

ConSol - Berufliche Perspektiven, Baar

Bericht der Revisionsstelle
zur eingeschränkten Revision
an die Vereinsversammlung
Jahresrechnung 2023

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision an die Vereinsversammlung der

ConSol - Berufliche Perspektiven, Baar

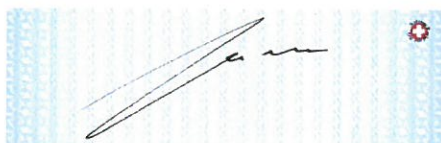
Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung, Geldflussrechnung, Rechnung über die Veränderung des Kapitals und Anhang) der ConSol - Berufliche Perspektiven für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen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

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER, den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten ist der 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, 12. März 2024

Beilage:

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

BILANZ PER 31. DEZEMBER

	Ref. Anhang	31.12.2023	31.12.2022
AKTIVEN			
Flüssige Mittel	2.1	1'779'954.74	624'050.85
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.2	499'772.66	1'296'447.45
Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen	2.3	10'000.00	-
Aktive Rechnungsabgrenzungen		118'674.05	140'681.78
Total Umlaufvermögen		2'408'401.45	2'061'180.08
Sachanlagen Geschäftsstelle		-	6'120.25
Sachanlagen ConSol Glas		22'636.40	24'540.35
Sachanlagen ConSol Papier		11'536.00	14'354.40
Sachanlagen ConSol Office		109'257.47	154'098.77
Sachanlagen Berufliche Eingliederung		1'740.00	3'480.00
Sachanlagen ConSol Gastro		50'821.55	14'667.40
Sachanlagen ConSol Textil		44'016.05	29'160.15
Anlagen in Bau		-	663'891.21
Total Anlagevermögen		240'007.47	910'312.53
TOTAL AKTIVEN		2'648'408.92	2'971'492.61
PASSIVEN			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		111'263.29	191'920.67
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	2.4	276'052.91	84'475.18
Passive Rechnungsabgrenzungen	2.5	1'110'906.25	1'541'121.35
Total kurzfristiges Fremdkapital		1'498'222.45	1'817'517.20
Rückstellungen	2.6	295'523.75	188'023.75
Total langfristiges Fremdkapital		295'523.75	188'023.75
Total Fremdkapital		1'793'746.20	2'005'540.95
Zweckgebundene Fonds		3'167.90	7'031.35
Reserve aus Leistungsvereinbarung Kanton		858'165.18	845'175.81
Reserve aus Leistungsvereinbarung IV		-327'770.15	-130'669.15
Total Zweckgebundene Fonds		533'562.93	721'538.01
Freie Fonds		108'724.80	136'985.51
Total Freies Kapital		108'724.80	136'985.51
Vereinsvermögen		212'374.99	107'428.14
Total Organisationskapital		212'374.99	107'428.14
TOTAL PASSIVEN		2'648'408.92	2'971'492.61

ERFOLGSRECHNUNG VOM 01.01 BIS 31.12

	2023	2022
Verkaufserlös	2'343'340.71	1'817'616.02
IV-Tarifleistungen	2'310'165.67	2'282'088.67
Beitrag Kanton Zug	3'865'408.00	3'960'837.00
Beiträge übrige Kantone	464'461.75	458'342.65
Mitgliederbeiträge	9'400.00	10'070.00
Mietzinsertrag	16'864.18	15'655.13
TOTAL ERTRAG	9'009'640.31	8'544'609.47
Materialaufwand	659'942.30	478'285.53
Personalaufwand	6'628'490.12	5'892'941.92
Raumkosten	1'067'729.15	1'122'782.95
Unterhalt und Reparaturen	337'541.93	242'003.98
Sachversicherungen	19'282.30	19'169.75
Allgemeiner Verwaltungsaufwand	98'943.29	124'443.02
EDV-Aufwand	133'806.46	103'450.62
Oeffentlichkeitsarbeit, Werbung, PR	123'780.20	169'328.26
Abschreibungen	110'871.25	127'572.65
TOTAL AUFWAND	9'180'387.00	8'279'978.68
ZWISCHENERGEBNIS	-170'746.69	264'630.79
Finanzerfolg	6'422.54	3'880.73
FINANZERGEBNIS	6'422.54	3'880.73
BETRIEBSERGEBNIS	-177'169.23	260'750.06
FONDSVERÄNDERUNG		
Spendenfonds	98'004.45	-
BETRIEBSERGEBNIS VOR VERWENDUNG	-79'164.78	260'750.06
Zunahme / Entnahme Vereinsvermögen	-104'946.85	-7'337.06
Zuweisung Reserve LV Kanton	-12'989.37	-198'597.00
Zuweisung Reserve LV IV	197'101.00	-54'816.00
BETRIEBSERGEBNIS NACH VERWENDUNG	-	-

MITTELFLUSSRECHNUNG

	2023	2022
Mittelfluss aus Betriebstätigkeit		
Liquiditätswirksamer Ertrag		
Total Einnahmen und Beiträge	9'211'087.11	8'612'692.27
Zu(-) /Abnahme (+) Debitoren	797'474.89	-527'003.20
Veränderung Delkredere	-800.00	2'081.40
Zu(-) /Abnahme (+) TA	-65'896.07	2'211.37
Liquiditätswirksamer Aufwand		
Personalaufwand	-6'628'490.12	-5'892'941.92
Unterhalt und Reparaturen	-245'644.53	-159'853.11
Anlagennutzung	-1'074'151.69	-1'126'663.68
Energie und Wasser	-91'897.40	-82'150.87
Verwaltungsaufwand	-356'529.95	-397'221.90
Materialaufwand Tagesstruktur	-644'050.76	-464'893.00
Uebriger Sachaufwand	-35'173.84	-32'562.28
Zu- Abnahme(-) Kreditoren	110'920.35	-235'841.55
Zu-(+) Abnahme (-) TP + Rückstellungen	-322'715.10	215'209.90
Zu-(+) Abnahme (-) aus Spenden finanziert	-	4'510.00
Total Mittelfluss aus Betriebstätigkeit	654'132.89	-82'426.57
Mittelfluss aus Investitionstätigkeit		
Investitionen G'Stelle	-	-168'637.10
Investitionen Glas	-10'464.05	-104'206.24
Investitionen Papier	-3'373.60	-118'361.87
Investitionen Office	-17'666.70	-82'871.35
Investitionen Gastro	-46'671.71	-331'694.90
Investitionen Textil	-	-1'568'637.45
Finanzierungen Kanton Zug	567'947.90	1'568'637.45
Investitionen Sachanlagen	-	-
Zu-/Abnahme TA Investitionsbereich Textil	-	157'268.75
Zu- Abnahme (-) TP + Rückstellungen	12'000.00	41'800.00
Total Mittelfluss aus Investitionstätigkeit	501'771.84	-606'702.72
Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit		
	-	-
Total Mittelfluss aus Finanzierungstätigkeit	-	-
Total Nettogeldzu(ab)fluss aus G, I, F	1'155'904.73	-689'129.28
Anfangsbestand Flüssige Mittel	624'050.01	1'313'179.29
Endbestand Flüssige Mittel	1'779'954.74	624'050.01
Veränderung an Zahlungsmitteln	1'155'904.73	-689'129.28

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2023

	Fondskapital 01.01.	Zuweisung	Interne Erfolge	Interne Transfers	Verwendung	Fondskapital 31.12.
Zweckgebundene Fonds						
Mitarbeiterfonds	7'031.35	17'000.00	-	-	-21'580.85	2'450.50
Projekt- und Infrastrukturfonds	-	104'300.00	-	-	-103'582.60	717.40
Reserve aus Leistungsvereinbarung Kanton	845'175.81	12'989.37	-	-	-	858'165.18
Reserve aus Leistungsvereinbarung IV	-130'669.15	-	-	-	-197'101.00	-327'770.15
Total Zweckgebundene Fonds	721'538.01	134'289.37	-	-	-322'264.45	533'562.93
Freies Kapital						
Allgemeiner Spendenfonds	136'985.51	80'146.80	-	-98'004.45	-10'403.06	108'724.80
Organisationskapital						
Grundkapital	107'428.14	6'942.40	-	98'004.45	-	212'374.99
Total Organisationskapital	244'413.65	87'089.20	-	-	-10'403.06	321'095.79
TOTAL	965'951.66	221'378.57	-	-	-332'667.51	854'662.72

Rechnung über die Veränderung des Kapitals 2022

	Fondskapital 01.01.	Zuweisung	Interne Erfolge	Interne Transfers	Verwendung	Fondskapital 31.12.
Zweckgebundene Fonds						
Mitarbeiterfonds	7'031.35	-	-	-	-	7'031.35
Projekt- und Infrastrukturfonds	-	-	-	-	-	-
Reserve aus Leistungsvereinbarung Kanton	646'578.81	198'597.00	-	-	-	845'175.81
Reserve aus Leistungsvereinbarung IV	-185'485.15	54'816.00	-	-	-	-130'669.15
Total Zweckgebundene Fonds	468'125.01	253'413.00	-	-	-	721'538.01
Freies Kapital						
Allgemeiner Spendenfonds	124'691.36	12'294.15	-	-	-	136'985.51
Organisationskapital						
Grundkapital	100'090.24	7'337.90	-	-	-	107'428.14
Total Organisationskapital	224'781.60	19'632.05	-	-	-	244'413.65
TOTAL	692'906.61	273'045.05	-	-	-	965'951.66

Anhang zur Jahresrechnung 2023

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

	31.12.2023	31.12.2022
Debitoren Betriebe	167'960.46	203'010.05
Debitoren Tarifleistungen	193'260.00	958'922.00
Debitoren IVSE	146'952.20	143'715.40
Delkredere	-8'400.00	-9'200.00
Total	499'772.66	1'296'447.45

2.3 Vorräte und nicht fakturierte Dienstleistungen

	31.12.2023	31.12.2022
Vorräte Bistro	10'000.00	0.00
Total	10'000.00	0.00

2.4 Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten

Die Position der sonstigen Verbindlichkeiten umfasst Schulden gegenüber den Personalversicherungen, Kanton Zug, Vorauszahlungen von Kunden, 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 2023.

2.6 Rückstellungen

	31.12.2023	31.12.2022
Rückstellungen Überbrückungsrente	291'744.25	184'244.25
Rückstellung für Schadenfälle Textil	3'779.50	3'779.50
Total	295'523.75	188'023.75

3. Weitere Angaben

3.1 Risikobeurteilung/-überwachung

Die Risikobeurteilung und Überwachung ist in der Verantwortung 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 Kapitalflussrechnung

Der Fondskapital-Ausweis wurde neu gegliedert und in der gegebenen Tabelle angepasst. Die Anpassung hat keine erfolgswirksame Vorgänge ausgelöst.

3.3 Anzahl Mitarbeitende

Der Jahresdurchschnitt der Vollzeitstellen betrug im 2023 knapp 50 Vollzeitstellen.

3.4 Vergütung an Mitglieder des obersten Leitungsorgans

Der Vorstand wird für seine Tätigkeit als Organ des Vereins mit Sitzungsgeldern (CHF 300.00 pro Sitzung) sowie mit funktionsbezogenen Pauschalbeiträgen entschädigt. Im Berichtsjahr wurden Honorare von insgesamt CHF 16'987.50 brutto entrichtet (Vorjahr CHF 20'000.00).

3.4.1 Vergütung an Mitglieder der Geschäftsleitung

Bei ConSol - Berufliche Perspektiven - sind 4 Personen in der Geschäftsleitung. Die Bruttolohnsumme im Jahr 2023 betrug CHF 563'361.80 (Vorjahr CHF 510'295.15). Es wurden effektive Spesen über CHF 1'582.80 (Vorjahr CHF 2541.75) ausbezahlt.

3.5 Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Seit dem Bilanzstichtag sind keine Ereignisse eingetreten, welche die Aussagefähigkeit der Jahresrechnung 2023 beeinflussen.