retreag
Revisions AG

ConSol - Berufliche Perspektiven, Baar

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision an die Vereinsversammlung

Jahresrechnung 2022

Retreag Revisions AG
Löberenstrasse 47 | 6302 Zug | Tel. +41 41 711 21 43 | Fax +41 41 711 46 63 | info@retreag.ch | www.retreag.ch Mitglied von EXPERTsuisse

retreag
Revisions AG

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision an die Vereinsversammlung der

ConSol - Berufliche Perspektiven, Baar

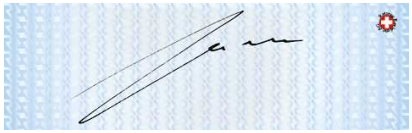
Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der ConSol - Berufliche Perspektiven für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen 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 Vorstand 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 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 Gesetz und Statuten entspricht.

Retreag Revisions AG



Johan Boom
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Zug, 20. April 2023

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

ConSol - Berufliche Perspektiven

BILANZ PER 31. DEZEMBER

	Ref. Anhang	31.12.2022	31.12.2021
AKTIVEN			
Flüssige Mittel	2.1	624’050.85	1’313’179.29
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.2	1’296’447.45	771’525.55
Aktive Rechnungsabgrenzungen		140’681.78	300’161.90
Total Umlaufvermögen		**2’061’180.08**	**2’384’866.74**
Sachanlagen Geschäftsstelle		6’120.25	38’866.90
Sachanlagen ConSol Glas		24’540.35	15’906.30
Sachanlagen ConSol Papier		14’354.40	14’015.00
Sachanlagen ConSol Office		154’098.77	158’208.42
Sachanlagen Berufliche Eingliederung		3’480.00	9’354.00
Sachanlagen ConSol Bistro		14’667.40	13’801.70
Sachanlagen ConSol Textil		29’160.15	42’260.15
Anlagen in Bau	2.3	663’891.21	-
Total Anlagevermögen		**910’312.53**	**292’412.47**
TOTAL AKTIVEN		**2’971’492.61**	**2’677’279.21**
PASSIVEN			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		191’920.67	474’654.67
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	2.4	84’475.18	37’582.73
Passive Rechnungsabgrenzungen	2.5	1’541’121.35	1’320’601.45
Total kurzfristiges Fremdkapital		**1’817’517.20**	**1’832’838.85**
Rückstellungen	2.6	188’023.75	151’533.75
Total langfristiges Fremdkapital		**188’023.75**	**151’533.75**
Total Fremdkapital		**2’005’540.95**	**1’984’372.60**
Spendenfonds		144’016.86	131’722.71
Reserve aus Leistungsvereinbarung Kanton		845’175.81	646’578.81
Reserve aus Leistungsvereinbarung IV		-130’669.15	-185’485.15
Total Zweckgebundene Fonds		**858’523.52**	**592’816.37**
Vereinsvermögen		107’428.14	100’090.24
Total Organisationskapital		**107’428.14**	**100’090.24**
TOTAL PASSIVEN		**2’971’492.61**	**2’677’279.21**

ConSol - Berufliche Perspektiven

ERFOLGSRECHNUNG VOM 01.01 BIS 31.12

	Ref. Anhang	2022	2021
Verkaufserlös		1’817’616.02	1’408’667.62
IV-Tarifleistungen		2’282’088.67	1’763’413.00
Beitrag Kanton Zug		3’960’837.00	3’158’136.80
Beiträge übrige Kantone		458’342.65	327’888.75
Mitgliederbeiträge		10’070.00	9’800.00
Mietzinsertrag		15’655.13	11’490.46
TOTAL ERTRAG		**8’544’609.47**	**6’679’396.63**
Materialaufwand		478’285.53	317’066.88
Personalaufwand		5’892’941.92	5’186’999.34
Raumkosten		1’122’782.95	835’122.70
Unterhalt und Reparaturen		242’003.98	209’942.11
Sachversicherungen		19’169.75	12’533.00
Allgemeiner Verwaltungsaufwand		124’443.02	180’458.48
EDV-Aufwand		103’450.62	108’855.57
Oeffentlichkeitsarbeit, Werbung, PR		169’328.26	49’120.02
Abschreibungen		127’572.65	120’823.00
TOTAL AUFWAND		**8’279’978.68**	**7’020’921.10**
ZWISCHENERGEBNIS		**264’630.79**	**-341’524.47**
Finanzerfolg		3’880.73	1’769.82
FINANZERGEBNIS		**3’880.73**	**1’769.82**
BETRIEBSERGEBNIS VOR VERWENDUNG		**260’750.06**	**-343’294.29**
Zunahme / Entnahme Vereinsvermögen		-7’337.06	4’658.00
Zuweisung Reserve LV Kanton		-198’597.00	-231’968.19
Zuweisung Reserve LV IV		-54’816.00	-115’984.10
BETRIEBSERGEBNIS NACH VERWENDUNG		**-**	**-**

ConSol - Berufliche Perspektiven

MITTELFLUSSRECHNUNG

	2022	2021
Mittelfluss aus Betriebstätigkeit		
Liquiditätswirksamer Ertrag		
Total Einnahmen und Beiträge	8’612’692.27	6’748’706.78
Zu-(-) /Abnahme (+) Debitoren	-527’003.20	-237’171.90
Veränderung Delkredere	2’081.40	-1’809.35
Zu-(-) /Abnahme (+) TA	2’211.37	-50’288.20
Liquiditätswirksamer Aufwand		
Personalaufwand	-5’892’941.92	-5’186’999.34
Unterhalt und Reparaturen	-159’853.11	-158’227.31
Anlagennutzung	-1’126’663.68	-836’892.52
Energie und Wasser	-82’150.87	-51’714.80
Verwaltungsaufwand	-397’221.90	-338’434.07
Materialaufwand Tagesstruktur	-464’893.00	-292’026.98
Uebriger Sachaufwand	-32’562.28	-37’572.90
Zu- Abnahme(-) Kreditoren	-235’841.55	333’575.71
Zu- Abnahme (-) TP + Rückstellungen	215’209.90	239’250.15
Zu- Abnahme (-) aus Spenden finanziert	4’510.00	54’967.05
Total Mittelfluss aus Betriebstätigkeit	**-82’426.57**	**185’362.32**
Mittelfluss aus Investitionstätigkeit		
Investitionen Verwaltung	-168’637.10	-19’759.00
Investitionen Glas	-104’206.24	-10’732.30
Investitionen Papier	-118’361.87	-10’256.80
Investitionen Office	-82’870.51	-142’676.75
Investitionen Gastro	-331’694.90	-7’976.70
Investitionen Textil	-1’568’637.45	-770’569.95
Investitionsbeitrag Kanton Zug	1’568’637.45	643’414.65
Investitionen Sachanlagen	-	-307’824.55
Zu-/Abnahme TA Investitionsbereich Textil	157’268.75	-
Zu- Abnahme (-) TP + Rückstellungen	41’800.00	-
Total Mittelfluss aus Investitionstätigkeit	**-606’701.88**	**-318’556.85**
Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit	-	-
Total Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit	**-**	**-**
Total Nettogeldzu(ab)fluss aus G, I, F	**-689’128.44**	**-133’194.53**
Anfangsbestand Flüssige Mittel	1’313’179.29	1’446’373.82
Endbestand Flüssige Mittel	624’050.85	1’313’179.29
Veränderung an Zahlungsmitteln	**-689’128.44**	**-133’194.53**

ConSol - Berufliche Perspektiven

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2022

	Fondskapital 01.01.2022	Zuweisung	Interne Erfolge	Interne Transfers	Verwendung	Fondskapital 31.12.2022
Zweckgebundene Fonds						
Spendenfonds	131’722.86	68’082.80	-	-	-55’788.80	144’016.86
Reserve aus Leistungsvereinbarung KANTON	646’578.81	198’597.00	-	-	-	845’175.81
Reserve aus Leistungsvereinbarung IV	-185’485.30	54’816.15	-	-	-	-130’669.15
Total Zweckgebundene Fonds	**592’816.37**	**321’495.95**	**-**	**-**	**-55’788.80**	**858’523.52**
Organisationskapital						
Vereinsvermögen	100’090.24	7’337.90	-	-	-	107’428.14
Total Organisationskapital	**100’090.24**	**7’337.90**	**-**	**-**	**-**	**107’428.14**
TOTAL	**692’906.61**	**328’833.85**	**-**	**-**	**-55’788.80**	**965’951.66**

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2021

	Fondskapital 01.01.2021	Zuweisung	Interne Erfolge	Interne Transfers	Verwendung	Fondskapital 31.12.2021
Zweckgebundene Fonds						
Spendenfonds	117’379.76	69’310.15	-	-	-54’967.05	131’722.86
Reserve aus Leistungsvereinbarung KANTON	878’547.00	-	-	-	-231’968.19	646’578.81
Reserve aus Leistungsvereinbarung IV	-69’501.20	-	-	-	-115’984.10	-185’485.30
Total Zweckgebundene Fonds	**926’425.56**	**69’310.15**	**-**	**-**	**-402’919.34**	**592’816.37**
Organisationskapital						
Vereinsvermögen	95’432.24	4’658.00	-	-	-	100’090.24
Total Organisationskapital	**95’432.24**	**4’658.00**	**-**	**-**	**-**	**100’090.24**
TOTAL	**1’021’857.80**	**73’968.15**	**-**	**-**	**-402’919.34**	**692’906.61**

Anhang zur Jahresrechnung 2022

1. Grundlagen der Rechnungslegung

1.1 Allgemeines

ConSol ist ein Verein, mit Sitz in der Schweiz, Baar.

Die Rechnungslegung der ConSol erfolgt in Übereinstimmung mit den „Fachempfehlungen zur Rechnungslegung“ (Swiss GAAP FER). Sie entspricht dem schweizerischen Obligationenrecht sowie den Bestimmungen der Statuten und vermittelt damit ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (true and fair view). Dabei werden neben Swiss GAAP FER 21 auch alle andern relevanten Standards angewandt.

1.2 Bewertungsgrundsätze, Erläuterungen und Details

Grundsätzlich gelten für die Jahresrechnung das Anschaffungs- bzw. das Herstellungskostenprinzip. Dieses richtet sich nach dem Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven.

Die Buchhaltung wird in Schweizer Franken geführt. Aktiv- und Passivbestände in Fremdwährungen werden zu Devisenschlusskursen am Bilanzstichtag umgerechnet.

Sachanlagen

Die mobilen Sachanlagen werden zu Anschaffungswerten abzüglich der betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen bilanziert. Die Abschreibungen erfolgen linear über die geschätzte Nutzungsdauer der Objekte. Die geschätzte Lebens- und Abschreibungsdauer beträgt:

Mobiliar und Einrichtungen	5 Jahre
Büromaschinen/EDV	3 Jahre
Software	3 Jahre

Die Abschreibungsdauer entspricht der bei der Anschaffung vorauszusehenden durchschnittlichen Nutzungsdauer der jeweiligen Anlagegüter. Sie ist tief angesetzt, weil die Lebensdauer von Anlagegütern im Gebrauchsfeld der Tätigkeit der ConSol erfahrungsgemäss nicht mit üblichen wirtschaftlichen Verhältnissen vergleichbar ist.

2. Erläuterungen zur Jahresrechnung

2.1 Flüssige Mittel

Diese Position umfasst Kassenbestände, Post- und Bankguthaben mit einer Restlaufzeit von weniger als 90 Tagen. Alle Positionen sind zum Nominalwert bilanziert.

2.2 Forderungen aus Lieferung und Leistungen

	31.12.2022	31.12.2021
Debitoren Betriebe	203’010.05	142’491.15
Debitoren Tarifleistungen	958’922.00	557’571.00
Debitoren IVSE	143’715.40	78’582.00
Delkredere	-9’200.00	-7’118.60
Total	**1’296’447.45**	**771’525.55**

2.3 Anlagen in Bau

Die Anlagen in Bau beziehen sich auf ein längerfristiges IT Projekt im Rahmen der Erweiterung der Betriebssoftwareumgebung und pendente Investitionsentscheide des Kantons für die Projekte Glas, Papier und Gastro.

2.4 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten

Die Position der sonstigen Verbindlichkeiten umfasst Schulden gegenüber den Personalversicherungen sowie gegenüber der ESTV für die Mehrwertsteuer.

2.5 Passive Rechnungsabgrenzungen

Die Passiven Rechnungsabgrenzungen beinhalten Positionen für noch nicht erhaltene Rechnungen sowie für eine grössere Anzahlung des Kanton Zug für Leistungen im 2022.

2.6 Rückstellungen

	31.12.2022	31.12.2021
Rückstellungen Überbrückungsrente	184’244.25	147’754.25
Rückstellung für Schadenfälle Textil	3’779.50	3’779.50
Total	**188’023.75**	**151’533.75**

3. Weitere Angaben

3.1 Risikobeurteilung/-überwachung

Die Risikobeurteilung und Überwachung ist Sache des Vorstandes. Sie wird jährlich oder den aktuellen Ereignissen entsprechend bewertet. Daraus abgeleitete Massnahmen sind von der Geschäftsleitung umzusetzen. Für das Controlling und die Überwachung wurde das eingeführte Risk-Management weitergeführt.

3.2 Anzahl Mitarbeiter

Der Jahresdurchschnitt der Vollzeitstellen betrug im 2022 weniger als 60 Vollzeitstellen.

3.3 Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Seit dem Bilanzstichtag sind keine Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2022 beinflussen.