

An die Mitgliederversammlung des
Vereins Wohnheim Acherli, Bern

Bern, 18. Februar 2020

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) des Vereins Wohnheim Acherli für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung zu prüfen. Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen 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)

Beilage

- ▶ Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang)

Bezeichnung	31.12.2019		31.12.2018		Abweichung	
		%		%		%
AKTIVEN						
Kassen	18'968		20'270		-1'301	
Bank- und Postguthaben	1'429'450		2'215'901		-786'451	
Kurzfristig gehaltene Wertschriften mit Börsenkurs	-		679'386		-679'386	
Flüssige Mittel und kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs	1'448'418	31.9	2'915'557	63.3	-1'467'139	-50.3
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Gegenüber Dritten	568'494		489'736		78'758	
Gegenüber Kanton GEF	81'709		144'565		-62'856	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	650'203	14.3	634'301	13.8	15'902	2.5
Sonstige kurzfristige Forderungen	633		788		-155	
Übrige kurzfristige Forderungen	633	0.0	788	0.0	-155	-19.7
Vorräte	1		1		-	
Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	1	0.0	1	0.0	-	-
Aktive Rechnungsabgrenzungen	178'311	3.9	179'911	3.9	-1'599	-0.9
UMLAUFVERMÖGEN	2'277'566	50.2	3'730'557	81.0	-1'452'991	-38.9
Mobilien	360'482		78'606		281'876	
IT	14'063		38'276		-24'213	
Mobile Sachanlagen	374'545	8.3	116'882	2.5	257'663	220.4
Liegenschaften	1'887'514		760'152		1'127'362	
Immobilie Sachanlagen	1'887'514	41.6	760'152	16.5	1'127'362	148.3
Sachanlagen	2'262'059	49.8	877'034	19.0	1'385'025	157.9
Immatrielle Werte (Software)	-		-		-	100.0
ANLAGEVERMÖGEN	2'262'059	49.8	877'034	19.0	1'385'025	157.9
AKTIVEN	4'539'625	100.0	4'607'591	100.0	-67'966	-1.5

Bilanz

Wohnheim Acherli, Bern

Bezeichnung	31.12.2019		31.12.2018		Abweichung	
		%		%		%
PASSIVEN						
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen					-	
Gegenüber Dritten	563'572		205'880		357'692	
Depotgelder	17'800		18'400		-600	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	581'372	12.8	224'280	4.9	357'092	159.2
Passive Rechnungsabgrenzungen	135'590	3.0	105'696	2.3	29'894	28.3
Kurzfristiges Fremdkapital	716'963	15.8	329'977	7.2	386'986	117.3
Rückstellungen Garantierarbeiten	108'337		108'337		-	
Rückstellungen	108'337	2.4	108'337	2.4	-	-
Langfristiges Fremdkapital	108'337	2.4	108'337	2.4	-	-
FREMDKAPITAL	825'300	18.2	438'314	9.5	386'986	88.3
Vereinskapital	2'151'507		2'194'238		-42'731	
Vereinskapital	2'151'507	47.4	2'194'238	47.6	-42'731	-2
Spendenfonds	141'204		135'262		5'942	
Deckungsfonds IV-Massnahmen	808'149		880'055		-71'906	
Deckungsfonds GEF	570'150		1'002'454		-432'303	
Fondskapitalien	1'519'503	33.5	2'017'770	43.8	-498'267	-25
Jahresgewinn/-verlust	43'315		-42'731		86'046	
<i>Bilanzvergewinn/-verlust</i>	43'315		-42'731		86'046	
Freiwillige Gewinn/-Verlustreserven	43'315	1.0	-42'731	-0.9	86'046	-201
EIGENKAPITAL	3'714'325	81.8	4'169'278	90.5	-454'952	-11
PASSIVEN	4'539'625	100.0	4'607'591	100.0	-67'966	-1

Bezeichnung	01.01.2019 - 31.12.2019		01.01.2018 - 31.12.2018	
		%		%
Ertrag Leistungsabteilung Dauerbewohnender	3'239'653		3'185'644	
Ertrag Leistungsabteilung IV-Massnahmen	1'198'313		1'314'927	
Ertrag aus Verpflegung	286'212		327'250	
Ertrag aus Vermietung	51'613		53'499	
Subventionsertrag / Spendenertrag	1'672'727		1'307'767	
Sonstige Erlöse	24'226		27'276	
Bruttoertrag	6'472'745	100.5	6'216'362	100.6
Mahlzeitenrückvergütungen	-34'440		-36'183	
Erlösminderungen	-34'440	-0.5	-36'183	-0.6
NETTOERLÖSE AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN	6'438'305	100.0	6'180'179	100.0
Materialaufwand	-584'413		-511'489	
Fremdleistungen	-3'352		-2'251	
DIREKTER AUFWAND	-587'765	-9.1	-513'740	-8.3
BRUTTOGEWINN I	5'850'540	90.9	5'666'439	91.7
Löhne, Gehälter	-3'634'738		-3'635'335	
Lohnaufwand	-3'634'738	-56.5	-3'635'335	-58.8
AHV, ALV, FAK	-281'275		-286'925	
Berufliche Vorsorge	-267'460		-270'923	
Übrige Sozialversicherungen	-65'480		-61'419	
Sozialversicherungsaufwand	-614'215	-9.5	-619'266	-10.0
Aus- und Weiterbildung	-37'021		-47'939	
Diverser Personalaufwand	-83'270		-81'738	
Übriger Personalaufwand	-120'291	-1.9	-129'677	-2.1
PERSONALAUFWAND	-4'369'245	-67.9	-4'384'278	-70.9
BRUTTOGEWINN II	1'481'295	23.0	1'282'161	20.7
Raumaufwand	-295'760		-269'561	
Unterhalt, Reparaturen, Ersatz	-532'681		-405'392	
Fahrzeugaufwand	-7'176		-9'243	
Sachversicherungen, Abgaben und Gebühren	-72'944		-58'749	
Energie- und Entsorgungsaufwand	-149'542		-150'569	
Verwaltungs- und Informatikaufwand	-107'355		-97'008	
Aufwand für Freizeit und Ausflüge	-61'103		-122'876	
Sonstiger betrieblicher Aufwand	-23'171		-22'180	
ÜBRIGER BETRIEBLICHER AUFWAND	-1'249'732	-19.4	-1'135'576	-18.4
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR ZINSEN, STEUERN UND ABSCHREIBUNGEN (EBITDA)	231'563	3.6	146'586	2.4

Erfolgsrechnung

Wohnheim Acherli, Bern

Bezeichnung	01.01.2019 - 31.12.2019		01.01.2018 - 31.12.2018	
Abschreibungen auf immaterielle Werte (Software)	-		-9'168	
Abschreibungen auf Mobilien	-120'000		-65'645	
Abschreibungen auf IT	-24'213		-32'993	
Abschreibungen auf Fahrzeuge	-		-	
Abschreibungen auf Liegenschaften	-87'072		-38'495	
ABSCHREIBUNGEN UND WERTBERICHTIGUNGEN	-231'285	-3.6	-146'300	-2.4
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR ZINSEN UND STEUERN (EBIT)	278	0.0	285	0.0
Übriger Finanzaufwand	-278		-407	
FINANZAUFWAND	-278	-0.0	-407	-0.0
Zinsertrag	-		122	
FINANZERTRAG	-	-	122	0.0
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR STEUERN	0	0.0	0	0.0
Betriebsfremder Aufwand	-4'087		-48'157	
Betriebsfremder Ertrag	47'402		5'427	
BETRIEBSFREMDER ERFOLG	43'315	0.7	-42'731	-0.7
JAHRESVERLUST/GEWINN VOR STEUERN (EBT)	43'315	0.7	-42'731	-0.7
Direkte Steuern	-		-	
Jahresgewinn/-verlust	43'315	0.7	-42'731	-0.7

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*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

31.12.2019

31.12.2018

Bandbreite der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt

	31.12.2019	31.12.2018
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

31.12.2019

31.12.2018

	CHF	CHF
Vermögensverwaltungsgebühren Vereinsvermögen	-4'087	-8'786
Buchverlust aus betriebsfremdem Vereinsvermögen	-	-39'122
Sonstiger betriebsfremder Aufwand Verein	-	-250
<i>Total ausserordentlicher, einmaliger, betriebsfremder oder periodenfremder Aufwand</i>	-4'087	-48'158
Finanzertrag aus betriebsfremdem Vereinsvermögen	47'402	5'427
Buchgewinn aus betriebsfremdem Vereinsvermögen	-	-
<i>Total ausserordentlicher, einmaliger, betriebsfremder oder periodenfremder Ertrag</i>	47'402	5'427
Total ausserordentlicher, einmaliger, betriebsfremder oder periodenfremder Erfolg	43'315	-42'731

	31.12.2019	31.12.2018
4. Entwicklung des Fondskapitals mit einschränkender Zweckbindung		
Spendenfonds		
Bestand am 1.1.	135'262	122'008
Spendenertrag	20'217	26'309
Spendenaufwand	-14'275	-13'055
Stand am 31.12.	141'204	135'262
Deckungsfonds IV-Massnahmen		
Stand am 1.1.	880'054	871'292
Zuweisung Fonds	9'765	19'232
Entnahme Fonds	-81'670	-10'470
Stand am 31.12.	808'148	880'054
Deckungsfonds GEF		
Stand am 1.1.	1'002'453	1'126'996
Rückwirkende Entnahme aus Vorjahr	-	-210
Entnahme Fonds	-432'303	-124'333
Stand am 31.12.	570'150	1'002'453