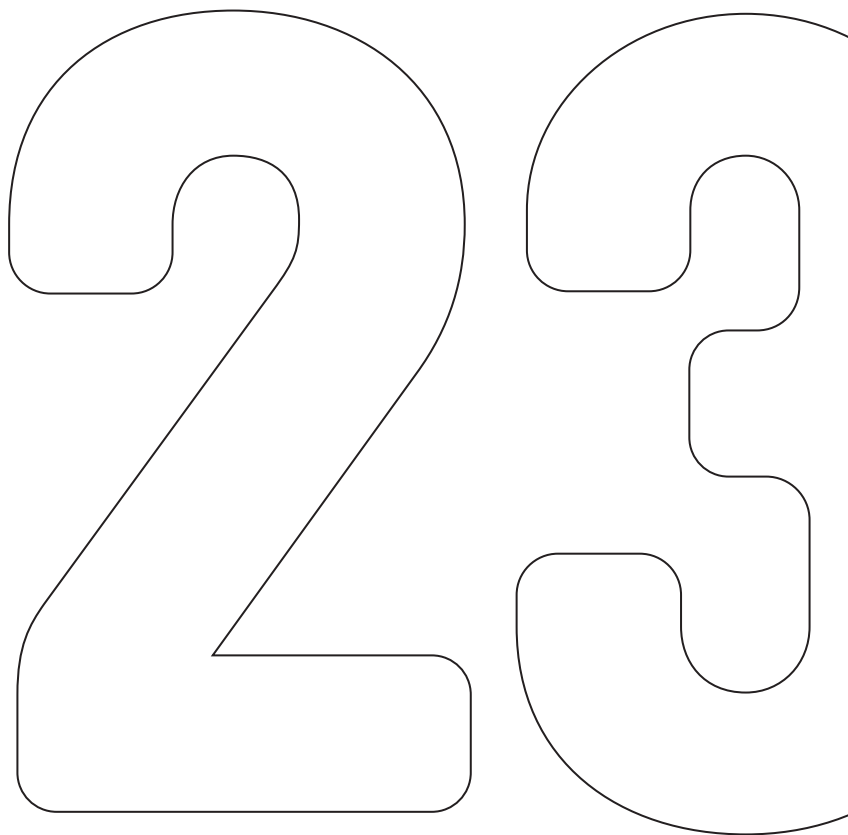


- S O D K** _ Konferenz der kantonalen
Sozialdirektorinnen und Sozialdirektoren
- C D A S** _ Conférence des directrices et directeurs
cantonaux des affaires sociales
- C D O S** _ Conferenza delle direttrici e dei direttori
cantionali delle opere sociali

Compte annuel



Bilan	2
Compte de profits et pertes	4
Proposition de répartition du bénéfice au bilan	5
Rapport de l'organe de Révision	6
Commentaire concernant les comptes annuels	7

Bilan

	31.12.23 CHF	31.12.22 CHF
Actif		
Liquidités et titres	1588467	708039
Comptes de régularisation	159	0
Régularisation active	74122	41972
Actif Circulant	1662748	750011
Immobilisations corporelles meubles	1	1
Actif Immobilisé	1	1
Total de l'Actif	1662749	750012

Tous les montants mentionnés sont arrondis, par conséquent, les montants totaux peuvent légèrement varier.

Bilan

	31.12.23 CHF	31.12.22 CHF
Passif		
Obligations livraisons / prestations	90 238	16 676
Régularisation passive	59 839	54 557
Contributions avancées	930 900	194 600
Vacances et heures supplémentaires	59 350	49 550
Régularisation passive	1 050 089	298 707
Assainissement caisse de pension	178 509	189 947
Provisions et réserves	178 509	189 947
Fonds Étrangers	1 318 836	505 330
Fonds Social	250 000	250 000
Bénéfice reporté	- 5 318	41 463
Recettes annuelles	99 231	- 46 781
Bénéfice inscrit au bilann	93 913	- 5 318
Fonds Propres	343 913	244 682
Total du Passif	1 662 749	750 012

Compte de profits et pertes

	2023 CHF	2022 CHF
Contributions des cantons	1 931 000	1 721 000
Contributions CIIS	600	600
Recette de tiers	248 350	92 819
Recette divers	1 715	4 099
Produit d'exploitation prestations	2 181 665	1 818 518
Conférences, séances, délégations	- 75 096	- 70 903
Etudes et consultations	- 298 194	- 193 277
Traductions	- 66 419	- 57 023
Charges directes	- 439 709	- 321 203
Salaires	- 1 083 690	- 1 037 859
Variation des provisions vacances et heures supplémentaires	- 9 800	- 9 056
Charges sociales	- 217 929	- 222 400
Autres frais de personnel	- 9 566	- 13 646
Frais de personnel	- 1 320 985	- 1 282 961
Frais de locaux	- 105 241	- 99 168
Frais administratifs et d'exploitation divers	- 216 689	- 160 345
Frais d'exploitation	- 321 930	- 259 513
Résultat financier	190	- 1 622
Profits annuel	99 231	- 46 781

Proposition de répartition du bénéfice au bilan

	2023 CHF	2022 CHF
Le comité propose de répartir le bénéfice au bilan de la manière suivante :		
Report / réserves	- 5 318	41 463
Recettes / pertes annuelles	99 231	-46 781
Bénéfice / perte du bilan (bénéfice à distribuer)	93 913	- 5 318
Report à compte nouveau	93 913	- 5 318

Rapport de l'organe de Révision



Finanzkontrolle
Bahnhofstrasse 19
6002 Luzern
finanzkontrolle.lu.ch

Bericht der Revisionsstelle an die Plenarversammlung der
Konferenz der kantonalen Sozialdirektorinnen und Sozialdirektoren SODK, Bern

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Konferenz der kantonalen Sozialdirektorinnen und Sozialdirektoren – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023 und der Erfolgsrechnung für das dann endende Jahr – geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Jahresrechnung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage zum 31. Dezember 2023 sowie deren Ertragslage für das dann endende Jahr in Übereinstimmung mit den Vorschriften des Schweizerischen Rechnungslegungsrechts (32. Titel Obligationenrecht), Kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung (Art. 957 ff OR) und den Statuten der SODK.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt «Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung» unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der SODK unabhängig in Übereinstimmung mit den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortlichkeiten des Vorstandes für die Jahresrechnung

Der Vorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Statuten und für die internen Kontrollen, die der Vorstand als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung der Jahresrechnung ist der Vorstand dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung der Ge-

schäftstätigkeit – sofern zutreffend – anzugeben sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der Vorstand beabsichtigt, entweder die Gesellschaft zu liquidieren oder Geschäftstätigkeiten einzustellen, oder hat keine realistische Alternative dazu.

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: www.expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht.

Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Finanzkontrolle des Kantons Luzern



Karin Fein
Zugelassene Revisionsexpertin
Leiterin



Willi Wicki
Zugelassener Revisionsexperte
Leitender Revisor

Luzern, 8. April 2024

Commentaire concernant les comptes annuels

Remarques générales

Les comptes annuels 2023 ont à nouveau été établis par la fondation ch conformément aux dispositions de la loi suisse, en particulier à l'article sur la comptabilité commerciale et la tenue des comptes du droit des obligations (art. 957 à 962). La comptabilité des salaires est gérée depuis 2019 par le secrétariat général.

Plusieurs projets d'envergure, cofinancés par la Confédération, sont en cours au SG CDAS. Il convient notamment de mentionner le numéro de téléphone pour l'aide aux victimes, la campagne dans les réseaux sociaux pour le nouveau site Web de l'aide aux victimes ainsi que l'analyse des refuges. Le Bureau fédéral de l'égalité (BFEG) apporte une contribution importante à ces trois projets. Ce soutien a permis de respecter le budget pour les études et les consultations.

Les dépenses pour les traductions externes ont largement dépassé le budget. Le nombre de caractères traduits a atteint un nouveau record en 2023, ce qui est en partie lié aux nombreux projets (voir ci-dessus). Une réduction du nombre de traductions n'est pas envisageable sans avoir recours à des mesures radicales. Au contraire, le souhait souvent évoqué de faire traduire simultanément des séances plénières à l'avenir augmentera encore les dépenses de traduction. Cette situation aura des répercussions sur les futurs budgets.

Les crédits de vacances et d'heures supplémentaires des collaborateurs du SG CDAS ont également nettement augmenté. Au cours des dernières années, les collaborateurs ont accumulé un crédit considérable qui peut compromettre la stabilité et la fiabilité du SG, par exemple en cas de départs imprévus. L'augmentation des exigences et des demandes adressées au SG (concertation et coordination accrues avec l'administration fédérale en raison des changements à la tête des départements, plusieurs projets communs etc.) entraîne une augmentation de la charge de travail de la secrétaire générale, des responsables des domaines spécialisés et du back-office. Les taux d'occupation actuels ne permettent pas de couvrir l'ensemble des tâches ni de réduire les crédits.

Remarques sur les différents comptes

Bilan / régularisation active :

Le BFEG verse une contribution financière à la CDAS pour la mise en œuvre du numéro de téléphone central pour l'aide aux victimes. Le deuxième versement de 55 000 francs était dû en décembre, mais n'a été versé qu'en début d'année.

Bilan / régularisation passive

La facturation de trois projets en cours, pour un montant total d'environ 55 000 francs, ne sera effectuée que l'année suivante (outil de suivi de la politique de l'enfance et de la jeunesse, analyse de la couverture des coûts, étude de l'OCDE).

À cela s'ajoute une nette augmentation des cotisations annuelles payées d'avance pour l'exercice comptable 2024, ce qui a également un impact significatif sur les liquidités.

Les crédits de vacances et d'heures supplémentaires des collaborateurs du SG CDAS ont également nettement augmenté. Par rapport à l'année dernière, on constate une augmentation de près de 10 000 francs.

Bilan / bénéfice au bilan

La CDAS clôt ses comptes annuels 2023 avec un bénéfice de 99 231 francs. L'excédent de charges budgété était de 64 000 francs. Avec les pertes reportées, le bénéfice au bilan s'élève à 93 913 francs.

Compte de profits/revenus de tiers

À la demande de la révision, les contributions financières de tiers sont désormais présentées séparément en tant que revenus. Il s'agit de co-financements de plusieurs services pour des projets en cours (entre autres du BFEG et de l'OFAS). La contribution du BFEG pour le numéro de téléphone d'aide aux victimes est particulièrement importante, puisqu'elle s'élève à 105 000 francs.

Comptes de profit et pertes / charges directes :

Les charges directes ont globalement augmenté durant l'année sous revue. Cela s'explique en premier lieu par les dépenses nettement plus élevées en matière d'études et de conseils. Ici, ce sont surtout le numéro de téléphone d'aide aux victimes, les travaux préparatoires pour l'analyse de la couverture des coûts et les Journées d'action sur la mise en œuvre de la CDPH ainsi que le suivi de projet pour le logement encadré et accompagné qui font augmenter les coûts. Les coûts globaux auraient pu être bien plus élevés mais ont pu être maintenus à un niveau inférieur grâce à un co-financement de différents projets.

À cela s'ajoutent à nouveau des coûts de traduction très élevés, qui dépassent largement le budget. Le nombre de lignes traduites a atteint un nouveau record en 2023.

Comptes de profit et pertes / frais d'administration et autres charges d'exploitation

Un changement de système informatique, y compris l'introduction d'un système de gestion des dossiers, ainsi que des compléments et des adaptations du site Web entraînent une augmentation des frais d'administration et d'exploitation.

Proposition de répartition du bénéfice au bilan

Avec un report de pertes de 5318 francs et un bénéfice annuel de 99 231 francs, il en résulte un bénéfice au bilan de 93 913 francs. Nous proposons de reporter le montant sur le nouvel exercice.

Secrétariat général CDAS

Speichergasse 6, case postale, 3001 Berne
www.sodk.ch