

Jahresrechnung 2018

Version: 4. März 2019 - Final

Inhaltsverzeichnis

3 Kommentar zur Jahresrechnung

Jahresrechnung

4 Bilanz
5 Erfolgsrechnung
6 Geldflussrechnung
7 Eigenkapitalnachweis

Anhang

8 Rechnungslegungsgrundsätze
11 Erläuterungen zu einzelnen Positionen
23 Weitere Offenlegungen

25 Bericht der Revisionsstelle

Kommentar zur Jahresrechnung 2018

Die Spitex Genossenschaft Bern weist einen Jahresgewinn von CHF 1.3 Mio. aus und verbessert ihr Jahresergebnis gegenüber dem Vorjahr um CHF 0.86 Mio. Die finanziellen Aussichten für die Zukunft bleiben aufgrund der beschlossenen Sparmassnahmen des Kantons Bern sehr angespannt.

Die Gesundheits- und Fürsorgedirektion des Kantons Bern (GEF) hat 2018 unter anderem bei der Spitex Genossenschaft Bern eine vertiefte Finanzprüfung in Auftrag gegeben. Diverse Schlüsselthemen wurden dabei untersucht. Die beauftragte Prüfgesellschaft KPMG hat in ihrem Ergebnisbericht vom 2. November 2018 auch Empfehlungen zur Darstellung der Jahresrechnung abgegeben. Die Spitex Genossenschaft Bern hat diese Empfehlungen aufgenommen und umgesetzt. Zur besseren Vergleichbarkeit wurde die Jahresrechnung 2017 an die neu gewählte Struktur im Jahr 2018 angepasst. Das Jahresergebnis 2017 bleibt unverändert.

Erfolgsrechnung

Der betriebliche Ertrag ging im Vergleich zum Vorjahr um CHF 0.3 Mio. zurück und belief sich im Berichtsjahr auf CHF 29.6 Mio. (Vorjahr CHF 29.9 Mio.). Die vom Kanton Bern seit 1. April 2018 beschlossene Patientenbeteiligung für alle Pflegeleistungsempfänger und -empfängerinnen ab 65 Jahren haben zu einem Rückgang der Nachfrage in der Grundpflege geführt.

Der betriebliche Aufwand fiel mit CHF 28.5 Mio. knapp CHF 0.2 Mio. höher aus als im Vorjahr. Die um CHF 0.5 Mio. gestiegenen Kosten im Bereich des Sach- und Betriebsaufwandes, verursacht durch höhere Informatikkosten, konnten durch den Abbau von Ferien- und Gleitzeitsalden der Mitarbeitenden kompensiert werden.

Die betriebliche Marge 2018 beläuft sich auf 3,9% (Betriebsergebnis CHF 1.1 Mio.) und reduzierte sich um 1,3% gegenüber den 5,2% vom Vorjahr (Betriebsergebnis CHF 1.6 Mio.).

Im Geschäftsjahr 2017 musste für Sanierungsmassnahmen an der Zentrum Schönberg AG eine Beteiligungsabschreibung von CHF 500'000 und eine Rückstellungen für Sanierungsmassnahmen von CHF 980'000 verbucht werden. Diese Massnahmen haben das Jahresergebnis 2017 negativ beeinflusst. Im Geschäftsjahr 2018 musste die Spitex Genossenschaft Bern die Beteiligung an der BelleVie AG im Umfang von CHF 0.07 Mio. wertberichtigten. Nach Verbuchung des Finanz-, Betriebsfremden- und Ausserordentlichen Ergebnisses resultiert ein positives Jahresergebnis von CHF 1.35 Mio. (Vorjahr: CHF 0.48 Mio.).

Bilanz

Die gute Liquiditätssituation der Spitex Genossenschaft Bern hat es ermöglicht, dass im Berichtsjahr CHF 1.0 Mio. an Darlehensschulden gegenüber der Stadt Bern zurückbezahlt werden konnten.

Das Organisationskapital der Spitex Genossenschaft Bern beträgt per 31.12.2018 CHF 2.75 Mio. und weist einen Anteil von 25,9% am Gesamtkapital aus (Vorjahr 12,3%). Im Berichtsjahr wurden 76 neue Genossenschaftsanteile (Vorjahr: 20 Anteile) gezeichnet. Wir danken den neuen Genossenschafterinnen und Genossenschaftern für Ihre Unterstützung.

Ausblick

Die weitere Umsetzung der Sparmassnahmen des Kantons Bern werden uns in Zukunft sehr beschäftigen. Wir rechnen für das nächste Jahr durch die Tarifanpassungen der GEF mit einem Minderumsatz von CHF 1.0 Mio.

Die Spitex Genossenschaft Bern wird diese Herausforderung aktiv angehen. Hauptaugenmerk wird dabei auf die im 2019 vom Verwaltungsrat verabschiedete Strategie sowie auf die gestartete Organisationsentwicklung mit Prozessoptimierungen gelegt.

Durch die in den letzten Jahren getätigten Investitionen in die Informatik ist der Verwaltungsrat und die Geschäftsleitung überzeugt, dass wir für die kommenden Digitalisierungsschritte gut gerüstet sind.

Bilanz

| Beträge in CHF | Erläuterung | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Aktiven | | | |
| Flüssige Mittel | 1 | 3 579 095 | 3 140 510 |
| Wertschriften | 2 | 757 623 | 798 635 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 3 | 2 165 582 | 2 365 925 |
| Sonstige kurzfristige Forderungen | 4 | 2 147 287 | 3 298 527 |
| Vorräte | 5 | 103 422 | 0 |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | 6 | 768 832 | 516 698 |
| Umlaufvermögen | | 9 521 841 | 10 120 295 |
| Sachanlagen | 7 | 658 367 | 620 063 |
| Finanzanlagen | 8 | 428 696 | 535 000 |
| Anlagevermögen | | 1 087 063 | 1 155 063 |
| Total Aktiven | | 10 608 904 | 11 275 358 |
| Passiven | | | |
| Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 9 | 150 000 | 150 000 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 10 | 1 128 009 | 1 088 501 |
| Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten | 11 | 245 813 | 254 657 |
| Kurzfristige Rückstellungen | 12 | 46 874 | 1 148 700 |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | 13 | 959 725 | 1 178 785 |
| Kurzfristiges Fremdkapital | | 2 530 421 | 3 820 643 |
| Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 14 | 1 935 000 | 2 435 000 |
| Langfristiges Fremdkapital | | 1 935 000 | 2 435 000 |
| Fondskapital | 15 | 3 392 884 | 3 631 778 |
| Genossenschaftskapital | | 551 800 | 536 600 |
| Gewinnreserven | | 851 337 | 367 193 |
| Jahresergebnis (Gewinn + / Verlust -) | | 1 347 462 | 484 144 |
| Organisationskapital | | 2 750 599 | 1 387 937 |
| Total Passiven | | 10 608 904 | 11 275 358 |

Erfolgsrechnung

| Beträge in CHF | Erläuterung | 2018 | 2017 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Ertrag | | | |
| Beitrag Kanton Bern (Leistungsvertrag mit GEF) | 16 | 11 765 816 | 13 115 154 |
| Beiträge der öffentlichen Hand | | 11 765 816 | 13 115 154 |
| Erträge Pflege und Hauswirtschaft | 17 | 15 216 715 | 15 165 913 |
| Übrige Betriebserträge | 18 | 2 561 303 | 1 544 785 |
| Betriebserträge | | 17 778 018 | 16 710 698 |
| Spenden und freiwillige Leistungen | | 105 768 | 162 043 |
| Erlösminderungen | 3 | -54 144 | -43 520 |
| Übriger Ertrag | | 51 624 | 118 523 |
| Betrieblicher Ertrag | | 29 595 458 | 29 944 375 |
| Aufwand | | | |
| Krankenpflegematerialaufwand | | -268 135 | -281 341 |
| Personalaufwand | 19 | -24 553 978 | -24 900 412 |
| Sach- und Betriebsaufwand | 20 | -3 559 434 | -3 079 437 |
| Abschreibungen und Wertbeeinträchtigungen | 21 | -38 648 | -99 887 |
| Betrieblicher Aufwand | | -28 420 195 | -28 361 077 |
| Betriebliches Ergebnis | | 1 175 263 | 1 583 298 |
| Finanzergebnis, netto | 22 | -143 471 | -535 045 |
| Ordentliches Ergebnis | | 1 031 792 | 1 048 253 |
| Betriebsfremdes Ergebnis, netto | 23 | 22 780 | 27 788 |
| Ausserordentliches Ergebnis, netto | 24 | 53 996 | -907 304 |
| Fondsergebnis, netto | 15 | 238 894 | 315 407 |
| Jahresergebnis (Gewinn + / Verlust -) | | 1 347 462 | 484 144 |

GEF = Gesundheits- und Fürsorgedirektion

Geldflussrechnung

| Beträge in CHF | Erläuterung | 2018 | 2017 |
|--|-------------|------------------|-----------------|
| Jahresergebnis (Gewinn + / Verlust -) | | 1 347 462 | 484 144 |
| Sonstige fondsunwirksame Aufwände/Erträge | | -177 346 | -290 973 |
| Abschreibungen | 7/21 | 38 648 | 99 887 |
| Verluste und Ertrag aus Wertbeeinträchtigungen von Finanzanlagen | 22 | 72 970 | 500 000 |
| Ausserordentliches Ergebnis | | -53 996 | 907 304 |
| Veränderung von: | | | |
| - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 3 | 200 343 | -212 590 |
| - Sonstige kurzfristige Forderungen | 4 | 1 151 240 | -151 658 |
| - Vorräten | 5 | -103 422 | 0 |
| - Aktive Rechnungsabgrenzungen | 6 | -252 134 | -168 501 |
| - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 10 | 39 508 | -327 448 |
| - Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten | 11 | -8 844 | 58 526 |
| - Kurzfristige Rückstellungen | 12 | -1 101 826 | -276 300 |
| - Passive Rechnungsabgrenzungen | 13 | -219 060 | 85 668 |
| Geldzu(ab)fluss aus Betriebstätigkeit | | 933 543 | 708 059 |
| Gewährung von Darlehen (Finanzanlagen) | 8 | | -525 000 |
| Kauf von Sachanlagen | 7 | -76 952 | -91 439 |
| Rückzahlung von Darlehen (Finanzanlagen) | 8 | 33 334 | 125 000 |
| Verkauf von Wertschriften | 2 | 41 012 | 0 |
| Erhaltene Zinsen und Dividenden | | 59 223 | 98 385 |
| Erhaltene Zahlungen aus Liegenschaften, netto | | 25 160 | 22 067 |
| Geldzu(ab)fluss aus Investitionstätigkeit | | 81 777 | -370 987 |
| Einzahlungen Genossenschaftskapital | | 15 200 | 4 000 |
| Aufnahme von Darlehen | 14 | 500 000 | 0 |
| Rückzahlung von Darlehen | 14 | -1 000 000 | -150 000 |
| Bezahlte Zinsen | | -91 935 | -82 072 |
| Geldzu(ab)fluss aus Finanzierungstätigkeit | | -576 735 | -228 072 |
| Total Geldflussrechnung | | 438 585 | 109 000 |
| Fonds Netto-flüssige Mittel Anfang Jahr | 1 | 3 140 510 | 3 031 510 |
| Fonds Netto-flüssige Mittel Ende Jahr | 1 | 3 579 095 | 3 140 510 |
| Veränderung Fonds Flüssige Mittel | | 438 585 | 109 000 |

Eigenkapitalnachweis

| Beträge in CHF | Genossenschaftskapital | | | Gewinnreserven | Organisationskapital |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------------------------|------------------|----------------------|
| | Genossenschaftskapital | Reserven aus Genossenschaftskapital | Total Genossenschaftskapital | | |
| Stand 1. Januar 2017 | 528 600 | 4 000 | 532 600 | 367 193 | 899 793 |
| Einzahlung Genossenschaftskapital | 4 000 | | 4 000 | | 4 000 |
| Erloschene Genossenschaftsanteile | -2 200 | 2 200 | 0 | | 0 |
| Jahresergebnis (Gewinn + / Verlust -) | | | | 484 144 | 484 144 |
| Stand 31. Dezember 2017 | 530 400 | 6 200 | 536 600 | 851 337 | 1 387 937 |
| Stand 1. Januar 2018 | 530 400 | 6 200 | 536 600 | 851 337 | 1 387 937 |
| Einzahlung Genossenschaftskapital | 15 200 | | 15 200 | | 15 200 |
| Erloschene Genossenschaftsanteile | -1 800 | 1 800 | 0 | | 0 |
| Jahresergebnis (Gewinn + / Verlust -) | | | | 1 347 462 | 1 347 462 |
| Stand 31. Dezember 2018 | 543 800 | 8 000 | 551 800 | 2 198 799 | 2 750 599 |

Genossenschaftskapital und Reserven aus Genossenschaftskapital

Gemäss Statuten der Spitex Genossenschaft Bern vom 26. Mai 2014 fallen bei einem Austritt aus Genossenschaft sämtliche Einlagen ins Genossenschaftsvermögen. Diese erloschenen Anteile werden als Reserven aus Genossenschaftskapital ausgewiesen.

Gewinnreserven

Über die Ergebnisverwendung beschliesst die Generalversammlung auf Antrag des Verwaltungsrats.

Rechnungslegungsgrundsätze

Allgemeines

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

Die Jahresrechnung 2018 wurde am 15. März 2019 vom Verwaltungsrat verabschiedet.

Die Jahresrechnung wurde in Anwendung des Anschaffungskostenprinzips erstellt, mit Ausnahme der Wertschriften, die zu Verkehrs-werten bewertet werden. Die Erstellung der Jahresrechnung verlangt von der Geschäftsleitung, Einschätzungen und Annahmen zu treffen, welche die ausgewiesenen Erträge, Aufwendungen, Vermögenswerte, Verbindlichkeiten und Eventualverbindlichkeiten zum Zeitpunkt der Bilanzierung beeinflussen. Wenn später derartige Einschätzungen und Annahmen, die von der Geschäftsleitung zum Zeitpunkt der Bilanzierung nach bestem Wissen getroffen wurden, von den tatsächlichen Gegebenheiten abweichen, werden die ursprünglichen Einschätzungen und Annahmen in jenem Berichtsjahr entsprechend angepasst, in dem sich die Gegebenheiten geändert haben.

Konsolidierungskreis und -methoden

Der Konsolidierungskreis der Spitek Genossenschaft Bern umfasst alle in- und ausländischen Gesellschaften, an denen die Spitek Genossenschaft Bern direkt oder indirekt mit mehr als 50% der Stimmberechtigung ist oder für die sie die operative und finanzielle Führungsverantwortung trägt. Diese Gesellschaften werden vollkonsolidiert. Die Spitek Genossenschaft Bern hat gegenwärtig keine Beteiligungen mit mehr als 50%. Gesellschaften, an denen die Spitek Genossenschaft Bern stimmenmäßig mit mindestens 20%, aber weniger als 50% beteiligt ist oder auf die sie auf andere Weise massgeblichen Einfluss ausübt, werden nach der Equity-Methode erfasst und unter den Finanzanlagen – Assoziierte Gesellschaften – ausgewiesen. Beteiligungen unter 20% werden zum Anschaffungswert abzüglich allfälliger Wertbeeinträchtigungen bewertet und unter den Finanzanlagen – Übrige Finanzanlagen – bilanziert.

Umsatz und Ertragsrealisation

Beitrag Kanton Bern - Gesundheits- und Fürsorgedirektion (GEF)

Die Beiträge des Kantons Bern erfolgen aufgrund des Gesetzes über die öffentliche Sozialhilfe (Sozialhilfegesetz) und dem Leistungsvertrag des Regierungsrats an die Spitek Genossenschaft Bern. Der Leistungsauftrag wird jährlich neu verhandelt.

Betriebserträge

Fakturierungen für Lieferungen und Leistungen werden als Umsatz bei Leistungserbringung bzw. bei Übertragung der wesentlichen Risiken und Chancen des Eigentums verbucht. Der Umsatz ist ohne Umsatz- und Mehrwertsteuer und nach Abzug von Gutschriften und Rabatten ausgewiesen. Für erwartete Gewährleistungsansprüche aus der Leistungserbringung werden angemessene Rückstellungen gebildet.

Übrige Erträge

Die übrigen Erträge enthalten Spenden und freiwillige Leistungen. Zweckgebunden Spenden werden als Einlage den jeweiligen Fondsrechnungen gutgeschrieben. Spenden ohne besonderen Verwendungszweck fließen in das Organisationskapital der Spitek Genossenschaft Bern ein. Spenden und freiwillige Leistungen werden bei Erhalt der Zahlung als Umsatz verbucht.

Währungsumrechnung

Die Spitek Genossenschaft Bern erstellt ihren Abschluss in Schweizer Franken (CHF). Die in Fremdwährung gehaltenen monetären Aktiven und Verbindlichkeiten werden zum Bilanzstichtagskurs umgerechnet. Die sich aus Transaktionen und der Umrechnung von Bilanzpositionen in Fremdwährung ergebenen Fremdwährungsgewinne und –verluste werden in der Erfolgsrechnung ausgewiesen.

Die folgenden Fremdwährungskurse wurden für die Bewertung der monetären Aktiven und Verbindlichkeiten in der Bilanz angewendet:

| Bilanzstichtagskurse | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|----------------------|------------|------------|
| Euro (EUR) | 1.1200 | 1.1702 |
| US-Dollar (USD) | 0.9800 | 0.8546 |

Derivative Finanzinstrumente

Die Spitek Genossenschaft Bern setzt keine derivativen Finanzinstrumente zur Absicherung von Zinssätzen, Devisen oder Eigenkapitalinstrumenten ein.

Fristigkeiten

Dem Umlaufvermögen werden Aktiven zugeordnet, die entweder im ordentlichen Geschäftszyklus innerhalb eines Jahres realisiert oder konsumiert werden oder zu Handelszwecken gehalten werden. Alle übrigen Aktiven werden dem Anlagevermögen zugeordnet. Dem kurzfristigen Fremdkapital werden alle Verpflichtungen zugeordnet, die die Spitek Genossenschaft Bern im Rahmen des ordentlichen Geschäftszyklus unter Verwendung von operativen Geldflüssen zu tilgen gedenkt oder innerhalb eines Jahres ab Bilanzstichtag fällig werden. Alle übrigen Verpflichtungen werden dem langfristigen Fremdkapital zugeordnet.

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel werden zu Nominalwerten ausgewiesen. Sie bestehen aus Kassenbeständen und Bankguthaben. Die flüssigen Mittel sind Bestandteil des Fonds „Flüssige Mittel“ der Geldflussrechnung.

Wertschriften

Wertschriften enthalten kotierte Aktien, Obligationen und derivative Finanzinstrumente in Schweizer Franken und ausländischer Währung. Die Spitek Genossenschaft Bern hält alle ihre Wertschriften zu Handelszwecken. Die Handelsbestände werden zum Marktwert (Börsenkurs) per Bilanzstichtag bewertet, wobei die nicht realisierten Gewinne und Verluste erfolgswirksam erfasst und im Finanzergebnis ausgewiesen werden.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstige kurzfristige Forderungen

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen werden zum Nominalwert bilanziert. Das Delkredere wird aufgrund der Fälligkeitsstruktur und der erkennbaren Bonitätsrisiken bestimmt. Neben Einzelwertberichtigungen für spezifisch bekannte Forderungsrisiken werden zusätzlich Pauschal-Wertberichtigungen anhand von Erfahrungswerten gebildet.

Aktive Rechnungsabgrenzungen

Aktive Rechnungsabgrenzungen werden zum Nominalwert ausgewiesen. Sie dienen ausschliesslich zur periodengerechten Erfassung von Aufwendungen und Erträgen.

Finanzanlagen

Finanzanlagen beinhalten Beteiligungen an assoziierten Gesellschaften und übrige Finanzanlagen. Unter den assoziierten Gesellschaften werden langfristig gehaltene Beteiligungen über 20% und unter 50% ausgewiesen. Die Bewertung erfolgt zum anteiligen Eigenkapitalwert (Equity-Methode) gemäss revidiertem Vorjahrabschluss der assoziierten Gesellschaft.

Langfristig gehaltene Minderheitsbeteiligungen unter 20% werden als übrige Finanzanlagen ausgewiesen und zum Anschaffungswert abzüglich allfälliger Wertbeeinträchtigungen bilanziert.

Langfristige gewährte Darlehen werden als Darlehen ausgewiesen und zum Anschaffungswert abzüglich allfälliger Wertbeeinträchtigungen bilanziert.

Sachanlagen

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungskosten oder zu Herstellungskosten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen und allfälliger Wertbeeinträchtigungen bilanziert. Anlageobjekte, die über langfristige Leasingverträge, die als Finanzierungsleasing beurteilt werden, finanziert sind, werden zum Barwert der Mindestleasingraten oder zum tieferen Verkehrswert bilanziert. Auf der Passivseite sind die entsprechenden Finanzierungsleasingverpflichtungen ausgewiesen.

Die Abschreibungen der Sachanlagen erfolgen linear über den Zeitraum der geschätzten Nutzungs- oder kürzeren Leasingdauer. Die Nutzungsdauern und Residualwerte werden jährlich überprüft, wobei allfällige Anpassungen erfolgswirksam erfasst werden. Alle sich aus dem Abgang von Sachanlagen ergeben Gewinne oder Verluste werden erfolgswirksam bucht.

Bei Nicht-betriebsnotwendigen Immobilien erfolgt eine jährliche Überprüfung der Buchwerte. Allfällige Anpassungen werden erfolgswirksam als Abschreibungen verbucht.

Die folgenden Nutzungsdauern werden für die Abschreibungen angewendet:

| Anlageklasse | Nutzungsdauer |
|-------------------------------|---------------|
| Einbauten in Fremdmietobjekte | 5 Jahre |
| Mobiliar und Einrichtungen | 5 Jahre |
| Fahrräder | 5 Jahre |
| Maschinen und Apparate | 5 Jahre |
| Informatik – Hardware | 3 Jahre |

Die Aktivierungsgrenze beträgt CHF 1 000.

Wertbeeinträchtigungen

Die Werthaltigkeit des Anlagevermögens (insbesondere Finanzanlagen, Sachanlagen, immaterielle Anlagen) wird mindestens einmal jährlich beurteilt. Liegen Indikatoren einer Werteinbusse vor, wird eine Berechnung des realisierbaren Werts (Impairment-Test) durchgeführt. Übersteigt der Buchwert eines Aktivums den realisierbaren Wert, erfolgt eine erfolgswirksame Wertanpassung.

Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

Unter den kurzfristigen Finanzverbindlichkeiten werden die Amortisationsraten auf langfristigen Darlehen und Darlehen welche innerhalb eines Jahres fällig werden ausgewiesen. Die Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert bilanziert.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen werden zu Nominalwerten bewertet.

Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten

Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten umfassen Verbindlichkeiten gegenüber staatlichen Stellen (Sozialversicherungen/MwSt), Leasingverbindlichkeiten, übrige Verbindlichkeiten und Verbindlichkeiten gegenüber unselbständigen Stiftungen. Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten werden zu Nominalwerten bewertet.

Rückstellungen

Rückstellungen werden vorgenommen, wenn ein vergangenes Ereignis zu einer gegenwärtigen Verpflichtung geführt hat, ein Mittelabfluss wahrscheinlich ist und dieser zuverlässig bemessen werden kann. Die Höhe der Rückstellung basiert auf einer bestmöglichen Schätzung der Erfüllung der Verpflichtung.

Fonds

Die Spitex Genossenschaft Bern führt in ihrer Jahresrechnung verschiedene unselbständige zweckbestimmte Fonds. Die Zweckbestimmung, Aufnung und Verfügungsberechtigung dieser unselbständigen Fonds sind jeweils in einem separaten Reglement geregelt, welches durch den Verwaltungsrat genehmigt wird. Diese unselbständigen Fonds werden als separate Fonds geführt und treuhänderisch verwaltet.

Vorsorgeverpflichtungen

Die Spitex Genossenschaft Bern ist der ASGA Pensionskasse angeschlossen. Die wirtschaftlichen Auswirkungen aus den Personalvorsorgeplänen werden jährlich beurteilt und auf den Bilanzstichtag berechnet. Die Aktivierung eines wirtschaftlichen Nutzens erfolgt nur bei der Absicht diese zur Senkung von Arbeitgeberbeiträgen einzusetzen. Eine wirtschaftliche Verpflichtung wird passiviert, sofern die Voraussetzungen für die Bildung einer Rückstellung erfüllt sind. Sie werden unter Vorsorgeverpflichtungen ausgewiesen.

Veränderungen des wirtschaftlichen Nutzens oder der wirtschaftlichen Verpflichtung werden, wie die für die Periode angefallenen Beiträge erfolgswirksam, im Personalaufwand erfasst.

Zurzeit besteht für die Spitex Genossenschaft Bern weder eine wirtschaftliche Verpflichtung noch ein wirtschaftlicher Nutzen aus Vorsorgeverpflichtungen.

Passive Rechnungsabgrenzungen

Passive Rechnungsabgrenzungen werden zum Nominalwert ausgewiesen. Sie dienen ausschliesslich zur periodengerechten Erfassung von Aufwendungen und Erträgen.

Steuern

Die Spitex Genossenschaft Bern ist von den direkten Steuern befreit.

Eventualverbindlichkeiten

Eventualverbindlichkeiten werden aufgrund der Wahrscheinlichkeit und Höhe der möglichen zukünftigen Verpflichtungen beurteilt und in den weiteren Offenlegungen erläutert.

Transaktionen mit nahestehenden Personen

Als nahestehende Person (natürliche oder juristische) wird betrachtet, wer direkt oder indirekt einen bedeutenden Einfluss auf finanzielle oder operative Entscheidungen der Spitex Genossenschaft Bern ausüben kann. Organisationen, welche ihrerseits direkt oder indirekt von nahestehenden Personen beherrscht werden, gelten ebenfalls als nahestehend.

Alle wesentlichen Transaktionen sowie daraus resultierenden Guthaben oder Verbindlichkeiten gegenüber nahestehenden Personen werden in den weiteren Offenlegungen offengelegt.

Erläuterungen zu einzelnen Positionen

1 Flüssige Mittel

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Kasse | 14 149 | 20 563 |
| Bank | 3 564 946 | 3 119 947 |
| Flüssige Mittel | 3 579 095 | 3 140 510 |

Die Spitex Genossenschaft Bern unterhält die hauptsächliche Bankbeziehung mit der UBS AG. Die Konten bei der Raiffeisenbank im Betrag von CHF 272'757 (2017: CHF 313'045) sind als Faustpfand für die Hypothekarforderungen (siehe Punkt 14) verpfändet. Auf den übrigen Konten bestehen keine Verfügungsbeschränkungen. Die flüssigen Mittel enthalten nur Schweizer Franken.

2 Wertschriften

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Fonds in Schweizer Franken | 620 343 | 624 958 |
| Fonds in Euro | 39 845 | 76 242 |
| Fonds in US Dollar | 97 435 | 97 435 |
| Wertschriften | 757 623 | 798 635 |

Die Wertschriften werden mit einem Verwaltungsauftrag durch die UBS AG betreut. Die Anlagerichtlinien orientieren sich bezüglich der Kategorienbegrenzung an den gesetzlichen Vorgaben nach BVV2, Art. 55.
Die Rendite der Drittmittelanlagen betrug im Berichtsjahr 0.38% (2017: 2,64%)

3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|------------------|------------------|
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten | 2 187 411 | 2 389 787 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Nahestehenden | 0 | 0 |
| Delkredere | -21 829 | -23 862 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 2 165 582 | 2 365 925 |

Die Altersgliederung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten stellt sich per Bilanzstichtag wie folgt dar:

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|------------------|------------------|
| Nicht fällig | 1 414 497 | 1 013 793 |
| Seit 1 bis 30 Tagen überfällig | 698 105 | 1 375 994 |
| Seit 31 bis 90 Tagen überfällig | 54 290 | 0 |
| Seit mehr als 90 Tagen überfällig | 20 519 | 0 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten | 2 187 411 | 2 389 787 |

Das Delkredere ist wie folgt aufgegliedert:

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|----------------|----------------|
| Delkredere anhand von Einzelwertberichtigungen | 0 | 0 |
| Delkredere anhand von Erfahrungswerten | -21 829 | -23 862 |
| Delkredere | -21 829 | -23 862 |

Im Berichtsjahr betrugen die Erlösminderungen CHF 54 144 (2017: CHF 43 520). Die effektiven Debitorenverluste beliefen sich auf CHF 56 177 (2017: CHF 41 379). Die Zunahme der effektiven Debitorenverluste ist auf die Nichtbezahlung von Artikeln der Mittel- und Gegenständeliste (MiGel) der Krankenkassen im Betrag von CHF 19 969 zurückzuführen.

4 Sonstige kurzfristige Forderungen

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|------------------|------------------|
| Kautionen | 39 332 | 46 540 |
| Guthaben Verrechnungssteuer | 2 885 | 5 991 |
| Guthaben aus Leistungsvertrag mit GEF | 1 930 667 | 2 893 614 |
| Diverse sonstige kurzfristige Forderungen gegenüber Dritten | 114 638 | 244 769 |
| Diverse sonstige kurzfristige Forderungen gegenüber Nahestehenden | 59 765 | 107 613 |
| Sonstige kurzfristige Forderungen | 2 147 287 | 3 298 527 |

5 Vorräte

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-------------------|----------------|------------|
| Arbeitsbekleidung | 103 422 | 0 |
| Vorräte | 103 422 | 0 |

2018 wurde für die Mitarbeitenden der Spitex Genossenschaft Bern neue Arbeitsbekleidung beschafft. Die vorrätigen Artikel wurden für die spätere Abgabe an die Mitarbeitenden zu Einstandspreisen an Lager gelegt.

6 Aktive Rechnungsabgrenzungen

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Vorausbezahlte Aufwendungen | 687 650 | 516 698 |
| Abgrenzung Zeitguthaben | 81 182 | 0 |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen | 768 832 | 516 698 |

Die Abgrenzung der Zeitguthaben reflektiert die negativen Gleitzeitsaldi von Mitarbeitenden im Rahmen deren Arbeitszeitmodelle.

7 Sachanlagen

| Beträge in CHF | Einbauten in Fremdmie- tobjekte | Mobiliar und Einrich- tungen | Fahrrä- der | Maschi- nen und Apparate | Informa- tik – Hardware | Immobi- lien | Total Sachan- lagen |
|----------------------------------|--|---------------------------------------|----------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------------------|
| Anschauffungswerte | | | | | | | |
| Stand 1. Januar 2017 | 406 353 | 789 943 | 342 276 | 84 224 | 996 471 | 680 500 | 3 299 767 |
| Zugänge | 0 | 7 928 | 57 936 | 8 217 | 17 358 | 0 | 91 439 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31. Dezember 2017 | 406 353 | 797 871 | 400 212 | 92 441 | 1 013 829 | 680 500 | 3 391 206 |
| Abschreibungen, kumuliert | | | | | | | |
| Stand 1. Januar 2017 | -406 353 | -742 496 | -312 912 | -81 772 | -967 723 | -160 000 | -2 671 256 |
| Abschreibungen | 0 | -28 112 | -43 812 | -4 909 | -23 053 | 0 | -99 887 |
| Wertbeeinträchtigungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31. Dezember 2017 | -406 353 | -770 609 | -356 724 | -86 681 | -990 776 | -160 000 | -2 771 143 |
| Buchwert 31. Dezember 2017 | 0 | 27 262 | 43 488 | 5 760 | 23 053 | 520 500 | 620 063 |
| Anschauffungswerte | | | | | | | |
| Stand 1. Januar 2018 | 406 353 | 797 871 | 400 212 | 92 441 | 1 013 829 | 680 500 | 3 391 206 |
| Zugänge | 0 | 30 430 | 35 295 | 5 688 | 5 539 | 0 | 76 952 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31. Dezember 2018 | 406 353 | 828 301 | 435 507 | 98 129 | 1 019 368 | 680 500 | 3 468 158 |
| Abschreibungen, kumuliert | | | | | | | |
| Stand 1. Januar 2018 | -406 353 | -770 609 | -356 724 | -86 681 | -990 776 | -160 000 | -2 771 143 |
| Abschreibungen | 0 | -24 129 | -5 056 | 0 | -10 433 | 0 | -39 618 |
| Wertbeeinträchtigungen | 0 | 0 | 0 | 970 | 0 | 0 | 970 |
| Abgänge | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31. Dezember 2018 | -406 353 | -794 738 | -361 780 | -85 711 | -1 001 209 | -160 000 | -2 809 791 |
| Buchwert 31. Dezember 2018 | 0 | 33 563 | 73 727 | 12 418 | 18 159 | 520 500 | 658 367 |

8 Finanzanlagen

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Assoziierte Gesellschaften | 362 030 | 435 000 |
| Darlehen BelleVie Suisse AG | 66 666 | 100 000 |
| Finanzanlagen | 428 696 | 535 000 |

Das nachrangige Darlehen an die BelleVie Suisse AG wurde im Februar 2014 gewährt. Das Darlehen wird mit 2% p.a. verzinst.

Beteiligungen an assoziierten Gesellschaften

Im Einzelnen handelt es sich um die folgenden Beteiligungen:

| Assoziierte Gesellschaften | Domizil | Beteiligungsquote | | Gesellschaftskapital in CHF | | Equity-Wert in CHF | |
|----------------------------|---------|-------------------|-------|--------------------------------|-----------|-----------------------|----------------|
| | | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 |
| Zentrum Schönberg AG | Bern | 49,0% | 50,0% | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 | 0 |
| BelleVie Suisse AG | Bern | 37,5% | 37,5% | 1 000 000 | 1 000 000 | 296 373 | 375 000 |
| OPAN Spitex AG | Bern | 40,0% | 40,0% | 150 000 | 150 000 | 65 657 | 60 000 |
| Total | | | | | | 362 030 | 435 000 |

Im Zuge der Sanierungsmassnahmen im Jahr 2018 der Zentrum Schönberg AG hat sich die Beteiligungsquote der Spitex Genossenschaft Bern auf 49.0% reduziert.

9 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|----------------|----------------|
| Amortisationsrate Darlehen Stadt Bern | 150 000 | 150 000 |
| Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 150 000 | 150 000 |

10 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|------------------|------------------|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten | 1 127 612 | 1 084 491 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Nahestehenden | 397 | 4 010 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1 128 009 | 1 088 501 |

11 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|----------------|----------------|
| Mehrwertsteuerverbindlichkeiten | 11 309 | 13 913 |
| Übrige sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten | 234 504 | 240 744 |
| Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten | 245 813 | 254 657 |

12 Rückstellungen

| Beträge in CHF | Rückstellung Sanierung Zentrum Schönenberg | Sonstige Rückstellun- gen | Total Rückstellun- gen |
|----------------------------------|---|---------------------------------|------------------------------|
| Beträge in CHF | | | |
| Bestand 1. Januar 2017 | 100 000 | 345 000 | 445 000 |
| Bildung | 980 000 | 68 700 | 980 000 |
| Verwendung | 0 | -235 194 | -235 194 |
| Auflösung | 0 | -109 806 | -109 806 |
| Bestand 31. Dezember 2017 | 1 080 000 | 68 700 | 1 148 700 |
| Davon kurzfristig | 1 080 000 | 68 700 | 1 148 700 |
| Davon langfristig | 0 | 0 | 0 |
| Bestand 1. Januar 2018 | 1 080 000 | 68 700 | 1 148 700 |
| Bildung | 0 | 46 874 | 46 874 |
| Verwendung | -1 080 000 | -37 875 | -1 117 875 |
| Auflösung | | -30 825 | -30 825 |
| Bestand 31. Dezember 2018 | 0 | 46 874 | 46 874 |
| Davon kurzfristig | 0 | 46 874 | 46 874 |
| Davon langfristig | 0 | 0 | 0 |

Sonstige Rückstellungen

Die Kategorie «Sonstige Rückstellungen» enthält Verpflichtungen im Zusammenhang mit den Mitarbeitenden der Spitex Genossenschaft Bern sowie Rückstellungen für laufende Rechtsfälle.

13 Passive Rechnungsabgrenzungen

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--------------------------------------|----------------|------------------|
| Noch nicht bezahlte Aufwendungen | 109 284 | 97 606 |
| Zeitguthaben | 850 441 | 1 081 179 |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | 959 725 | 1 178 785 |

Zeitguthaben

Die Rückstellungen für Zeitguthaben umfassen die Gleitzeitguthaben und Feriensaldi der Mitarbeitenden der Spitex Genossenschaft Bern.

14 Langfristige Finanzverbindlichkeiten

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Darlehen Stadt Bern | 1 100 000 | 2 100 000 |
| Darlehen Tertianum Gruppe AG | 500 000 | 0 |
| Hypotheken Raiffeisenkasse | 335 000 | 335 000 |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | 1 935 000 | 2 435 000 |

Darlehen Stadt Bern

Im Berichtsjahr wurde zur vertraglichen vereinbarten Amortisationszahlung von CHF 150 000 eine zusätzliche Zahlung von CHF 850 000 geleistet. Das Darlehen wird mit LIBOR +1.75% verzinst.

Darlehen Tertianum Gruppe AG

Zur Tilgung der Sanierungsverpflichtungen an die Zentrum Schönberg AG hat die Tertianum Gruppe der Spitex Genossenschaft Bern ein Darlehen über CHF 500 000 gewährt. Das Darlehen wird mit 1.6% verzinst.

Hypotheken Raiffeisenkasse

Zur Finanzierung der nicht betriebsnotwendigen Liegenschaften hat die Spitex Genossenschaft Bern zwei variable Hypotheken aufgenommen. Der variable Zinssatz für beide Hypotheken beträgt 2.625%.

15 Fondskapital

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Zweckgebundene Fonds | 2 820 162 | 3 061 312 |
| Freier Fonds | 572 722 | 570 466 |
| Fondskapital | 3 392 884 | 3 631 778 |

Unselbständige Fonds

Die Spitex Genossenschaft Bern führt in ihrer Jahresrechnung unselbständige Fonds. Die Zweckbestimmung, Aufnung und Verfügberechtigung dieser Fonds sind jeweils in einem separaten Reglement geregelt, welches durch den Verwaltungsrat genehmigt wird. Die Einlagen und Entnahmen dieser Fonds sind im Betriebsergebnis enthalten und werden mit der Position Fondsergebnis, netto dem Kapitalkonto gutgeschrieben respektive belastet. Diese Fonds werden treuhänderisch verwaltet.

Das Fondskapital mit der Veränderung der einzelnen Fonds stellt sich wie folgt dar:

| Beträge in CHF | Fondskapital | | Fondsergebnis 2017 | | Fondskapital |
|--|------------------|------------------|--------------------|-----------------|------------------|
| Fondsbezeichnung | 1.1.2017 | Einlagen | Entnahmen | Netto | 31.12.2017 |
| Fonds für ambulante Palliativpflege (SEOP) | 700 516 | 66 967 | -17 594 | 49 373 | 749 889 |
| Kundenfonds | 523 115 | 21 100 | -40 463 | -19 363 | 503 752 |
| Fonds Kinderspitex | 377 776 | 33 383 | -17 143 | 16 240 | 394 016 |
| Personalfonds | 680 819 | 2 915 | -91 036 | -88 121 | 592 698 |
| Bildungsfonds | 217 526 | 8 328 | -56 483 | -48 155 | 169 371 |
| Fonds Innovation und Entwicklung | 1 062 899 | 907 259 | -1 384 335 | -477 076 | 585 823 |
| Fonds Kehrsatz | 65 475 | 288 | 0 | 288 | 65 763 |
| Zweckgebundene Fonds | 3 628 126 | 1 040 240 | -1 607 054 | -566 814 | 3 061 312 |
| Freier Fonds | 319 059 | 251 407 | 0 | 251 407 | 570 466 |
| Freie Fonds | 319 059 | 251 407 | 0 | 251 407 | 570 466 |
| Fondskapital | 3 947 185 | 1 291 647 | -1 607 054 | -315 407 | 3 631 778 |

| Beträge in CHF | Fondskapital | | Fondsergebnis 2018 | | Fondskapital |
|--|------------------|----------------|--------------------|-----------------|------------------|
| Fondsbezeichnung | 1.1.2018 | Einlagen | Entnahmen | Netto | 31.12.2018 |
| Fonds für ambulante Palliativpflege (SEOP) | 749 889 | 15 990 | -8 414 | 7 576 | 757 465 |
| Kundenfonds | 503 752 | 13 002 | -20 362 | -7 360 | 496 392 |
| Fonds Kinderspitex | 394 016 | 19 902 | -15 480 | 4 422 | 398 438 |
| Personalfonds | 592 698 | 62 163 | -111 390 | -49 227 | 543 471 |
| Bildungsfonds | 169 371 | 670 | 0 | 670 | 170 041 |
| Fonds Innovation und Entwicklung | 585 823 | 1 972 | -199 464 | -197 492 | 388 331 |
| Fonds Kehrsatz | 65 763 | 261 | 0 | 261 | 66 024 |
| Zweckgebundene Fonds | 3 061 312 | 113 960 | -355 110 | -241 150 | 2 820 162 |
| Freier Fonds | 570 466 | 2 256 | 0 | 2 256 | 572 722 |
| Freie Fonds | 570 466 | 2 256 | 0 | 2 256 | 572 722 |
| Fondskapital | 3 631 778 | 116 216 | -355 110 | -238 894 | 3 392 884 |

16 Beitrag Kanton Bern

| Beträge in CHF | 2018 | 2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Leistungen aus Leistungsvertrag | 10 269 057 | 11 495 911 |
| Übrige Leistungen aus Leistungsvertrag | 1 374 235 | 1 496 719 |
| Ausbildungsentschädigung | 122 524 | 122 524 |
| Beitrag Kanton Bern | 11 765 816 | 13 115 154 |

Die Spitex Genossenschaft Bern wurde im Namen und zugunsten des Kantons Bern verpflichtet, ab dem 1. April 2018 allen Pflegeleistungsempfängerinnen und -empfängern ab 65 Jahren eine Patientenbeteiligung von maximal CHF 15.95 pro Pflegetag zu verrechnen. Die Spitex Genossenschaft Bern amtiert bezüglich der Patientenbeteiligung nur als Inkassostelle, was zu einer Reduktion der Erträge aus dem Leistungsvertrag geführt hat.

17 Erträge Pflege und Hauswirtschaft

| Beträge in CHF | 2018 | 2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Grundpflege | 6 699 086 | 6 891 831 |
| Behandlungspflege | 6 335 491 | 5 930 313 |
| Beratung/Anleitung/Koordination | 1 792 990 | 1 785 365 |
| Hauswirtschaft | 389 148 | 558 404 |
| Erträge Pflege und Hauswirtschaft | 15 216 715 | 15 165 913 |

18 Übrige Betriebserträge

| Beträge in CHF | 2018 | 2017 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Patientenbeteiligung | 1 658 737 | 509 892 |
| Verwaltungskosten | 62 482 | 71 657 |
| Diverse | 241 941 | 223 984 |
| Beratung und Schulung | 276 902 | 382 670 |
| Materialverkauf | 321 241 | 356 582 |
| Sonstiger Ertrag | 2 561 303 | 1 544 785 |

Die Spitex Genossenschaft Bern wurde im Namen und zugunsten des Kantons Bern verpflichtet, ab dem 1. April 2018 allen Pflegeleistungsempfängerinnen und -empfängern ab 65 Jahren eine Patientenbeteiligung von maximal CHF 15.95 pro Pflegetag zu verrechnen.

19 Personalaufwand

| Beträge in CHF | 2018 | 2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Löhne und Gehälter | 19 829 188 | 20 511 305 |
| Sozialversicherungsbeiträge | 1 527 000 | 1 549 495 |
| Pensionskassenbeiträge | 1 203 191 | 1 182 164 |
| Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge | 308 486 | 295 743 |
| Arbeitsleistungen Dritter | 1 027 253 | 509 585 |
| Übriger Personalaufwand | 658 860 | 852 120 |
| Personalaufwand | 24 553 978 | 24 900 412 |

Die Arbeitsleistungen von Dritten umfassen die Aufwendungen für Beratungsleistungen und die Entschädigungen an externe Dienstleister bei der Unterstützung von Pflegeleistungen.

Per 31. Dezember 2018 beschäftigte die Spitek Genossenschaft Bern 406 Mitarbeitende (31.12.2017: 428 Mitarbeitenden). Davon 366 in der Pflege (31.12.2017: 376) Die Mitarbeitenden in der Pflege sind auf 237,8 Vollzeitstellen (31.12.2017 244,0 –Vollzeitstellen) verteilt.

Im Personalaufwand sind die Entschädigungen an den Verwaltungsrat und die Vergütungen an die Geschäftsleitung wie folgt enthalten.

Entschädigungen an den Verwaltungsrat

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|---|----------------|----------------|
| Entschädigungen inkl. Sozialleistungen und Spesen | 214 732 | 306 829 |
| Entschädigungen an den Verwaltungsrat | 214 732 | 306 829 |

Im aktuellen Geschäftsjahr wurden 12 Personen (2017: 7 Personen) entschädigt.

Der Verwaltungsrat hat im aktuellen Geschäftsjahr folgende Mutationen erfahren:

Austritte:

per 31.05.2018: Gmür Rahel, Huber Peter, Minnig Christoph, Natsch Regina

per 31.12.2018: Gasser Catherine Antoinette

Eintritte:

per 13.06.2018: Frösch Therese, Hahn Sabine, Schuler Rolf, Stauffer Thomas, Unteregger Regula, Willi Nora, Zawadynska Johanna

Vergütungen an die Geschäftsleitung

| Beträge in CHF | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|--|------------------|------------------|
| Gehälter inkl. Sozialleistungen und Spesen | 1 609 379 | 1 182 490 |
| Vergütungen an die Geschäftsleitung | 1 609 379 | 1 182 490 |

Im aktuellen Geschäftsjahr wurden 14 Personen (2017: 10 Personen) entschädigt.

20 Sach- und Betriebsaufwand

| Beträge in CHF | 2018 | 2017 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Raumaufwand | 635 283 | 613 394 |
| Unterhalt und Reparaturen | 319 115 | 65 690 |
| Fahrzeug- und Transportaufwand | 514 113 | 534 281 |
| Versicherungsaufwand und Gebühren | 29 106 | 41 449 |
| Energie- und Entsorgungsaufwand | 18 610 | 27 983 |
| Verwaltungs- und Informatikaufwand | 1 344 105 | 1 015 616 |
| Werbeaufwand | 436 055 | 573 005 |
| Übriger Betriebsaufwand | 263 047 | 208 019 |
| Sach- und Betriebsaufwand | 3 559 434 | 3 079 437 |

Die Mehraufwände beim Unterhalt und Reparaturen sind mehrheitlich auf die Beschaffung neuer Tablets für die Mitarbeitenden der Pflege zurückzuführen.

Beim Verwaltungs- und Informatikaufwand hat der gesteigerte Bedarf an IT-Support zu höheren Kosten geführt.

Im Jahr 2017 feierte die Spitex Genossenschaft Bern ihr 10-jähriges Jubiläum. Diese Kosten fielen 2018 nicht mehr an und resultierten in einer Abnahme des Werbeaufwandes.

21 Abschreibungen und Wertbeeinträchtigungen

| Beträge in CHF | 2018 | 2017 |
|--|---------------|---------------|
| Abschreibungen auf Sachanlagen | 38 648 | 99 887 |
| Abschreibungen und Wertbeeinträchtigungen | 38 648 | 99 887 |

22 Finanzergebnis, netto

| Beträge in CHF | 2018 | 2017 |
|--|-----------------|-----------------|
| Zins- und Dividendenertrag | 2 107 | 3 982 |
| Kursgewinne auf Wertschriften | 9 758 | 20 788 |
| Ertrag aus Bewertung von Finanzanlagen | 5 657 | 0 |
| Finanzertrag | 17 522 | 24 770 |
| Zinsaufwand | -53 058 | -50 758 |
| Bankspesen | -19 970 | -9 057 |
| Kursverluste auf Wertschriften | -9 338 | 0 |
| Verluste aus Bewertung von Finanzanlagen | -78 627 | -500 000 |
| Finanzaufwand | -160 993 | -559 815 |
| Finanzergebnis, netto | -143 471 | -535 045 |

23 Betriebsfremdes Ergebnis, netto

| Beträge in CHF | 2018 | 2017 |
|--|---------------|---------------|
| Liegenschaftsertrag | 42 300 | 50 452 |
| Hypothekarzinsen | -5 080 | -5 080 |
| Liegenschaftsaufwand | -14 440 | -17 584 |
| Betriebsfremdes Ergebnis, netto | 22 780 | 27 788 |

24 Ausserordentliches Ergebnis, netto

| Beträge in CHF | 2018 | 2017 |
|---|---------------|-----------------|
| Ausserordentlicher Ertrag | 62 139 | 80 902 |
| Ausserordentlicher Aufwand | -8 143 | -988 206 |
| Ausserordentliches Ergebnis, netto | 53 996 | -907 304 |

Der ausserordentliche Aufwand 2017 umfasst die Rückstellung für den Sanierungsbeitrag an die Zentrum Schönberg AG im Betrag von CHF 980'000.

Weitere Offenlegungen

25 Nicht bilanzierte Verpflichtungen

Bürgschaften, Garantieverpflichtungen und Pfandbestellungen zugunsten Dritter Pfandbestellungen zugunsten Dritter

Hypothekardarlehen Raiffeisenkasse

Zur Sicherung der Hypothekardarlehen von CHF 335'000 bei der Raiffeisenbank wurden die auf den Immobilien errichteten Grundpfandrechte im Betrag von CHF 390'000 hinterlegt. Der Buchwert der Immobilien wird in der Bilanz per 31.12.2018 mit CHF 520'500 ausgewiesen. Im Weiteren dienen auch sämtliche Kontoguthaben bei der Raiffeisenbank als Sicherheit (siehe Punkt 1).

Darlehen der Stadt Bern

Zur Sicherung des Darlehens gegenüber der Stadt Bern hat die Spitek Genossenschaft Bern sämtliche künftigen Forderungen aus dem Leistungsvertrag mit dem Kanton Bern (Gesundheits- und Fürsorgedirektion, GEF) zedierte.

Darlehen der Tertianum Gruppe AG

Zur Sicherung des Darlehens gegenüber der Tertianum Gruppe AG hat die Spitek Genossenschaft Bern sämtliche Aktien der Zentrum Schönberg AG im Anschaffungswert von CHF 490'000 (Buchwert: CHF 0) verpfändet.

Solidarbürgschaft mit Zentrum Schönberg AG

Die Spitek Genossenschaft Bern wurde per 12. Januar 2018 aus der Solidarbürgschaft mit den Zentrum Schönberg AG im Umfang von CHF 2'000'000 von der Credit Suisse AG entlassen.

26 Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen

Per 31. Dezember 2018 betragen die Verbindlichkeiten gegenüber der Pensionskasse ASGA CHF 510'835 (31.12.2017: 563'818).

27 Honorare der Revisionsgesellschaft

Die Jahresrechnung 2018 wurde erstmals durch die Firma Kancz AG Consulting & Treuhand in Bern geprüft. Die Vorjahresrechnung wurde noch von der Reoplan Treuhand AG in Bern revidiert.

| Beträge in CHF | 2018 | 2017 |
|---|---------------|---------------|
| Ordentliches Revisionshonorar | 20 262 | 33 744 |
| Beratungsleistungen | 0 | 5 423 |
| Honorare der Revisionsgesellschaft | 20 262 | 39 167 |

28 Transaktionen mit nahestehenden Personen

Als nahestehende Personen gelten die Mitglieder des Verwaltungsrats und der Geschäftsleitung. Weiter gelten die Gesellschaften als nahestehend, an welchen die Spitek Genossenschaft Bern einen Anteil von 20% und mehr hält (Details siehe Punkt 7 – Finanzanlagen). Der Verein Etoile – soziale Teilhabe als grösstes Genossenschaftsmitglied wird ebenfalls als nahestehende Person behandelt. Transaktionen mit nahestehenden Personen und Gesellschaften werden grundsätzlich zu marktkonformen Konditionen abgewickelt.

Die Entschädigung des Verwaltungsrats erfolgt in Form einer Barentschädigung. Die Spitek Genossenschaft Bern hat keine Sicherheiten, Darlehen, Vorschüsse oder Kredite an die Mitglieder der Geschäftsleitung und des Verwaltungsrats gewährt.

Die folgenden Transaktionen haben mit nahestehenden Personen im Jahr 2018 stattgefunden:

- BelleVie Suisse AG (assoziierte Gesellschaft)
 - o Erbringung von diverse Leistungen: CHF 35'670
 - o Erbringung von administrativem Support: CHF 85'449
 - o Zinsertrag auf Darlehen: CHF 2'000
- OPAN Spitek AG (assoziierte Gesellschaft)
 - o Erbringung von administrativem Support: CHF 162'561
- Zentrum Schönberg (assoziierte Gesellschaft)
 - o Miete Räumlichkeiten Salvisbergstrasse 6, Bern: CHF 69'014 (ab August 2018)
- Verein Etoile – soziale Teilhabe (wesentlicher Genossenschafter)
 - o Erbringung von administrativem Support CHF 4'214

29 Operatives Leasing

Die operativen Leasingverträge umfassen die Fahrzeuge der Spitek Genossenschaft Bern.

| Beträge in CHF | 2018 | 2017 |
|--|----------------|----------------|
| Leasingverpflichtungen bis 1 Jahr | 106 260 | 11 523 |
| Leasingverpflichtungen 1 bis 5 Jahre | 92 135 | 132 380 |
| Leasingverpflichtungen über 5 Jahre | 0 | 0 |
| Operatives Leasing (Nominalwerte) | 198 395 | 143 904 |

30 Langfristige Mietverträge

Die langfristigen Mietverträge umfassen die verschiedenen Lokalitäten der Spitek Genossenschaft in Bern und Kehrsatz.

| Beträge in CHF | 2018 | 2017 |
|---|------------------|----------------|
| Mietverpflichtungen bis 1 Jahr | 440 331 | 181 836 |
| Mietverpflichtungen 1 bis 5 Jahre | 1 027 338 | 402 490 |
| Mietverpflichtungen über 5 Jahre | 0 | 0 |
| Langfristige Mietverträge (Nominalwerte) | 1 467 669 | 584 326 |

31 Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Die Jahresrechnung 2018 wurde am 15. März 2019 vom Verwaltungsrat verabschiedet.

Es sind keine Ereignisse zwischen dem 31. Dezember 2018 und 15. März 2019 eingetreten, die einen wesentlichen Einfluss auf die Jahresrechnung haben.

Bericht der Revisionsstelle