

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision

mit Jahresrechnung per 31. Dezember 2023 der

ptz Stiftung pädagogisch-therapeutisches Zentrum für Kinder, Baselland,
Liestal

An den Stiftungsrat der

ptz Stiftung pädagogisch-therapeutisches Zentrum für Kinder, Baselland, Liestal

Basel, 22. März 2024

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung und Anhang) der ptz Stiftung pädagogisch-therapeutisches Zentrum für Kinder, Baselland, für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft. Die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr wurde von einer anderen Revisionsstelle eingeschränkt geprüft, die am 24. März 2023 eine nicht modifizierte Prüfungsaussage zu dieser Jahresrechnung abgegeben hat.

Für die Jahresrechnung ist der Stiftungsrat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, die Jahresrechnung 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 nicht dem schweizerischen Gesetz, der Stiftungsurkunde und dem Reglement entspricht.

Die Jahresrechnung 2023 weist insbesondere die folgenden Beträge aus:

• Bilanzsumme	CHF 1'940'815.25
• Betriebsertrag	CHF 4'713'176.50
• Betriebs- und Personalaufwand	CHF 3'811'016.06
• Betriebsergebnis (Mehraufwand) vor Veränderungen Fonds/Rücklagen	- CHF 77'359.63
• Saldo des Rücklagenkontos («Zweckgebundene Rücklagen»)	CHF 822'640.43

Wir halten zudem fest, dass wir auch die Plausibilität und Methodik der Kostenträgerrechnung überprüft und als in Ordnung befunden haben.

Balance Audit AG



Frank Baechli

Zugelassener Revisionsexperte
(Leitender Revisor)



Philipp Schaffter

Zugelassener Revisionsexperte

Beilagen

- Jahresrechnung (Bilanz, Betriebsrechnung und Anhang)
- Kostenträgerrechnung (1 Seite)

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
AKTIVEN					
UMLAUFVERMÖGEN					
FLÜSSIGE MITTEL					
PC 40-447690-4	365.12	0.0	972.00	0.0	-606.88
BLKB KK 0164.1016.3640	501'013.51	25.8	469'677.65	21.5	31'335.86
	501'378.63	25.8	470'649.65	21.5	30'728.98
FORDERUNGEN AUS LIEFERUNG UND LEISTUNG					
Forderungen Trägerkanton	364'114.00	18.8	509'660.75	23.3	-145'546.75
übrige Forderungen Trägerkanton	47'207.50	2.4	64'794.50	3.0	-17'587.00
übrige Forderungen	4'462.50	0.2	13'087.50	0.6	-8'625.00
	415'784.00	21.4	587'542.75	26.8	-171'758.75
ÜBRIGE KURZFRISTIGE FORDERUNGEN					
kurzfrist. Forderung gegenüber Kanton BL (Amortisation Folgejahr)	142'854.27	7.4	144'310.98	6.6	-1'456.71
Verrechnungssteuer	83.69	0.0	0.00	0.0	83.69
	142'937.96	7.4	144'310.98	6.6	-1'373.02
AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG					
Aktive Rechnungsabgrenzung	23'107.86	1.2	29'342.83	1.3	-6'234.97
	23'107.86	1.2	29'342.83	1.3	-6'234.97
TOTAL UMLAUFVERMÖGEN	1'083'208.45	55.8	1'231'846.21	56.3	-148'637.76

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
ANLAGEVERMÖGEN					
FINANZANLAGEN					
Raiffeisen Mietkaution 1232.0	21'248.26	1.1	21'160.97	1.0	87.29
Raiffeisen Mietkaution 2551.1	3'705.23	0.2	3'690.00	0.2	15.23
BLKB Schlüsseldepot Sissach	625.00	0.0	625.00	0.0	0.00
BLKB Mietkaution Reinach	51'303.84	2.6	51'148.41	2.3	155.43
ZKB Mietkaution Laufen	6'079.95	0.3	0.00	0.0	6'079.95
BLKB Mietkaution Pratteln	3'015.02	0.2	3'000.99	0.1	14.03
BLKB Mietkaution Sissach	6'510.94	0.3	6'480.65	0.3	30.29
Langfristige Forderung gegenüber Kanton BL aus Ausfinanzierung BLPK	686'944.96	35.4	829'799.21	37.9	-142'854.25
	779'433.20	40.2	915'905.23	41.9	-136'472.03
MOBILE SACHANLAGEN					
Mobiliar und Einrichtungen	22'469.87	1.2	36'370.49	1.7	-13'900.62
Informatik, EDV	30'501.73	1.6	4'176.59	0.2	26'325.14
Fahrzeuge	16'000.00	0.8	0.00	0.0	16'000.00
	68'971.60	3.6	40'547.08	1.9	28'424.52
IMMOBILE SACHANLAGEN					
Umbau Reinach	1.00	0.0	1.00	0.0	0.00
Umbau Pratteln	1.00	0.0	1.00	0.0	0.00
Umbau Sissach	9'200.00	0.5	0.00	0.0	9'200.00
	9'202.00	0.5	2.00	0.0	9'200.00
TOTAL ANLAGEVERMÖGEN	857'606.80	44.2	956'454.31	43.7	-98'847.51
TOTAL A K T I V E N	1'940'815.25	100.0	2'188'300.52	100.0	-247'485.27

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
P A S S I V E N					
FREMDKAPITAL KURZFRISTIG					
VERBINDLICHKEITEN LIEFERUNG UND LEISTUNG					
Verbindlichkeiten Lieferung und Leistung	37'621.80	1.9	61'889.85	2.8	-24'268.05
	37'621.80	1.9	61'889.85	2.8	-24'268.05
KURZFRISTIGE VERZINSLICHE VERBINDLICHKEITEN					
BLKB Festkredit 0391.1123.5002 (kfvV) Pooling-Darl. Ausfinanz. BLPK	134'000.00	6.9	134'000.00	6.1	0.00
	134'000.00	6.9	134'000.00	6.1	0.00
ÜBRIGE KURZFRISTIGE VERZINSLICHE VERBINDLICHKEITEN					
Kontokorrent AHV	101'462.20	5.2	57'812.30	2.6	43'649.90
Kontokorrent BLPK	0.00	0.0	36'067.95	1.6	-36'067.95
Kontokorrent UVG	6'051.55	0.3	0.00	0.0	6'051.55
Kontokorrent KTG	23'676.90	1.2	0.00	0.0	23'676.90
	131'190.65	6.8	93'880.25	4.3	37'310.40
PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGEN UND KURZFRISTIGE RÜCKSTELLUNGEN					
Passive Rechnungsabgrenzung	37'702.52	1.9	67'495.85	3.1	-29'793.33
kurzfr. Rückstellung Forderung Kt. BL (Amortisation/Zinsanteil Folgejahr)	8'854.23	0.5	10'310.94	0.5	-1'456.71
	46'556.75	2.4	77'806.79	3.6	-31'250.04
TOTAL FREMDKAPITAL KURZFRISTIG	349'369.20	18.0	367'576.89	16.8	-18'207.69

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
FREMDKAPITAL LANGFRISTIG					
LANGFRISTIGE VERZINSL. VERBINDLICHKEITEN					
BLKB Festkredit 0391.1123.5002 Pooling-Darl. Ausfinanz. BLPK	665'000.00	34.3	799'000.00	36.5	-134'000.00
Langfristige Rückstellung für Zinsanteil Forderung Kanton BL aus Ausf. BLPK	21'944.97	1.1	30'799.22	1.4	-8'854.25
	686'944.97	35.4	829'799.22	37.9	-142'854.25
RÜCKSTELLUNGEN SOWIE VOM GESETZ VORGESEHENE ÄHNL. POSITIONEN					
Rücklagenkapital zweckgebunden (gem. Leistungsvereinbarung)	822'640.43	42.4	909'093.76	41.5	-86'453.33
	822'640.43	42.4	909'093.76	41.5	-86'453.33
TOTAL FREMDKAPITAL LANGFRISTIG	1'509'585.40	77.8	1'738'892.98	79.5	-229'307.58

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
EIGENKAPITAL/ ORGANISATIONSKAPITAL					
Stiftungskapital	20'000.00	1.0	20'000.00	0.9	0.00
TOTAL EIGENKAPITAL/ ORGANISATIONSKAPITAL	20'000.00	1.0	20'000.00	0.9	0.00
RESERVEN UND JAHRESERGEBNIS					
Fondskapital freie Fonds FE	32'930.80	1.7	32'915.80	1.5	15.00
Fondskapital freie Fonds PM	28'929.85	1.5	28'914.85	1.3	15.00
TOTAL RESERVEN UND JAHRESERGEBNIS	61'860.65	3.2	61'830.65	2.8	30.00
TOTAL P A S S I V E N	1'940'815.25	100.0	2'188'300.52	100.0	-247'485.27

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
ERTRAG					
ERTRÄGE AUS LEISTUNGSABGELTUNGEN INNERKANTONAL					
Beiträge Trägerkanton	3'818'783.25	81.0	3'811'019.00	84.0	7'764.25
Beiträge Trägerkanton / Organisation Transporte	2'850.00	0.1	2'850.00	0.1	0.00
Beiträge Trägerkanton / Kliententransporte	47'175.00	1.0	38'210.00	0.8	8'965.00
Beiträge Gemeinden	32'925.00	0.7	23'062.50	0.5	9'862.50
Beiträge KITaplus	86'618.25	1.8	84'522.15	1.9	2'096.10
Beiträge Information und Beratung	578'275.00	12.3	495'210.25	10.9	83'064.75
Beiträge INSO	133'800.00	2.8	69'562.50	1.5	64'237.50
	4'700'426.50	99.7	4'524'436.40	99.7	175'990.10
ERTRÄGE AUS ANDEREN LEISTUNGEN					
Erträge Fortbildungskurse	8'750.00	0.2	7'500.00	0.2	1'250.00
Entschädigung Praktikas	3'400.00	0.1	5'912.65	0.1	-2'512.65
übrige Erträge	600.00	0.0	1'050.00	0.0	-450.00
	12'750.00	0.3	14'462.65	0.3	-1'712.65
TOTAL NETTOERLÖSE AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN	4'713'176.50	100.0	4'538'899.05	100.0	174'277.45

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
PERSONALAUFWAND					
LOHN THERAPIEPERSONAL					
Lohn Therapiepersonal	2'676'912.50	56.8	2'405'366.10	53.0	271'546.40
	2'676'912.50	56.8	2'405'366.10	53.0	271'546.40
LOHN LEITUNG/VERWALTUNG					
Lohn Leitung/Verwaltung	316'248.60	6.7	310'108.65	6.8	6'139.95
	316'248.60	6.7	310'108.65	6.8	6'139.95
LOHN ÖKONOMIE/HAUSDIENTST					
Lohn Hausdienst	50'073.65	1.1	43'882.75	1.0	6'190.90
	50'073.65	1.1	43'882.75	1.0	6'190.90
SOZIALLEISTUNGEN					
AHV, ALV, FAK	234'313.20	5.0	213'136.80	4.7	21'176.40
Pensionskasse	267'054.15	5.7	246'306.25	5.4	20'747.90
Pensionskasse Umlagebeiträge AGR	50'000.00	1.1	50'000.00	1.1	0.00
Unfallversicherung	9'119.25	0.2	5'749.20	0.1	3'370.05
Krankentaggeldversicherung	95'654.40	2.0	86'908.50	1.9	8'745.90
Erziehungszulagen	37'238.00	0.8	34'060.85	0.8	3'177.15
	693'379.00	14.7	636'161.60	14.0	57'217.40
PERSONALNEBENAUFWAND					
Personalsuche	463.10	0.0	872.40	0.0	-409.30
Aus- und Fortbildung	35'956.42	0.8	41'157.96	0.9	-5'201.54
Supervision	17'661.25	0.4	17'159.45	0.4	501.80
Personalanlässe	6'441.00	0.1	8'564.90	0.2	-2'123.90
Übriger Personalnebenaufwand	7'358.14	0.2	2'577.30	0.1	4'780.84
	67'879.91	1.4	70'332.01	1.5	-2'452.10
HONORARE FÜR LEISTUNGEN DRITTER					
Kosten Dolmetscher	5'883.00	0.1	5'788.60	0.1	94.40
übr. Fremdleistungen	639.40	0.0	41.10	0.0	598.30
	6'522.40	0.1	5'829.70	0.1	692.70
TOTAL PERSONALAUFWAND	3'811'016.06	80.9	3'471'680.81	76.5	339'335.25
BRUTTOGEWINN II	902'160.44	19.1	1'067'218.24	23.5	-165'057.80

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
BETRIEBSAUFWAND					
HAUSHALT					
Haushaltartikel	597.60	0.0	695.17	0.0	-97.57
Wasch- und Reinigungsmittel	3'568.59	0.1	3'027.89	0.1	540.70
Hauswirtschaftliche Fremdleistungen	4'592.30	0.1	4'662.35	0.1	-70.05
	8'758.49	0.2	8'385.41	0.2	373.08
URE IMMOBILE SACHANLAGEN					
URE immobile Sachanlagen	12'376.01	0.3	0.00	0.0	12'376.01
Neugestaltung Fachzentrum	53'913.85	1.1	51'218.53	1.1	2'695.32
URE Mobile Sachanlagen	8'451.37	0.2	17'296.13	0.4	-8'844.76
Umzugskosten	2'517.75	0.1	0.00	0.0	2'517.75
URE Informatik/Kommunikation	3'308.70	0.1	6'515.80	0.1	-3'207.10
	80'567.68	1.7	75'030.46	1.7	5'537.22
MIETAUFWAND ANLAGENUTZUNG					
Mietzinsen Laufen	42'760.00	0.9	36'268.00	0.8	6'492.00
Mietzinsen Liestal	160'500.00	3.4	139'094.15	3.1	21'405.85
Mietzinsen Binningen	7'080.00	0.2	7'080.00	0.2	0.00
Mietzinsen Reinach	105'036.00	2.2	99'655.65	2.2	5'380.35
Mietzinsen Allschwil	6'000.00	0.1	6'000.00	0.1	0.00
Mietzinsen Sissach	40'751.90	0.9	36'551.15	0.8	4'200.75
Mietzinsen Pratteln	16'320.00	0.3	16'320.00	0.4	0.00
Mietzinsen Oberwil	43'274.20	0.9	42'585.55	0.9	688.65
	421'722.10	8.9	383'554.50	8.5	38'167.60
ENERGIE UND WASSER					
Strom	5'154.75	0.1	3'857.57	0.1	1'297.18
	5'154.75	0.1	3'857.57	0.1	1'297.18
SCHULUNG, AUSBILDUNG, FREIZEIT					
Therapie- und Fördermaterial	58'497.45	1.2	45'022.29	1.0	13'475.16
	58'497.45	1.2	45'022.29	1.0	13'475.16

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
BÜRO UND VERWALTUNG					
Büromaterial, Drucksachen	26'271.91	0.6	28'517.82	0.6	-2'245.91
Kommunikation (Tel, Porti, Internet)	33'210.49	0.7	32'327.05	0.7	883.44
Zeitungen, Fachliteratur	1'466.76	0.0	1'244.60	0.0	222.16
Verbandsbeiträge	1'510.46	0.0	1'620.61	0.0	-110.15
Spesen Stiftungsrat	10'896.64	0.2	9'190.40	0.2	1'706.24
Informatik/Kommunikation - Softwareunterhalt	133'620.02	2.8	147'352.22	3.2	-13'732.20
Buchhaltung	55'899.00	1.2	54'341.40	1.2	1'557.60
Aufwand für admin. Fremdleistungen	225.31	0.0	1'826.85	0.0	-1'601.54
Beratung, Rechnungsrevision	1'787.85	0.0	1'809.35	0.0	-21.50
Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand	236.85	0.0	263.94	0.0	-27.09
	265'125.29	5.6	278'494.24	6.1	-13'368.95
ÜBRIGER SACHAUFWAND					
Prämien für Sachversicherungen und Haftpflicht	2'228.80	0.0	2'847.45	0.1	-618.65
Selbstbehalt Versicherungen	1'427.44	0.0	1'344.75	0.0	82.69
Gebühren und Abgaben	793.80	0.0	769.65	0.0	24.15
Entsorgung und Abwasser	26.65	0.0	0.00	0.0	26.65
KM-Entschädigung	35'230.38	0.7	30'045.73	0.7	5'184.65
Aufwand Kliententransporte	47'175.00	1.0	38'210.00	0.8	8'965.00
Aufwand Kliententransporte Fehlfahrten	370.00	0.0	490.00	0.0	-120.00
Anlässe für Familien und Fachpersonen	12'404.22	0.3	8'692.67	0.2	3'711.55
	99'656.29	2.1	82'400.25	1.8	17'256.04
TOTAL B E T R I E B S A U F W A N D	939'482.05	19.9	876'744.72	19.3	62'737.33
BETRIEBSERGEBNIS VOR ABSCHREIBUNGEN, FINANZERFOLG & VERÄNDERUNGEN FONDS/RÜCKLAGEN	-37'321.61	-0.8	190'473.52	4.2	-227'795.13

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
ABSCHREIBUNGEN					
Abschreibungen auf immobilien Sachanlagen	-2'300.00	0.0	0.00	0.0	-2'300.00
Abschreibung auf mobilen Sachanlagen	-13'900.62	-0.3	-15'796.64	-0.3	1'896.02
Abschreibung auf Fahrzeuge	-4'000.00	-0.1	0.00	0.0	-4'000.00
Abschreibung Informatik/Kommunikation	-19'427.96	-0.4	-5'402.58	-0.1	-14'025.38
TOTAL ABSCHREIBUNGEN	39'628.58	0.8	21'199.22	0.5	18'429.36
BETRIEBSERGEBNIS VOR FINANZERFOLG & VERÄNDERUNGEN FONDS/RÜCKLAGEN	-76'950.19	-1.6	169'274.30	3.7	-246'224.49
FINANZERTRAG					
Kapitalzinserträge	465.91	0.0	6.06	0.0	459.85
TOTAL FINANZERTRAG	-465.91	0.0	-6.06	0.0	-459.85
ÜBRIGER FINANZAUFWAND					
Bank- und Postkontozinsen	-73.25	0.0	-30.27	0.0	-42.98
Bank- und Postspesen	-802.10	0.0	-776.69	0.0	-25.41
TOTAL ÜBRIGER FINANZAUFWAND	875.35	0.0	806.96	0.0	68.39
BETRIEBSERGEBNIS VOR VERÄNDERUNGEN FONDS/RÜCKLAGEN	-77'359.63	-1.6	168'473.40	3.7	-245'833.03

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
Zugang Spenden	30.00	0.0	1'350.00	0.0	-1'320.00
Zuweisung an Spendenfonds	-30.00	0.0	-1'350.00	0.0	1'320.00
BETRIEBSERGEBNIS NACH VERÄNDERUNGEN FONDS	-77'359.63	-1.6	168'473.40	3.7	-245'833.03
A.O. EINMALIGES PERIODENFREMDDES ERGEBNIS					
Zinsaufwand aus Pooling-Darlehen (Ausfinanzierung BLPK)	-10'310.90	-0.2	-11'791.90	-0.3	1'481.00
Auflösung Rückstellung für Zinsanteil an Pooling-Darlehen (Ausf. BLPK)	10'310.96	0.2	11'791.84	0.3	-1'480.88
Zuweisung Jahresergebnis an Rücklagen Schlussbilanz	77'359.57	1.6	-168'473.34	-3.7	245'832.91
Total A.O. EINMALIGES PERIODENFREMDDES ERGEBNIS	-77'359.63	-1.6	168'473.40	3.7	-245'833.03
JAHRESGEWINN	0.00	0.0	0.00	0.0	0.00

Anhang zur Jahresrechnung 2023

1. Stiftungszweck

Heilpädagogisch-therapeutische Förderung beeinträchtigter Kinder im Vorschulalter sowie therapeutische Behandlung psychomotorischer Störungen durch anerkannte Fachkräfte im Kanton Basel-Landschaft. Die Stiftung hat sich mit ihren Angeboten nach den Vorschriften von Bund und Kanton zu richten. Sie kann, wenn erforderlich und die Finanzierung gesichert ist, weitere therapeutische Aufgaben übernehmen.

2. Rechtsgrundlagen

Stiftungsstatut vom 22. März 2001
Stiftungsreglement vom 10. November 2004
Spesenreglement vom 12. Mai 2004

3. Stiftungsrat und Geschäftsführung

Stiftungsrat:

Rietschi Caroline	von Basel, in Binningen	Präsidentin, ehrenamtlich
Locher Thomas	von Spreitenbach, in Laufen	Vizepräsident, ehrenamtlich
Bonjour Bernhard	von Basel und Lignières, in Liestal	Mitglied, ehrenamtlich
Christ Mathias	von Boningen, in Laufen	Mitglied, ehrenamtlich
Gasser Madeleine	von Basel und Hallau, in Basel	Mitglied, ehrenamtlich
Kindler Romy	von Bollingen, in Arlesheim	Mitglied, ehrenamtlich
Perren Cornelia	von Pfeffingen, in Pfeffingen	Mitglied, ehrenamtlich

Geschäftsführung:

Bernhardt Elke	deutsche Staatsangehörige, in Steinen (D)	Geschäftsleiterin
Gresch Vera	von Freienbach, in Arboldswil	stv. Geschäftsleiterin

Alle Mitglieder des Stiftungsrats und der Geschäftsleitung zeichnen kollektiv zu zweien. Für die Mitglieder des Stiftungsrats besteht keine feste Amtsdauer.

4. Revisionsstelle und Aufsichtsbehörde

Revisionsstelle:	Balance Audit AG, Sternengasse 4, 4051 Basel
Aufsichtsbehörde:	BVG- und Stiftungsaufsicht beider Basel, Eisengasse 8, 4001 Basel

5. Anzahl Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt

Die Anzahl der Vollzeitstellen liegt im Durchschnitt zwischen den Schwellenwerten von 10 und 50.

6. Grundsätze des Rechnungswesen und Bewertungsgrundsätze

Es werden die massgeblichen gesetzlichen Vorschriften sowie der Kontenrahmen für Soziale Einrichtungen IVSE angewendet.

Die Bewertung erfolgt in der Regel zu Nominalwerten. Die Bewertung von Wertschriften erfolgt zu Bankkurswerten per Bilanzstichtag.

Die Bewertung der mobilen und immobilen Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungswerten abzüglich die von der öffentlichen Hand vorgegebenen Abschreibungen, Bau- und Einrichtungsbeiträgen sowie zweckgebundene Spenden. Die derzeit gültigen Abschreibungssätze für lineare Abschreibungen vom Anschaffungswert betragen 20% bei mobilen Sachanlagen (inkl. Investitionen in Mietobjekte) sowie 33.33% bei Informatik- und Kommunikationssystemen.

7. Angaben zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung

7.1 Langfristige Forderung gegenüber Kanton BL aus Ausfinanzierung BLPK, Langfristige Rückstellung für Zinsanteil der Forderung gegenüber Kanton BL aus Ausfinanzierung BLPK sowie ausserordentliche Positionen der Erfolgsrechnung in diesem Zusammenhang

Die Ausfinanzierung der Deckungslücke der Basellandschaftlichen Pensionskasse BLPK ist per Stichtag 31. Dezember 2014 erfolgt und führte zu einem ausserordentlichen Aufwand Ausfinanzierung BLPK von CHF 2'005'000.00. Dieser ausserordentliche Aufwand wurde im Rahmen der Ergebnisverwendung des Jahres 2014 dem Bilanzverlust aus Ausfinanzierung BLPK zugewiesen.

Das Amt für Volksschulen (AVS) des Kantons Basel-Landschaft hat mit Schreiben vom 12. Mai 2015 der Stiftung empfohlen, den Aufwand für die Ausfinanzierung der Deckungslücke der BLPK als Forderung gegenüber dem Kanton Basel-Landschaft zu aktivieren, da der Kanton in seiner Buchhaltung hierfür entsprechende Rückstellungen gebildet hat.

Die Stiftung hat daher im Berichtsjahr 2015 den Bilanzverlust aus Ausfinanzierung BLPK als ausserordentlichen Aufwand ausgebucht und die Forderung gegenüber dem Kanton Basel-Landschaft als ausserordentlichen Ertrag eingebucht. Zudem wurden die auf dem entsprechenden Pooling-Darlehen während der ganzen Laufzeit anfallenden Zinsen ebenfalls aktiviert und gleichzeitig unter der Position „Langfristige Rückstellung für Zinsanteil der Forderung Kanton BL aus Ausf. BLPK“ passiviert. Diese Rückstellung wird während der Amortisation des Darlehens durch den Kanton Basel-Landschaft entsprechend dem Zinsaufwand wieder aufgelöst.

7.2 Zweckgebundene Rücklagen (Konto Nr. 2960)

01.01.2023	Eröffnung	CHF	909'093.76
01.01.2023	ausb. Rundungsdifferenz	CHF	0.04
30.06.2023	AKJB Rückerstattung Rücklagen max. Saldo HFE	CHF	-4546.90
30.06.2023	AKJB Rückerstattung Rücklagen max. Saldo PMT	CHF	-4546.90
31.12.2023	Zuweisung Jahresergebnis 2023 an Rücklage	CHF	-77'359.57
31.12.2023	Schlussbilanz		<u>CHF 822'640.43</u>

Gemäss geltender Leistungsvereinbarung mit dem Kanton Basel-Landschaft dürfen dem Rücklagekapital pro Jahr maximal CHF 300'000.00 und insgesamt maximal CHF 900'000.00 zugeführt werden. Da per 31.12.2022 das maximal mögliche Rücklagekapital überschritten ist, wurden dem Kanton Basel-Landschaft CHF 9'093.80 zurückerstattet.

Das zweckgebundene Rücklagenkapital wird unter dem langfristigen Fremdkapital geführt.

8. Weitere vom Gesetz verlangte Angaben

	2023 CHF	Vorjahr CHF
Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen		
<i>Effektive Verbindlichkeiten</i>		
- Basellandschaftliche Pensionskasse	0	36'068

Eventualverbindlichkeiten

Zum Zeitpunkt der Erstellung der Jahresrechnung ist noch nicht bekannt, ob eine allfällige Unterdeckung beim Vorsorgewerk bei der Basellandschaftlichen Pensionskasse BLPK zu einer Arbeitgeberbeitragsverpflichtung im Rahmen von Sanierungsmassnahmen führen könnte.

Nicht bilanzierte Mietverbindlichkeiten mit Restlaufzeit über einem Jahr

Vermieter / Räumlichkeit	Laufzeit	Rest- laufzeit Monate	CHF/MT	per Bilanzstichtag 31.12.2023	Vorjahr	Kto.
Anlagestiftung der UBS für PV	ab 01.03.2019, fest bis 29.02.2029	62	8'753.00	542'686.00	122'542.00	4403 Reinach
Schollenbrecher AG	ab 01.08.2020, fest bis 31.07.2025	19	5'200.00	98'800.00	106'640.00	4407 Oberwil
Stiftung Kinder & Jugendheim	ab 01.02.2019, fest bis 31.01.2029	61	1'100.00	67'100.00	80'300.00	4400 Laufen
CoOpera Immo / Veriba	ab 01.05.2021, fest bis 30.09.2027	45	1'845.00	83'025.00	105'165.00	4401 Liestal
CoOpera Immo / Veriba	ab 01.01.2023, fest bis 31.01.2028	49	10'580.00	518'420.00	645'380.00	4401 Liestal
Lachmatt Beteiligungen	ab 01.03.2022, fest bis 31.03.2024	3	2'160.00	6'480.00	108'000.00	4405 Sissach
Lachmatt Beteiligungen	ab 01.04.2024, fest bis 31.03.2029	60	4'167.00	250'020.00	-	4405 Sissach

Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendeten Aktiven, Eigentumsvorbehalt

- Mietkautionen

2023

Vorjahr

92'488

86'106

9. Ereignisse nach Bilanzstichtag:

Keine

Kostenträger Rechnung 2023		Leistung 1(HFE)	Leistung 2 (PMT)	Leistung 3(...)	Summe	Bemerkungen AVS
Angebot/Auslastung						
Platzangebot						
Fakturierungsmonate		0	0	0		Soll-Wert 2023 eintragen.
Belegung						
Verrechnungsstunden im akt. Rechnungsjahr		15'759.50	16'609.00			Effektiv im 2023
Ausgaben						
30	Besoldungen Ausbildung				0	Werte gemäss Jahresrechnung 2023. Kostenverteilung gemäss hinterlegtem Schlüssel.
31	Besoldungen Betreuung				0	
32	Besoldungen Therapie	1'371'120	1'305'792		2'676'913	
33	Besoldungen Leitung und Verwaltung	158'124	158'124		316'249	
34	Besoldungen Ökonomie und Hausdienst	19'811	30'262		50'074	
35	Besoldungen Technische Dienste				0	
36	Besoldungen Werkstätten und integrierte Beschäftigungsstätten				0	
37	Sozialeleistungen	359'345	334'034		693'379	
38	Personalnebenaufwand	29'118	38'762		67'880	
39	Honorare für Leistungen Dritter	5'840	682		6'522	
3	PERSONALKOSTEN	1'943'359	1'867'657	0	3'811'016	
40	Medizinischer Bedarf				0	Werte gemäss Jahresrechnung 2023. Kostenverteilung gemäss hinterlegtem Schlüssel.
41	Lebensmittel und Getränke				0	
42	Haushalt	4'813	3'946		8'758	
43	Unterhalt und Reparaturen der immobilien und mobilen Sachanlagen	14'835	65'733		80'568	
44	Aufwand für Anlagenutzung	157'387	264'336		421'722	
45	Energie und Wasser	2'175	2'980		5'155	
46	Schulung, Ausbildung und Freizeit	29'115	29'382		58'497	
47	Büro und Verwaltung	130'603	134'522		265'125	
48	Werkzeug- und Materialaufwand für Werkstätten und Beschäftigungsstätten	0	0		0	
49	Übriger Sachaufwand	88'518	11'138		99'656	
44	Abschreibungen	19'814	19'814		39'629	
44	Finanzaufwand	401	474		875	
4	SACHKOSTEN	447'661	532'325	0	979'986	
BRUTTOKOSTEN		2'391'020	2'399'982	0	4'791'002	

Einnahmen/Erträge						
62	Erträge aus anderen Leistungen	400	12'350		12'750.00	Werte gemäss Jahresrechnung 2023
60	Erträge Kliententransporte	50'025			50'025.00	
65	Erträge aus übrigen Dienstleistungen an Betreute				0.00	
66	Miet- und Kapitalzinsertrag	233	233		465.91	
67	Erträge aus Nebenbetrieben				0.00	
68	Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte				0.00	
69	Rückerstattung bei Abwesenheit				0.00	
69	Betriebsbeiträge und Spenden				0.00	
6	BETRIEBSERLÖSE	50'658	12'583	0	63'241	
6000	Beiträge Kanton BL	2'159'052	2'458'425		4'617'477	Werte gemäss Jahresrechnung 2023
6100	Beiträge Gemeinden		32'925		32'925	
6930	Betriebsbeiträge des Bundes					
BETRIEBSBEITRÄGE TOTAL		2'159'052	2'491'350	0	4'650'402	
EINNAHMEN OHNE BETRIEBSERLÖSE		2'159'052	2'491'350	0	4'650'402	

Kennzahlen					
ANRECHENBARER NETTOAUFWAND IVSE		2'340'362	2'387'399	0	4'727'761
effektive Kosten pro Jugendlicher und Leistung		149	144		
Pauschale 2023		137	150		
Differenz		-12	6	0	
BETRIEBSERGEBNIS		-181'311	103'951	0	-77'360

Bitte separat angeben !

Anlagekosten					Total
4440	Hypotheken				0
4400	Mietkosten	157'387	264'336		421'722
66	Miet- und Kapitalzinsertrag	233	233		466
Total		157'154	264'103	0	421'256