

An die Generalversammlung des Vereins

Interessengemeinschaft Sozialpsychiatrie Bern

Seftigenstrasse 23
Postfach
3000 Bern 14

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision der Jahresrechnung 2013

(umfassend die Zeitperiode vom 1.1. - 31.12.2013)

9. Mai 2014
120'30'924/2121-0549/K3/tst

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision
an die Generalversammlung des Vereins

Interessengemeinschaft Sozialpsychiatrie Bern, Bern

Als Revisionsstelle haben wir die Buchführung und die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) des Vereins Interessengemeinschaft Sozialpsychiatrie Bern für das am 31. Dezember 2013 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner ordentlichen Prüfungspflicht der Revisionsstelle.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten 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 bei der geprüften Einheit 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 21 vermittelt und nicht Gesetz und Statuten entspricht.

Burgdorf, 9. Mai 2014

BDO AG



Thomas Stutz

Leitender Revisor

Zugelassener Revisionsexperte



i.V. Remo Badertscher

Zugelassener Revisor

Beilagen
Jahresrechnung

Gesamtbilanz igs

	Verein		Wohngruppenverbund		Soteria		Wohnen und Freizeit		KBS	KBS + psy.ch	Konsolidierung		Gesamt Bilanz nach FER 21	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2'013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Kassa	343.45	95.60	807.95	2'743.25	1'308.80	2'433.35	299.10	400.00	0.00	0.00	2'759.30	5'672.20	2'759.30	5'672.20
Post	25'732.62	43'452.88	61'261.45	39'256.35	29'178.33	30'176.71	24'807.95	45'473.35	0.00	0.00	140'980.35	158'359.29	140'980.35	158'359.29
Bank	21'357.75	19'091.07	271'021.10	554'453.99	1'055'260.27	1'103'250.53	118'010.30	111'380.61	3'870.65	52'948.85	1'469'520.07	1'841'125.05	1'469'520.07	1'841'125.05
Festgelder, Kassenobligationen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Debitoren	71'627.60	98'682.95	192'603.15	193'055.35	304'317.23	418'548.80	19'897.30	15'382.75	5'175.30	22.25	514'363.38	624'804.55	514'363.38	624'804.55
Voraussichtl. Zahl. GEF + BSV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'269'098.45	3'271'966.00
Vorräte	2'462.00	158.00	0.00	0.00	8'257.15	8'522.70	0.00	0.00	0.00	0.00	10'719.15	8'680.70	10'719.15	8'680.70
Aktive Rechnungsabgrenzung	14'435.75	5'000.00	13'179.75	724.20	2'620.00	716.75	20'750.00	24'961.05	0.00	967.70	50'985.50	32'369.70	50'985.50	32'369.70
Umlaufvermögen	135'959.17	166'480.50	538'873.40	790'233.14	1'400'941.78	1'563'648.84	183'764.65	197'597.76	9'045.95	53'938.80	2'189'327.75	2'671'011.49	5'458'426.20	5'942'977.49
Immobilien	537'000.00	537'000.00	4'456'076.70	4'464'551.65	614'251.00	614'251.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'607'327.70	5'615'802.65	5'440'754.35	5'449'232.30
- Wertberichtigungen Immobilien	-203'660.00	-214'400.00	-1'028'886.55	-1'098'618.55	-63'139.80	-75'424.80	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'295'686.35	-1'388'443.35	-1'416'868.45	-1'525'852.95
Betriebseinrichtungen	11'770.00	11'770.00	310'126.95	328'029.55	181'485.75	198'785.45	4'789.85	4'789.85	0.00	0.00	508'172.55	543'374.85	361'292.10	260'375.70
- Wertberichtigung Einrichtungen	-2'354.00	-4'708.00	-191'301.80	-229'253.80	-129'812.05	-164'739.20	-4'789.85	-4'789.85	0.00	0.00	-328'257.70	-403'490.85	-181'377.25	-120'491.70
Darlehen	10'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	150'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Anlagevermögen	352'756.00	329'662.00	3'546'015.30	3'464'708.85	602'784.90	722'872.45	0.00	0.00	0.00	0.00	4'491'556.20	4'367'243.30	4'203'800.75	4'063'263.35
Anlagen Fondsrechnungen	50'788.40	50'872.85	193'816.30	9'016.20	856'053.90	857'305.45	0.00	0.00	0.00	0.00	1'100'658.60	917'194.50	1'100'658.60	917'194.50
Verlustvorräte	0.00	0.00	41'871.45		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	41'871.45	0.00	0.00	0.00
Total AKTIVEN	539'503.57	547'015.35	4'320'576.45	4'263'958.19	2'859'780.58	3'143'826.74	183'764.65	197'597.76	9'045.95	53'938.80	7'823'414.00	7'955'449.29	10'762'885.55	10'923'435.34
Lieferantenkreditoren	37'388.35	30'675.10	188'359.20	130'282.35	118'198.11	154'851.65	21'544.55	9'816.20	6'383.00	27'674.95	292'616.01	252'412.70	292'616.01	252'412.70
übr. Kreditoren	488.20	-471.00	-2'250.25	2'950.75	102'879.00	100'032.05	4'125.30	0.00	0.00	0.00	105'242.25	102'511.80	105'242.25	102'511.80
Vorauszahl. / Defizitbeträge	0.00	0.00	2'612'087.00	2'544'578.00	0.00	0.00	154'367.00	180'428.00	200'000.00	248'000.00	2'966'454.00	2'973'006.00	2'966'454.00	2'997'905.00
Darlehen	0.00	0.00	0.00	150'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Hypothekarschulden	340'000.00	330'000.00	1'410'000.00	1'340'000.00	200'000.00	200'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'950'000.00	1'870'000.00	1'950'000.00	1'870'000.00
Verbindlichkeiten Immobilien	0.00	0.00	2'193'941.00	2'193'941.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'193'941.00	2'193'941.00	1'670'515.65	1'634'558.15
Rückstellungen	85'229.85	103'465.15	55.40	0.00	50'000.00	50'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	135'285.25	153'465.15	50'000.00	58'235.30
Passive Rechnungsabgrenzung	0.00	648.00	129'633.45	127'349.85	21'728.20	13'649.95	150.00	90.80	7.50	0.00	151'519.15	141'738.60	151'519.15	141'738.60
Fremdkapital	463'106.40	464'317.25	6'531'825.80	6'489'101.95	492'805.31	518'533.65	180'186.85	190'335.00	216'390.50	275'674.95	7'795'057.66	7'687'075.25	7'186'347.06	7'057'361.55
Fonds Starthilfe	50'788.40	50'872.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50'788.40	50'872.85	50'788.40	50'872.85
Fonds IBN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17'226.81	10'815.51	0.00	0.00	17'226.81	10'815.51	17'226.81	10'815.51
Fonds Wohnen und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	46'621.45	46'621.45	0.00	0.00	46'621.45	46'621.45	46'621.45	46'621.45
Fonds Soteria	0.00	0.00	0.00	0.00	87'705.40	87'832.70	0.00	0.00	0.00	0.00	87'705.40	87'832.70	87'705.40	87'832.70
Fonds E.R. + T. Hauri-Schmid	0.00	0.00	0.00	0.00	768'855.50	769'807.30	0.00	0.00	0.00	0.00	768'855.50	769'807.30	768'855.50	769'807.30
Fonds Wohngruppenverbund	0.00	0.00	189'450.20	189'516.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	189'450.20	189'516.20	189'450.20	189'516.20
Freie Fondskapitalien Total	50'788.40	50'872.85	189'450.20	189'516.20	856'560.90	857'640.00	63'848.26	57'436.96	0.00	0.00	1'160'647.76	1'155'466.01	1'160'647.76	1'155'466.01
Eigenkapital	18'540.73	25'608.77	407'770.95	410'031.94	1'136'175.70	1'510'414.37	97'085.75	100'507.84	0.00	29'888.45	1'659'573.13	2'076'451.37	1'950'253.74	2'372'507.52
Gewinn / Verlust	7'068.04	6'216.48	-2'808'470.50	-2'824'691.90	374'238.67	257'238.72	-157'356.21	-150'682.04	-207'344.55	-251'624.60	-2'791'864.55	-2'963'543.34	465'636.99	338'100.26
Organisationskapital	76'397.17	82'698.10	-2'211'249.35	-2'225'143.76	2'366'975.27	2'625'293.09	3'577.80	7'262.76	-207'344.55	-221'736.15	28'356.34	268'374.04	3'576'538.49	3'866'073.79
Total PASSIVEN	539'503.57	547'015.35	4'320'576.45	4'263'958.19	2'859'780.58	3'143'826.74	183'764.65	197'597.76	9'045.95	53'938.80	7'823'414.00	7'955'449.29	10'762'885.55	10'923'435.34

Erfolgsrechnung der Bereiche

	Verein		Wohngruppenverbund		Soteria		Wohnen und Freizeit		KBS	KBS + psy.ch	Konsolidierung		Gesamt ER nach FER 21	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
Besoldungen	35'018.40	43'544.25	2'782'852.80	2'769'108.70	1'342'083.45	1'440'098.40	267'448.15	214'048.15	125'704.80	174'524.95	4'520'055.80	4'641'324.45	4'520'055.80	4'641'324.45
Sozialleistungen	5'860.15	9'481.55	486'768.50	494'833.20	239'312.55	284'094.05	39'851.15	36'001.05	17'138.55	35'326.20	788'930.90	859'736.05	788'930.90	859'736.05
Personalnebenaufwand	4'160.00	3'870.00	27'588.35	27'170.05	23'284.00	42'920.05	3'693.30	5'181.10	44'937.60	9'300.00	103'663.25	88'441.20	103'663.25	88'441.20
Honorare für Leistungen Dritter	0.00	0.00	49'677.60	62'198.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'731.90	49'677.60	63'929.95	49'677.60	63'929.95
Total Personalaufwand	45'038.55	56'895.80	3'346'887.25	3'353'310.00	1'604'680.00	1'767'112.50	310'992.60	255'230.30	187'780.95	220'883.05	5'462'327.55	5'653'431.65	5'462'327.55	5'653'431.65
Medizinischer Bedarf	0.00	0.00	12'787.55	12'549.60	323'778.81	355'427.83	0.00	0.00	0.00	0.00	336'566.36	367'977.43	336'566.36	367'977.43
Lebensmittel	0.00	0.00	124'821.20	135'133.80	50'267.55	54'371.25	8'252.95	6'605.50	0.00	0.00	183'341.70	196'110.55	183'341.70	196'110.55
Haushalt	0.00	0.00	26'807.35	28'228.85	7'813.30	8'670.20	3'035.70	1'696.75	0.00	0.00	34'045.00	34'595.05	34'045.00	34'595.05
Unterhalt und Rep. Immob.+Moblien	12'000.00	12'834.15	68'039.85	62'773.30	18'794.80	23'466.00	11'030.10	4'233.45	9'076.20	897.15	118'940.95	104'204.05	106'940.95	94'204.05
Aufwand für Anlagenutzung	20'069.70	19'547.15	300'320.25	256'297.30	161'083.10	164'008.10	150'136.15	159'339.00	926.00	2'383.30	602'425.20	559'132.20	619'663.50	575'274.70
Energie + Wasser	0.00	0.00	51'718.00	56'818.35	13'317.35	13'662.15	6'756.40	5'661.40	109.05	347.10	71'900.80	76'489.00	71'900.80	76'489.00
Büro + Verwaltung	2'899.45	0.00	114'221.40	186'763.65	128'340.68	139'516.30	26'168.46	39'349.24	7'077.45	19'164.50	277'685.19	335'799.49	277'685.19	335'799.49
Material Beschäftigung	0.00	0.00	3'091.25	3'868.85	15'302.85	15'869.15	0.00	0.00	0.00	0.00	18'394.10	19'738.00	18'394.10	19'738.00
Übriger Sachaufwand	1'011.35	1'011.35	63'724.20	60'486.05	8'767.35	10'275.20	51'444.00	59'258.35	2'436.15	11'565.75	127'383.05	142'596.70	127'383.05	142'596.70
Total Sachaufwand	35'980.50	33'392.65	765'531.05	802'919.75	727'465.79	785'266.18	256'823.76	276'143.69	19'624.85	34'357.80	1'770'682.35	1'836'642.47	1'775'920.65	1'842'784.97
Total Betriebsaufwand	81'019.05	90'288.45	4'112'418.30	4'156'229.75	2'332'145.79	2'552'378.68	567'816.36	531'373.99	207'405.80	255'240.85	7'233'009.90	7'490'074.12	7'238'248.20	7'496'216.62
Pflege- und Kostgelder	0.00	0.00	1'245'665.30	1'267'735.20	2'663'165.31	2'774'719.98	269'402.65	258'535.50	0.00	0.00	4'178'233.26	4'300'990.68	4'178'233.26	4'300'990.68
Erträge aus Produktion	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17'202.30	13'848.80	0.00	0.00	17'202.30	13'848.80	17'202.30	13'848.80
Übr. Erträge aus Leist. an Bewohner	48'687.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	600.00	0.00	0.00	11'002.40	600.00	11'002.40	600.00
Miet- + Kapitalzinsertrag	35'230.25	57'369.95	30'851.45	41'776.45	35'590.25	27'151.75	767.50	170.55	61.25	63.60	72'390.70	84'089.65	72'390.70	84'089.65
Erträge Personal + Dritte	4'160.00	35'261.35	27'495.80	27'984.55	8'253.20	6'893.30	0.00	0.00	0.00	500.00	39'909.00	17'644.25	39'909.00	17'644.25
Spenden + Legate	0.00	3'870.00	0.00	350.00	0.00	0.00	122'689.00	106'153.95	0.00	0.00	122'689.00	110'373.95	122'689.00	110'373.95
Erträge aus BSV-Abschreibungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35'957.50	35'957.50
Erträge aus Auflösung Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Betriebsertrag	88'078.05	96'501.30	1'304'012.55	1'337'846.20	2'707'008.76	2'808'765.03	410'061.45	379'308.80	61.25	563.60	4'441'426.66	4'527'547.33	4'477'384.16	4'563'504.83
Total Aufwand	81'019.05	90'288.45	4'112'418.30	4'156'229.75	2'332'145.79	2'552'378.68	567'816.36	531'373.99	207'405.80	255'240.85	7'233'009.90	7'490'074.12	7'238'248.20	7'496'216.62
Total Ertrag	88'078.05	96'501.30	1'304'012.55	1'337'846.20	2'707'008.76	2'808'765.03	410'061.45	379'308.80	61.25	563.60	4'441'426.66	4'527'547.33	4'477'384.16	4'563'504.83
Betriebserfolg	7'059.00	6'212.85	-2'808'405.75	-2'818'383.55	374'862.97	256'386.35	-157'754.91	-152'065.19	-207'344.55	-254'677.25	-2'791'583.24	-2'962'526.79	-2'760'864.04	-2'932'711.79
Betriebs- und zeitfremder Aufwand	30'888.40	31'011.62	2'324.50	6'845.30	1'197.85	548.40	0.00	611.30	0.00	1'700.00	34'410.75	40'716.62	34'855.41	40'854.02
Betriebs- und zeitfremder Ertrag	30'897.44	31'015.25	2'259.75	536.95	573.55	1'400.77	398.70	1'994.45	0.00	4'752.65	34'129.44	39'700.07	34'129.44	39'700.07
Betriebs- und zeitfremder Erfolg	9.04	3.63	-64.75	-6'308.35	-624.30	852.37	398.70	1'383.15	0.00	3'052.65	-281.31	-1'016.55	-725.97	-1'153.95
Voraussichtliche Zahlungen													3'227'227.00	3'271'966.00
Gewinn / Verlust vor Subventionen	7'068.04	6'216.48	-2'808'470.50	-2'824'691.90	374'238.67	257'238.72	-157'356.21	-150'682.04	-207'344.55	-251'624.60	-2'791'864.55	-2'963'543.34	465'636.99	338'100.26

Mittelflussrechnung konsolidiert

(Fonds Geld)	2012		2013	
Ergebnis vor Fondsergebnis	Fr.	465'637	Fr.	338'100
Abschreibungen Anlagevermögen	Fr.	202'831	Fr.	184'218
Teilauflösung BSV Finanzierung Immobilien	Fr.	-35'958	Fr.	-35'958
Veränderung Gutschriften aus L + L	Fr.	117'249	Fr.	-110'441
Veränderung andere Forderungen	Fr.	652'304	Fr.	-2'868
Veränderung Warenvorräte	Fr.	2'455	Fr.	2'038
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzungen	Fr.	-42'615	Fr.	18'616
Veränderung Verbindlichkeiten aus L + L	Fr.	25'501	Fr.	-40'203
Veränderung andere Verbindlichkeiten	Fr.	99'017	Fr.	-2'730
Veränderung vorausbezahlte Defizitbeiträge	Fr.	-687'947	Fr.	31'451
Veränderung passive Rechnungsabgrenzungen	Fr.	23'881	Fr.	-9'781
Saldo aus GEF und BSV Rückzahlungen	Fr.	-	Fr.	-43'383
Bildung von Rückstellungen	Fr.	-	Fr.	8'235
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	Fr.	822'355	Fr.	337'295
Finanzielles Anlagevermögen	Fr.	-2'789	Fr.	183'464
Materielles Anlagevermögen	Fr.	-339'712	Fr.	-43'680
Geldfluss aus Investitionstätigkeit (Minus = Investition)	Fr.	-342'501	Fr.	139'784
Fonds (Verbindlichkeit)	Fr.	3'083	Fr.	-5'182
Tiefere Unterstützungen GEF 2011	Fr.	-81'659	Fr.	-
Hypotheken	Fr.	-80'000	Fr.	-80'000
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit (Minus = Amortisation)	Fr.	-158'576	Fr.	-85'182
Zunahme flüssige Mittel	Fr.	321'279	# Fr.	391'897
Flüssige Mittel per 01.01.	Fr.	1'291'981	Fr.	1'613'260
Flüssige Mittel per 31.12.	Fr.	1'613'260	Fr.	2'005'157

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS

Organisationskapital

	Fonds Starthilfe		Fonds IBN		Fonds Soteria		Fonds W + F		Fonds WGV		Stiftung E.R. +. T. Hauri	Erarbeitetes freies Kapital	TOTAL			
01.01.2010	SFr.	50'069.50	SFr.	15'544.79	SFr.	86'574.80	SFr.	45'250.30	SFr.	187'184.80	SFr.	-	SFr.	1'463'141.81	SFr.	1'847'766.00
Zugänge	SFr.	338.85	SFr.	578.16	SFr.	520.70	SFr.	452.50	SFr.	1'022.70	SFr.	761'116.60	SFr.	321'419.15	SFr.	1'085'448.66
Abgänge													SFr.	-7'246.70	SFr.	-7'246.70
31.12.2010	SFr.	50'408.35	SFr.	16'122.95	SFr.	87'095.50	SFr.	45'702.80	SFr.	188'207.50	SFr.	761'116.60	SFr.	1'777'314.26	SFr.	2'925'967.96
01.01.2011	SFr.	50'408.35	SFr.	16'122.95	SFr.	87'095.50	SFr.	45'702.80	SFr.	188'207.50	SFr.	761'116.60	SFr.	1'777'314.26	SFr.	2'925'967.96
Zugänge	SFr.	232.05	SFr.	446.29	SFr.	402.20	SFr.	457.05	SFr.	865.00	SFr.	6'508.55	SFr.	254'598.89	SFr.	263'510.03
31.12.2011	SFr.	50'640.40	SFr.	16'569.24	SFr.	87'497.70	SFr.	46'159.85	SFr.	189'072.50	SFr.	767'625.15	SFr.	2'031'913.15	SFr.	3'189'477.99
01.01.2012	SFr.	50'640.40	SFr.	16'569.24	SFr.	87'497.70	SFr.	46'159.85	SFr.	189'072.50	SFr.	767'625.15	SFr.	2'031'913.15	SFr.	3'189'477.99
Zugänge	SFr.	148.00	SFr.	657.57	SFr.	207.70	SFr.	461.60	SFr.	377.70	SFr.	1'230.35	SFr.	465'636.99	SFr.	468'719.91
Abgänge											SFr.	-	SFr.	-81'659.35	SFr.	-81'659.35
31.12.2012	SFr.	50'788.40	SFr.	17'226.81	SFr.	87'705.40	SFr.	46'621.45	SFr.	189'450.20	SFr.	768'855.50	SFr.	2'415'890.79	SFr.	3'576'538.55
01.01.2013	SFr.	50'788.40	SFr.	17'226.81	SFr.	87'705.40	SFr.	46'621.45	SFr.	189'450.20	SFr.	768'855.50	SFr.	2'415'890.79	SFr.	3'576'538.55
Zugänge	SFr.	84.45			SFr.	127.30			SFr.	66.00	SFr.	951.80	SFr.	338'100.26	SFr.	339'329.81
Abgänge			SFr.	6'411.30											SFr.	6'411.30
31.12.2013	SFr.	50'872.85	SFr.	10'815.51	SFr.	87'832.70	SFr.	46'621.45	SFr.	189'516.20	SFr.	769'807.30	SFr.	2'753'991.05	SFr.	3'922'279.66

Der Fonds Starthilfe bezweckt die Unterstützung von sozialpsychiatrischen Projekten der IGS in der Projektierungs- und Startphase. Die Fondsvermögen werden durch die Leiterin Geschäftsstelle IGS verwaltet. Über die Verwendung der Mittel im Sinne von Art. 2 dieses Reglementes entscheidet die PräsidentIn und die entsprechende BereichsleiterIn bis zu einem Betrag von max. Fr. 2'000 Bei höheren Ausgaben entscheidet der Vorstand. Das Geld der Stiftung E.R. + T. Hauri-Schmid muss gemäss dem Stiftungszweck eingesetzt werden.

Anhang der Jahresrechnung 2013

Allgemeine Angaben

Die Interessengemeinschaft Sozialpsychiatrie führt die Buchhaltung mit 5 Mandanten.

WGV	20 Betreute in 4 Wohngruppen (2 in Münchenbuchsee und 2 in Schüpfen, davon wurde eine im Juni 2012 nach Bern gezügelt). Es werden 7 Kostenstellen geführt. Dieser Bereich besitzt zwei Liegenschaften und von einer dritten einen Teil. Mit der Einführung des NFA ist der Kanton alleine für die Unterstützung zuständig. Für 2013 konnte ein Leistungsvertrag mit 7000 Aufenthaltstagen abgeschlossen werden. Der Kanton führt ab 2013 ein neues Abrechnungsverfahren ein. Die neue Pauschalabgeltung erlaubt 3 % mehr oder 3 % weniger Aufenthaltstage als budgetiert. Quartalsweise müssen die Aufenthaltstage gemeldet werden und ein Monat später trifft die Entschädigung ein. Für das erste Quartal gab es einen Vorschuss, der mit der vierten Rate verrechnet wurde. Die Abrechnung 2013 war bei Abschlusserstellung bereits definitiv. Das Restguthaben wurde als Debitor erfasst.
Soteria Bern	Ist mit 8 Betten das kleinste Spital für psychisch Kranke im Kanton Bern. Das Haupthaus in der Länggasse ist gemietet. Seit 2007 besitzt die Soteria eine 5 1/2 Zimmer-Wohnung im Stockwerkeigentum. Diese wird als WG benutzt. Seit Juli 2008 wird eine 3-Zimmer-Wohnung vis-à-vis des Haupthauses für den ambulanten Bereich gemietet. Seit Juni 2012 werden für den ambulanten Bereich zusätzliche Räume an der Murtenstrasse 46 gemietet. Seit September haben wir für die Tagesklinik neue Räume an der Murtenstrasse 34 gemietet, welche aber erst ab 2014 aktiv genutzt werden. Es wurden 16 Kostenstellen geführt. Mit der Gesundheits- und Fürsorgedirektion des Kantons Bern wird jährlich ein Leistungsvertrag ausgearbeitet. 2013 wurden keine neuen Vertragsverhandlungen mit den Krankenkassen geführt. Die Soteria verfügt über zwei Fonds, der bei der Kantonalbank je ein separates Konto haben.
W + F	Dieser Bereich besteht aus den zwei Bereichen Wohnen und Freizeit. Im Bereich Wohnen bieten wir den Pensionären die Möglichkeit, in Wohngruppen mit der sporadischen Betreuung durch Fachpersonen zu leben. 2013 wurden 7 WG's von uns betrieben. Im Einzelwohnen leben Personen in eigenen Wohnungen und werden wöchentlich betreut. Im Bereich Wohnen übernimmt das Bundesamt für Sozialversicherung 80% der Lohnkosten. Seit 2011 besteht auch für den Bereich Wohnen ein Unterleistungsvertrag mit der Pro Mente Sana. Der Bereich Freizeit bietet die Möglichkeit der Integration und der Freizeitbeschäftigung. Mit der Organisation Pro Mente Sana besteht für den Bereich Freizeit ein Unterleistungsvertrag (BSV). Das Restdefizit wird durch Spenden getragen. Beide Bereiche verfügen über je einen Fonds, welche auf der Passivseite der Bilanz abgebildet sind. Seit 2012 führt die igs die Buchhaltung für das "Projekt Radio Locomotivo". Dies ist ein Co-Projekt mit der Radioschule Klipp und Klang und der UPD.
KBS + psy.ch	Seit 2012 führt die IGS den neuen Bereich KBS. Dieser ist aus der Koordinationsstelle FFE und der Platzierungskommission entstanden. Seit 2013 führt die IGS den neuen Bereich psy.ch. Die igs besitzt für beide Projekte einen Leistungsvertrag mit der GEF. Die beiden Projekte werden als ein Mandant mit zwei Kostenstellen geführt.
Verein	Die Kosten der Geschäftsstelle werden durch den Verein bezahlt und nach einem definierten Schlüssel (WGV 69%, Soteria 25%, KBS 3%, W + F 3%) auf die anderen Bereiche aufgeteilt. Er besitzt einen Teil der Liegenschaft in Münchenbuchsee. Die drei Wohnungen sind an Private vermietet. 2012 + 2013 führte die igs die Buchhaltung der berner Aktionstage auf ausserordentlichen Konten. 2013 wurde eine Rückstellung gemacht.

Darstellungsbasis

Die Rechnungslegung der Interessengemeinschaft Sozialpsychiatrie erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER), herausgegeben durch die Fachkommission für Empfehlungen zur Rechnungslegung sowie unter Einhaltung des Schweizerischen Zivilgesetzbuches (ZGB), des Schweizerischen Obligationenrechts (OR) und den Bestimmungen der Statuten.

Die Jahresrechnung basiert auf den nach einheitlichen Richtlinien erstellten und geprüften Jahresabschlüssen der einzelnen Bereiche.

Die Jahresrechnung vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view).

Gruppeninterne Forderungen, Schulden, Darlehen sowie Aufwände und Erträge wurden in der konsolidierten Jahresrechnung eliminiert.

Bewertungsgrundsätze

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel umfassen Kassenbestände, Postechek-Guthaben sowie Sichtguthaben bei Banken und werden zu Nominalwerten bewertet.

Wertschriften

Wertschriften werden zu Kurswerten bewertet.

Forderungen / Beiträge und Subventionen / Aktive Rechnungsabgrenzung

Bilanzierung zu Nominalwerten. Für überfällige und gefährdete Positionen wurden Wertberichtigungen in Abzug gebracht.

Vorräte

Die Vorräte sind zu historischen Anschaffungskosten oder zu tieferen realisierbaren Veräusserungswerten am Bilanzstichtag bilanziert.

Es handelt sich vor allem um Medikamente und Lunchchecks.

Anlagevermögen

Die Bewertung des Anlagevermögens (WGV + Verein) erfolgt zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen. Nicht wertvermehrende Unterhalts- und Reparaturkosten werden direkt der Erfolgsrechnung belastet. Insbesondere werden Anlagen mit wertvermehrendem Charakter ab Fr. 3'000 (Soteria Fr. 10'000)

aktiviert. Die Abschreibungen werden nach der linearen Methode planmässig und systematisch über die wirtschaftliche Nutzungsdauer berechnet:

Land	unbeschränkt	
Liegenschaften	50 Jahre nach Swiss GAAP FER	WGV 25 Jahre gemäss Vorgaben GEF
Mobilien	5 Jahre	Soteria 10 Jahre
Fahrzeuge	5 Jahre	
EDV	3 Jahre	Soteria 4 Jahre

Fremdkapital

Verbindlichkeiten, die in den nächsten 12 Monaten fällig werden könnten oder sind, werden im kurzfristigen Fremdkapital ausgewiesen.

Verbindlichkeiten, mit einer längeren Restlaufzeit und Hypotheken werden im langfristigen Fremdkapital ausgewiesen.

Rückstellungen

Rückstellungen werden nach einheitlichen, gleichbleibenden betriebswirtschaftlichen Kriterien ermittelt.