

Stiftung Bad Heustrich

3711 Emdthal

**Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision**

mit Jahresrechnung per 31. Dezember 2023

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an den Stiftungsrat der
Stiftung Bad Heustrich

3711 Emdthal


Aeschi, 25. März 2024

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

Für die Jahresrechnung ist der Stiftungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese 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 eine 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 entspricht.



Beno von Kaenel
zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor



Carole Zurbriggen
zugelassene Revisionsexpertin

Beilage: - Jahresrechnung mit Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang

BILANZSTIFTUNG BAD HEUSTRICH
EMDTHAL

AKTIVEN	31.12.2023	%	31.12.2022	%
	CHF		CHF	
Umlaufvermögen				
Kasse	16'183.95		16'628.60	
PostFinance	100'447.95		95'330.58	
Spar- und Leihkasse Frutigen	696'670.08		576'775.01	
Flüssige Mittel	813'301.98		688'734.19	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	338'483.60		365'772.10	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	338'483.60		365'772.10	
Vorräte	167'985.46		163'315.00	
Vorräte	167'985.46		163'315.00	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	559'123.70		525'127.85	
Aktive Rechnungsabgrenzungen	559'123.70		525'127.85	
Total Umlaufvermögen	1'878'894.74	49.01	1'742'949.14	45.74

BILANZ

STIFTUNG BAD HEUSTRICH
EMDTHAL

AKTIVEN	31.12.2023	%	31.12.2022	%
	CHF		CHF	
Anlagevermögen				
Mobilien und Einrichtungen	97'796.24		142'419.66	
Fahrzeuge	1'491.37		9'906.52	
Mobile Sachanlagen	99'287.61		152'326.18	
Liegenschaft Heustrich	13'601'836.30		13'601'836.30	
Neubau Holzlager	184'716.45		184'716.45	
- Kantonsbeiträge	-3'863'022.95		-3'863'022.95	
- IV-Beiträge	-5'860'570.00		-5'860'570.00	
- Uebrige Beiträge	-175'526.00		-175'526.00	
- Wertberichtigungen	-3'279'509.70		-3'237'043.95	
Liegenschaft Heustrich	607'924.10		650'389.85	
Liegenschaft Spiez	2'459'732.55		2'459'732.55	
Umbau Wohnschule	480'319.35		480'319.35	
- Beiträge	-1'139'525.00		-1'139'525.00	
- Wertberichtigungen	-956'504.92		-914'590.02	
Liegenschaft Spiez	844'021.98		885'936.88	
Immobilien Sachanlagen	1'451'946.08		1'536'326.73	
Finanzanlagen	403'774.79		379'152.36	
Unveräusserliches Anlagevermögen	403'774.79		379'152.36	
Total Anlagevermögen	1'955'008.48	50.99	2'067'805.27	54.26
TOTAL AKTIVEN	3'833'903.22	100.00	3'810'754.41	100.00

BILANZSTIFTUNG BAD HEUSTRICH
EMDTHAL

PASSIVEN	31.12.2023	%	31.12.2022	%
	CHF		CHF	
Fremdkapital				
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	162'640.52		157'797.49	
Kurzfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	75'000.00		75'000.00	
Passive Rechnungsabgrenzungen	30'807.60		1'549.50	
Kurzfristiges Fremdkapital	268'448.12	7.00	234'346.99	6.15
Hypothek Spar- und Leihkasse Frutigen	1'930'000.00		1'975'000.00	
Langfristiges Fremdkapital	1'930'000.00	50.34	1'975'000.00	51.83
Total Fremdkapital	2'198'448.12	57.34	2'209'346.99	57.98
Fondskapital				
Spendenfonds	502'298.44		475'100.51	
Total Fondskapital	502'298.44	13.10	475'100.51	12.47
Organisationskapital				
Freies Kapital	100'057.50		100'057.50	
Schwankungsfonds	1'033'099.16		1'026'249.41	
Total Organisationskapital	1'133'156.66	29.56	1'126'306.91	29.56
TOTAL PASSIVEN	3'833'903.22	100.00	3'810'754.41	100.00

BETRIEBSRECHNUNG

STIFTUNG BAD HEUSTRICH

EMDTHAL

	1.1. - 31.12.2023	%	1.1. - 31.12.2022	%
	CHF		CHF	
Erhaltene Zuwendungen zweckgebunden	82'064.48		63'214.66	
Erträge aus Leistungsabgeltungen	2'506'724.60		2'425'480.85	
Ausbildungsbeiträge	548'376.58		804'740.00	
Erträge aus Lieferungen und Leistungen	827'199.01		821'822.19	
Uebrige Erträge	58'943.34		59'975.75	
Betriebsertrag	4'023'308.01	100.00	4'175'233.45	100.00
Löhne	3'996'732.35		3'954'198.90	
Sozialversicherungsaufwand	674'907.15		668'353.40	
Uebrigere Personalaufwand	55'299.70		50'973.65	
Personalaufwand	4'726'939.20	117.49	4'673'525.95	111.93
Entrichtete Beiträge und Zuwendungen	61'852.25		70'710.60	
Medizinischer Aufwand	2'388.59		2'186.70	
Lebensmittelaufwand	302'267.31		288'130.61	
Haushaltaufwand	34'878.85		39'909.31	
Unterhalt und Reparaturen	234'945.41		837'319.80	
Mietzinsaufwand	48'697.65		82'459.50	
Energieaufwand	126'979.09		123'430.62	
Schulung und Freizeit	22'275.05		17'241.86	
Verwaltungsaufwand	153'829.33		177'089.90	
Materialeinkauf Werkstätten	234'348.43		208'306.23	
Uebrigere Sachaufwand	64'063.60		62'947.55	
Betriebsaufwand	1'286'525.56	31.98	1'909'732.68	45.74
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR ZINSEN UND ABSCHREIBUNGEN	-1'990'156.75	-49.47	-2'408'025.18	-57.67
Abschreibungen mobile Sachanlagen	97'631.37		80'182.22	
Abschreibungen immobile Sachanlagen	84'380.65		84'383.00	
Abschreibungen	182'012.02	4.52	164'565.22	3.94
BETRIEBLICHES ERGEBNIS VOR ZINSEN	-2'172'168.77	-53.99	-2'572'590.40	-61.62

BETRIEBSRECHNUNG

STIFTUNG BAD HEUSTRICH
EMDTHAL

	1.1. - 31.12.2023	%	1.1. - 31.12.2022	%
	CHF		CHF	
Finanzertrag	6'985.70		109.25	
Finanzaufwand	-34'135.25		-25'808.80	
Finanzerfolg	-27'149.55	-0.67	-25'699.55	-0.62
BETRIEBLICHES ERGEBNIS	-2'199'318.32	-54.66	-2'598'289.95	-62.23
Mietzinsertrag	7'650.00		7'600.00	
Betriebsfremder Ertrag	7'650.00		7'600.00	
ERGEBNIS VOR VERÄNDERUNG DES FONDSKAPITALS	-2'191'668.32	-54.47	-2'590'689.95	-62.05
Veränderung des Fondskapitals	-27'197.93		7'386.69	
ERGEBNIS NACH VERÄNDERUNG DES FONDSKAPITALS	-2'218'866.25	-55.15	-2'583'303.26	-61.87
Beitrag Kanton WH SBH	1'372'593.00		1'260'065.00	
Beitrag Kanton Aurora	131'048.00		118'847.00	
Beitrag Kanton WST SBH	722'075.00		669'296.00	
Beiträge Kanton	2'225'716.00	55.32	2'048'208.00	49.06
JAHRESERGEBNIS	6'849.75	0.17	-535'095.26	-12.82

GELDFLUSSRECHNUNG

STIFTUNG BAD HEUSTRICH

EMDTHAL

1.1. - 31.12.2023

TCHF

Jahresergebnis	6'850
Veränderung des Fondskapitals	27'198
+/- Abschreibungen / Zuschreibungen des Anlagevermögens	182'012
+/- Zunahme / Abnahme von fondsunwirksamen Rückstellungen	0
+/- Abnahme / Zunahme der Forderungen	27'289
+/- Abnahme / Zunahme der Vorräte	-4'670
+/- Abnahme / Zunahme der aktiven Rechnungsabgrenzungen	-33'996
+/- Abnahme / Zunahme der Wertschriften	-24'622
+/- Zunahme / Abnahme der Verbindlichkeiten	4'843
+/- Zunahme / Abnahme der kurzfristigen Verbindlichkeiten	0
+/- Zunahme / Abnahme der passiven Rechnungsabgrenzungen	29'258

Geldfluss aus Betriebstätigkeit 214'161

- Auszahlungen für Investitionenen (Kauf) von Sachanlagen	-65'825
+ Einzahlungen aus Devestition (Verkauf) von Sachanlagen	21'232
- Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von Finanzanlagen	0
+ Einzahlungen aus Devestition (Verkauf) von Finanzanlagen	0
- Auszahlungen für Investitionen (Kauf) von immateriellen Anlagen	0
+ Einzahlungen aus Devestition (Verkauf) von immateriellen Anlagen	0

Geldfluss aus Investitionstätigkeit -44'593

+/- Aufnahme / Rückzahlungen von kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten	0
+/- Aufnahme / Rückzahlungen von langfristigen Finanzverbindlichkeiten	-45'000

Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit -45'000

Total Geldfluss 124'568

Flüssige Mittel am 01.01.	688'734
Flüssige Mittel am 31.12.	813'302

Veränderung flüssige Mittel 124'568

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS
2023 IN CHF

STIFTUNG BAD HEUSTRICH
EMDTHAL

	Bestand 01.01.	Zuweisungen	Interne Transfers	Verwendung	Zuweisung Finanzergebnis	Total Veränderung	Bestand 31.12.
Fondskapital							
Heimfonds	167'436.98	1'553.50			329.65	1'883.15	169'320.13
Klientenfonds	257'842.98	73'207.08		-52'445.15	437.35	21'199.28	279'042.26
Kulturfonds	10'370.40	7'099.85		-7'346.15	58.30	-188.00	10'182.40
Fonds Wohnschule Aurora	39'381.80	204.05		-2'060.95	6'160.00	4'303.10	43'684.90
Fonds Legat Burren	68.35				0.40	0.40	68.75
Total Fondskapital	475'100.51	82'064.48	0.00	-61'852.25	6'985.70	27'197.93	502'298.44

RECHNUNG ÜBER DIE VERÄNDERUNG DES KAPITALS
2023 IN CHF

STIFTUNG BAD HEUSTRICH
EMDTHAL

	Bestand 01.01.	Zuweisungen	Interne Transfers	Verwendung	Zuweisung Finanzergebnis	Total Veränderung	Bestand 31.12.
Organisationskapital							
Stiftungskapital	100'057.50					0.00	100'057.50
Grundkapital	100'057.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100'057.50
Rücklagen zweckgebunden BSV SBH	659'478.00					0.00	659'478.00
Rücklagen zweckgebunden unverteilt	-535'095.26	541'945.01				541'945.01	6'849.75
Rücklagen zweckgebunden Kanton WH SBH	494'384.58	71'607.32				71'607.32	565'991.90
Rücklagen zweckgebunden Kanton WST SBH	186'750.24			-62'802.56		-62'802.56	123'947.68
Rücklagen zweckgebunden IV-Ausb. WH SBH	-21'669.53	17'242.34				17'242.34	-4'427.19
Rücklagen zweckgebunden IV-Ausb. WST SBH	462'600.58			-31'901.61		-31'901.61	430'698.97
Rücklagen zweckgebunden ausser LV SBH	-11'990.07			-25'836.51		-25'836.51	-37'826.58
Rücklagen zweckgebunden WH Gerihorn SBH	-471'396.77					0.00	-471'396.77
Rücklagen zweckgebunden BSV Aurora	5'890.50					0.00	5'890.50
Rücklagen zweckgebunden Kanton Aurora	310'286.38			-287'069.70		-287'069.70	23'216.68
Rücklagen zweckgebunden ausser LV Aurora	-52'989.24			-216'334.54		-216'334.54	-269'323.78
Gebundenes Kapital	1'026'249.41	630'794.67	0.00	-623'944.92	0.00	6'849.75	1'033'099.16
Total Organisationskapital	1'126'306.91	630'794.67	0.00	-623'944.92	0.00	6'849.75	1'133'156.66

ALLGEMEINES

Die Stiftung Bad Heustrich ist eine durch die Bernische BVG- und Stiftungsaufsicht (BBSA) beaufsichtigte Stiftung mit Sitz in Aeschi b. Spiez. Ihre Angebote in den Bereichen Ausbildung, Arbeiten und Wohnen richten sich an Menschen mit unterschiedlichem Unterstützungsbedarf, einer Lernschwäche oder einer kognitiven Beeinträchtigung.

BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSGRUNDSÄTZE

Rechnungslegungsstandard

Die Rechnungslegung der Stiftung erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung Swiss GAAP FER (Kern-FER sowie FER 21) und entspricht dem Schweizerischen Obligationenrecht sowie den Statuten. Die Betriebsrechnung wird nach dem Gesamtkostenverfahren dargestellt. Die Aufwendungen und Erträge werden nach dem Bruttoprinzip konsequent getrennt. Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen (Dienstleistungserträge) werden in der Periode erfasst, in der die Dienstleistungen erfolgen. Die Jahresrechnung basiert auf betriebswirtschaftlichen Werten und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (sog. true and fair view). Die Jahresrechnung wird unter der Annahme der Fortführung der Stiftungstätigkeit erstellt.

Bewertungsgrundsätze

Flüssige Mittel

Die Kassenbestände sind zum Nominalwert bewertet.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen werden zum Nominalwert ausgewiesen. Ein Delkredere wurde nicht gebildet.

Aktive Rechnungsabgrenzungen

Die aktiven Rechnungsabgrenzungen werden zum Nominalwert abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Wertberichtigungen ausgewiesen.

Mobile Sachanlagen

Die mobilen Sachanlagen werden zu Anschaffungswerten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Abschreibungen bilanziert. Die Abschreibungen erfolgen linear über die geschätzte Nutzungsdauer.

Immobilien Sachanlagen

Die Bewertung der Liegenschaften erfolgt zu Anschaffungswerten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendiger Abschreibungen. Die Abschreibungen erfolgen linear über die geschätzte Nutzungsdauer der Objekte.

Unveräusserliches Anlagevermögen

Diese Position beinhaltet die Finanzanlagen des zweckgebundenen Fondsvermögens, bilanziert zu Nominalwerten.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, übrige kurzfristige Verbindlichkeiten sowie passive Rechnungsabgrenzungen

Die Positionen des kurzfristigen Fremdkapitals werden zu Nominalwerten erfasst.

Langfristige Verbindlichkeiten

Die langfristigen Verbindlichkeiten werden zu Nominalwerten erfasst.

Fondskapital

Mittel, die einem von Dritten bestimmten und die Verwendung einschränkenden Zweck unterliegen, werden als zweckgebundene Fonds im Fondskapital ausgewiesen.

Organisationskapital

Das Organisationskapital umfasst die im Rahmen des statutarischen Zwecks der Stiftung einsetzbaren Mittel. Mittel für die die Stiftung selbst einen Verwendungszweck benennt, werden innerhalb des Organisationskapitals als gebundenes Kapital ausgewiesen.

Steuern

Die Stiftung Bad Heustrich ist steuerbefreit.

Ausserbilanzgeschäfte

Es bestehen keine Ausserbilanzgeschäfte.

Personalvorsorge

Das gesamte BVG-pflichtige Personal ist mittels Anschlussvertrag bei der BVG-Sammelstiftung Swiss Life angeschlossen. Beim Versicherungsmodell handelt es sich um eine Vollversicherung mit voller Risikodeckung durch die Swiss Life AG.

Bewertungsunterschiede

Für sämtliche Vermögenswerte und Schulden entspricht die Bewertung gemäss Swiss GAAP FER der Bewertung nach Obligationenrecht.

ERLÄUTERUNGEN ZU POSITIONEN DER BILANZ UND BETRIEBSRECHNUNG

Es wird auf die Bilanz und die Betriebsrechnung verwiesen.

WEITERE ANGABEN**Administrativer Aufwand sowie Fundraising- und allgemeiner Werbeaufwand**

Der administrative Aufwand ist im Personalaufwand enthalten. Für Fundraising und allgemeine Werbung ist im Berichtsjahr kein Aufwand angefallen.

Unentgeltlich erhaltene Zuwendungen in Form von Sachen, Dienstleistungen und Freiwilligenarbeit

Die Stiftung Bad Heustrich hat im Berichtsjahr und im Vorjahr keine unentgeltlichen Zuwendungen in Form von Sachen, Dienstleistungen und Freiwilligenarbeit erhalten.

Anzahl Vollzeitstellen

Die Anzahl der Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt lag im Berichtsjahr sowie im Vorjahr unter 50.

Entschädigungen an Mitglieder des Stiftungsrates und der Geschäftsleitung

Die Entschädigung des Stiftungsrates erfolgt gemäss Entschädigungs- und Spesenreglement der Stiftung Bad Heustrich. Auf die Offenlegung der Vergütung der Mitglieder der Geschäftsleitung wird verzichtet, da die Geschäftsführung von einer Person ausgeführt wird.

	31.12.2023	31.12.2022
	CHF	CHF

Nicht bilanzierte Leasingverbindlichkeiten

AMAG Leasing AG, VW Caravelle (bis 27.07.2024)	2'232.00	6'671.70
Bank-now AG Ford Transit 350 L3 (bis 28.02.2027)	12'874.60	0.00

Langfristige Mietverhältnisse

Liegenschaft Stöcklimatt, Spiez	0.00	69'000.00
---------------------------------	------	-----------

31.12.2023

31.12.2022

CHF

CHF

**Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener
Verbindlichkeiten verwendeten Aktiven****Liegenschaft Heustrich (Aeschi b. Spiez GB 63, 643, 645, 1085)**

Buchwert	607'924.10	650'389.85
Grundpfandrechte	4'448'000.00	4'448'000.00
Hinterlegte Schuldbriefe	4'448'000.00	4'448'000.00
Beanspruchte Kredite	915'000.00	950'000.00

Liegenschaft Spiez (Spiez GB 3400)

Buchwert	844'021.98	885'936.88
Grundpfandrechte	2'000'000.00	2'000'000.00
Hinterlegte Schuldbriefe	2'000'000.00	2'000'000.00
Beanspruchte Kredite	1'090'000.00	1'100'000.00

Versicherungswerte

Liegenschaften	19'744'400.00	17'830'100.00
Bewegliche Sachen	2'300'000.00	2'300'000.00

Mitglieder des Stiftungsrates

Karin Aebi, Thun	Präsidentin
Ulrich Brunner, Spiez	Vizepräsident
Mireille Guggenbühler, Thun	Mitglied und Sekretärin
Kathrin von Känel, Aeschi	Mitglied
Thorsten Jung, Aeschi	Mitglied
Emanuel Mäder, Krattigen	Mitglied
Yvonne Schmid, Mülenen	Mitglied
Andreas Stucki, Wimmis	Mitglied
Mirjam Roth, Wimmis	Mitglied

Mitglieder der Geschäftsleitung

Arnold Sieber, Matten b. Interlaken	Institutionsleiter
-------------------------------------	--------------------

Revisionsstelle

von Kaenel Treuhand AG, Alleestrasse 4, 3703 Aeschi

Aussergewöhnliche schwebende Geschäfte und Risiken

Weder erfolgten im Berichtsjahr (analog Vorjahr) wesentliche ausserordentliche oder betriebsfremde Transaktionen, noch lagen zum Bilanzstichtag wesentliche aussergewöhnliche schwebenden Geschäfte und Risiken vor.

Transaktionen gegenüber Nahestehenden

Im Berichtsjahr fanden (analog Vorjahr) keine Transaktionen gegenüber Nahestehenden statt.

Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Bis zur Erstellung dieser Jahresrechnung sind keine offenzulegenden Ereignisse bekannt.

Angaben über die Durchführung einer Risikobeurteilung

Der Stiftungsrat hat für das Jahr 2023 eine Risikobeurteilung vorgenommen.