Bestand am 1.1.	122'008	120'027
Spendenertrag	26'309	16'707
Spendenaufwand	-13'055	-14'726
Stand am 31.12.	135'262	122'008
Deckungsfonds IV-Massnahmen		
Stand am 1.1.	871'292	784'794
Zuweisung Fonds	19'232	86'498
Entnahme Fonds	-10'470	-
Stand am 31.12.	880'054	871'292
Deckungsfonds GEF		
Stand am 1.1.	1'126'996	1'044'836
Rückwirkende Entnahme aus Vorjahr	-210	-
Zuweisung Fonds	-	82'160
Entnahme Fonds	-124'333	-
Stand am 31.12.	1'002'453	1'126'996