

24. März 2023

RL / 309

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

**Bericht der Revisionsstelle  
zur Jahresrechnung  
2022**

Verteiler:

- 1 Präsidentin des Stiftungsrates: Frau Caroline Rietschi
- 7 Geschäftsstelle
- 8 **Versand an:** ptz Stiftung, Geschäftsstelle, Benzburweg 22, 4410 Liestal  
(zusätzlich: je eine elektronische Version als pdf an die Geschäftsstelle, z.H.v. Frau Elke Bernhardt,  
sowie an die Buchhaltungsstelle)

## **Bericht der Revisionsstelle zur Eingeschränkten Revision an den Stiftungsrat der ptz Stiftung pädagogisch-therapeutisches Zentrum für Kinder, Baselland, Liestal**

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) der ptz Stiftung pädagogisch-therapeutisches Zentrum für Kinder, Baselland, für das am 31. Dezember 2022 abgeschlossene Geschäftsjahr geprüft.

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 bei der geprüften Einheit 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 2022 weist insbesondere die folgenden Beträge aus:

• Bilanzsumme	CHF 2'188'300.52
• Betriebsertrag	CHF 4'538'899.05
• Betriebs- und Personalaufwand	CHF 4'348'425.53
• Betriebsergebnis (Mehrertrag) vor Veränderungen Fonds/Rücklagen	CHF 168'473.40
• Saldo des Rücklagenkontos ("Zweckgebundene Rücklagen")	CHF 909'093.76

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

### **BERO Treuhand AG**



Roland Laube  
Zugelassener Revisionsexperte  
Leitender Revisor

Gelterkinden, 24. März 2023

#### **Beilagen:**

- Jahresrechnung (14 Seiten)
- Kostenträgerrechnung (1 Seite)

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
<b>AKTIVEN</b>					
<b>UMLAUFVERMÖGEN</b>					
<b>FLÜSSIGE MITTEL</b>					
PC 40-447690-4	972.00	0.0	1'139.36	0.1	-167.36
BLKB KK 0164.1016.3640	469'677.65	21.5	0.00	0.0	469'677.65
	<b>470'649.65</b>	<b>21.5</b>	<b>1'139.36</b>	<b>0.1</b>	<b>469'510.29</b>
<b>FORDERUNGEN AUS LIEFERUNG UND LEISTUNG</b>					
Forderungen Trägerkanton	509'660.75	23.3	870'753.75	39.9	-361'093.00
übrige Forderungen Trägerkanton	64'794.50	3.0	40'996.75	1.9	23'797.75
übrige Forderungen	13'087.50	0.6	1'200.00	0.1	11'887.50
	<b>587'542.75</b>	<b>26.8</b>	<b>912'950.50</b>	<b>41.8</b>	<b>-325'407.75</b>
<b>ÜBRIGE KURZFRISTIGE FORDERUNGEN</b>					
kurzfrist. Forderung gegenüber Kanton BL (Amortisation Folgejahr)	144'310.98	6.6	145'791.87	6.7	-1'480.89
Raiffeisen Mietkaution 1232.0	21'160.97	1.0	14'820.97	0.7	6'340.00
Raiffeisen Mietkaution 2551.1	3'690.00	0.2	3'690.00	0.2	0.00
BLKB Schlüsseldepot Sissach	625.00	0.0	500.00	0.0	125.00
BLKB Mietkaution Reinach	51'148.41	2.3	51'143.30	2.3	5.11
BLKB Mietkaution Pratteln	3'000.99	0.1	3'000.69	0.1	0.30
BLKB Mietkaution Sissach	6'480.65	0.3	6'480.00	0.3	0.65
	<b>230'417.00</b>	<b>10.5</b>	<b>225'426.83</b>	<b>10.3</b>	<b>4'990.17</b>
<b>AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG</b>					
Aktive Rechnungsabgrenzung	29'342.83	1.3	21'227.35	1.0	8'115.48
	<b>29'342.83</b>	<b>1.3</b>	<b>21'227.35</b>	<b>1.0</b>	<b>8'115.48</b>
<b>TOTAL UMLAUFVERMÖGEN</b>	<b>1'317'952.23</b>	<b>60.2</b>	<b>1'160'744.04</b>	<b>53.2</b>	<b>157'208.19</b>

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
<b>ANLAGEVERMÖGEN</b>					
<b>FINANZANLAGEN</b>					
Langfristige Forderung gegenüber Kanton BL aus Ausfinanzierung BLPK	829'799.21	37.9	974'110.16	44.6	-144'310.95
	<b>829'799.21</b>	<b>37.9</b>	<b>974'110.16</b>	<b>44.6</b>	<b>-144'310.95</b>
<b>MOBILE SACHANLAGEN</b>					
Mobiliar und Einrichtungen	36'370.49	1.7	37'645.63	1.7	-1'275.14
Informatik, EDV	4'176.59	0.2	9'579.17	0.4	-5'402.58
	<b>40'547.08</b>	<b>1.9</b>	<b>47'224.80</b>	<b>2.2</b>	<b>-6'677.72</b>
<b>IMMOBILE SACHANLAGEN</b>					
Umbau Reinach	1.00	0.0	1.00	0.0	0.00
Umbau Pratteln	1.00	0.0	1.00	0.0	0.00
	<b>2.00</b>	<b>0.0</b>	<b>2.00</b>	<b>0.0</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL ANLAGEVERMÖGEN</b>	<b>870'348.29</b>	<b>39.8</b>	<b>1'021'336.96</b>	<b>46.8</b>	<b>-150'988.67</b>
<b>TOTAL AKTIVEN</b>	<b>2'188'300.52</b>	<b>100.0</b>	<b>2'182'081.00</b>	<b>100.0</b>	<b>6'219.52</b>

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
<b>PASSIVEN</b>					
<b>FREMDKAPITAL KURZFRISTIG</b>					
<b>VERBINDLICHKEITEN LIEFERUNG UND LEISTUNG</b>					
Verbindlichkeiten Lieferung und Leistung	61'889.85	2.8	99'813.16	4.6	-37'923.31
	<b>61'889.85</b>	<b>2.8</b>	<b>99'813.16</b>	<b>4.6</b>	<b>-37'923.31</b>
<b>KURZFRISTIGE VERZINSLICHE VERBINDLICHKEITEN</b>					
BLKB KK 0164.1016.3640	0.00	0.0	44'901.70	2.1	-44'901.70
BLKB Festkredit 0391.1123.5002 (kfvV) Pooling-Darl. Ausfinanz. BLPK	134'000.00	6.1	134'000.00	6.1	0.00
	<b>134'000.00</b>	<b>6.1</b>	<b>178'901.70</b>	<b>8.2</b>	<b>-44'901.70</b>
<b>ÜBRIGE KURZFRISTIGE VERZINSLICHE VERBINDLICHKEITEN</b>					
Kontokorrent AHV	57'812.30	2.6	29'959.45	1.4	27'852.85
Kontokorrent BLPK	36'067.95	1.6	33'520.80	1.5	2'547.15
	<b>93'880.25</b>	<b>4.3</b>	<b>63'480.25</b>	<b>2.9</b>	<b>30'400.00</b>
<b>PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGEN UND KURZFRISTIGE RÜCKSTELLUNGEN</b>					
Passive Rechnungsabgrenzung	67'495.85	3.1	32'882.82	1.5	34'613.03
kurzfr. Rückstellung Forderung Kt. BL (Amortisation/Zinsanteil Folgejahr)	10'310.94	0.5	11'791.83	0.5	-1'480.89
	<b>77'806.79</b>	<b>3.6</b>	<b>44'674.65</b>	<b>2.0</b>	<b>33'132.14</b>
<b>TOTAL FREMDKAPITAL KURZFRISTIG</b>	<b>367'576.89</b>	<b>16.8</b>	<b>386'869.76</b>	<b>17.7</b>	<b>-19'292.87</b>

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
<b>FREMDKAPITAL LANGFRISTIG</b>					
<b>LANGFRISTIGE VERZINSL. VERBINDLICHKEITEN</b>					
BLKB Festkredit 0391.1123.5002 Pooling-Darl. Ausfinanz. BLPK	799'000.00	36.5	933'000.00	42.8	-134'000.00
Langfristige Rückstellung für Zinsanteil Forderung Kanton BL aus Ausf. BLPK	30'799.22	1.4	41'110.17	1.9	-10'310.95
	<b>829'799.22</b>	<b>37.9</b>	<b>974'110.17</b>	<b>44.6</b>	<b>-144'310.95</b>
<b>RÜCKSTELLUNGEN SOWIE VOM GESETZ VORGESEHENE ÄHNL. POSITIONEN</b>					
Rücklagenkapital zweckgebunden (gem. Leistungsvereinbarung)	909'093.76	41.5	740'620.42	33.9	168'473.34
	<b>909'093.76</b>	<b>41.5</b>	<b>740'620.42</b>	<b>33.9</b>	<b>168'473.34</b>
<b>TOTAL FREMDKAPITAL LANGFRISTIG</b>	<b>1'738'892.98</b>	<b>79.5</b>	<b>1'714'730.59</b>	<b>78.6</b>	<b>24'162.39</b>

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
<b>EIGENKAPITAL/ ORGANISATIONSKAPITAL</b>					
Stiftungskapital	20'000.00	0.9	20'000.00	0.9	0.00
<b>TOTAL EIGENKAPITAL/ ORGANISATIONSKAPITAL</b>	<b>20'000.00</b>	<b>0.9</b>	<b>20'000.00</b>	<b>0.9</b>	<b>0.00</b>
<b>RESERVEN UND JAHRESERGEBNIS</b>					
Fondskapital freie Fonds FE	32'915.80	1.5	32'240.80	1.5	675.00
Fondskapital freie Fonds PM	28'914.85	1.3	28'239.85	1.3	675.00
<b>TOTAL RESERVEN UND JAHRESERGEBNIS</b>	<b>61'830.65</b>	<b>2.8</b>	<b>60'480.65</b>	<b>2.8</b>	<b>1'350.00</b>
<b>TOTAL P A S S I V E N</b>	<b>2'188'300.52</b>	<b>100.0</b>	<b>2'182'081.00</b>	<b>100.0</b>	<b>6'219.52</b>

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
<b>ERTRAG</b>					
<b>ERTRÄGE AUS LEISTUNGSABGELTUNGEN INNERKANTONAL</b>					
Beiträge Trägerkanton	3'811'019.00	84.0	3'599'133.50	85.5	211'885.50
Beiträge Trägerkanton / Organisation Transporte	2'850.00	0.1	2'850.00	0.1	0.00
Beiträge Trägerkanton / Kliententransporte	38'210.00	0.8	48'410.00	1.1	-10'200.00
Beiträge Gemeinden	23'062.50	0.5	0.00	0.0	23'062.50
Beiträge KITApus	84'522.15	1.9	42'881.00	1.0	41'641.15
Beiträge Information und Beratung	495'210.25	10.9	419'463.75	10.0	75'746.50
Beiträge INSO	69'562.50	1.5	86'400.00	2.1	-16'837.50
	<b>4'524'436.40</b>	<b>99.7</b>	<b>4'199'138.25</b>	<b>99.7</b>	<b>325'298.15</b>
<b>ERTRÄGE AUS ANDEREN LEISTUNGEN</b>					
Erträge Basis-Schrift	7'500.00	0.2	3'800.00	0.1	3'700.00
Entschädigung Praktikas	5'912.65	0.1	5'717.35	0.1	195.30
übrige Erträge	1'050.00	0.0	1'780.00	0.0	-730.00
	<b>14'462.65</b>	<b>0.3</b>	<b>11'297.35</b>	<b>0.3</b>	<b>3'165.30</b>
<b>TOTAL NETTOERLÖSE AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN</b>	<b>4'538'899.05</b>	<b>100.0</b>	<b>4'210'435.60</b>	<b>100.0</b>	<b>328'463.45</b>



	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
<b>PERSONALAUFWAND</b>					
<b>LOHN THERAPIEPERSONAL</b>					
Lohn Therapiepersonal	2'405'366.10	53.0	2'228'166.35	52.9	177'199.75
	<b>2'405'366.10</b>	<b>53.0</b>	<b>2'228'166.35</b>	<b>52.9</b>	<b>177'199.75</b>
<b>LOHN LEITUNG/VERWALTUNG</b>					
Lohn Leitung/Verwaltung	310'108.65	6.8	312'747.95	7.4	-2'639.30
	<b>310'108.65</b>	<b>6.8</b>	<b>312'747.95</b>	<b>7.4</b>	<b>-2'639.30</b>
<b>LOHN ÖKONOMIE/HAUSDIENTST</b>					
Lohn Hausdienst	43'882.75	1.0	40'172.95	1.0	3'709.80
	<b>43'882.75</b>	<b>1.0</b>	<b>40'172.95</b>	<b>1.0</b>	<b>3'709.80</b>
<b>SOZIALLEISTUNGEN</b>					
AHV, ALV, FAK	213'136.80	4.7	198'708.00	4.7	14'428.80
Pensionskasse	246'306.25	5.4	219'921.80	5.2	26'384.45
Pensionskasse Umlagebeiträge	50'000.00	1.1	50'000.00	1.2	0.00
Unfallversicherung	5'749.20	0.1	5'762.00	0.1	-12.80
Krankentaggeldversicherung	86'908.50	1.9	81'585.35	1.9	5'323.15
Erziehungszulagen	34'060.85	0.8	23'831.35	0.6	10'229.50
	<b>636'161.60</b>	<b>14.0</b>	<b>579'808.50</b>	<b>13.8</b>	<b>56'353.10</b>
<b>PERSONALNEBENAUFWAND</b>					
Personalsuche	872.40	0.0	3'828.75	0.1	-2'956.35
Aus- und Fortbildung	41'157.96	0.9	30'099.42	0.7	11'058.54
Supervision	17'159.45	0.4	15'996.50	0.4	1'162.95
Personalanlässe	8'564.90	0.2	575.00	0.0	7'989.90
Übriger Personalnebenaufwand	2'577.30	0.1	1'182.36	0.0	1'394.94
	<b>70'332.01</b>	<b>1.5</b>	<b>51'682.03</b>	<b>1.2</b>	<b>18'649.98</b>
<b>HONORARE FÜR LEISTUNGEN DRITTER</b>					
Kosten Dolmetscher	5'788.60	0.1	9'958.35	0.2	-4'169.75
übr. Fremdleistungen	41.10	0.0	935.00	0.0	-893.90
	<b>5'829.70</b>	<b>0.1</b>	<b>10'893.35</b>	<b>0.3</b>	<b>-5'063.65</b>
<b>TOTAL PERSONALAUFWAND</b>	<b>3'471'680.81</b>	<b>76.5</b>	<b>3'223'471.13</b>	<b>76.6</b>	<b>248'209.68</b>
<b>BRUTTOGEWINN II</b>	<b>1'067'218.24</b>	<b>23.5</b>	<b>986'964.47</b>	<b>23.4</b>	<b>80'253.77</b>

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
<b>BETRIEBSAUFWAND</b>					
<b>HAUSHALT</b>					
Haushaltartikel	695.17	0.0	5'999.50	0.1	-5'304.33
Wasch- und Reinigungsmittel	3'027.89	0.1	3'616.65	0.1	-588.76
Hauswirtschaftliche Fremdleistungen	4'662.35	0.1	3'483.55	0.1	1'178.80
	<b>8'385.41</b>	<b>0.2</b>	<b>13'099.70</b>	<b>0.3</b>	<b>-4'714.29</b>
<b>URE IMMOBILE SACHANLAGEN</b>					
Neugestaltung Fachzentrum	51'218.53	1.1	53'714.06	1.3	-2'495.53
URE Mobile Sachanlagen	17'296.13	0.4	40'335.67	1.0	-23'039.54
Umzugskosten	0.00	0.0	1'366.65	0.0	-1'366.65
URE Informatik/Kommunikation	6'515.80	0.1	9'632.45	0.2	-3'116.65
	<b>75'030.46</b>	<b>1.7</b>	<b>105'048.83</b>	<b>2.5</b>	<b>-30'018.37</b>
<b>MIETAUFWAND ANLAGENUTZUNG</b>					
Mietzinsen Laufen	36'268.00	0.8	36'268.80	0.9	-0.80
Mietzinsen Liestal	139'094.15	3.1	131'325.05	3.1	7'769.10
Mietzinsen Binningen	7'080.00	0.2	7'080.00	0.2	0.00
Mietzinsen Reinach	99'655.65	2.2	101'856.00	2.4	-2'200.35
Mietzinsen Allschwil	6'000.00	0.1	6'000.00	0.1	0.00
Mietzinsen Sissach	36'551.15	0.8	15'381.75	0.4	21'169.40
Mietzinsen Pratteln	16'320.00	0.4	16'320.00	0.4	0.00
Mietzinsen Oberwil	42'585.55	0.9	42'357.31	1.0	228.24
	<b>383'554.50</b>	<b>8.5</b>	<b>356'588.91</b>	<b>8.5</b>	<b>26'965.59</b>
<b>ENERGIE UND WASSER</b>					
Strom	3'857.57	0.1	3'367.33	0.1	490.24
	<b>3'857.57</b>	<b>0.1</b>	<b>3'367.33</b>	<b>0.1</b>	<b>490.24</b>
<b>SCHULUNG, AUSBILDUNG, FREIZEIT</b>					
Therapie- und Fördermaterial	45'022.29	1.0	56'442.96	1.3	-11'420.67
	<b>45'022.29</b>	<b>1.0</b>	<b>56'442.96</b>	<b>1.3</b>	<b>-11'420.67</b>

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
<b>BÜRO UND VERWALTUNG</b>					
Büromaterial, Drucksachen	28'517.82	0.6	29'166.54	0.7	-648.72
Kommunikation (Tel, Porti, Internet)	32'327.05	0.7	27'856.04	0.7	4'471.01
Zeitungen, Fachliteratur	1'244.60	0.0	2'005.77	0.0	-761.17
Verbandsbeiträge	1'620.61	0.0	722.17	0.0	898.44
Spesen Stiftungsrat	9'190.40	0.2	7'240.00	0.2	1'950.40
Informatik/Kommunikation - Softwareunterhalt	147'352.22	3.2	131'881.65	3.1	15'470.57
Buchhaltung	54'341.40	1.2	53'114.50	1.3	1'226.90
Aufwand für admin. Fremdleistungen	1'826.85	0.0	421.80	0.0	1'405.05
Beratung, Rechnungsrevision	1'809.35	0.0	1'830.90	0.0	-21.55
Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand	263.94	0.0	305.77	0.0	-41.83
	<b>278'494.24</b>	<b>6.1</b>	<b>254'545.14</b>	<b>6.0</b>	<b>23'949.10</b>
<b>ÜBRIGER SACHAUFWAND</b>					
Prämien für Sachversicherungen und Haftpflicht	2'847.45	0.1	2'662.95	0.1	184.50
Selbstbehalt Versicherungen	1'344.75	0.0	1'351.00	0.0	-6.25
Gebühren und Abgaben	769.65	0.0	1'022.35	0.0	-252.70
Entsorgung und Abwasser	0.00	0.0	92.00	0.0	-92.00
KM-Entschädigung	30'045.73	0.7	28'751.36	0.7	1'294.37
Aufwand Kliententransporte	38'210.00	0.8	48'410.00	1.1	-10'200.00
Aufwand Kliententransporte Fehlfahrten	490.00	0.0	320.00	0.0	170.00
Anlässe für Familien und Fachpersonen	8'692.67	0.2	7'939.36	0.2	753.31
	<b>82'400.25</b>	<b>1.8</b>	<b>90'549.02</b>	<b>2.2</b>	<b>-8'148.77</b>
<b>TOTAL BETRIEBSAUFWAND</b>	<b>876'744.72</b>	<b>19.3</b>	<b>879'641.89</b>	<b>20.9</b>	<b>-2'897.17</b>
<b>BETRIEBSERGEBNIS VOR ABSCHREIBUNGEN, FINANZERFOLG &amp; VERÄNDERUNGEN FONDS/RÜCKLAGEN</b>	<b>190'473.52</b>	<b>4.2</b>	<b>107'322.58</b>	<b>2.5</b>	<b>83'150.94</b>

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
<b>ABSCHREIBUNGEN</b>					
Abschreibung auf mobilen Sachanlagen	-15'796.64	-0.3	-14'442.92	-0.3	-1'353.72
Abschreibung Informatik/Kommunikation	-5'402.58	-0.1	-5'402.58	-0.1	0.00
<b>TOTAL ABSCHREIBUNGEN</b>	<b>21'199.22</b>	<b>0.5</b>	<b>19'845.50</b>	<b>0.5</b>	<b>1'353.72</b>
<b>BETRIEBSERGEBNIS VOR FINANZERFOLG &amp; VERÄNDERUNGEN FONDS/RÜCKLAGEN</b>	<b>169'274.30</b>	<b>3.7</b>	<b>87'477.08</b>	<b>2.1</b>	<b>81'797.22</b>
<b>FINANZERTRAG</b>					
Kapitalzinserträge	6.06	0.0	10.82	0.0	-4.76
<b>TOTAL FINANZERTRAG</b>	<b>-6.06</b>	<b>0.0</b>	<b>-10.82</b>	<b>0.0</b>	<b>4.76</b>
<b>ÜBRIGER FINANZAUFWAND</b>					
Bank- und Postkontozinsen	-30.27	0.0	0.00	0.0	-30.27
Bank- und Postspesen	-776.69	0.0	-795.37	0.0	18.68
<b>TOTAL ÜBRIGER FINANZAUFWAND</b>	<b>806.96</b>	<b>0.0</b>	<b>795.37</b>	<b>0.0</b>	<b>11.59</b>
<b>BETRIEBSERGEBNIS VOR VERÄNDERUNGEN FONDS/RÜCKLAGEN</b>	<b>168'473.40</b>	<b>3.7</b>	<b>86'692.53</b>	<b>2.1</b>	<b>81'780.87</b>

	Laufendes Jahr	%	Vorjahr	%	Veränderung
Zugang Spenden	1'350.00	0.0	4'080.00	0.1	-2'730.00
Zuweisung an Spendenfonds	-1'350.00	0.0	-4'080.00	-0.1	2'730.00
<b>BETRIEBSERGEBNIS NACH VERÄNDERUNGEN FONDS</b>	<b>168'473.40</b>	<b>3.7</b>	<b>86'692.53</b>	<b>2.1</b>	<b>81'780.87</b>
<b>A.O. EINMALIGES PERIODENFREMDES ERGEBNIS</b>					
Zinsaufwand aus Pooling-Darlehen (Ausfinanzierung BLPK)	-11'791.90	-0.3	-13'272.75	-0.3	1'480.85
Auflösung Rückstellung für Zinsanteil an Pooling-Darlehen (Ausf. BLPK)	11'791.84	0.3	13'272.72	0.3	-1'480.88
Zuweisung Jahresergebnis an Rücklagen Schlussbilanz	-168'473.34	-3.7	-86'692.50	-2.1	-81'780.84
<b>Total A.O. EINMALIGES PERIODENFREMDES ERGEBNIS</b>	<b>168'473.40</b>	<b>3.7</b>	<b>86'692.53</b>	<b>2.1</b>	<b>81'780.87</b>
<b>JAHRESGEWINN</b>	<b>0.00</b>	<b>0.0</b>	<b>0.00</b>	<b>0.0</b>	<b>0.00</b>

## Anhang zur Jahresrechnung 2022

### 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, ab 22. Sep 2022
Gasser Madeleine	von Basel und Hallau, in Basel	Mitglied, ehrenamtlich
Greuter Andreas	von Zürich, in Pfeffingen	Mitglied, ehrenamtlich bis 31. März 2022
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
Giuliani Daniela	von Zürich und Lütisburg SG, in Basel	stv. Geschäftsleiterin, bis Sep. 22
Gresch Vera	von Freienbach, in Arboldswil	stv. Geschäftsleiterin, ab Aug. 22

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: BERO Treuhand AG, Allmend 1, 4460 Gelterkinden

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 immobilien 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)

01.01.2022	Eröffnung	Fr. 740'620.42
	Zuweisung Jahresgewinn 2022 an Rücklage	Fr. 168'473.34
31.12.2022	Schlussbilanz	<b>Fr. 909'093.76</b>

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, werden dem Kanton Basel-Landschaft CHF 9'093.76 zurückerstattet.

Das zweckgebundene Rücklagenkapital wird unter dem langfristigen Fremdkapital geführt.

## 8. Weitere vom Gesetz verlangte Angaben

	<b>2022 CHF</b>	<b>Vorjahr CHF</b>
<b>Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen</b>		
<i>Effektive Verbindlichkeiten</i>		
- Basellandschaftliche Pensionskasse	36'068	33'521

### *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	Restlaufzeit Monate	CHF/MT	per		Kto.
				Bilanzstichtag 31.12.2022	Vorjahr	
Anlagestiftung der UBS für PV	ab 01.03.2019, fest bis 29.02.2024	14	8'753.00	122'542.00	222'066	4403 Reinach
Schollenbrecher AG	ab 01.08.2020, fest bis 31.07.2025	31	3'440.00	106'640.00	147'920	4407 Oberwil
Stiftung Kinder & Jugendheim	ab 01.02.2019, fest bis 31.01.2029	73	1'100.00	80'300.00	27'500	4400 Laufen
CoOpera Immo / Veriba	ab 01.05.2021, fest bis 30.09.2027	57	1'845.00	105'165.00		4401 Liestal
CoOpera Immo / Veriba	ab 01.01.2023, fest bis 31.01.2028	61	10'580.00	645'380.00		4401 Liestal
Lachmatt Beteiligungen	ab 01.03.2022, fest bis 28.02.2027	50	2'160.00	108'000.00	-	4405 Sissach

### Gesamtbetrag der zur Sicherung eigener Verbindlichkeiten verwendeten Aktiven, Eigentumsvorbehalt

- Mietkautionen

86'106

79'635

### 9. Ereignisse nach Bilanzstichtag:

keine



Kostenträger Rechnung 2022	Leistung 1(HFE)	Leistung 2 (PMT)	Leistung 3(...)	Summe	Bemerkungen AVS
<b>Angebot/Auslastung</b>					
Platzangebot					
Fakturierungsmonate	0	0	0		Soll-Wert 2022 eintragen.
Belegung	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Verrechnungsstunden im akt. Rechnungsjahr	15'464.70	15'764.75			Effektiv im 2022

<b>Ausgaben</b>						
30	Besoldungen Ausbildung				0	Werte gemäss Jahresrechnung 2022. Kostenverteilung gemäss hinterlegtem Schlüssel.
31	Besoldungen Betreuung				0	
32	Besoldungen Therapie	1'212'274	1'193'092		2'405'366	
33	Besoldungen Leitung und Verwaltung	155'054	155'054		310'109	
34	Besoldungen Okonomie und Hausdienst	17'054	26'829		43'883	
35	Besoldungen Technische Dienste				0	
36	Besoldungen Werkstätten und integrierte Beschäftigungsstätten				0	
37	Sozialleistungen	323'745	312'417		636'162	
38	Personalnebenaufwand	32'153	38'179		70'332	
39	Honorare für Leistungen Dritter	4'437	1'393		5'830	

*3*	<b>PERSONALKOSTEN</b>	<b>1'744'716</b>	<b>1'726'964</b>	<b>0</b>	<b>3'471'681</b>	
40	Medizinischer Bedarf				0	Werte gemäss Jahresrechnung 2022. Kostenverteilung gemäss hinterlegtem Schlüssel.
41	Lebensmittel und Getränke				0	
42	Haushalt	5'664	2'722		8'385	
43	Unterhalt und Reparaturen der immobilien und mobilen Sachanlagen	14'077	60'954		75'030	
44	Aufwand für Anlagenutzung	145'517	238'038		383'555	
45	Energie und Wasser	1'829	2'028		3'858	
46	Schulung, Ausbildung und Freizeit	22'382	22'640		45'022	
47	Büro und Verwaltung	137'700	140'794		278'494	
48	Werkzeug- und Materialaufwand für Werkstätten und Beschäftigungsstätten	0	0		0	
49	Übriger Sachaufwand	73'655	8'745		82'400	
44	Abschreibungen	10'600	10'600		21'200	
44	Finanzaufwand	403	403		807	
*4*	<b>SACHKOSTEN</b>	<b>411'828</b>	<b>486'924</b>	<b>0</b>	<b>898'751</b>	
	<b>BRUTTOKOSTEN</b>	<b>2'156'544</b>	<b>2'213'888</b>	<b>0</b>	<b>4'370'432</b>	

<b>Einnahmen/Erträge</b>						
62	Erträge aus anderen Leistungen	5'913	8'550		14'462.65	Werte gemäss Jahresrechnung 2022
60	Erträge Kliententransporte	41'060			41'060.00	
65	Erträge aus übrigen Dienstleistungen an Betreute				0.00	
66	Miet- und Kapitalzinsertrag	3	3		6.06	
67	Erträge aus Nebenbetrieben				0.00	
68	Erträge aus Leistungen an Personal und Dritte				0.00	
69	Rückerstattung bei Abwesenheit Betriebsbeiträge und Spenden				0.00	
*6*	<b>BETRIEBSERLÖSE</b>	<b>46'976</b>	<b>8'553</b>	<b>0</b>	<b>55'529</b>	
6000	Beiträge Kanton BL	2'118'664	2'341'650		4'460'314	Werte gemäss Jahresrechnung 2022
6100	Beiträge Gemeinden		23'063		23'063	
6930	Betriebsbeiträge des Bundes					
	<b>BETRIEBSBEITRÄGE TOTAL</b>	<b>2'118'664</b>	<b>2'364'713</b>	<b>0</b>	<b>4'483'376</b>	
	<b>EINNAHMEN OHNE BETRIEBSERLÖSE</b>	<b>2'118'664</b>	<b>2'364'713</b>	<b>0</b>	<b>4'483'376</b>	

<b>Kennzahlen</b>					
	<b>ANRECHENBARER NETTOAUFWAND IVSE</b>	<b>2'109'568</b>	<b>2'205'335</b>	<b>0</b>	<b>4'314'903</b>
	effektive Kosten pro Jugendlicher und Leistung	136	140	#DIV/0!	
	Pauschale 2022	137	150		
	Differenz	1	10	#DIV/0!	
	<b>BETRIEBSERGEBNIS</b>	<b>9'096</b>	<b>159'377</b>	<b>0</b>	<b>168'473</b>

Bitte separat angeben !

	Anlagekosten			Total
4440	Hypotheken			0
4400	Mietkosten	145'517	238'038	383'555
66	Miet- und Kapitalzinsertrag	3	3	6
	<b>Total</b>	<b>145'514</b>	<b>238'035</b>	<b>0</b>
				<b>383'548</b>