



VON GRAFFENRIED
TREUHAND

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an den Stiftungsrat der

SUCHTTHERAPIEBÄRN

BERN

über die Prüfung der Jahresrechnung
abgeschlossen am 31. Dezember 2023

Bern, 26. April 2024 (6/0/1)



VON GRAFFENRIED

TREUHAND

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision an den Stiftungsrat der Stiftung suchttherapiebärn, Bern

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) der Stiftung suchttherapiebärn für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

Für die Jahresrechnung ist der Stiftungsrat 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 dem schweizerischen Gesetz und der Stiftungsurkunde entsprechen.

Bern, 26. April 2024 kir/stn

Von Graffenried AG Treuhand

Michel Zumwald
dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Stephan Richard
dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte

Beilage:
Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang)

Bilanz per 31. Dezember 2023

Aktiven	Anmerkung im Anhang	2023	%	2022	%
Umlaufvermögen		1'335'968	26%	1'470'126	27%
Flüssige Mittel	1	902'660		1'040'774	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2	326'419		328'208	
Sonstige kurzfristige Forderungen	3	11'096		10'366	
Vorräte	4	10'460		11'600	
Aktive Rechnungsabgrenzung	5	85'333		79'179	
Anlagevermögen		3'799'911	74%	3'970'353	73%
Beteiligung Renoline AG	6	415'114		415'114	
Einrichtungen und Mobilien	7	4'344		15'145	
Software	7	1		1	
Fahrzeuge	8	5'120		6'820	
Liegenschaften	9	3'375'331		3'533'273	
Total Aktiven		5'135'879	100%	5'440'480	100%
Passiven	Anmerkung im Anhang	2023		2022	
Kurzfristige Verbindlichkeiten		361'089	7%	309'510	6%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10	121'255		113'743	
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	11	164'285		114'482	
Passive Rechnungsabgrenzung	12	75'548		81'285	
Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten		3'723'000	72%	4'048'000	74%
Freie Darlehen	13	15'000		15'000	
Darlehen Darlehensgläubigergemeinschaft	13	145'000		170'000	
Hypotheken	13	3'563'000		3'863'000	
Übrige langfristige Verbindlichkeiten		212'408	4%	212'408	4%
Freie Darlehen		107'408		107'408	
Darlehen Darlehensgläubigergemeinschaft		105'000		105'000	
Fondskapital		346'143	7%	331'931	6%
Klientenfonds	14	3'608		8'940	
Spendenfonds	15	303'114		283'570	
Reserven aus Überdeckung GSI (gebundenes Kapital)	16	39'421		39'421	
Total Fremdkapital		4'642'640	90%	4'901'849	90%
Organisationskapital 31. Dezember vor Gewinnverwendung		340'563		289'495	
Freies Kapital (aus KiTa-Geschäft)	17	340'563		289'495	
Jahresergebnis		152'677		249'136	
Jahresergebnis gebundenes Kapital	18	262'452		198'068	
Jahresergebnis freies Kapital	18	-109'775		51'068	
Total Eigenkapital		493'240	10%	538'631	10%
Total Passiven		5'135'879	100%	5'440'480	100%

Betriebsrechnung 2023

Betriebsertrag	Anmerkung im Anhang	2023	%	2022	%
Taggelder Fürsorge & Justiz	19	2'272'872	62%	2'105'089	62%
Übriger Ertrag aus Leistungen für Betreute	20	20'659	1%	-176	0%
Mietertrag		5'577		5'520	
Ertrag aus Leistungen an Personal und Dritte	21	1'067'435	29%	982'230	29%
Beiträge und Subventionen	22	271'571	7%	285'310	8%
Total Betriebsertrag		3'638'115	100%	3'377'973	100%

Betriebsaufwand	Anmerkung im Anhang	2023		2022	
Personalaufwand	23	2'279'604	63%	2'115'034	63%
Medizinischer Bedarf		1'262		9'581	
Lebensmittel		289'697	8%	246'909	7%
Haushalt	24	53'721		43'201	
U-halt und Reparatur Immobilien		150'926		98'089	
U-halt und Reparatur Mobilien, Informatik	25	50'115		26'032	
U-halt und Reparatur Fahrzeuge		2'885		5'077	
Mietzinse	26	36'600		30'000	
Kapitalzinsen und Bankspesen		2'011		2'068	
Hypothekarzinsen	13	55'365		36'656	
Abschreibungen Immobilien	27	140'550	4%	144'135	4%
Abschreibungen Mobilien, Fahrzeuge, Informatik	28	12'501		20'703	
Energie und Wasser		99'479	3%	76'326	2%
Schulung, Ausbildung, Freizeit		16'842		11'188	
Büro- und Verwaltungsaufwand	29	241'816	7%	214'080	6%
Sachaufwand Produktionsstätten		3'825		3'774	
Übriger Sachaufwand		53'571	1%	50'860	2%
Total Betriebsaufwand		3'490'769		3'133'711	

Betriebsergebnis	2023	2022
Betriebsertrag	3'638'115	3'377'973
Betriebsaufwand	3'490'769	3'133'711
Betriebsergebnis	147'345	244'262

Jahresergebnis	2023		2022	
Ausserordentlicher Erfolg	30	5'332	4'874	
Jahresergebnis		152'677	249'136	7%
Jahresergebnis Sozialtherapie (gebundenes Kapital)		262'452	198'068	6%
Jahresergebnis Kindertagesstätte (freies Kapital)		-109'775	51'068	2%

Gewinnverwendung gem. Leistungsvertrag 2023

	2023		2022	
Jahresergebnis	152'677	4%	249'136	7%
Jahresergebnis gebundenes Kapital (Sozialtherapie)	262'452	7%	198'068	6%
Jahresergebnis freies Kapital (KiTa & ausserkantonale Klier)	-109'775	-3%	51'068	2%
Erfolg Sozialtherapie	262'452		198'068	
Entnahme gebundenes Kapital	-		-	
Rückzahlung an Kanton	262'452		198'068	
Zuweisung freies Kapital	-109'775		51'068	

Geldflussrechnung 2023

A	Geldfluss aus Betriebstätigkeit	2023	2022
	Jahresergebnis ohne Fondsergebnis	147'345	244'262
	Abschreibungen auf Sachanlagen	153'051	164'838
	Ausserordentliche Aufwände/Erträge	5'332	4'874
	Zunahme/Abnahme Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1'788	-53'745
	Zunahme/Abnahme sonstiger Forderungen	-730	-3'616
	Zunahme (Bilanzierung) Vorräte	1'140	-11'600
	Abnahme aktive Rechnungsabgrenzung	-6'154	1'654
	Abnahme/Zunahme kurzfristiger Verbindlichkeiten und Kreditoren	57'315	-167'297
	Abnahme passiver Rechnungsabgrenzung	-5'737	45'229
	Geldfluss aus Betriebstätigkeit	353'350	224'599
B	Geldfluss aus Investitionstätigkeit	2023	2022
	Investitionen Einrichtungen und Mobilien	-	-7'818
	Investitionen EDV Anlagen	-	-
	Investitionen Fahrzeuge	-	-8'519
	Investitionen Immobilien (inkl. Beitrag Denkmalpflege Mu28b)	17'392	-
	Investitionen Software	-	-
	Desinvestition Sachanlagen	-	-
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit	17'392	-16'337
C	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	2023	2022
	Entnahme/Einlage Spendenfonds	19'544	49'868
	Entnahme/Einlage Klientenfonds	-5'332	-3'312
	Veränderung übriges langfristiges Fremdkapital	-	-
	Zunahme Hypothekendarlehen	-300'000	-
	Abnahme langfristiger Darlehen (DGG)	-25'000	-30'000
	Abnahme freier Darlehen	-	-10'000
	Rückzahlung an Kanton Gewinn 2020 / 2019	-198'068	-
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-508'856	6'556
	Total Geldfluss	-138'114	214'817
D	Veränderung an Zahlungsmitteln	2023	2022
	Anfangsbestand an flüssigen Mitteln	1'040'774	825'956
	Endbestand an flüssigen Mitteln	902'660	1'040'774
	Veränderung an Zahlungsmitteln	-138'114	214'817

Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Fondskapital	2023	2022
Klientenfonds 1.1.	8'940	12'252
Fondseinlagen	-	-
Fondsauslagen	-5'332	-3'312
Klientenfonds 31.12.	<u>3'608</u>	<u>8'940</u>
Spendenfonds 1.1.	283'570	233'702
Fondseinlagen	19'544	49'868
Fondsauslagen	-	-
Spendenfonds 31.12.	<u>303'114</u>	<u>283'570</u>
Total Fondskapital	306'722	292'510
Eigenkapital	2023	2022
Organisationskapital 1. Januar nach Gewinnverwendung Vorjahr	340'563	289'495
Freies Kapital (KiTa-Reserven)	340'563	289'495
Jahresergebnis	152'677	249'136
Jahresergebnis gebundenes Kapital (Sozialtherapie)	262'452	198'068
Jahresergebnis freies Kapital (KiTa & ausserkantonale Klienten)	-109'775	51'068
Organisationskapital 31. Dezember vor Gewinnverwendung	340'563	289'495
Freies Kapital (KiTa-Reserven)	340'563	289'495
Gewinnverwendung/Verlustverwendung	152'677	249'136
Verlustanteil gebundenes Kapital (Reserven aus Überdeckung) (Sozialtherapie)	-	-
Gewinn-/Verlustanteil freies Kapital (KiTa-Reserven & ausserkantonale Klienten)	-109'775	51'068
Gewinnabführung GSI	262'452	198'068
Total Eigenkapital	493'240	538'631

Anlagespiegel 2023

Anlagevermögen							
	Beteiligung Renoline AG	Einrichtungen und Mobilien	EDV Anlagen	Software	Fahrzeuge	Liegenschaften	
Anschaffungswert	1'050'312	86'362	5'200	21'549	32'419	7'943'512	
Land	-	-	-	-	-	1'251'600	
Subventionen	-	-	-	-	-	1'783'378	
<u>Wertberichtigung</u>	<u>635'198</u>	<u>71'218</u>	<u>5'199</u>	<u>21'548</u>	<u>25'599</u>	<u>3'878'461</u>	
Bilanzwert 1.1.	415'114	15'144	1	1	6'820	3'533'273	
Investitionen	-	-	-	-	-	-	
Abschreibungen	-	-10'801	-	-	-1'700	-140'550	
<u>Subventionen</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-17'392</u>	
Bilanzwert 31.12.	415'114	4'343	1	1	5'120	3'375'331	

Total Anlagevermögen 3'799'911

Anlagespiegel 2022

Anlagevermögen							
	Beteiligung Renoline AG	Einrichtungen und Mobilien	EDV Anlagen	Software	Fahrzeuge	Liegenschaften	
Anschaffungswert	1'050'312	78'544	5'200	21'549	23'900	7'943'512	
Land	-	-	-	-	-	1'251'600	
Subventionen	-	-	-	-	-	1'783'378	
<u>Wertberichtigung</u>	<u>635'198</u>	<u>53'948</u>	<u>3'466</u>	<u>21'548</u>	<u>23'899</u>	<u>3'734'326</u>	
Bilanzwert 1.1.	415'114	24'596	1'734	1	1	3'677'408	
Investitionen	-	7'818	-	-	8'519	-	
Abschreibungen	-	-17'270	-1'733	-	-1'700	-144'135	
<u>Subventionen</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
Bilanzwert 31.12.	415'114	15'144	1	1	6'820	3'533'273	

Total Anlagevermögen 3'970'353

Anhang zur Jahresrechnung 2023

Organisation

Die Stiftung suchttherapiebärn ist eine gemeinnützige Nonprofit-Organisation (CHE-106.096.217), die soziale Dienstleistungen anbietet. Hauptschwerpunkt bildet die soziale und berufliche Integration von schwer suchtmittelabhängigen Männern, Frauen und Paaren. Zu diesem Zweck betreibt die Stiftung eine geschlechtersensible stationäre Suchttherapie und ein Betreutes Wohnen mit je 12 Plätzen, sowie eine Kindertagesstätte (Zazabu) mit vier altersgetrennten Gruppen (45 Plätze).

Der urbane Standort und die unmittelbare Nähe der einzelnen Angebote ist heute fester Bestandteil der Positionierung und fachlich-konzeptionell verankert.

Die Stiftung orientiert sich an einem ganzheitlichen Menschenbild und arbeitet auf der Grundlage von allgemein anerkannten professionellen Vorgehensweisen. Die Organe der Stiftung sind der Stiftungsrat und die Revisionsstelle.

Stiftungsrat / Geschäftsleitung

Der Stiftungsrat besteht aus 5 bis 7 Personen. Die Mitglieder des Stiftungsrates werden jeweils für eine Amtsdauer von vier Jahren gewählt. Es besteht keine Amtszeitbeschränkung.

Name	Strasse	Ort	Funktion	Erst-Wahl
Müller Matthias	Feldrainstr. 24	3098 Köniz	Präsident	1999
Streit Barbara	Laubeggstr. 127	3006 Bern	Vizepräsidentin	2017
Stoller Michael	Buchseeweg 22a	3098 Köniz	Mitglied	2007
Sager Manuel	Vorackerweg 33	3073 Gümligen	Mitglied	2020
Zbinden Esther	Maygutstr. 41	3084 Wabern	Mitglied	2017
Von Känel Patricia	Bodenhausstr. 5	3629 Jaberg	Mitglied	2021

Die Mitglieder des Stiftungsrates arbeiten ehrenamtlich, d.h. ohne Entlohnung, sie erhalten lediglich eine Entschädigung für die direkten Auslagen im Zusammenhang mit der Ausübung der Ratstätigkeit.

	2023	2022
Entschädigungen direkte Auslagen Stiftungsrat	2'250	2'250

Zeichnungsberechtigte Personen mit Kollektivunterschrift sind:

Müller Matthias (Präsident), Streit Barbara (Vizepräsidentin), Zahnd Markus (Geschäftsleiter) und Fleischli Susanne (Geschäftsleiterin). Als Revisionsstelle ist für ein Jahr gewählt: Von Graffenried AG Treuhand in Bern.

	2023	2022
Gesamtbetrag aller Vergütungen an die Geschäftsleitung	382'267	354'444

Rechtsgrundlagen

Stiftungsurkunde vom 13. April 2012
Geschäftsreglement vom 26. Mai 2018
Reglement Spendenfonds vom 25. Mai 2013
Reglement Klientenfonds vom 30. November 2017

Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze

Die Jahresrechnung wird in Übereinstimmung mit den gesamten Richtlinien der Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER), insbesondere FER 21, erstellt. Der Abschluss des Geschäftsjahres erfolgt auf den 31. Dezember.

Es gelten die von der Gesundheits-, Sozial- und Integrationsdirektion (GSI) erlassenen Vorgaben betreffend Finanzen im Zusammenhang mit dem Leistungsvertrag. Darin sind u.a. Bestimmungen über Über- und Unterdeckungen, die Anlagebuchhaltung, die Abschreibungspraxis, die Bildung und Auflösung von Reserven, Anforderungen an die Revisionsstelle, Vorgaben zum zu verwendenden Kontenplan von CURAVIVA geregelt.

Gesetzlich gilt insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechtes (Art. 957 bis 962), sowie als Stiftung unter kantonaler Aufsicht die Verordnung des Kantons Bern über die Aufsicht über die Stiftungen und die Vorsorgeeinrichtungen (ASVV).

Art und Umfang der erbrachten Leistungen (Sozialtherapie ST und familienergänzende Betreuung KT)

Im Berichtsjahr wurden im **sozialtherapeutischen Bereich (ST)** insgesamt 8'611 Behandlungstage geleistet (2022: 7'676), was einer Auslastung von 98.3% entspricht (2022: 87.6%).

Leistungsbereich	Plätze	Geplante Behandlungstage			Effektive Behandlungstage		
		Berner GSI	Berner SID	Ausser-kantonale	Berner GSI	Berner SID/KESB	Ausser-kantonale
<u>Sozialtherapie</u>	12	3300	200	530	3138	142	920
<u>Betreutes Wohnen</u>	12	4161	0	0	3044	0	1367
Gesamt	24	7461	200	530	6182	142	2287

Vorjahresvergleich (2022)

Leistungsbereich	Plätze	Geplante Behandlungstage			Effektive Behandlungstage		
		Berner GSI	Berner SID	Ausser-kantonale	Berner GSI	Berner SID/KESB	Ausser-kantonale
<u>Sozialtherapie</u>	12	3300	200	530	2736	212	1279
<u>Betreutes Wohnen</u>	12	4161	0	0	2801	0	648
Gesamt	24	7461	200	530	5537	212	1927

Die Kita erreichte im Berichtsjahr eine durchschnittliche Auslastung von 83% (Vorjahr 84%).

Anmerkungen zu einzelnen Positionen der Jahresrechnung

Bilanz

- 1 Flüssige Mittel: Ein Postcheckkonto, fünf Konti bei der Valiant Bank, sowie die Kassen der Betriebe.
- 2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen: Zahlungsfähige Debitoren per Bilanzstichtag, u.a. Guthaben gegenüber der öffentlichen Hand (Sozialdienste). Gefährdete Positionen wurden einzelwertberichtigt. Für allgemeine Bonitätsrisiken wurden 5% Delkredere gebildet. Per Bilanzstichtag sind keine Forderungen ggü. Nahestehenden vorhanden (Vorjahr CHF 0.-).
- 3 Sonstige kurzfristige Forderungen: Diese bestehen im Wesentlichen aus Vorschüssen gegenüber Klienten und Mitarbeitenden sowie aus Forderungen gegenüber Dritten aus Essenslieferungen.
- 4 Vorräte:

	2023	2022
<i>Haushaltsartikel</i>	2'243	4'510
<i>Reinigungsmaterial</i>	1'825	1'510
<i>Lebensmittel/Getränke</i>	4'904	4'660
<i>Medizinischer Bedarf</i>	506	170
<i>Material Technischer Dienst</i>	987	750
Total	10'465	11'600

- 5 Aktive Rechnungsabgrenzung: Sachliche und zeitliche Abgrenzungen einzelner Positionen aus der Betriebsrechnung resultierender Aktivposten. Im Wesentlichen sind dies im Voraus bezahlte Mieten und Dienstleistungen, Vorschüsse für Nahrungsmittel von Klienten für den Januar 2024, Versicherungsprämien und Serviceverträge sowie Prämien für das Jahr 2024 und ausstehende Schlussguthaben für das Jahr 2023 der Sozialversicherungen.
- 6 Finanzanlagen: Beteiligung 100% an der Renoline AG. Das Aktienkapital beträgt CHF 100'000. Diese Gesellschaft ist Besitzerin der Liegenschaft Elfenauweg 9, einem Mehrfamilienhaus mit vermieteten Wohnungen. Die Buchhaltung der Renoline AG wird durch Dr. Meyer Immobilien AG geführt.
- 7 Einrichtungen und Mobilien: Die Sachanlagen (Software, Mobiliar, Geräte) werden ab einer Investitionssumme von CHF 5'000.- aktiviert und über die kalkulatorische Lebensdauer indirekt abgeschrieben.
- 8 Fahrzeuge: VW Bus T5 1.9TDI (Jahrgang 2009) und Cargovelo.
- 9 Liegenschaften. Die Immobilien werden zum Anschaffungswert abzüglich der erhaltenen Baubeiträge und Abschreibungen bilanziert.

	Muristrasse 28,28b-e <i>Gutsgebäude mit angebauter Villa und diversen Nebenbauten</i>	Muristrasse 36 <i>Mehrfamilienhaus mit 4 Wohnungen</i>	Muristrasse 37,37a <i>Gebäude in Chalet- bauweise mit diversen Anbauten</i>
--	---	--	---

Baujahr	1780 / 1905	1922	1910
Erwerbsjahr	1997	1990	1993
Buchwert der verpfändeten Aktiven	2'103'899	480'600	790'832
Erwerbspreis	104'465	1'640'213	1'210'319
erhaltene Subventionen und Baubeiträge <i>(Eventualverpflichtung bei Umnutzung der Liegenschaften gem. Art. 104bis 1 IVV per 31.12.2023)</i>	342'175 (147'200)	802'695 (32'108)	655'900 (34'988)
Bilanzwert Vorjahr	2'258'888	481'073	793'312
Investitionen 2023	0	0	0
Abschreibungen 2023	-137'597	-473	-2'480
Subventionen 2023	-17'392	0	0
aktueller Bilanzwert	2'103'899	480'600	790'832

10 Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen enthalten eine Verbindlichkeit gegenüber der Pensionskasse VSM über CHF 49'381.85 (Vorjahr CHF 44'046.85).

11 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten:

	2023	2022
Schulden ggü. Klienten	4'766	4'291
Im Januar ausbezahlte Löhne (Stundenlohn, pro Nacht entschädigte Mitarbeiter)	16'471	7'819
Überstunden und Ferienguthaben	143'048	102'372
Total	164'285	114'482

12 Sachliche und zeitliche Abgrenzungen aus der Betriebsrechnung resultierender Passivposten. Im Wesentlichen sind dies Rechnungen von Lieferanten, Strom/Gas/Wasser, ausstehende Schlussrechnung für das Jahr 2023 der Ausgleichskasse, die Kosten für die Revision der Jahresrechnung 2023 sowie Kosten für Unterhalt, Reparatur und Ersatz.

13 Das verzinsliche Fremdkapital setzt sich wie folgt zusammen:

Institut	Hypothek	Betrag	Zinssatz
Valiant Bank	Saron-Hypothek	1'500'000	Saron+0.85%
Valiant Bank	Festhypothek 2018-2024	1'563'000	1.1%
Valiant Bank	Festhypothek 2022-2027	500'000	0.85%
Darlehensgläubiger-gemeinschaft	2 private Darlehensgeber	145'000	1.25% + 0.55%
Freie Darlehen	2 private Darlehensgeber	15'000	1.25%

14 Der Klientenfonds unterstützt besondere persönliche Bedürfnisse von Klienten, die nicht durch die Sozialdienste finanziert werden.

15 Der allgemeine Spendenfonds wurde im Jahr 2011 errichtet, um eingehende Spenden projektspezifisch einsetzen zu können.

- 16 Die «Reserven aus Überdeckung GSI» stellen das Risiko-Kapital aus der Suchttherapie dar, welches gemäss Leistungsvertrag im Fremdkapital in einer separaten Position zu bilanzieren ist.
- 17 Das Freie Kapital besteht aus Gewinnvorträgen der Kindertagesstätte, sowie der Erfolge der ausserkantonalen Klienten in der Sozialtherapie, wie im betreuten Wohnen.
- 18 Jährliche Überdeckungen bis 2% des vereinbarten SPA-Beitrags gemäss Leistungsvertrag verblieben bis 2021 bei der Institution. Die darüber liegenden Überdeckungen waren vollumfänglich zurückzuzahlen. Ab 2022 sind die Überdeckungen vollständig zurückzuzahlen. Wird die Institution aufgelöst, sind die per Stichtag vorhandenen Reserven aus Überdeckungen an das Sozialamt zurückzuzahlen.

Zuweisungen	2023	2022
<i>Jahresergebnis Sozialtherapie</i>	141'670	135'924
<i>Jahresergebnis Betreutes Wohnen</i>	120'782	62'144
<i>Jahresergebnis ausserkantonale Klienten ST/BeWo</i>	118'863	29'877
<i>Jahresergebnis Kindertagesstätte</i>	-228'638	21'191
Total Jahresergebnis	152'677	249'136
<i>Entnahme gebundenes Kapital (Verlust)</i>	-	-
<i>Rückzahlung an Kanton</i>	262'452	198'068
<i>Zuweisung Freies Kapital</i>	-109'775	51'068
Gewinn-/Verlustverwendung	152'677	249'136

Betriebsrechnung

- 19 Die Taggeldeinnahmen basieren auf dem Leistungsvertrag mit der Gesundheits-, Sozial- und Integrationsdirektion des Kantons Bern (GSI) sowie den Erträgen von ausserkantonalen Klienten.

	2023	2022
<i>Einnahmen GSI</i>	1'209'698	1'138'987
<i>Einnahmen SID</i>	141'120	77'400
<i>Einnahmen KESB</i>	29'280	173'610
<i>Einnahmen Gemeinden</i>	859'774	699'865
Subtotal öffentliche Hand	2'239'872	2'089'862
<i>Einnahmen Selbstzahler</i>	33'000	15'227
Total Taggelder Fürsorge & Justiz	2'272'872	2'105'089

- 20 Im übrigen Ertrag sind die Erträge aus Nebenauslagen von Klienten enthalten sowie die Erlösminderungen.

	2023	2022
<i>Einnahmen Proben Klienten</i>	1'619	13'860
<i>Einnahmen übrige DL an Klienten</i>	5'640	7'135
<i>Erlösminderungen/Delkredere</i>	13'400	-21'171
Total	20'659	-176

21 Ertrag aus Leistungen an Personal und Dritte:

	2023	2022
<i>Einnahmen Kita</i>	892'095	872'042
<i>Einnahmen Werkstätten</i>	846	549
<i>Einnahmen Küche</i>	114'473	79'511
<i>Personalverpflegung</i>	21'282	28'568
<i>Diverse Verkäufe</i>	38'749	1'560
Total	1'067'435	982'230

22 Die Eltern erhalten von den Gemeinden Betreuungsgutscheine, welche in der Kita eingelöst werden können und für die Eltern die Gesamtkosten entsprechend reduzieren. Im Berichtsjahr sind Betreuungsgutscheine der Stadt Bern, der Gemeinden Ostermundigen, Muri und Rubigen verbucht. Des Weiteren sind in dieser Position betriebliche Spenden verbucht.

23 Personalaufwand: Löhne, Sozialleistungen, Honorare für Leistungen Dritter und Personalnebenaufwand. Insgesamt wurden im Laufe des Jahres 77 Personen beschäftigt (Vorjahr 73). Davon sind 15 Mitarbeitende als Nachtpräsenzen eingesetzt (Vorjahr 17). Im Berichtsjahr, wie im Vorjahr sind dies zwischen 10 und 50 Vollzeitstellen. Die geleisteten Stunden von ehrenamtlichen Mitarbeitenden betragen im Jahr 2023 266 Stunden (Vorjahr: 98 Stunden).

24 Im Haushaltsaufwand sind im Wesentlichen Spielwaren der Kita, Desinfektionsmittel, Hygienemasken, Küchenartikel, Textilien, externe Reinigung Geschäftsstelle und Büro Kita sowie Reinigungsmaterial verbucht.

25 Nebst dem Unterhalt und Reparaturen für Mobilien, sind auch Informatik- und Kommunikations-Systeme darin enthalten (exkl. Software).

26 Mietzinsen:

	2023	2022
<i>Werkstatt (Kl. Muristalden 40a)</i>	10'200	10'200
<i>Räumlichkeiten für Kita (Schosshaldenstr. 14)</i>	26'400	19'800
Total	36'600	30'000

27 Auf dem Anschaffungswert der Gebäude (ohne Land) abzüglich Subventionen wurden 4% abgeschrieben (Vorjahr 4%). Die Gebäuden Muristrasse 36 und Muristrasse 37 können nicht weiter abgeschrieben werden, da der Buchwert auf dem Landwert liegt. Die Gebäudetechnik wird separat zu 8.33% abgeschrieben (Vorjahr 8.33%).

<i>Kalkulatorische Lebensdauer in Jahren</i>	2023	2022
<i>Liegenschaften</i>	25	25
<i>Gebäudetechnik</i>	12	12
<i>Land</i>	0	0

28 Einrichtungen und Mobiliar, sowie die Fahrzeuge werden zu 20% (Vorjahr 20%) abgeschrieben. Die Informatik- und Kommunikations-Systeme werden zu 33.33% abgeschrieben. Die Software wurde bis auf CHF 1.- vollständig abgeschrieben.

<i>Kalkulatorische Lebensdauer in Jahren</i>	2023	2022
<i>Fahrzeuge</i>	5	5
<i>Einrichtungen und Mobiliar</i>	5	5
<i>Informatik- und Kommunikationssysteme (inkl. IT-Hardware)</i>	3	3

29 Im Büro und Verwaltungsaufwand sind im wesentlichen Informatikaufwände, externe Buchführungsstelle, Büromaterial, Telefonkosten sowie Pauschalspesen an die Mitarbeitenden verbucht.

30 Der ausserordentliche Erfolg setzt sich wie folgt zusammen:

	2023	2022
<i>Periodenfremde Positionen</i>	0	-608
<i>Spenden zweckgebunden</i>	19'544	49'868
<i>Einlage Fonds</i>	-19'544	-49'868
<i>Restanzausbuchung Quellensteuer</i>	0	17
<i>Guthaben aus Vorjahren</i>	0	2'153
<i>Entnahme Klientenfonds</i>	5'332	3'312
Total	5'332	4'874

Ereignisse nach Bilanzstichtag

keine

Weitere Informationen

Der Restbetrag der Verbindlichkeiten aus kaufvertragsähnlichen Leasinggeschäften und anderen Leasingverpflichtungen, sofern diese nicht innert zwölf Monaten ab Bilanzstichtag auslaufen oder gekündigt werden können

	2023	2022
<i>Wirz Tanner, Mietvertrag Schosshaldenstrasse 14, 3006 Bern (Fest bis 31.03.2024)</i>	0	33'000

Genehmigung der Stiftungsaufsicht

Die Berichterstattung für das Geschäftsjahr 2021 der Bernischen BVG- und Stiftungsaufsicht ist am 9. Dezember 2022 eingetroffen.