

# **Bericht der Revisionsstelle**

über die Prüfung der Jahresrechnung **2023**

---

**Stiftung Netz**  
5504 Othmarsingen

Bericht der Revisionsstelle zur eingeschränkten Revision  
an den Stiftungsrat der  
**Stiftung Netz, Othmarsingen**

Als Revisionsstelle haben wir die Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang) der **Stiftung Netz** für das am 31. Dezember 2023 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 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 und der Stiftungsurkunde entspricht.

Liestal, 3. April 2024

**Duttweiler & Partner Wirtschaftsprüfung AG**



digital unterschrieben 

Patrick Salathe  
Zugelassener Revisor  
Leitender Revisor



digital unterschrieben 

Ileana Heuer  
Zugelassene Revisionsexpertin

Beilagen:

- Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang)

## BILANZ

### AKTIVEN

| <u>Umlaufvermögen</u>                             | 31.12.2023<br>Fr.   | Vorjahr<br>Fr.      |
|---|---------------------|---------------------|
| <i>Flüssige Mittel</i>                            |                     |                     |
| Kasse   | 211.15              | 362.65              |
| Post  | 196'008.72          | 168'191.90          |
| Banken  | 1'056'243.18        | 1'240'607.62        |
|   | <b>1'252'463.05</b> | <b>1'409'162.17</b> |
| <i>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</i> |                     |                     |
| Forderungen gegenüber Kantonen                    | 491'068.05          | 548'371.30          |
|   | <b>491'068.05</b>   | <b>548'371.30</b>   |
| <i>Übrige kurzfristige Forderungen</i>            |                     |                     |
| Forderungen gegenüber Sozialversicherungen        | 11'079.90           | 0.00                |
| Übrige kurzfristige Forderungen                   | 24'490.65           | 5'448.10            |
|   | <b>35'570.55</b>    | <b>5'448.10</b>     |
| <i>Aktive Rechnungsabgrenzungen</i>               |                     |                     |
| Aktive Rechnungsabgrenzungen                      | 50'500.05           | 42'838.11           |
|   | <b>50'500.05</b>    | <b>42'838.11</b>    |
| <b><u>Total Umlaufvermögen</u></b>                | <b>1'829'601.70</b> | <b>2'005'819.68</b> |
| <br><u>Anlagevermögen</u>                         |                     |                     |
| <i>Finanzanlagen</i>                              |                     |                     |
| Mietzinskautionen                                 | 80'938.74           | 80'888.12           |
|   | <b>80'938.74</b>    | <b>80'888.12</b>    |
| <i>Sachanlagen</i>                                |                     |                     |
| Mobile Sachanlagen                                | 20'796.62           | 19'949.94           |
| EDV   | 12'015.83           | 44'682.13           |
|   | <b>32'812.45</b>    | <b>64'632.07</b>    |
| <i>Immaterielle Werte</i>                         |                     |                     |
| Software  | 2'552.51            | 5'105.01            |
|   | <b>2'552.51</b>     | <b>5'105.01</b>     |
| <b><u>Total Anlagevermögen</u></b>                | <b>116'303.70</b>   | <b>150'625.20</b>   |
| <br><b>TOTAL AKTIVEN</b>                          | <b>1'945'905.40</b> | <b>2'156'444.88</b> |

## BILANZ

### PASSIVEN

| <u>Kurzfristiges Fremdkapital</u>                                      | 31.12.2023<br>Fr.   | Vorjahr<br>Fr.      |
|--|---------------------|---------------------|
| <i>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</i>                |                     |                     |
| Verbindlichkeiten gegenüber Dritten                                    | 71'883.97           | 65'732.60           |
|  | <b>71'883.97</b>    | <b>65'732.60</b>    |
| <i>Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten</i>                           |                     |                     |
| Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungen/Quellensteuer         | 126'014.00          | 157'135.96          |
| Verbindlichkeiten gegenüber Organen                                    | 3'525.00            | 0.00                |
|  | <b>129'539.00</b>   | <b>157'135.96</b>   |
| <i>Passive Rechnungsabgrenzungen</i>                                   |                     |                     |
| Passive Rechnungsabgrenzungen gegenüber Dritten                        | 285'344.55          | 249'116.90          |
| Passive Rechnungsabgrenzungen gegenüber Organen                        | 18'186.70           | 0.00                |
|  | <b>303'531.25</b>   | <b>249'116.90</b>   |
| <b><u>Total kurzfristiges Fremdkapital</u></b>                         | <b>504'954.22</b>   | <b>471'985.46</b>   |
| <br><u>Langfristiges Fremdkapital</u>                                  |                     |                     |
| <i>Rückstellungen sowie vom Gesetz vorgesehene ähnliche Positionen</i> |                     |                     |
| Rücklagenkonto gemäss Leistungsvereinbarung Kanton AG                  | 1'474'508.45        | 1'600'112.21        |
| Spendenfonds allgemein   | 68'852.73           | 67'402.72           |
| Spendenfonds Lager   | 7'420.22            | 7'283.65            |
|  | <b>1'550'781.40</b> | <b>1'674'798.58</b> |
| <b><u>Total langfristiges Fremdkapital</u></b>                         | <b>1'550'781.40</b> | <b>1'674'798.58</b> |
| <br><u>Eigenkapital</u>  |                     |                     |
| <i>Stiftungskapital</i>  |                     |                     |
| Stiftungskapital (Gründung ahg)  | 20'000.00           | 20'000.00           |
| Stiftungskapital (Betriebskapital HPD)                                 | 115'264.60          | 115'264.60          |
|  | <b>135'264.60</b>   | <b>135'264.60</b>   |
| <i>Jahresergebnis</i>  |                     |                     |
| Jahresverlust  | -245'094.82         | -125'603.76         |
| <b><u>Total Eigenkapital</u></b>                                       | <b>-109'830.22</b>  | <b>9'660.84</b>     |
| <br><b>TOTAL PASSIVEN</b>  | <b>1'945'905.40</b> | <b>2'156'444.88</b> |

## ERFOLGSRECHNUNG

|   | 2023<br>Fr.         |                | Vorjahr<br>Fr.      |                |
|---|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| <b>BETRIEBSERTRAG</b>                             |                     |                |                     |                |
| <i>Betriebsertrag aus</i>                         |                     |                |                     |                |
| <i>Lieferungen / Leistungen</i>                   |                     |                |                     |                |
| Beiträge Trägerkanton (brutto)                    | 8'809'757.65        |                | 8'556'168.95        |                |
| ./. Mengengerüstüberschreitung                    | 0.00                |                | 0.00                |                |
| <i>Total Beiträge Trägerkanton</i>                | <i>8'809'757.65</i> |                | <i>8'556'168.95</i> |                |
| Schul- und Kursgelder, Honorarerträge             | 3'660.00            |                | 6'275.00            |                |
| Erträge aus Leistungen Personal und Dritte        | 8'300.00            |                | 6'567.60            |                |
| <b>NETTOERLÖSE AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN</b> | <b>8'821'717.65</b> | <b>99.96%</b>  | <b>8'569'011.55</b> | <b>99.94%</b>  |
| <i>Übrige Leistungen</i>                          |                     |                |                     |                |
| Übrige Nebenerlöse                                | 3'640.95            |                | 4'934.40            |                |
|   | <b>3'640.95</b>     |                | <b>4'934.40</b>     |                |
| <b>BETRIEBSERTRAG</b>                             | <b>8'825'358.60</b> | <b>100.00%</b> | <b>8'573'945.95</b> | <b>100.00%</b> |

## ERFOLGSRECHNUNG

|   | 2023<br>Fr.         |               | Vorjahr<br>Fr.      |               |
|---|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
| <b>BETRIEBSAUFWAND</b>  |                     |               |                     |               |
| <i><b>Personalaufwand</b></i>   |                     |               |                     |               |
| Besoldungen Therapien   | 5'454'427.90        |               | 5'236'753.70        |               |
| Besoldungen Leitung und Verwaltung  | 963'907.05          |               | 925'346.40          |               |
| Besoldungen Ökonomie- und Hausdienst  | 43'212.35           |               | 45'750.45           |               |
|   | <b>6'461'547.30</b> | <b>73.22%</b> | <b>6'207'850.55</b> | <b>72.40%</b> |
| <i><b>Sozialleistungen</b></i>  |                     |               |                     |               |
| AHV, ALV, FAK   | 505'352.39          |               | 488'669.86          |               |
| Pensionskasse   | 615'093.75          |               | 572'129.15          |               |
| Unfallversicherung  | 21'258.33           |               | 20'630.01           |               |
| Krankentaggeldversicherung  | 77'182.20           |               | 74'600.83           |               |
|   | <b>1'218'886.67</b> | <b>13.81%</b> | <b>1'156'029.85</b> | <b>13.48%</b> |
| <i><b>Personalnebenaufwand</b></i>  |                     |               |                     |               |
| Personalsuche   | 22'252.05           |               | 28'118.25           |               |
| Aus- und Fortbildung  | 72'597.26           |               | 94'823.39           |               |
| Personalanlässe   | 8'261.40            |               | 4'788.40            |               |
| Übriger Personalnebenaufwand  | 11'576.17           |               | 7'978.93            |               |
|   | <b>114'686.88</b>   | <b>1.30%</b>  | <b>135'708.97</b>   | <b>1.58%</b>  |
| <i><b>Honorare für Leistungen Dritter</b></i>   |                     |               |                     |               |
| Honorare für Leistungen Dritter   | 44'421.28           |               | 53'466.54           |               |
|   | <b>44'421.28</b>    | <b>0.50%</b>  | <b>53'466.54</b>    | <b>0.62%</b>  |
| <i><b>Unterhalt und Reparaturen</b></i>   |                     |               |                     |               |
| Unterhalt und Reparaturen mobile Sachanlagen (inkl. Kleinanschaffungen)                   | 15'759.44           |               | 12'313.72           |               |
| Unterhalt und Reparaturen Informatik- & Kommunikations-Systeme (inkl. Kleinanschaffungen) | 5'257.17            |               | 4'670.00            |               |
|   | <b>21'016.61</b>    | <b>0.24%</b>  | <b>16'983.72</b>    | <b>0.20%</b>  |
| <i><b>Aufwand für Anlagenutzung</b></i>   |                     |               |                     |               |
| Mietzinsen  | 445'210.80          |               | 442'690.80          |               |
| Leasing/Miete Kopierer  | 4'846.60            |               | 5'686.70            |               |
|   | <b>450'057.40</b>   | <b>5.10%</b>  | <b>448'377.50</b>   | <b>5.23%</b>  |
| <i><b>Energie und Wasser</b></i>  |                     |               |                     |               |
| Strom   | 10'287.75           |               | 6'474.56            |               |
| Flüssige und feste Brennstoffe, Fernheizung   | 55'425.15           |               | 51'843.10           |               |
|   | <b>65'712.90</b>    | <b>0.74%</b>  | <b>58'317.66</b>    | <b>0.68%</b>  |
| <i><b>Schulung und Ausbildung</b></i>   |                     |               |                     |               |
| Schul- und Ausbildungsmaterial  | 12'601.09           |               | 6'145.10            |               |
| Bastel- und Handfertigmateriale   | 33'908.15           |               | 34'906.53           |               |
| Bibliothek  | 1'213.40            |               | 1'253.86            |               |
|   | <b>47'722.64</b>    | <b>0.54%</b>  | <b>42'305.49</b>    | <b>0.49%</b>  |

## ERFOLGSRECHNUNG

|   | 2023<br>Fr.         |                | Vorjahr<br>Fr.      |                |
|---|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| <b>Büro und Verwaltung</b>  |                     |                |                     |                |
| Büromaterial, Drucksachen   | 28'514.75           |                | 33'655.30           |                |
| Kommunikation (Telefon, Porti, Fax, Internet)                                       | 60'217.60           |                | 57'854.97           |                |
| Zeitungen, Fachliteratur  | 4'668.57            |                | 3'672.55            |                |
| Spesen  | 158'254.60          |                | 159'149.35          |                |
| Informatik- und Kommunikations-Softwareunterhalt                                    | 249'640.39          |                | 180'494.25          |                |
| Beratungen, Rechnungsrevision   | 9'796.20            |                | 8'401.10            |                |
| Übriger Büro- und Verwaltungsaufwand  | 12'477.63           |                | 14'957.30           |                |
|   | <b>523'569.74</b>   | <b>5.93%</b>   | <b>458'184.82</b>   | <b>5.34%</b>   |
| <b>Übriger Sachaufwand</b>  |                     |                |                     |                |
| Prämien für Sach-/Haftpflichtversicherungen   | 13'283.55           |                | 13'283.55           |                |
| Selbstbehalte Dienstfahrten   | 148.40              |                | 0.00                |                |
| Übriger Sachaufwand   | 72'239.44           |                | 55'161.65           |                |
|   | <b>85'671.39</b>    | <b>0.97%</b>   | <b>68'445.20</b>    | <b>0.80%</b>   |
|   | <b>9'033'292.81</b> | <b>102.36%</b> | <b>8'645'670.30</b> | <b>100.84%</b> |
| <b>BETRIEBSERFOLG<br/>VOR ABSCHREIBUNGEN, FINANZERFOLG +<br/>FONDSERGEBNISSEN</b>   | <b>-207'934.21</b>  | <b>-2.36%</b>  | <b>-71'724.35</b>   | <b>-0.84%</b>  |
| <b>Abschreibungen und Wertberichtigungen auf<br/>Positionen des Anlagevermögens</b> |                     |                |                     |                |
| Abschreibungen auf mobilen Sachanlagen  | -5'357.67           |                | -4'116.80           |                |
| Abschreibungen auf Informatik- und Kommunikations-<br>Systeme                       | -30'088.80          |                | -47'909.78          |                |
|   | <b>-35'446.47</b>   |                | <b>-52'026.58</b>   |                |
| <b>BETRIEBSERFOLG<br/>VOR FINANZERFOLG +<br/>FONDSERGEBNISSEN</b>                   | <b>-243'380.68</b>  | <b>-2.76%</b>  | <b>-123'750.93</b>  | <b>-1.44%</b>  |
| <b>Finanzaufwand</b>  |                     |                |                     |                |
| Kapitalzinsen, Bank- und Postcheckspesen  | -1'764.76           |                | -1'859.25           |                |
|   | <b>-1'764.76</b>    |                | <b>-1'859.25</b>    |                |
| <b>Finanzertrag</b>   |                     |                |                     |                |
| Kapitalzinserträge  | 50.62               |                | 6.42                |                |
|   | <b>50.62</b>        |                | <b>6.42</b>         |                |
| <b>BETRIEBSERFOLG<br/>VOR FONDSERGEBNISSEN</b>                                      | <b>-245'094.82</b>  | <b>-2.78%</b>  | <b>-125'603.76</b>  | <b>-1.46%</b>  |

## ERFOLGSRECHNUNG

|   | 2023<br>Fr.        |               | Vorjahr<br>Fr.     |               |
|---|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| <b>FONDSERGEBNISSE</b>                    |                    |               |                    |               |
| <i><b>Spendenfonds allgemein</b></i>      |                    |               |                    |               |
| Zugänge Spenden allgemein                 | 10'841.93          |               | 47'008.75          |               |
| Verwendungen Spenden allgemein            | -10'657.45         |               | -9'649.05          |               |
| Interne Erträge Spenden allgemein         | 1'265.53           |               | 0.00               |               |
| Zuweisung/Entnahme Spendenfonds allgemein | -1'450.01          |               | -37'359.70         |               |
|   | <b>0.00</b>        | <b>0.00%</b>  | <b>0.00</b>        | <b>0.00%</b>  |
| <i><b>Spendenfonds Lager</b></i>          |                    |               |                    |               |
| Zugänge Spenden Lager                     | 0.00               |               | 0.00               |               |
| Verwendungen Spenden Lager                | 0.00               |               | 0.00               |               |
| Interne Erträge Spenden Lager             | 136.57             |               | 0.00               |               |
| Zuweisung/Entnahme Spendenfonds Lager     | -136.57            |               | 0.00               |               |
|   | <b>0.00</b>        | <b>0.00%</b>  | <b>0.00</b>        | <b>0.00%</b>  |
| <b>JAHRESVERLUST</b>                      |                    |               |                    |               |
|   | <b>-245'094.82</b> | <b>-2.78%</b> | <b>-125'603.76</b> | <b>-1.46%</b> |