



Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
mit Jahresrechnung per 31. Dezember 2023
Stiftung Schulungs- und Wohnheime Rossfeld, Bern

GFELLER + PARTNER AG



An den Stiftungsrat der
Stiftung Schulungs- und Wohnheime
Rossfeld, Bern

GFELLER + PARTNER AG

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der Stiftung Schulungs- und Wohnheime Rossfeld für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten 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 kein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER vermittelt und nicht dem schweizerischen Gesetz und den Statuten sowie den Reglementen entspricht.

Langenthal, 14. März 2024
GFELLER + PARTNER AG

Zugelassener Revisionsexperte
(Leitender Revisor)

Zugelassener Revisionsexperte

Beilage: Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang)

Bilanz

| in CHF | Ziff. | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------|-------------------|-------------------|
| Flüssige Mittel | | 7'730'549 | 7'388'437 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 3.1 | 1'338'309 | 1'180'100 |
| Übrige kurzfristige Forderungen | 3.2 | 1'137'667 | 879'525 |
| Vorräte | | 181'000 | 251'640 |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | | 349'242 | 253'679 |
| Umlaufvermögen | | 10'736'766 | 9'953'382 |
| Sachanlagen | 3.3 | 12'322'488 | 12'966'086 |
| Immaterielle Werte | 3.4 | 9'096 | 24'612 |
| Anlagevermögen | | 12'331'584 | 12'990'698 |
| Aktiven | | 23'068'350 | 22'944'080 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | 1'120'323 | 710'464 |
| Kurzfristige verzinsliche Finanzverbindlichkeiten | | 300'000 | 300'000 |
| Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten | 3.5 | 116'165 | 302'030 |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | 3.6 | 432'860 | 411'419 |
| Kurzfristiges Fremdkapital | | 1'969'348 | 1'723'913 |
| Langfristige verzinsliche Finanzverbindlichkeiten | 3.7 | 10'246'500 | 10'546'500 |
| Langfristige unverzinsliche Finanzverbindlichkeiten | 3.7 | 690'000 | 690'000 |
| Langfristige Rückstellungen | 3.8 | 1'110'597 | 1'074'673 |
| Langfristiges Fremdkapital | | 12'047'097 | 12'311'173 |
| Schwankungsfonds Finanzierer | | 827'209 | 211'241 |
| Spendenfonds zweckgebunden | | 1'114'756 | 1'155'451 |
| Fondskapital | | 1'941'965 | 1'366'691 |
| Stiftungskapital | | 5'222'000 | 5'222'000 |
| Gebundenes Kapital | | 1'286'798 | 1'174'494 |
| Freies Kapital | | 601'142 | 1'145'809 |
| Organisationskapital | | 7'109'940 | 7'542'303 |
| Passiven | | 23'068'350 | 22'944'080 |

Betriebsrechnung

| in CHF | Ziff. | 1.1. - 31.12.2023 | 1.1. - 31.12.2022 |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| Ertrag | 4.1 | 21'311'542 | 19'498'983 |
| Übrige Erträge | 4.2 | 1'055'499 | 834'532 |
| Erlösminderungen | | -19'527 | -49'160 |
| Total Ertrag | | 22'347'514 | 20'284'356 |
| Besoldungen | | -13'567'338 | -12'202'030 |
| Sozialleistungen | | -2'199'926 | -2'080'523 |
| Honorare für Leistungen Dritter | | -292'724 | -389'970 |
| Übriger Personalaufwand | 4.3 | -266'608 | -223'368 |
| Total Personalaufwand | | -16'326'596 | -14'895'891 |
| Medizinischer Bedarf | | -198'250 | -122'791 |
| Lebensmittel | | -458'363 | -402'532 |
| Haushalt | | -386'646 | -371'986 |
| Schulung und Ausbildung | 4.4 | -1'692'790 | -1'463'886 |
| Materialaufwand Werkstätte / Tagesstätte | | -47'312 | -67'379 |
| Spendenverwendungen | | -215'141 | -55'046 |
| Rauaufwand | 4.5 | -69'216 | -69'072 |
| Unterhalt und Reparatur | | -523'741 | -440'385 |
| Fahrzeugaufwand | | -19'905 | -17'279 |
| Sachversicherungen, Abgaben, Gebühren | | -66'734 | -68'409 |
| Energie- und Entsorgungsaufwand | | -404'564 | -340'945 |
| Verwaltung | 4.6 | -656'422 | -584'276 |
| Total Sachaufwand | | -4'739'083 | -4'003'984 |
| Betriebsergebnis vor Abschreibungen und Finanzergebnis | | 1'281'835 | 1'384'481 |
| Abschreibungen | | -1'171'521 | -1'123'986 |
| Betriebsergebnis vor Finanzergebnis | | 110'314 | 260'495 |
| Finanzertrag | | 63 | 23 |
| Finanzaufwand | | -129'770 | -107'325 |
| Total Finanzerfolg | 4.7 | -129'708 | -107'302 |
| Betriebsergebnis | | -19'394 | 153'192 |
| Liegenschaftsergebnis | | 162'304 | 84'020 |
| Einmaliger und periodenfremder Erfolg | 4.8 | 0 | -11'307 |
| Jahreserfolg vor Fondveränderungen | | 142'910 | 225'905 |
| Veränderung Betriebsreserven Finanzierer | | -424'327 | -82'402 |
| Veränderung Fonds Infrastruktur | | -191'641 | -128'839 |
| Veränderung Spendenfonds Zweckgebunden | 5.2 | 40'695 | -134'441 |
| Veränderung gebundenes Kapital | | -112'304 | -34'020 |
| Total Veränderungen Fonds | | -687'577 | -379'702 |
| Jahreserfolg vor Zuweisung ans Organisationskapital | | -544'667 | -153'797 |
| Veränderung Organsiationskapital (Freies Kapital) | | 544'667 | 153'797 |
| Jahreserfolg nach Zuweisung ans Organisationskapital | | 0 | 0 |

Geldflussrechnung

| in CHF | 1.1. - 31.12.2023 | 1.1. - 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Total Jahreserfolg | -544'667 | -153'797 |
| Veränderung Betriebsreserven Finanzierer | 424'327 | 82'402 |
| Veränderung Fonds Infrastruktur Finanzierer | 191'641 | 128'839 |
| Veränderung Spendenfonds Zweckgebunden | -40'695 | 134'441 |
| Veränderung gebundenes Kapital | 112'304 | 34'020 |
| Total Veränderungen Fonds | 687'577 | 379'702 |
| Abschreibungen | 1'171'521 | 1'123'986 |
| Abnahme(+)/Zunahme(-) | | |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | -158'208 | -101'764 |
| Übrige kurzfristige Forderungen | -258'142 | 1'883'482 |
| Vorräte | 70'640 | -80'740 |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | -95'563 | 7'818 |
| Abnahme(-)/Zunahme(+) | | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 409'859 | 362'279 |
| Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten | -185'864 | 234'096 |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | 21'441 | 73'716 |
| Langfristige Rückstellungen | 35'924 | -73'311 |
| Geldfluss aus Betriebstätigkeit | 1'154'518 | 3'655'468 |
| Investitionen in Sachanlagen (Kauf) | -503'683 | -751'484 |
| Investitionen in immaterielle Werte (Kauf) | -8'724 | 23'874 |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit | -512'407 | -727'610 |
| Rückzahlung kurzfristige verzinsliche Finanzverbindlichkeiten | -300'000 | -300'000 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | -300'000 | -300'000 |
| Veränderung Flüssige Mittel | 342'111 | 2'627'857 |
| Nachweis Veränderung Flüssige Mittel | | |
| Anfangsbestand 1.1. | 7'388'437 | 4'760'580 |
| Endbestand 31.12. | 7'730'549 | 7'388'437 |
| Veränderung Flüssige Mittel | 342'111 | 2'627'857 |

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2023

| | Anfangsbestand 1.1.2023 | Interne Fonds- Transfers | Zuweisung | Verwendung | Endbestand 31.12.2023 |
|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------|--------------------------|
| Betriebsreserve BKD * | 62'299 | 0 | 362'761 | 0 | 425'060 |
| Betriebsreserve KJA | 20'103 | 0 | 61'566 | 0 | 81'669 |
| Fonds Infrastruktur Immobilien BKD | 52'789 | 0 | 111'055 | 0 | 163'844 |
| Fonds Infrastruktur Immobilien KJA | 6'186 | 0 | 18'012 | 0 | 24'198 |
| Fonds Infrastruktur Mobilien BKD | 69'864 | 0 | 62'574 | 0 | 132'438 |
| Schwankungsfonds Finanzierer | 211'241 | 0 | 615'968 | 0 | 827'209 |
| Spendenfonds | 1'155'451 | 0 | 0 | -40'695 | 1'114'756 |
| Fondskapital | 1'366'691 | 0 | 615'968 | -40'695 | 1'941'965 |
| Stiftungskapital | 5'222'000 | | | | 5'222'000 |
| Betriebsreserven | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Freie Reserven | 2'370'084 | 0 | 50'000 | 0 | 2'420'084 |
| Berufsbildung | -228'054 | 0 | 0 | -152'931 | -380'985 |
| Wohnen | -641'572 | 0 | 0 | -284'331 | -925'903 |
| Arbeiten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Therapie | -327'096 | 0 | 0 | -159'308 | -486'404 |
| Spitex | -27'553 | 0 | 1'903 | | -25'650 |
| Baureserven | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Freie Fonds | 1'145'809 | 0 | 51'903 | -596'570 | 601'142 |
| Reserven Rüfenacht | 1'174'494 | 0 | 112'304 | 0 | 1'286'798 |
| Gebundenes Kapital | 1'174'494 | 0 | 112'304 | 0 | 1'286'798 |
| Jahreserfolg | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| Organisationskapital | 7'542'302 | 0 | 164'207 | -596'570 | 7'109'939 |
| Total Fonds-/Org.kapital | 8'908'994 | 0 | 780'175 | -637'265 | 9'051'904 |

* Betriebsreserve BKD per 31.12.2023 CHF 425'060, davon gemäss Leistungsvertrag rückzahlungspflichtig CHF 61'199 im Jahr 2024.

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2022

| | Anfangsbestand 1.1.2022 | Interne Fonds- Transfers | Zuweisung | Verwendung | Endbestand 31.12.2022 |
|-------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------|--------------------------|
| Betriebsreserven BKD | | | 62'299 | | 62'299 |
| Betriebsreserven KJA | | | 20'103 | | 20'103 |
| Fonds Infrastruktur Immobilien BKD | | | 52'789 | | 52'789 |
| Fonds Infrastruktur Immobilien KJA | | | 6'186 | | 6'186 |
| Fonds Infrastruktur Mobilien BKD | | | 69'864 | | 69'864 |
| Schwankungsfonds Finanzierer | 0 | 0 | 211'241 | 0 | 211'241 |
| Spendenfonds | 1'021'009 | 0 | 134'441 | 0 | 1'155'451 |
| Fondskapital | 1'021'009 | 0 | 345'682 | 0 | 1'366'691 |
| Stiftungskapital | 5'222'000 | | | | 5'222'000 |
| Betriebsreserven | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Freie Reserven | 2'320'084 | 0 | 50'000 | 0 | 2'370'084 |
| Berufsbildung | -211'841 | 0 | 0 | -16'213 | -228'054 |
| Wohnen | -574'624 | 0 | 0 | -66'948 | -641'572 |
| Arbeiten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Therapie | -206'109 | 0 | 0 | -120'987 | -327'096 |
| Spitex | -27'904 | 0 | 351 | 0 | -27'553 |
| Baureserven | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Freie Fonds | 1'299'606 | 0 | 50'351 | -204'148 | 1'145'809 |
| Reserven Rüfenacht | 1'140'474 | 0 | 34'020 | 0 | 1'174'494 |
| Gebundenes Kapital | 1'140'474 | 0 | 34'020 | 0 | 1'174'494 |
| Jahreserfolg | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Organisationskapital | 7'662'080 | 0 | 84'371 | -204'148 | 7'542'302 |
| Total Fonds-/Org.kapital | 8'683'089 | 0 | 430'053 | -204'148 | 8'908'994 |

Anhang

alle Werte in CHF

1 Grundlagen der Rechnungslegung

1.1 Allgemeines

Die vorliegende Jahresrechnung unterliegt der eingeschränkten Prüfung durch die unabhängige Revisionsstelle sowie der Kenntnisnahme durch die Stiftungsaufsicht des Kantons Bern.

1.2 Grundlagen der Rechnungslegung

Die Rechnungslegung der Stiftung Schulungs -und Wohnheime Rossfeld erfolgt in Übereinstimmung mit den gesamten Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER) sowie den Bestimmungen des schweizerischen Gesetzes und der Statuten. Es wird ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view) vermittelt.

1.3 Geldflussrechnung

Der Fonds Flüssige Mittel bildet die Grundlage für den Ausweis der Geldflussrechnung. Der Geldfluss aus Betriebstätigkeit wird aufgrund der indirekten Methode berechnet.

1.4 Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Der Ausweis der Passiven erfolgt nach der Gliederung von FER 21, weil diese Darstellung bezüglich der Stiftungstätigkeit eine grössere Aussagekraft hat. Entsprechend wird auch die Rechnung über die Veränderung des Kapitals als Bestandteil der Jahresrechnung offen gelegt.

2 Bewertungsgrundsätze

2.1 Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel umfassen Kasse, Postfinance-, Bank- und REKA-Guthaben. Sie werden zu Nominalwerten bewertet.

2.2 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Diese Position enthält kurzfristige Forderungen mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr aus der ordentlichen Geschäftstätigkeit. Die Forderungen werden zu Nominalwerten eingesetzt. Die betriebswirtschaftlichen Ausfallrisiken werden durch Einzelwertberichtigungen berücksichtigt.

2.3 Übrige kurzfristige Forderungen

Diese Position enthält kurzfristige Forderungen gegenüber der Gesundheits- und Sozialdirektion des Kantons Bern und der Bildungs- und Kulturdirektion des Kantons Bern. Die Forderungen werden zu Nominalwerten eingesetzt. Es bestehen keine Ausfallrisiken, weshalb auch keine Einzelwertberichtigungen vorzunehmen sind.

2.4 Vorräte

Vorräte werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bilanziert und beinhalten sämtliche direkten und indirekten Aufwendungen (Bezugskosten, Preisminderungen, MWSt). Falls der Netto-Marktwert tiefer ist, sind die Vorräte zum tieferen Wert bilanziert.

2.5 Sachanlagen

Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungskosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen und dauerhaften Wertminderungen. Eigenleistungen werden nur aktiviert, wenn sie klar identifizierbar und die Kosten zuverlässig bestimmbar sind sowie wenn sie der Stiftung über mehrere Jahre einen messbaren Nutzen bringen. Die Abschreibungen werden linear über die wirtschaftliche Nutzungsdauer des Anlageguts vorgenommen. Die bebauten Grundstücke sind nicht bewertet und bilanziert, da diese nur zweckgebunden überbaut und nur im Falle einer Liquidation der Stiftung veräußert werden können.

Diese wurden wie folgt festgelegt:

| | |
|--------------------------------|--------------------|
| Anlagen im Bau | keine Abschreibung |
| Gebäudeteile | 25 Jahre |
| Mobiliar | 5 Jahre |
| Maschinen, Apparate, Werkzeuge | 5 Jahre / 10 Jahre |
| Fahrzeuge | 5 Jahre |
| Hardware | 3 Jahre |

Die Rendite-Liegenschaft in Rüfenacht ist zum Anschaffungswert bewertet. Bisher wurden keine Abschreibungen vorgenommen. Mit der Bildung eines Erneuerungsfonds wurde der Wertverminderung Rechnung getragen. Der Erneuerungsfonds beträgt Ende 2023 CHF 299'934.45.

Es bestehen keine Anlagen im Leasing, die aktiviert und abgeschrieben werden.

2.6 Immaterielle Werte

Diese Position enthält im Wesentlichen EDV-Software. Diese wird aktiviert, wenn sie klar identifizierbar ist und einen Nutzen über mehrere Jahre aufweist. Die Bewertung erfolgt zu den Anschaffungskosten abzüglich notwendiger Abschreibungen und Wertbeeinträchtigungen. Die Abschreibungen erfolgen linear über 3 Jahre.

2.7 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert erfasst.

2.8 Wertbeeinträchtigungen

Auf jeden Bilanzstichtag hin wird geprüft, ob Anzeichen bestehen, die darauf hindeuten, dass einzelne Buchwerte (insbesondere Sachanlagen und immaterielle Werte) in ihrem Wert beeinträchtigt sind. Dies ist gegeben, wenn ein Buchwert den erzielbaren Wert (der höhere Wert von Marktwert und Nutzwert) übersteigt. Falls eine Wertbeeinträchtigung vorliegt, wird der Buchwert auf den erzielbaren Wert reduziert, wobei die Wertbeeinträchtigung dem Jahreserfolg belastet wird.

2.9 Rückstellungen

Rückstellungen werden erfasst, wenn aus einem Ereignis in der Vergangenheit eine begründete wahrscheinliche Verpflichtung, deren Höhe und/oder Fälligkeit ungewiss, aber schätzbar ist, besteht. Die Bewertung der Rückstellung basiert auf der Schätzung des Geldabflusses zur Erfüllung der Verpflichtung.

2.10 Personalvorsorgeverbindlichkeiten

Die Mitarbeitenden der Stiftung Rossfeld sind bei der Bernischen Pensionskasse sowie bei der Bernischen Lehrerversicherungskasse gegen die Risiken gemäss der beruflichen Vorsorge BVG versichert. Die wirtschaftlichen Auswirkungen aus der Vorsorgeeinrichtung werden jährlich beurteilt und der daraus abgeleitete Nutzen oder die Verbindlichkeit bilanziert. Es sind keine Arbeitgeberbeitragsreserven vorhanden. Auswirkungen aus Über- und Unterdeckung bei der Vorsorgeeinrichtung werden, falls nötig, erfolgswirksam im Personalaufwand gebucht.

2.11 Eventualverbindlichkeiten

Eventualverbindlichkeiten werden am Bilanzstichtag bewertet. Falls ein Mittelabfluss ohne nutzbaren Mittelzufluss wahrscheinlich ist, wird eine Rückstellung gebildet.

3 Erläuterungen zu Bestandteilen der Bilanz

| | | | 2023 | 2022 |
|---|--------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|
| 3.1 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | | | |
| Dritte | | | 1'371'631 | 1'230'752 |
| Delkredere | | | -33'322 | -50'651 |
| Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | | 1'338'309 | 1'180'100 |
| 3.2 Übrige kurzfristige Forderungen | | | 2023 | 2022 |
| Forderungen GSI | | | 986'522 | 852'062 |
| Forderungen BKD | | | 150'017 | 0 |
| Prämienkonto Allianz | | | 0 | 2'949 |
| Forderungen Sozialversicherungen | | | 0 | 24'421 |
| Übrige kurzfristige Forderungen | | | 1'128 | 94 |
| Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | | 1'137'667 | 879'525 |
| 3.3 Sachanlagen | Immobilien | Mobilien, Werkzeuge, Geräte | Sachanlagen im Bau | Sachanlagen übrige |
| 2023 Nettobuchwert 1.1. | 11'985'726 | 530'834 | 0 | 449'527 |
| Anschaffungswerte | | | | |
| Stand 1.1. | 22'685'505 | 1'740'912 | 0 | 1'484'634 |
| Zugänge | 0 | 0 | 503'683 | 0 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Umgliederung | 19'700 | 397'141 | -475'319 | 58'478 |
| Stand 31.12. | 22'705'205 | 2'138'053 | 28'364 | 1'543'112 |
| Kum. Abschreibung | | | | |
| Stand 1.1. | -10'699'779 | -1'210'078 | 0 | -1'035'107 |
| Abschr. planmäßig | -867'594 | -190'154 | 0 | -89'534 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31.12. | -11'567'373 | -1'400'232 | 0 | -1'124'641 |
| Nettobuchwert 31.12. | 11'137'832 | 737'821 | 28'364 | 418'471 |
| | | | | |
| | | | | |

| | 2022 | Nettobuchwert 1.1. | 12'787'248 | 474'508 | 18'286 | 58'546 | 13'338'588 |
|--|----------------|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Anschaffungswert | | | | | | | |
| Stand 1.1. | | 22'610'403 | | 1'535'501 | 18'286 | 1'019'251 | 25'183'441 |
| Zugänge | | 0 | | 0 | 727'610 | 0 | 727'610 |
| Abgänge | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Umgliederung | | 75'101 | | 205'411 | -745'896 | 465'383 | 0 |
| Stand 31.12. | | 22'685'505 | | 1'740'912 | 0 | 1'484'634 | 25'911'051 |
| Kum. Abschreibung | | | | | | | |
| Stand 1.1. | | -9'823'155 | | -1'060'993 | 0 | -960'705 | -11'844'853 |
| Abschr. planmäßig | | -876'624 | | -149'086 | 0 | -74'402 | -1'100'111 |
| Abgänge | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31.12. | | -10'699'779 | | -1'210'078 | 0 | -1'035'107 | -12'944'964 |
| Nettobuchwert 31.12. | | 11'985'726 | | 530'834 | 0 | 449'527 | 12'966'087 |
| 3.4 Immaterielle Werte | | | Software | 2023 | Software | 2022 | |
| Nettobuchwert 1.1. | | | 24'611 | 24'611 | 48'486 | 48'486 | |
| Anschaffungswert | | | | | | | |
| Stand 1.1. | | 89'715 | | 89'715 | 89'715 | 89'715 | 89'715 |
| Zugänge | | 8'724 | | 8'724 | 0 | 0 | 0 |
| Abgänge | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31.12. | | 98'439 | | 98'439 | 89'715 | 89'715 | |
| Kum. Abschreibung | | | | | | | |
| Stand 1.1. | | -65'104 | | -65'104 | -41'229 | -41'229 | -41'229 |
| Abschr. planmäßig | | -24'239 | | -24'239 | -23'875 | -23'875 | -23'875 |
| Abgänge | | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31.12. | | -89'343 | | -89'343 | -65'104 | -65'104 | |
| Nettobuchwert 31.12. | | 9'096 | | 9'096 | 24'611 | 24'611 | |
| 3.5 Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten | | | | 2023 | | 2022 | |
| Sozialversicherungen | | | | | 21'888 | 13'933 | |
| Mehrwertsteuer | | | | | 9'487 | 7'967 | |
| Verbindlichkeit gegenüber Finanzierer BKD | | | | | 0 | 229'190 | |
| Projekt Movetia | | | | | 32'110 | 0 | |
| Nebenkosten Stockwerkeigentum Rüfenacht | | | | | 52'680 | 50'940 | |
| Total übrige kurzfristige Verbindlichkeiten | | | | | 116'165 | 302'030 | |
| 3.6 Passive Rechnungsabgrenzungen | | | | 2023 | | 2022 | |
| Abgrenzung nicht bezogene Ferien/UEZ | | | | | 383'000 | 350'000 | |
| Abgrenzung Schlussrevision Gfeller + Partner | | | | | 12'000 | 12'000 | |
| Abgrenzungen Weiterbildung Nothelferkurs / Kinästhetics-Kurse | | | | | 0 | 6'000 | |
| Abgrenzungen Liegenschaftsverwaltung Rüfenacht | | | | | 11'658 | 13'143 | |
| Abgrenzungen Stellvertretungen Schulbildung | | | | | 0 | 7'412 | |
| Abgrenzungen Lizenzen / Wartungsverträge | | | | | 0 | 8'000 | |
| Abgrenzungen Löhne Mitarbeitende | | | | | 19'661 | 7'500 | |
| Übrige Abgrenzungen | | | | | 6'540 | 7'364 | |
| Total Passive Rechnungsabgrenzungen | | | | | 432'860 | 411'419 | |
| 3.7 Langfristige Finanzverbindlichkeiten | | | | 2023 | | 2022 | |
| Es bestehen folgende Hypothekarkredite: | | | | | | | |
| Hypothek Valiant | Zinssatz 1.15% | Verfall 29.02.2024 | | | 1'200'000 | 1'450'000 | |
| Hypothek Valiant | Zinssatz 2.97% | Verfall 30.11.2027 | | | 2'350'000 | 2'350'000 | |
| Hypothek Valiant | Zinssatz 1.05% | Verfall 30.04.2025 | | | 2'500'000 | 2'500'000 | |
| Hypothek DC Bank | Zinssatz 0.99% | Verfall 30.11.2031 | | | 3'000'000 | 3'000'000 | |
| Hypothek DC Bank | Zinssatz 0.80% | Verfall 31.12.2025 | | | 1'496'500 | 1'546'500 | |
| <i>./. vereinbarte Amortisationen im Folgejahr (Ausweis im kurzfristigen Fremdkapital)</i> | | | | | -300'000 | -300'000 | |
| Total langfristige verzinsliche Finanzverbindlichkeiten | | | | | 10'246'500 | 10'546'500 | |

Stiftung Schulungs- und Wohnheime Rossfeld

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Es bestehen folgende zinslose Darlehen | | | |
| Kanton Bern | | 680'000 | 680'000 |
| Gemeinde Langenthal | | 10'000 | 10'000 |
| Total langfristige zinslose Darlehen | | 690'000 | 690'000 |
| Total langfristige Finanzverbindlichkeiten | | 10'936'500 | 11'236'500 |
| Sicherheiten: | | | |
| Liegenschaft Reichenbachstrasse 111 | Namenschuldbriefe | 4'380'000 | 4'380'000 |
| Liegenschaft Reichenbachstrasse 122 | Namenschuldbriefe | 17'128'334 | 17'128'334 |
| Liegenschaft Rüfenacht | Namenschuldbriefe | 4'950'000 | 4'950'000 |
| Total Schuldbriefe | | 26'458'334 | 26'458'334 |

3.8 Langfristige Rückstellungen

| | PK-Verpflichtung | Erneuerungsfonds Dritte Rüfenacht | Rückstellungen Rüfenacht | | Total |
|------------------------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------|------------------|
| 2023 | | | | | |
| Buchwert 1.1. | 1'057'200 | 10'413 | 7'061 | 0 | 1'074'674 |
| Bildung | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verwendung | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Auflösung | 0 | 0 | 1'520 | 0 | 1'520 |
| Buchwert 31.12. | 1'057'200 | 10'413 | 8'581 | 0 | 1'110'597 |
| Langfristiger Anteil | 1'057'200 | 10'413 | 8'581 | 0 | 1'076'194 |
| Kurzfristiger Anteil | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2022 | | | | | |
| Buchwert 1.1. | 1'133'400 | 9'043 | 5'541 | 0 | 1'147'984 |
| Bildung | 0 | 1'370 | 0 | 0 | 1'370 |
| Verwendung | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Auflösung | -76'200 | 0 | 1'520 | 0 | -74'680 |
| Buchwert 31.12. | 1'057'200 | 10'413 | 7'061 | 0 | 1'074'673 |
| Langfristiger Anteil | 1'057'200 | 10'413 | 7'061 | 0 | 1'074'674 |
| Kurzfristiger Anteil | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

4 Erläuterungen zu Bestandteilen der Erfolgsrechnung

| 4.1 Ertrag | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ertrag besondere Volksschule | 10'521'159 | 9'216'858 |
| Ertrag berufliche Ausbildung | 880'043 | 1'012'253 |
| Ertrag Wohnen/Tagesstätte Erwachsene | 7'837'991 | 7'271'363 |
| Ertrag Werkstätte | 281'112 | 301'937 |
| Ertrag Therapie | 1'671'400 | 1'557'945 |
| Ertrag Spitex | 119'837 | 138'628 |
| Total Ertrag | 21'311'542 | 19'498'983 |

Die Erträge werden im Rahmen der periodischen Leistungsverrechnung erfasst.

| 4.2 Übriger Ertrag | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|------------------|----------------|
| Übrige Erträge | 881'053 | 645'045 |
| Erträge aus Spenden zweckgebunden | 174'446 | 189'487 |
| Total Übriger Ertrag | 1'055'499 | 834'532 |

| 4.3 Übriger Personalaufwand | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Personalinserate / Personalvermittlung | 112'394 | 67'153 |
| Betriebsnotwendige Ausbildung | 73'635 | 82'483 |
| Berufliche Weiterbildung | 44'033 | 33'503 |
| Überbetriebliche Kurse | 4'730 | 9'047 |
| Übriger Personalaufwand | 31'816 | 31'183 |
| Total übriger Personalaufwand | 266'608 | 223'368 |

| 4.4 Schulung- und Ausbildung | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Schul- und Ausbildungsmaterial | 43'059 | 65'191 |
| Schüler:innentransport | 1'649'732 | 1'398'696 |
| Total Schulung- und Ausbildung | 1'692'790 | 1'463'886 |

| 4.5 Miet- und Baurechtszinsen | 2023 | 2022 |
|---|----------------|-----------------|
| Miete Parkplätze | 14'544 | 14'400 |
| Liegenschaftssteuer | 54'672 | 54'672 |
| Total Raumaufwand | 69'216 | 69'072 |
| 4.6 Verwaltung | 2023 | 2022 |
| Verwaltung | 601'448 | 584'276 |
| Beratungsaufwand Gebäudestrategie | 54'974 | 0 |
| Total Verwaltung | 656'422 | 584'276 |
| 4.7 Total Finanzerfolg | 2023 | 2022 |
| Zinsertrag | 63 | 23 |
| Zinsaufwand | -5 | 0 |
| Spesen | -3'684 | 4'175 |
| Hypothekarzinsen | -126'081 | 103'151 |
| Total Finanzerfolg | 129'708 | -107'302 |
| 4.8 Einmaliger und periodenfremder Erfolg | 2023 | 2022 |
| SWICA; Krankentaggeld 2021 | 0 | 6'597 |
| U. Scheidegger; Rechtsberatungen 2018 | 0 | -10'608 |
| Kant. Steuerverwaltung; Liegenschaftssteuer 2020 und 2021 | 0 | -7'613 |
| Diverses | 0 | 317 |
| Total einmaliger und periodenfremder Erfolg | 0 | -11'307 |

5 Anmerkungen zur Rechnung über die Veränderung des Kapitals

Zuweisungen und Verwendungen Fondskapital

5.1 Betriebsreserven Finanzierer

Die Zuteilung der Betriebsreserven erfolgte auf Basis der Kostenrechnung, unter Vorbehalt der definitiven Zustimmung der jeweiligen Finanzierer.

5.2 Veränderung Spendenfonds Zweckgebunden

Der Stiftungsrat hat das aktuelle Spendenreglement am 16.09.2020 genehmigt. Es sieht folgende Verwendungszwecke vor:

- | | |
|------------------------------------|---|
| Zweckgebundene Spenden | - Individuelle Unterstützung |
| Fonds für Menschen mit Behinderung | - Kollektive Unterstützung wie Aktivitäten und Anlässe (Reisen, Ferien, spezielle Geräte, Hilfsmittel) |
| Zweckgebundene Spenden | - Anschaffungen und Investitionen welche direkt den Klient:innen zugutekommen |
| Fonds für Projekte | - Infrastrukturprojekte, im Innen- und Außenraum, welche direkt den Klient:innen zugutekommen |
| | - IT-Projekte, welche direkt den Klient:innen zugutekommen, wie Unterstützung in Kommunikation, Selbständigkeit, Selbstbestimmung |
| | - Sport- und Freizeitprojekte, welche direkt den Klient:innen zugutekommen, wie Lager, kulturelle Anlässe, Sportangebote |
| | - Für außerordentliche Fort- und Weiterbildungen der freiwilligen Helfer:innen |

6 Weitere Angaben zum Anhang

6.1 Rechtsform

Stiftung nach ZGB 80 ff ZGB
Eintragung am 18.10.1960
Aktuelle Urkunde vom 18. Juli 1960, revidiert 13. Dezember 2010

6.2 Zweck / Leistungsauftrag

Die Stiftung Schulungs- und Wohnheime Rossfeld ist eine gemäss öffentlicher Urkunde vom 18. Juli 1960 errichtete Stiftung im Sinne des Artikels 80 ff. ZGB mit gemeinnützigem Charakter und Sitz in Bern.

6.3 Stiftungsrat und Geschäftsleitung

Die Verwaltung der Stiftung obliegt einem Stiftungsrat von fünf bis neun Personen. Die Direktorin, bzw. bei Verhinderung die Stellvertretung, nimmt an den Stiftungsratssitzungen mit beratender Stimme teil.

Der Stiftungsrat setzt sich per Jahresende wie folgt zusammen:

| | | | | |
|-----------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------|
| Albisetti Giorgio | Steinhübeliweg 10, Muri b. Bern | Präsident | Kollektiv zu zweien | seit 2016 |
| Kaltenrieder Bramwell | Bärenlänti 6, Twann | Vizepräsident | Kollektiv zu zweien | seit 2018 |
| Bader Alain | Tannenweg 18, Bern | Mitglied | Kollektiv zu zweien | seit 2020 |
| Flüeli Rudolf | Aarbergstrasse 26, Radelfingen | Mitglied | Kollektiv zu zweien | seit 2011 |
| Gäumann Susanne | Stockackerweg 8, Bellmund | Mitglied | Kollektiv zu zweien | seit 2018 |
| Ringler Stefan | Rosengasse 39, Lyss | Mitglied | Kollektiv zu zweien | seit 2021 |
| Liechti Céline | Quellenrain 11, Ittigen | Mitglied / Kassier | Kollektiv zu zweien | bis 2023 |
| Studer Simon | vorderer Rain 8d, Utzigen | Mitglied / Kassier | Kollektiv zu zweien | seit 2023 |
| Cortesi Carlo | Hohgantweg 14, Bern | Sekretär, nicht Mitglied | Kollektiv zu zweien | seit 2019 |

Die Geschäftsleitung setzt sich per Jahresende wie folgt zusammen:

| | | | | |
|----------------------|----------------------------------|------------|---------------------|-----------|
| Battagliero Giovanna | Elisabethenstrasse 43, Bern | Direktorin | Kollektiv zu zweien | seit 2021 |
| Drsek David | Bridelstrasse 74, Bern | Mitglied | Kollektiv zu zweien | seit 2020 |
| Mani Barbara | Sägemattstrasse 2, Belp | Mitglied | Kollektiv zu zweien | seit 2013 |
| Pulver Isabelle | Kappelisackerstrasse 44, Ittigen | Mitglied | Kollektiv zu zweien | seit 2017 |
| Roth Jonas | Birkenweg 41, 4500 Solothurn | Mitglied | Kollektiv zu zweien | seit 2021 |
| Wälti Rahel | Gerberngasse 19a, Bern | Mitglied | Kollektiv zu zweien | seit 2019 |

6.4 Revisionsstelle und Aufsichtsbehörde

Gfeller + Partner AG, Bahnhofstrasse 26, 4901 Langenthal
Bernische BVG- und Stiftungsaufsicht BBSA, 3000 Bern 14

6.5 Reglemente

| | | |
|------------------------|----------------|----------------------|
| Statuten | vom 13.12.2010 | gültig ab 13.12.2010 |
| Organisationsreglement | vom 29.10.2020 | gültig ab 04.11.2020 |
| Spendenreglement | vom 16.09.2020 | gültig ab 16.09.2020 |

6.6 Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt

2023

155

Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt

158

6.7 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es bestehen keine ausweispflichtigen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag.

6.8 Eventualverbindlichkeiten

2023

2022

Nicht verrechnete Baubeuräge der Jahre 2001-2010 mit einer Laufzeit von 25 Jahren.

| | | |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Kanton Bern | 910'739 | 1'034'750 |
| Bundesamt für Sozialversicherungen | 3'519'870 | 3'909'567 |
| Total | 4'430'609 | 4'944'317 |

Es bestehen keine weiteren Eventualverbindlichkeiten zu Gunsten Dritter wie z.B. Garantien, Pfandbestellungen etc.

Mit der Einführung des BLG (Gesetz über die Leistungen für Menschen mit Behinderung) per 1.1. 2024 werden die nicht verrechneten Baubeuräge (Eventualverbindlichkeiten Kanton Bern) zur Rückzahlung fällig. Die entsprechende Verfügung war zum Zeitpunkt der Revision noch nicht verfügbar.

| 6.9 Nicht zu bilanzierende Verbindlichkeiten | 2023 | 2022 |
|---|--------------|-------------------|
| Selbständiges und dauerndes Baurecht ARP Easy Page Vertrag | 894'694 0 | 911'262 12'197 |
| 6.10 Verpfändete Aktiven | 2023 | 2022 |
| Buchwert der Aktiven Die sichergestellten Finanzverbindlichkeiten sind unter 3.6 ersichtlich. | 11'137'832 | 11'985'726 |
| 6.11 Personalvorsorge | 2023 | 2022 |
| Personalvorsorge-Verbindlichkeit per 31.12. (Nettoverpflichtung) | 914'000 | 904'000 |
| Das Personal der Stiftung Rossfeld ist einerseits bei der Bernische Pensionskasse (BPK) und andererseits bei der Bernischen Lehrerversicherungskasse (BLVK) versichert. | | |
| Letzte publizierte Jahresrechnung | 2023 | 2022 |
| Deckungsgrad BPK | 94.86% | 87.56% |
| Deckungsgrad BLVK | 94.20% | 89.80% |
| Technischer Zinssatz BPK | 1.75% | 1.50% |
| Technischer Zinssatz BLVK | 2.00% | 2.00% |
| 6.12 | 2023 | 2022 |
| Entschädigungen Entschädigungen Stiftungsrat | 39'544 | 35'784 |
| 7 Leistungsbericht | | |
| 7.1 Leistungen, Zweck und Organisation | | |

Die zwingend offen zu legenden Angaben sind im Anhang sowie im Jahresbericht des Stiftungsrats enthalten.