

An die Mitgliederversammlung des
Vereins Wohnheim Acherli, Bern

Bern, 21. Februar 2023

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 2022 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



Marco Schmid
(Qualified
Signature)

Zugelassener Revisionsexperte
(Leitender Revisor)



Nicolas Girard
(Qualified
Signature)

Zugelassener Revisionsexperte

Beilage

- ▶ Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang)

Bilanz

Wohnheim Acherli, Bern

Bezeichnung	31.12.2022		31.12.2021		Abweichung	
		%		%		%
AKTIVEN						
Kassen	25'639		21'602		4'036	
Bank- und Postguthaben	936'727		1'775'916		-839'189	
Flüssige Mittel und kurzfristig gehaltene Aktiven mit Börsenkurs	962'366	19.4	1'797'518	39.3	-835'153	-46.5
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Gegenüber Dritten	492'377		388'078		104'299	
Gegenüber Kanton GSI	322'341		183'632		138'709	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	814'718	16.4	571'710	12.5	243'008	42.5
Sonstige kurzfristige Forderungen	-		55		-55	
Übrige kurzfristige Forderungen	-	-	55	0.0	-55	
Vorräte	1		1		-	
Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	1	0.0	1	0.0	-	-
Aktive Rechnungsabgrenzungen	187'165	3.8	197'622	4.3	-10'457	-5.3
UMLAUFVERMÖGEN	1'964'250	39.5	2'566'906	56.1	-602'656	-23.5
Mobilien	475'549		168'972		306'578	
IT	-		6'823		-6'823	
Mobile Sachanlagen	475'549	9.6	175'795	3.8	299'755	170.5
Liegenschaften	2'531'002		1'833'061		697'941	
Immobilie Sachanlagen	2'531'002	50.9	1'833'061	40.1	697'941	38.1
Sachanlagen	3'006'551	60.5	2'008'855	43.9	997'696	49.7
ANLAGEVERMÖGEN	3'006'551	60.5	2'008'855	43.9	997'696	49.7
AKTIVEN	4'970'802	100.0	4'575'761	100.0	395'040	8.6

Bilanz

Wohnheim Acherli, Bern

Bezeichnung	31.12.2022		31.12.2021		Abweichung	
		%		%		%
PASSIVEN						
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen					-	
Gegenüber Dritten	124'067		73'634		50'434	
Depotgelder	17'300		17'400		-100	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	141'367	2.8	91'034	2.0	50'334	55.3
Passive Rechnungsabgrenzungen	127'240	2.6	97'620	2.1	29'620	30.3
Kurzfristiges Fremdkapital	268'607	5.4	188'653	4.1	79'954	42.4
Hypotheken	700'000		300'000		400'000	
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	700'000	14.1	300'000	6.6	400'000	133.3
Rückstellungen Garantearbeiten	-		108'337		-108'337	
Rückstellungen	-	-	108'337	2.4	-108'337	
Langfristiges Fremdkapital	700'000	14.1	408'337	8.9	291'663	71.4
FREMDKAPITAL	968'607	19.5	596'990	13.0	371'617	62.2
Vereinskapital	2'723'708		2'193'258		530'450	
Vereinskapital	2'723'708	54.8	2'193'258	47.9	530'450	24
Spendenfonds	185'744		182'461		3'282	
Deckungsfonds IV-Massnahmen	762'749		847'860		-85'111	
Deckungsfonds GSI	221'673		224'741		-3'069	
Fondskapitalien	1'170'165	23.5	1'255'063	27.4	-84'898	-7
Jahresgewinn	108'322		530'450		-422'129	
<i>Bilangewinn</i>	108'322		530'450		-422'129	
Freiwillige Gewinnreserven	108'322	2.2	530'450	11.6	-422'129	-80
EIGENKAPITAL	4'002'195	80.5	3'978'771	87.0	23'424	1
PASSIVEN	4'970'802	100.0	4'575'761	100.0	395'040	9

Bezeichnung	01.01.2022 - 31.12.2022		01.01.2021 - 31.12.2021	
		%		%
Ertrag Leistungsabgeltung Dauerbewohnender	3'219'621		3'181'075	
Ertrag Leistungsabgeltung IV-Massnahmen	1'267'220		1'268'164	
Ertrag aus Verpflegung	272'118		262'207	
Ertrag aus Vermietung	-		21'039	
Subventionsertrag / Spendenertrag	1'723'537		1'241'275	
Sonstige Erlöse	29'501		36'639	
Bruttoertrag	6'511'998	100.4	6'010'400	100.4
Mahlzeitenrückvergütungen	-28'180		-25'265	
Erlösminderungen	-28'180	-0.4	-25'265	-0.4
NETTOERLÖSE AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN	6'483'818	100.0	5'985'135	100.0
Materialaufwand	-486'569		-452'703	
Fremdleistungen	-2'125		-2'075	
DIREKTER AUFWAND	-488'694	-7.5	-454'778	-7.6
BRUTTOGEWINN I	5'995'123	92.5	5'530'356	92.4
Löhne, Gehälter	-3'744'415		-3'613'647	
Lohnaufwand	-3'744'415	-57.8	-3'613'647	-60.4
AHV, ALV, FAK	-293'639		-290'749	
Berufliche Vorsorge	-281'997		-274'341	
Übrige Sozialversicherungen	-76'494		-70'369	
Sozialversicherungsaufwand	-652'130	-10.1	-635'460	-10.6
Aus- und Weiterbildung	-46'040		-30'594	
Diverser Personalaufwand	-89'325		-82'185	
Übriger Personalaufwand	-135'364	-2.1	-112'779	-1.9
PERSONALAUFWAND	-4'531'909	-69.9	-4'361'886	-72.9
BRUTTOGEWINN II	1'463'215	22.6	1'168'470	19.5
Raumaufwand	-267'832		-257'957	
Unterhalt, Reparaturen, Ersatz	-441'440		-330'659	
Fahrzeugaufwand	-15'940		-10'034	
Sachversicherungen, Abgaben und Gebühren	-56'632		-53'353	
Energie- und Entsorgungsaufwand	-169'127		-157'555	
Verwaltungs- und Informatikaufwand	-106'171		-91'958	
Aufwand für Freizeit und Ausflüge	-66'942		-54'848	
Sonstiger betrieblicher Aufwand	-24'449		-17'799	
ÜBRIGER BETRIEBLICHER AUFWAND	-1'148'532	-17.7	-974'162	-16.3
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR ZINSEN, STEUERN UND ABSCHREIBUNGEN (EBITDA)	314'682	4.9	194'308	3.2

Erfolgsrechnung

Wohnheim Acherli, Bern

Bezeichnung	01.01.2022 - 31.12.2022		01.01.2021 - 31.12.2021	
Abschreibungen auf Mobilien	-185'030		-91'142	
Abschreibungen auf IT	-6'823		-6'825	
Abschreibungen auf Liegenschaften	-125'099		-92'178	
ABSCHREIBUNGEN UND WERTBERICHTIGUNGEN	-316'952	-4.9	-190'145	-3.2
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR ZINSEN UND STEUERN (EBIT)	-2'269	-0.0	4'163	0.1
Zinsaufwand	-3'880		-3'600	
Übriger Finanzaufwand	-843		-610	
FINANZAUFWAND	-4'723	-0.1	-4'210	-0.1
Zinsertrag	89		47	
FINANZERTRAG	89	0.0	47	0.0
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR STEUERN	-6'904	-0.1	0	0.0
Ausserperiodischer Ertrag	6'904		-	
Ausserordentlicher Erfolg	6'904	0.1	-	-
Betriebsfremder Aufwand	-2'000		-	
Betriebsfremder Ertrag	1'984		450	
Ertrag Verkauf Mehrzweckgebäude	-		530'000	
Auflösung nicht mehr benötigter Rückstellungen	108'337		-	
Betriebsfremder Erfolg	108'321	1.7	530'450	8.9
BETRIEBSFREMDER ERFOLG	115'225	1.8	530'450	8.9
JAHRESGEWINN VOR STEUERN (EBT)	108'321	1.7	530'450	8.9
Direkte Steuern	-	-	-	-
Jahresgewinn	108'321	1.7	530'450	8.9

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 GSI 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

31.12.2022

31.12.2021

Bandbreite der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt

	31.12.2022	31.12.2021
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

31.12.2022

31.12.2021

	CHF	CHF
Rückerstattung aus MWST-Revision für die Jahre 2017-2021	6'904	-
<i>Total ausserordentlicher/ausserperiodischer Betriebsertrag</i>	<i>6'904</i>	<i>-</i>
Sonstiger betriebsfremder Aufwand Verein	-2'000	-
<i>Total ausserordentlicher, einmaliger, betriebsfremder oder periodenfremder Aufwand</i>	<i>-2'000</i>	<i>-</i>
Ertrag Verkauf Mehrzweckgebäude	-	530'000
Auflösung nicht mehr benötigter Rückstellung Reparatur Mehrzweckgebäude	108'337	-
Betriebsfremder Ertrag Verein	1'984	450
<i>Total ausserordentlicher, einmaliger, betriebsfremder oder periodenfremder Ertrag</i>	<i>110'321</i>	<i>530'450</i>

4. Entwicklung des Fondskapitals mit einschränkender Zweckbindung

31.12.2022

31.12.2021

Spendenfonds

Bestand am 1.1.	182'461	171'844
Spendenertrag	18'526	24'128
Spendenaufwand	-15'244	-13'511
Stand am 31.12.	185'744	182'461

Deckungsfonds IV-Massnahmen

Stand am 1.1.	847'860	805'541
Zuweisung Fonds	-	42'319
Entnahme Fonds	-85'111	-
Stand am 31.12.	762'749	847'860

Deckungsfonds GSI

Stand am 1.1.	224'741	248'649
Entnahme Fonds	-3'069	-23'907
Stand am 31.12.	221'673	224'741

5. Zur Sicherung eigener Verbindlichkeit verwendete Aktiven, sowie Aktiven unter Eigentumsvorbehalt

31.12.2022

31.12.2021

Liegenschaften (Buchwert)	2'531'002	1'833'061
Kreditsumme effektiv beansprucht	700'000	300'000

6. Nettoauflösung nicht mehr benötigter stiller Reserven

31.12.2022

31.12.2021

	108'000	-
--	---------	---