

k-vis

business & tax solutions

K-Vis AG
Mitteldorfstrasse 22
CH-5442 Fislisbach
T +41 56 483 50 45
info@k-vis.ch
www.k-vis.ch
CHE-108.575.204 MWST

VEREIN SEXUELLE GESUNDHEIT AARGAU

BERICHT DES ABSCHLUSSPRÜFERS

für das Geschäftsjahr 2023

**Bericht des Abschlussprüfers an die Generalversammlung des VEREINS SEXUELLE GESUNDHEIT AARGAU,
AARAU**

Auftragsgemäss haben wir eine Review (prüferische Durchsicht) der Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) des Vereins für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr vorgenommen. In Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 unterliegen die Angaben im Leistungsbericht keiner Prüfungspflicht des Wirtschaftsprüfers.

Für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER 21 ist der Vorstand verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, aufgrund unserer Review einen Bericht über die Jahresrechnung abzugeben.

Unsere Review erfolgte nach dem Schweizer Prüfungsstandard 910. Danach ist eine Review so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden, wenn auch nicht mit derselben Sicherheit wie bei einer Prüfung. Eine Review besteht hauptsächlich aus der Befragung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern sowie analytischen Prüfungshandlungen in Bezug auf die der Jahresrechnung zugrunde liegenden Daten. Wir haben eine Review, nicht aber eine Prüfung, durchgeführt und geben aus diesem Grund kein Prüfungsurteil ab.

Bei unserer Review (prüferische Durchsicht) 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.

Fislisbach, 22. März 2024

K-Vis AG

David Kunz
leitender Revisor

Daniela Verdecia
zugelassene Revisorin

Beilage: Bilanz, Erfolgsrechnung, Anhang

Verein Sexuelle Gesundheit Aargau
Bilanz per 31.12.2023

	31.12.2023		31.12.2022		
	in CHF	in %	in CHF	in %	
AKTIVEN					
Umlaufvermögen					
Flüssige Mittel	3	393'932.72	94.55	417'062.62	96.79
Forderungen aus Lieferung und Leistung		18'450.00	4.43	13'785.35	3.20
Sonstige kurzfristige Forderungen		308.35	0.07		
Aktive Rechnungsabgrenzung		3'952.05	0.95	43.30	0.01
Total Umlaufvermögen		416'643.12	100.00	430'891.27	100.00
Anlagevermögen					
Sachanlagen	4	3.00	0.00	3.00	0.00
Total Anlagevermögen		3.00	0.00	3.00	0.00
Total AKTIVEN		416'646.12	100.00	430'894.27	100.00
PASSIVEN					
Fremdkapital kurzfristig					
Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung		8'629.10	2.07	13'387.40	3.11
übrige kurzfristige Verbindlichkeiten		15'998.65	3.84	5'080.60	1.18
Passive Rechnungsabgrenzung	5	37'420.65	8.98	67'115.55	15.58
Total Fremdkapital kurzfristig		62'048.40	14.89	85'583.55	19.86
Fondskapital					
Fonds Unterstützungen Klienten allgemein	1	67'141.96	16.11	67'749.26	15.72
Fonds Unterstützungen Menschen mit HIV	1	17'500.00	4.20	17'500.00	4.06
Total Fondskapital		84'641.96	20.32	85'249.26	19.78
Organisationskapital					
Minimales Grundkapital	2	175'790.00	42.19	161'330.00	37.44
Gebundenes Kapital LV Kanton Aargau	2	94'165.76	21.85	98'000.00	22.74
Freies Kapital, Verlustvortrag	2			731.46	0.17
Total Organisationskapital		269'955.76	64.79	260'061.46	60.35
Total PASSIVEN		416'646.12	100.00	430'894.27	100.00

Verein Sexuelle Gesundheit Aargau

ERFOLGSRECHNUNG		2023		2022	
		in CHF	in %	in CHF	in %
		1.1.2023 - 31.12.2023		1.1.2022 - 31.12.2022	
ERTRAG					
Mitgliederbeiträge	6	2'640.00	0.37	2'580.00	0.40
Projektbeiträge, Spenden zweckgebunden	7	2'811.90	0.40	6'284.40	0.96
Beiträge Kanton Aargau		490'000.00	68.86	470'000.00	71.98
Beiträge der Landeskirchen	6	10'000.00	1.41	10'000.00	1.53
Freie Spenden	8	4'672.00	0.66	5'356.80	0.82
Ertrag aus Geldsammelaktionen		510'123.90	71.69	494'221.20	75.69
Beratung		7'524.65	1.06	6'778.00	1.04
Früherkennung und Risikoabklärung		129'281.61	18.17	86'804.90	13.29
Prävention und Gesundheitsförderung		64'640.00	9.08	65'177.60	9.98
Erträge aus erbrachten Leistungen		201'446.26	28.31	158'760.50	24.31
Total Erträge		711'570.16	100.00	652'981.70	100.00
AUFWAND FÜR DIE LEISTUNGSERBRINGUNG					
Direkter Projektaufwand					
Aufwand Beratung		-2'060.56	-0.29	-1'135.95	-0.17
Aufwand Früherkennung und Risikoabklärung		-46'681.64	-6.56	-37'731.19	-5.78
Aufwand Prävention und Gesundheitsförderung		-7'372.32	-1.04	-7'659.46	-1.17
Oeffentlichkeitsarbeit		-3'573.65	-0.50	-6'447.65	-0.99
Unterstützungsleistungen		-3'419.20	-0.48	-5'912.55	-0.91
Personalaufwand		-555'614.85	-78.08	-505'731.80	-77.45
Raumaufwand		-37'200.00	-5.23	-37'200.00	-5.70
Unterhalt, Reparatur, Ersatz mobile Sachanlagen		-29'815.40	-4.19	-26'728.45	-4.09
Versicherungen		-947.90	-0.13	-947.90	-0.15
Verwaltungsaufwand		-10'792.30	-1.52	-11'403.65	-1.75
Total direkter Projektaufwand		-697'477.82	-98.02	-640'898.60	-98.15
Administrativer Aufwand					
Spesen Vorstand und Verein		-653.60	-0.09	-927.00	-0.14
Vereinsaufwand		-2'577.55	-0.36	-1'825.90	-0.28
Geschäftsstellenaufwand		-944.30	-0.13	-592.10	-0.09
Total Administrativer Aufwand		-4'175.45	-0.59	-3'345.00	-0.51
Zwischenergebnis		9'916.89	1.39	8'738.10	1.34
Finanzaufwand		-1'516.94	-0.21	-1'073.68	-0.16
Finanzertrag		880.95	0.12		
Ergebnis vor a.o. Ertrag		9'280.90	1.30	7'664.42	1.17
Ausserordentlicher Erfolg		6.10	0.00	2'779.15	0.43
Jahresergebnis		9'287.00	1.31	10'443.57	1.60
Zuweisung (-)/Entnahme (+) des Fondskapitals		607.30	0.09	-371.85	-0.06
Zuweisung (-)/Entnahme (+) des Organisationskapitals		-9'894.30	-1.39	-10'071.72	-1.54
Jahresergebnis 2		0.00	0.00	0.00	0.00

Anhang zur Jahresrechnung 2023

I. Ergänzende Erläuterungen zur Jahresrechnung

Angewandte Rechnungslegungsgrundsätze

Die Jahresrechnung wurde nach den Vorschriften des Schweizer Gesetzes, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) sowie den ergänzenden Rechnungslegungsgrundsätzen nach Swiss GAAP FER 21 erstellt. Dabei gilt der Verein als kleine Organisation gemäss Ziff. 16 von Swiss GAAP FER 21.

Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt

Die Gesellschaft beschäftigt weniger als 10 Vollzeitmitarbeitende.

Anteile für Projekt-, Fundraising- und administrativer Aufwand

Der Verein Sexuelle Gesundheit Aargau weist bei der Bestimmung der Anteile für den Projekt-, Fundraising- und administrativen Aufwand die Zewo-Methode an.

Der Aufwand teilt sich wie folgt auf:

	2023		2022	
	in CHF	in %	in CHF	in %
Projektaufwand	693'904	98.90	634'451	98.48
Administrativer Aufwand	4'175	0.60	3'345	0.52
Fundraising- und allg. Werbeaufwand	3'574	0.51	6'448	1.00
Total Aufwand	701'653	100.00	644'244	100.00

Die Aufteilung des Personalaufwandes in obige Bereiche erfolgt nach Stundenrapporten.

II. Rechnung über die Veränderung des Kapitals

	Bestand 1.1.	Zuweisung	Interne Transfers	Verwen- dung	Finanz- ergebnis	Bestand 31.12.
1. Fondskapital						
Unterstützungsfonds Klienten allg.	67'749.26	2'811.90		-3'419.20		67'141.96
Unterstützung Menschen mit HIV	17'500.00					17'500.00

2. Organisationskapital

Gemäss Jahresvertrag 2021 zum Rahmenvertrag für die Jahre 2020-2023 mit dem Departement Gesundheit und Soziales des Kantons Aargau wurde bestimmt, dass der Verein ein "minimales Grundkapital" im Umfang von drei Monatsaufwänden ausweist. Die Differenz ist auf dem "gebundenen Kapital LV Kanton Aargau" auszuweisen. Beträgt dieses gebundene Kapital LV Kanton Aargau mehr als 20% des jährlichen Beitrages des Leistungsbestellers (bis 2022: CHF 470'000 * 20% = CHF 94'000; für 2023: CHF 490'000 * 20% = CHF 98'000) muss der entsprechend übersteigende Beitrag dem Leistungsbesteller im Folgejahr zurückbezahlt werden.

Der Gesamtaufwand 2023 betrug CHF 703'170.21. Entsprechend wurde das minimale Grundkapital mit 25% (3 Monatsaufwendungen), gerundet CHF 175'790 festgelegt.

Minimales Grundkapital	161'330.00		14'460.00			175'790.00
Gebundenes Kapital LV Kt. AG	98'000.00		-13'728.54	9'894.30		94'165.76
Freies Kapital, Verlustvortrag	731.46		-731.46			0.00

III. Angaben zu ausgewählten Positionen der Jahresrechnung

3. Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel enthalten den Kassenbestand, Postkonto und Bankguthaben. Diese sind zu Nominalwerten bilanziert.

4. Sachanlagen

Die Sachanlagen und immateriellen Anlagen werden zu Anschaffungs- und Herstellkosten abzüglich betriebswirtschaftlich notwendigen Abschreibungen bilanziert. Die Sachanlagen wurden auf je CHF 1 abgeschrieben.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

	Rechnungsjahr in CHF	Vorjahr in CHF
Überstunden, Ferien	21'130.65	21'705.60
Vorauszahlung für Projekte Folgejahr	12'000.00	15'000.00
Übriger Sachaufwand	4'290.00	30'409.95
Total	37'420.65	67'115.55

6. Mitgliederbeiträge

	Rechnungsjahr in CHF	Vorjahr in CHF
Juristische Personen	2'100.00	2'100.00
Natürliche Personen	540.00	480.00
Landeskirchen	10'000.00	10'000.00
Total	12'640.00	12'580.00

7. Projektbeiträge, Spenden zweckgebunden

	Rechnungsjahr in CHF	Vorjahr in CHF
Römisch-katholische Kirchen	500.00	100.00
Reformierte Kirchen	1'371.90	2'464.00
Private	940.00	3'720.40
Total	2'811.90	6'284.40

8. Freie Spenden

	Rechnungsjahr in CHF	Vorjahr in CHF
Politische Gemeinden	4'672.00	5'356.80
Total	4'672.00	5'356.80

9. Vorstand

Der Vorstand arbeitet ehrenamtlich.