

Jahresrechnung 2023

**Ausbildungszentrum für Sicherheit
Büren an der Aare**



Inhaltsverzeichnis

1	Berichterstattung	4
1.1	Allgemeines.....	4
1.2	Budget.....	4
1.3	Wichtige Geschäftsfälle	4
1.4	Kommentar zum Rechnungsergebnis.....	5
1.5	Nachkredite	5
2	Eckdaten	6
2.1	Übersicht (in CHF).....	6
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis (in CHF)	6
2.3	Gestufferter Erfolgsausweis (in CHF)	7
3	Bilanz.....	8
3.1	Kommentar zu den Aktiven	8
3.2	Kommentar zu den Passiven.....	8
3.3	Bilanz im Detail (in CHF)	9
4	Erfolgsrechnung	12
4.1	Kommentar zur Erfolgsrechnung.....	12
4.2	Erfolgsrechnung im Detail (in CHF)	13
5	Investitionsrechnung.....	17
6	Geldflussrechnung (in CHF)	18
7	Finanz- und Investitionsplanung	19
7.1	Finanzplan 2022 - 2027.....	19

7.2	Investitionsplanung.....	20
8	Antrag Leitungsausschuss.....	21
9	Bestätigungsbericht der Revisionsstelle	22
10	Genehmigung der Jahresrechnung	23
11	Anhang	24
11.1	Angewandtes Regelwerk.....	24
11.2	Bewertung Verwaltungsvermögen.....	24
11.3	Aktivierungsgrenzen.....	24
11.4	Bestehendes Verwaltungsvermögen	24
11.5	Grundlagen der Jahresrechnung	25
11.6	Eigenkapitalnachweis (in CHF).....	25
11.7	Rückstellungsspiegel (in CHF)	26
11.8	Beteiligungsspiegel	26
11.9	Gewährleistungsspiegel	26
11.10	Anlagespiegel.....	27
11.11	Verpflichtungskreditkontrolle (in CHF)	28
11.12	Nachkredite (in CHF).....	29

1 Berichterstattung

1.1 Allgemeines

Die Jahresrechnung 2023 des Ausbildungszentrums für Sicherheit, Büren wurde nach dem Rechnungsmodell HRM2 erstellt. Die Buchhaltung wird auf SAGE 50 geführt. Die Buchungen und die Ablage der Belege erfolgt im Ausbildungszentrum für Sicherheit in Büren. Der Abschluss wurde durch die Firma Treuhand Arn & Partner AG, Lyss erstellt. Die Lohnbuchhaltung wird nach Angaben der Geschäftsleitung extern bei der Firma Treuhand Arn & Partner AG in Lyss geführt.

1.2 Budget

Das Budget für das Jahr 2023 mit einem Gewinn von CHF 0.00, bei einem Ertrag von CHF 2'263'500.00 wurde von der Delegiertenversammlung am 23. Juni 2022 beschlossen.

1.3 Wichtige Geschäftsfälle

Die nachfolgenden Ereignisse haben das Ergebnis der Jahresrechnung 2023 massgeblich beeinflusst:

- Bei den 3 grössten Kunden aus unserem Kerngeschäft, der Durchführung von Ausbildungen und Trainings sowie der Vermietung von Ausbildungsinfrastruktur, welche rund 50% unseres Umsatzes ausmachen, konnten wir eine Umsatzsteigerung von rund 24% verzeichnen.
- Vermehrt machen die Feuerwehren Gebrauch vom Komfortpaket und mieten sowohl die Brandschutzbekleidung wie auch die Atemschutzgeräte für die Ausbildungen und Trainings am Feuer.
- Die Anzahl Kunden für Kleinlöschgeräte Ausbildungen konnte von 30 auf 39 gesteigert werden.
- Nach der Anschaffung des Elektrostaplers konnte der Hof Lader für CHF 20'000.- verkauft werden.
- Die Energiekosten stiegen im Vergleich zur Jahresrechnung 2022 um rund 15%.
- Das Einsatztraining für die Innenbrandbekämpfung in Schweden musste mangels Teilnehmenden abgesagt werden.
- Der Ersatzbau der Betriebsgebäudes wird nicht so realisiert werden können wie im Vorprojekt geplant. Aus diesem Grund wurden die Projekte «Vorprojekt Neubau Verwaltungsgebäude» und «Vorprojekt Planung Ersatzbau Verwaltungsgebäude» abgeschrieben. Dies belastet die Jahresrechnung 2023 mit CHF 65'583.15.

1.4 Kommentar zum Rechnungsergebnis

Die Jahresrechnung des Ausbildungszentrums für Sicherheit schliesst per 31.12.2023 wie folgt ab:

Ergebnis vor Abschreibungen

Aufwand	CHF	2'061'919.43
Ertrag	CHF	<u>2'367'917.19</u>
Ertragsüberschuss brutto	CHF	<u>305'997.76</u>

Ergebnis nach Abschreibungen

Ertragsüberschuss brutto	CHF	305'997.76
Ordentliche Abschreibungen	CHF	<u>263'632.75</u>
Ertragsüberschuss	CHF	<u>42'365.01</u>

Vergleich Rechnung Budget

Gewinn gemäss Erfolgsrechnung	CHF	42'365.01
Gewinn gemäss Budget	CHF	<u>0.00</u>
Besserstellung gegenüber dem Budget	CHF	<u>42'365.01</u>

1.5 Nachkredite

Die Nachkredite sind im Anhang unter Ziff. 11.12 im Detail aufgeführt. Alle Nachkredite sind in der Kompetenz des Leitungsausschusses oder gebunden. Es gibt keine Nachkredite in der Kompetenz der Delegiertenversammlung.

2 Eckdaten

2.1 Übersicht (in CHF)

	Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung
	2023	2023	2022
Jahresergebnis	42'365.01	0.00	-210'924.07
Entgelte	2'362'717.19	2'253'500.00	2'027'350.11
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	10'000.00	0.00
Abschreibungen	263'632.75	204'000.00	194'567.00
Personalaufwand	1'203'463.05	1'225'500.00	1'154'427.05
Sachaufwand	840'222.68	816'000.00	876'767.96
Finanzaufwand	18'233.70	18'000.00	18'112.17
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Bestandesänderungen	5'200.00		5'600.00
Investitionen	66'485.20		36'554.90
Bestand Finanzvermögen	551'286.64		428'488.22
Bestand Verwaltungsvermögen	1'604'456.52		1'801'604.07
Fremdkapital	2'108'921.05		2'225'635.19
Eigenkapital	46'822.11		4'457.10

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis (in CHF)

	Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung
	2023	2023	2022
Ergebnis Erfolgsrechnung	42'365.01	0.00	-210'924.07
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	263'632.75	204'000.00	194'567.00
Selbstfinanzierung	305'997.76	204'000.00	-16'357.07
Investitionsausgaben	66'485.20	0.00	36'554.90
Finanzierungsergebnis	239'512.56	204'000.00	-52'911.97

2.3 Gestufter Erfolgsausweis (in CHF)

	Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung
	2023	2023	2022
Personalaufwand	1'203'463.05	1'225'500.00	1'154'427.05
Sach- und übriger Betriebsaufwand	840'222.68	816'000.00	876'767.96
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	263'632.75	204'000.00	194'567.00
Betrieblicher Aufwand	2'307'318.48	2'245'500.00	2'225'762.01
Betrieblicher Ertrag	2'362'717.19	2'253'500.00	2'027'350.11
Bestandesänderungen	5'200.00	0.00	5'600.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	60'598.71	8'000.00	-192'811.90
Finanzaufwand	18'233.70	18'000.00	18'112.17
Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	18'233.70	18'000.00	18'112.17
Operatives Ergebnis	42'365.01	-10'000.00	-210'924.07
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	10'000.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	10'000.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	42'365.01	0.00	-210'924.07

3 Bilanz

3.1 Kommentar zu den Aktiven

Finanzvermögen

Das Finanzvermögen hat gegenüber dem Vorjahr um CHF 122'798.42 zugenommen. Dies betrifft vor allem das Bankguthaben und die Forderungen.

Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen per 01.01.2016 wurde mit der Umstellung auf HRM2 auf das Konto 14099 umgebucht und wird linear in zwölf Jahren abgeschrieben. Im Berichtsjahr 2023 wurden Investitionen von CHF 66'485.20 aktiviert. Noch nicht abgeschlossene Investitionen sind im Konto 14070.00 Geräte vor Inbetriebnahme bilanziert. Die zukünftigen Abschreibungen erfolgen nach Nutzungsdauer.

3.2 Kommentar zu den Passiven

Fremdkapital

Das Fremdkapital hat gegenüber dem Vorjahr um CHF 116'714.14 abgenommen. Der Kredit der GVB wurde wie vorgesehen um CHF 200'000.00 amortisiert.

Eigenkapital

Das Eigenkapital erhöht sich um den Gewinn von CHF 42'365.01 auf neu CHF 46'822.11.

3.3 Bilanz im Detail (in CHF)

Bezeichnung		Bestand 01.01.2023	Veränderung		Bestand 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
1 Aktiven		2'230'092.29	4'847'557.42	4'921'906.55	2'155'743.16
10 Finanzvermögen		428'488.22	4'781'072.22	4'658'273.80	551'286.64
100 Flüssige Mittel		315'276.12	2'322'534.90	2'278'779.43	359'031.59
10000	Kasse	1'339.75	14'287.50	14'901.00	726.25
10001	Kasse Kantine	400.00	12'997.20	12'997.20	400.00
10020	Raiffeisen KK	313'536.37	2'295'250.20	2'250'881.23	357'905.34
101 Forderungen		61'141.35	2'392'581.42	2'315'403.62	138'319.15
10100	Forderungen aus L und L	57'166.30	2'342'372.35	2'263'337.10	136'201.55
10150	Durchlaufkonto	0.00	30'775.68	30'775.68	0.00
10151	Durchlaufkonto Kartenzahlungen	0.00	11'958.10	11'958.10	0.00
10189	Vorsteuer Gemischte Verwendung	0.00	1'197.64	1'197.64	0.00
10190	Vorsteuer Konsumaufwand	0.00	4'160.05	4'160.05	0.00
10192	Forderung Krankentaggeldversicherung	173.65	74.25	173.65	74.25
10193	Forderung Unfallversicherung	461.35	36.45	461.35	36.45
10194	Forderung Ausgleichskasse	2'180.05	2'006.90	2'180.05	2'006.90
10195	Forderung Familienausgleichskasse	1'160.00	0.00	1'160.00	0.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen		17'170.75	60'755.90	64'090.75	13'835.90
10400	RA Personalaufwand	9'129.85	182.60	9'129.85	182.60
10410	RA Sach- + übriger Betriebsaufwand	5'765.90	51'073.30	51'065.90	5'773.30
10411	RA Dienstleistungsabo Talus	2'275.00	9'500.00	3'895.00	7'880.00
106 Vorräte		34'900.00	5'200.00	0.00	40'100.00
10610	Warenvorräte Kantine	3'800.00	500.00	0.00	4'300.00
10611	Materialvorräte Ausbildung	31'100.00	4'700.00	0.00	35'800.00

Bezeichnung		Bestand 01.01.2023	Veränderung		Bestand 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
14 Verwaltungsvermögen		1'801'604.07	66'485.20	263'632.75	1'604'456.52
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen		1'801'604.07	66'485.20	263'632.75	1'604'456.52
1404 Hochbauten		841'015.90	0.00	23'321.80	817'694.10
14045	Lager- und Logistikhalle	934'303.05	0.00	0.00	934'303.05
14045.99	WB Lager- und Logistikhalle	-93'287.15	0.00	23'321.80	-116'608.95
1407 Anlagen im Bau		65'583.15	31'666.85	65'583.15	31'666.85
14070	Geräte vor Inbetriebnahme	0.00	31'666.85	0.00	31'666.85
14072	Verwaltungsgebäude	65'583.15	0.00	65'583.15	0.00
1406 Mobilien		89'645.30	34'818.35	17'575.60	106'888.05
14060	Büromobilien, Geräte, Maschinen, Fahrzeuge	140'928.30	34'818.35	0.00	175'746.65
14060.99	WB Büromobilien, Geräte, Maschinen, Fahrzeuge	-51'283.00	0.00	17'575.60	-68'858.60
1409 Übrige Sachanlagen		805'359.72	0.00	157'152.20	648'207.52
14095	Brandanlage	288'984.05	0.00	0.00	288'984.05
14095.99	WB Brandanlage	-125'352.00	0.00	28'852.20	-154'204.20
14096	SPS Steuerung	121'036.04	0.00	0.00	121'036.04
14096.99	WB SPS Steuerunge	-60'511.04	0.00	12'100.00	-72'611.04
14099	Sammelkonto bestehendes Verwaltungsvermögen	1'394'704.00	0.00	0.00	1'394'704.00
14099.99	WB bestehendes Verwaltungsvermögen	-813'501.33	0.00	116'200.00	-929'701.33

		Bestand	Veränderung		Bestand
Bezeichnung		01.01.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
2 Passiven		2'230'092.29	4'306'893.63	4'381'242.76	2'155'743.16
20 Fremdkapital		2'225'635.19	4'053'604.55	4'170'318.69	2'108'921.05
200 Laufende Verpflichtungen		75'398.69	3'908'166.80	3'851'547.44	132'018.05
20000	Kreditoren Sammelkonto CHF	65'998.29	1'388'725.37	1'335'057.91	119'665.75
20007	Kreditoren Sammelkonto EUR	0.00	122.12	122.12	0.00
20009	Durchlaufkonto Verbindlichkeiten	0.00	1'263'040.19	1'263'040.19	0.00
20001	Kreditor Pensionskasse	0.00	111'830.40	111'830.40	0.00
20002	Kreditor Krankentaggeldversicherung	0.00	7'079.75	7'079.75	0.00
20003	Kreditor Unfallversicherung	0.00	10'438.35	10'438.35	0.00
20004	Kreditor Ausgleichskasse	0.00	144'999.35	144'999.35	0.00
20005	Kreditor Familienausgleichskasse	0.00	18'440.00	18'440.00	0.00
20021	Mehrwertsteuer nicht abgerechnet	0.00	18'500.28	18'500.28	0.00
20022	Mehrwertsteuer abgerechnet	2'559.60	14'354.81	15'142.79	1'771.62
20030	Erhaltene Anzahlungen	6'840.80	17'421.48	13'681.60	10'580.68
20402	Durchlaufkonto Löhne	0.00	911'332.20	911'332.20	0.00
20403	Durchlaufkonto Beiträge Dritter	0.00	1'882.50	1'882.50	0.00
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		200'000.00	0.00	0.00	200'000.00
20144	Kurzfristiger Anteil an langfristigen Darlehen	200'000.00	0.00	0.00	200'000.00
204 Passive Rechnungsabgrenzung		50'236.50	145'437.75	118'771.25	76'903.00
20410	RA Sach- + übriger Betriebsaufwand	13'694.10	53'286.90	53'561.60	13'419.40
20400	RA 13. Monatslohn	0.00	54'336.85	54'336.85	0.00
20401	RA Personal	36'542.40	37'814.00	10'872.80	63'483.60
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten		1'900'000.00	0.00	200'000.00	1'700'000.00
20640	Darlehen GVB	1'900'000.00	0.00	200'000.00	1'700'000.00
29 Eigenkapital		4'457.10	253'289.08	210'924.07	46'822.11
299 Bilanzüberschuss		4'457.10	210'924.07	210'924.07	4'457.10
29900	Jahresergebnis Vorjahr	-210'924.07	210'924.07	0.00	0.00
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	215'381.17	0.00	210'924.07	4'457.10
Erfolg		0.00	42'365.01	0.00	42'365.01

4 Erfolgsrechnung

4.1 Kommentar zur Erfolgsrechnung

	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'325'552.18	2'367'917.19	2'263'500.00	2'263'500.00	2'243'874.18	2'032'950.11
Ergebnis	42'365.01		0.00			210'924.07

Der Ertrag fällt gegenüber dem Vorjahr um CHF 334'967.08 höher aus. Gegenüber dem Budget wurde der Ertrag um CHF 104'417.19 übertroffen. Bei den drei grössten Kunden aus unserem Kerngeschäft konnten wir eine Umsatzsteigerung von rund CHF 221'000.- verzeichnen. Ein Teil davon ist auf Preiserhöhungen zurückzuführen. Die grösste Steigerung in der Höhe von rund CHF 166'000.- konnten wir bei der SBB verzeichnen. Diese Steigerung resultiert ausschliesslich aus der gestiegenen Anzahl an durchgeführten Ausbildungen. Die Anzahl der Kunden konnte gegenüber dem Vorjahr um 12% gesteigert werden.

Der Aufwand liegt mit CHF 2'325'552.18 um rund CHF 62'000.- über dem Budget und ist rund CHF 82'000.- höher als im Vorjahr. Nachfolgend die wichtigsten Gründe dazu:

- Ausserordentliche Abschreibung in der Höhe von CHF 65'583.15
- Gegenüber dem Vorjahr ein um rund CHF 13'800.- höherer Aufwand für Energie
- Höherer Mietaufwand für externe Schulungsräume für die Ausbildungen bei der SBB
- Gegenüber dem Vorjahr ein um rund CHF 23'000.- höherer Mietaufwand für Brandschutzbekleidung, da Kunden vermehrt die Brandschutzbekleidung für die Ausbildungen im Realbrand mieten

Das Ergebnis fällt mit einem Gewinn von CHF 42'365.01 gegenüber dem Vorjahr um rund CHF 253'000.- und gegenüber dem Budget um rund CHF 42'000.- besser aus. Durch den Gewinn erhöht sich das Eigenkapital auf CHF 46'822.11.

4.2 Erfolgsrechnung im Detail (in CHF)

Bezeichnung		Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Aufwand		2'325'552.18		2'263'500.00		2'243'874.18	
Personalaufwand		1'203'463.05		1'225'500.00		1'154'427.05	
Behörden und Kommissionen		15'160.00		14'000.00		15'260.00	
1506.30010	Vergütung an LA	15'160.00		14'000.00		15'260.00	
Löhne		995'634.55		1'008'000.00		942'989.35	
1506.30100	Löhne Verwaltung- und Betriebspersonal	969'604.00		1'008'000.00		974'192.70	
1506.30101	Lohnabgrenzung	26'941.20		0.00		-2'776.80	
1506.30109	Taggelder	-910.65		0.00		-28'426.55	
Zulagen		20'125.00		20'000.00		20'214.50	
1506.30420	Verpflegungszulagen	20'125.00		20'000.00		20'214.50	
Arbeitgeberbeiträge		155'555.70		163'500.00		154'561.05	
1506.30500	Arbeitgeberbeiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	63'469.40		67'000.00		63'853.70	
1506.30520	Arbeitgeberbeiträge Pensionskasse	67'097.25		69'000.00		65'656.40	
1506.30530	Arbeitgeberbeiträge Unfallversicherung	3'452.05		3'500.00		3'492.85	
1506.30540	Arbeitgeberbeiträge FAK	14'705.40		17'000.00		14'795.60	
1506.30550	Arbeitgeberbeiträge Krankentaggeld	6'831.60		7'000.00		6'762.50	
Uebriger Personalaufwand		16'987.80		20'000.00		21'402.15	
1506.30900	Aus- und Weiterbildung	9'533.25		12'000.00		10'982.10	
1506.30990	Übriger Personalaufwand	7'454.55		8'000.00		10'420.05	

Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Sachaufwand	840'222.68		816'000.00		876'767.96	
Material- und Warenaufwand	198'915.11		215'000.00		188'508.94	
1506.31000 Büromaterial	2'031.79		5'000.00		2'130.90	
1506.31010 Verbrauchsmaterial Betrieb	9'510.96		9'000.00		11'033.07	
1506.31011 Verbrauchsmaterial Ausbildung	72'965.96		69'000.00		63'117.77	
1506.31012 Verbrauchsmaterial Kantine	6'660.25		11'000.00		7'953.95	
1506.31050 Lebensmittel	107'746.15		121'000.00		104'273.25	
Nicht aktivierbare Anlagen	51'804.35		56'000.00		77'736.60	
1506.31100 Büromöbel und Geräte	5'003.80		5'000.00		1'657.10	
1506.31110 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	32'400.20		40'000.00		47'124.40	
1506.31120 Bekleidung	13'503.15		10'000.00		12'896.20	
1506.31130 Hardware	897.20		1'000.00		4'265.75	
1506.31190 übrige nicht aktivierbare Anlagen	0.00		0.00		11'793.15	
Ver- und Entsorgung	120'520.75		114'000.00		105'319.60	
1506.31200 Energie	106'769.95		98'000.00		93'007.40	
1506.31201 Wasser, Abwasser	7'591.35		11'000.00		7'973.00	
1506.31202 Kehricht	6'159.45		5'000.00		4'339.20	
Dienstleistungen und Honorare	156'188.88		203'000.00		213'105.88	
1506.31300 Telefon, Porti	4'552.15		5'000.00		5'136.70	
1506.31301 Allgemeiner Verwaltungsaufwand	1'569.67		3'000.00		5'826.31	
1506.31302 Vorsteuerkorrektur gemische Verwendung	-1'197.64		-1'000.00		-1'526.88	
1506.31320 Honorare externe Berater	21'377.15		23'000.00		21'092.55	
1506.31340 Sachversicherungsprämien	16'742.20		16'000.00		15'567.65	
1506.31380 ZS Sold und Spesen	1'736.00		2'000.00		1'171.20	
1506.31385 ZS Ausbildung extern	91'432.00		61'000.00		53'987.80	
1506.31386 ZS Ausbildung ZAR	17'775.70		61'000.00		75'425.00	
1506.31387 FW Ausbildung extern	2'201.65		33'000.00		36'425.55	
Betrieblicher Unterhalt	46'793.09		49'000.00		73'892.95	
1506.31440 Unterhalt Liegenschaft	12'909.50		14'000.00		19'908.17	
1506.31441 Unterhalt Brandanlage/Infrastruktur	33'883.59		35'000.00		53'984.78	

Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Unterhalt Mobilien	165'643.00		132'000.00		145'281.72	
1506.31500 Unterhalt Büromöbel und -geräte	0.00		1'000.00		988.85	
1506.31510 Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	54'838.60		85'000.00		38'818.92	
1506.31520 Unterhalt Bekleidung	7'958.20		11'000.00		6'910.45	
1506.31530 Informatik-Unterhalt (Hardware)	33'047.75		35'000.00		36'886.20	
1506.31540 Transport mobiler Brandcontainer	69'798.45		0.00		61'677.30	
Mieten und Benützungsgebühren	56'115.90		10'000.00		13'887.15	
1506.31610 Mieten, Benützungsgebühren Geräte	30'801.25		10'000.00		11'801.00	
1506.31620 Miete Brandschutzkleidung	25'314.65		0.00		2'086.15	
Spesenentschädigungen	20'506.30		23'000.00		18'392.85	
1506.31700 Reisekosten und Spesen	20'004.40		22'000.00		17'801.35	
1506.31701 Spesen LA	501.90		1'000.00		591.50	
Verschiedener Betriebsaufwand	23'735.30		14'000.00		40'642.27	
1506.31990 Übriger Betriebsaufwand	6'420.50		4'000.00		1'957.22	
1506.31991 Werbung	17'314.80		10'000.00		38'685.05	
Abschreibungen	263'632.75		204'000.00		194'567.00	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	263'632.75		204'000.00		194'567.00	
1506.33004 Planmässige Abschreibungen Hochbauten	23'321.80		24'000.00		23'321.80	
1506.33006 Planmässige Abschreibungen Mobilien	17'575.60		18'000.00		14'093.00	
1506.33007 Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	40'952.20		45'000.00		40'952.20	
1506.33009 Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	116'200.00		117'000.00		116'200.00	
1506.33014 ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten	65'583.15		0.00		0.00	
Finanzaufwand	18'233.70		18'000.00		18'112.17	
Kurzfristige Schulden	383.70		0.00		262.17	
1506.34000 Zinsaufwand	383.70		0.00		262.17	
Mittel- und langfristige Schulden	17'850.00		18'000.00		17'850.00	
1506.34060 Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	17'850.00		18'000.00		17'850.00	

Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Ertrag		2'367'917.19		2'263'500.00		2'032'950.11
Entgelte		2'362'717.19		2'253'500.00		2'027'350.11
Schul- und Kursgelder		1'256'684.40		1'220'000.00		1'026'474.05
1506.42310 Kursgelder		1'256'684.40		1'220'000.00		1'026'474.05
Benützungsgebühren		784'596.75		700'000.00		712'240.74
1506.42400 Benützungsgebühren		784'596.75		700'000.00		712'638.69
1506.42500 Abgrenzung Umsatz		0.00		0.00		-397.95
Übrige Entgelte		321'436.04		333'500.00		288'635.32
1506.42600 Rückerstattungen Dritter		1'727.50		0.00		0.00
1506.42901 Erlös Restaurant		162'501.28		200'000.00		154'520.29
1506.42902 Erlös Verpflegung Personal, Instrukturen		18'686.15		18'500.00		18'769.30
1506.42903 Verkäufe		20'106.50		0.00		99.80
1506.42904 Erlös Catering		118'414.61		115'000.00		115'245.93
Verschiedene Erträge		5'200.00		10'000.00		5'600.00
Bestandesänderungen		5'200.00		0.00		5'600.00
1506.43291 Bestandesänderung Kantine		500.00		0.00	400.00	0.00
1506.43292 Bestandesänderung Ausbildung		4'700.00		0.00		6'000.00
Zinsertrag		0.00		0.00		0.00
1506.44001 Zinsertrag		0.00		0.00		0.00
Ausserordentlicher Erfolg		0.00		10'000.00		0.00
1506.48500 ausserordentlicher Ertrag		0.00		10'000.00		0.00
Erfolg	42'365.01		0.00		-210'924.07	

5 Investitionsrechnung

Im Berichtsjahr wurden folgende Investitionen getätigt:

Projekt 44: Elektrostapler	CHF	34'818.35
Projekt 45: Waschmaschine	CHF	31'666.85
 Total	 CHF	 66'485.20

Bezeichnung	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Investitionsausgaben						
Investitionsausgaben	66'485.20		0.00		36'554.90	
1506.50401 Neubau Verwaltungsgebäude	0.00		0.00		36'554.90	
1506.50602 Maschinen, Geräte + Fzg.	66'485.20					
 Investitionseinnahmen						
Aktivierungen		66'485.20		0.00		36'554.90
1506.69000 Aktivierte Ausgaben		66'485.20		0.00		36'554.90

6 Geldflussrechnung (in CHF)

	2023	2022
Jahresgewinn/-verlust	42'365.01	-210'924.07
Abschreibungen des Anlagevermögens	263'632.75	194'567.00
Cash Flow	305'997.76	-16'357.07
Zu-/Abnahme Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-77'177.80	50'122.45
Zunahme Vorräte	-5'200.00	-5'600.00
Ab-/Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	3'334.85	-8'400.85
Zunahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	56'619.36	5'269.41
Zu-/Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	26'666.50	-2'367.85
Geldfluss aus Geschäftstätigkeit	310'240.67	22'666.09
Investitionen Anlagen in Bau	0.00	-36'554.90
Investitionen Mobilien	-66'485.20	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-66'485.20	-36'554.90
Abnahme Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	-200'000.00	-200'000.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-200'000.00	-200'000.00
Total Geldfluss	43'755.47	-213'888.81
Flüssige Mittel zu Beginn des Geschäftsjahres	315'276.12	529'164.93
Flüssige Mittel am Ende des Geschäftsjahres	359'031.59	315'276.12
Total Geldfluss	43'755.47	-213'888.81

7 Finanz- und Investitionsplanung

7.1 Finanzplan 2024 - 2028

	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Prognose Laufende Rechnung/Erfolgsrechnung=HRM2						
Total Ertrag	2'263.5	2'270.0	2'292.7	2'315.6	2'315.6	2'315.6
Total Aufwand	2'174.5	2'170.6	2'189.9	2'209.5	2'208.5	2'091.9
Handlungsspielraum der Laufenden Rechnung/Erfolgsrechnung=HRM2	89.0	99.4	102.8	106.2	107.1	223.7
Nettoinvestitionen						
Nettoinvestitionen	30.0	95.0	35.0	0.0	0.0	0.0
Prognose der Belastung						
Investitionsfolgekosten (-) /-erträge (+)	-81.5	-86.3	-89.6	-83.4	-82.7	-69.8
Handlungsspielraum der Laufenden Rechnung/ Erfolgsrechnung=HRM2	89.0	99.4	102.8	106.2	107.1	223.7
Über-(+) / Unterdeckung (-)	7.6	13.1	13.2	22.8	24.4	153.9
Eigenkapital/Bilanzfehlbetrag						
Entwicklung Eigenkapital (+)/Bilanzfehlbetrag (-)/Bilanzüberschuss/-fehlbetrag=HRM2	12.0	25.1	38.3	61.1	85.5	239.4

7.2 Investitionsplanung

Objektbezeichnung	Gestehungs- kosten netto	Kaufjahr/Jahr Ausführ- ungsbeginn	Inbetrieb- nahme Jahr	Nutzungs- dauer in Jahren	Abschreibungs- satz	BUDGET 2023	PROGNOSEJAHRE				
							2024	2025	2026	2027	2028
Ersatz RDA	73	2019	2019	10	10.00%						
Logistikhalle	876	2018	2018	40	2.50%						
Ersatz Hard- und Software SFS	121	2018	2018	10	10.00%						
Ersatz Betriebsbus	35	2024	2024	10	10.00%			35.0			
Erweiterung Realbrandanlage	90	2018	2019	10	10.00%						
Reparatur Realbrandanlage	69	2019	2020	10	10.00%						
Unterstand Palettenlager	57	2018	2019	40	2.50%						
Ford Transit	65	2019	2019	10	10.00%						
Erweiterung Realbrandanlage	56	2016	2017	10	10.00%						
Kompressor	51	2020	2020	10	10.00%						
Zusätzliche Geräte Küche	25	2019	2019	10	10.00%						
Elektrostapler	30	2023	2023	10	10.00%	30.0					
Umnutzung Garage zur Garderobe	75	2024	2024	25	4.00%		75.0				
Erweiterung Realbrandanlage	20	2024	2024	10	10.00%		20.0				

8 Antrag Leitungsausschuss

Der Leitungsausschuss hat die vorliegende Jahresrechnung mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 21. März 2024 beschlossen und beantragt der Delegiertenversammlung:

- Genehmigung der Jahresrechnung 2023 mit einem Gewinn von CHF 42'365.01
- Kenntnisnahme der Nachkredite Kompetenz LA

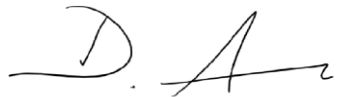
Büren an der Aare, 21. März 2024

Die Präsidentin:



Silvia Seiler

Geschäftsleiter:



Daniel Arni

9 Bestätigungsbericht der Revisionsstelle

revisia

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2023 an die Delegiertenversammlung des Gemeindeverbandes Ausbildungszentrum für Sicherheit, Büren an der Aare

Als Rechnungsprüfungsorgan haben wir die Jahresrechnung des Gemeindeverbandes Ausbildungszentrum für Sicherheit, bestehend aus Berichterstattung, Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Leitungsausschusses

Der Leitungsausschuss ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Leitungsausschuss für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung des Rechnungsprüfungsorgans

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und der Arbeitshilfe für Rechnungsprüfungsorgane (AH RPO, Ausgabe 2016) vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den kantonalen und kommunalen gesetzlichen Vorschriften.

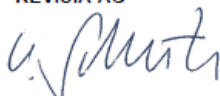
Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 123 GV und die besonderen Voraussetzungen gemäss Art. 124 GV erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Wir beantragen, die Jahresrechnung per 31. Dezember 2023 mit Aktiven und Passiven von CHF 2'155'743.16 und einem Ertragsüberschuss von CHF 42'365.01 zu genehmigen.

Biel, 15. April 2024

REVISIA AG



Christoph Schütz
dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte RAB
(Leitender Revisor)



ppa. Jonas Nowka
dipl. Wirtschaftsprüfer
Zugelassener Revisionsexperte RAB

REVISIA AG/SA Treuhandgesellschaft/Société fiduciaire

www.revisia.ch

info@revisia.ch

Biel/Bienne
P.-E. Brandtstrasse 4
2502 Biel/Bienne
Tel. 032 344 85 20

Aarberg
Murtenstrasse 4
3270 Aarberg
Tel. 032 392 47 27

Murten/Morat
Alte Freiburgstrasse 21
3280 Murten/Morat
Tel. 026 672 96 09

Mitglied:
TREUHAND I SUISSE
EXPERTSuisse

10 Genehmigung der Jahresrechnung

Die Delegiertenversammlung hat die Jahresrechnung 2023 am 20. Juni 2024 gemäss dem vorstehenden Antrag des Leitungsausschusses genehmigt.

Büren an der Aare, 20. Juni 2024

Ausbildungszentrum für Sicherheit:

Die Präsidentin:

Die Sekretärin:

Silvia Seiler

Magda Schmalz

11 Anhang

11.1 Angewandtes Regelwerk

Der Rechnungsabschluss des Ausbildungszentrums für Sicherheit, Büren (Gemeindeverband) ist in Übereinstimmung mit den geltenden kantonalen gesetzlichen Grundlagen erstellt worden.

Gemeindegesezt (GG, BSG 170.11)

Gemeindeverordnung (GV, BSG 170.111)

Diese orientieren sich gemäss Art. 70 Absatz 1 GG am Harmonisierten Rechnungslegungsmodell (HRM2) für die Kantone und Gemeinden laut Handbuch der Konferenz der Kantonalen Finanzdirektoren.

11.2 Bewertung Verwaltungsvermögen

Vermögenswerte im Verwaltungsvermögen werden bilanziert, wenn sie einen künftigen mehrjährigen Nutzen hervorbringen und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Sie werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten nach der Nettomethode bilanziert und nach der definierten Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Die Bilanzwerte sind bei eingetretenen dauerhaften Wertverminderungen oder Verlusten sofort zu berichtigen. Die geltenden Anlagekategorien und Nutzungsdauern sind im Anhang 2 GV umschrieben.

11.3 Aktivierungsgrenzen

Gemäss GV Artikel 79a Abs. 2 wurde eine Aktivierungsgrenze von CHF 25'000 beschlossen.

11.4 Bestehendes Verwaltungsvermögen

Das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 bei Übergang auf HRM2 (freiwillige Anwendung HRM2 ab 2016) wird linear über 12 Jahre abgeschrieben.

11.5 Grundlagen der Jahresrechnung

Als Grundlage für die Jahresrechnung 2023 dienten das Budget 2023 und die Vorjahresrechnung 2022.

Genehmigung / Prüfung:

	Budget 2023	Jahresrechnung 2022
Leitungsausschuss	07. April 2022	23. März 2023
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan	n/a	20. April 2023
Delegiertenversammlung	23. Juni 2022	22. Juni 2023

11.6 Eigenkapitalnachweis (in CHF)

		Bestand	Veränderung		Bestand
Bezeichnung		01.01.2023	Zuwachs	Abgang	31.12.2023
29 Eigenkapital		4'457.10	253'289.08	210'924.07	46'822.11
299	Bilanzüberschuss	4'457.10	210'924.07	210'924.07	4'457.10
29900	Jahresergebnis Vorjahr	-210'924.07	210'924.07	0.00	0.00
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	215'381.17	0.00	210'924.07	4'457.10
Erfolg		0.00	42'365.01	0.00	42'365.01

11.7 Rückstellungsspiegel (in CHF)

Per 31.12.2023 bestehen keine Rückstellungen.

11.8 Beteiligungsspiegel

Es bestehen keine wesentlichen Beteiligungen.

11.9 Gewährleistungsspiegel

Name, Sitz, Rechtsform	Eigentümer	Angaben zu den gesicherten Leistungen (Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben usw.)	Zahlungsströme im Berichtsjahr	zusätzliche Angaben
PK Previs, Bern, Stiftung	Versicherte	Nachschusspflicht bei Unterdeckung, Sanierungsmassnahmen je nach Deckungsgrad	Prämien	Deckungsgrad per 31.12.2023 103.39%

11.10 Anlagespiegel

		Anlagespiegel	2023					
		Sachanlagen Verwaltungsvermögen						
				140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen				
				1400	1404	1406	1407	1409
				Grundstücke unbebaut	Hochbauten	Mobilien	Anlagen im Bau	Übrige Sachanlagen* (ohne 14099)
Anschaffungskosten	Anlagewert	01.01. 2023			934'303.05	140'928.30	65'583.15	410'020.09
	Zuwachs/ Zugänge	2023			0.00	34'818.35	31'666.85	0.00
	Abgänge	2023						
	Umgliederungen	2023					0.00	
	Anlagewert	31.12. 2023		0.00	934'303.05	175'746.65	97'250.00	410'020.09
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01. 2023			-93'287.15	-51'283.00		-185'863.04
	Planmässige Abschreibungen	2023			23'321.80	17'575.60		40'952.20
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2023					-65'583.15	
	Wertkorrekturen	2023						
	Stand per	31.12. 2023		0.00	-116'608.95	-68'858.60	-65'583.15	-226'815.24
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2023		0.00	817'694.10	106'888.05	31'666.85	183'204.85
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2023						
	Versicherungswerte	31.12. 2023			7'765'000.00	1)		2'644'900.00
* darin <u>nicht</u> enthalten ist das bestehende VV bei Einführung von HRM2:				1) Versicherungswert in den übrigen Sachanlagen enthalten				
	Saldo per 01.01.		Kumul. Wertberichtigungen		Saldo per 31.12.			
Allgemeiner Haushalt	14099.0x	Fr. 1'394'704.00	14099.99	Fr. 929'701.33	Fr. 465'002.67			
Total		Fr. 1'394'704.00		Fr. 929'701.33	Fr. 465'002.67			

11.11 Verpflichtungskreditkontrolle (in CHF)

Konto-Nr.	Organ	Datum Kredit- Beschluss	Kreditsumme	Projekt Nr.	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben 1.1.	Invest- ausgaben 2023	Kumulierte Ausgaben 31.12.	Saldo 31.12.	Abrechnungs- datum
1506.50401	LA	23.05.2019	7'500.00	40	Vorprojekt Neubau Verwaltungsge- bäude	6'830.00	0.00	6'830.00	670.00	21.03.2024
1506.50401	LA	30.01.2020	98'000.00	42	Vorprojekt Planung Ersatzbau Ver- waltungsgebäude	58'753.15	0.00	58'753.15	39'246.85	21.03.2024
1506.50602	LA	01.12.2022	34'825.90	44	Elektrostapler	0.00	34'818.35	34'818.35	7.55	07.12.2023
1506.50602	LA	26.10.2023	34'100.00	45	Waschmaschine	0.00	31'666.85	31'666.85	2'433.15	21.03.2024

11.12 Nachkredite (in CHF)

Alle Nachkredite sind in nachfolgender Nachkredittabelle aufgeführt und mit den entsprechenden Begründungen versehen. Die Nachkredite, welche in der Kompetenz des Leitungsausschusses liegen, wurden an der LA Sitzung vom 21. März 2024 genehmigt. Der Delegiertenversammlung werden die Nachkredite zur Kenntnisnahme unterbreitet. Es werden alle Nachkredite grösser CHF 5'000 aufgeführt.

Konto- gruppe	Bezeichnung	Budget	Rechnung	Über- schreitung	gebunden	Kompe- tenz LA	Kompe- tenz DV	Datum	Begründung
1506.31200	Energie	98'000.00	106'769.95	8'769.95	X	X		21.03.2024	Anstieg Energiepreise.
1506.31385	ZS Ausbildung extern	61'000.00	91'432.00	30'432.00		X		21.03.2024	Die Pionierkurse werden neu komplett in der Verantwortung des ZAR durchgeführt und aus diesem Grund auf diesem Konto verbucht. Der Aufwand auf dem Konto 1506.31386 fällt entsprechend tiefer aus.
1506.31540	Transport mobiler Brandcontainer	0.00	69'798.45	69'798.45		X		21.03.2024	Neues Konto, Transport mobiler Brandcontainer ursprünglich auf dem Konto «Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge» budgetiert.
1506.31610	Mieten, Benützungsgebühren Geräte	10'000.00	30'801.25	20'801.25		X		21.03.2024	Höherer Mietaufwand für externe Schulungsräume für die SBB, da mehr Ausbildungen durchgeführt wurden.
1506.31620	Miete Brandschutzbekleidung	0.00	25'314.65	25'314.65		X		21.03.2024	Neues Angebot. Aufwand wird weiterverrechnet.
1506.31991	Werbung	10'000.00	17'314.80	7'314.80		X		21.03.2024	Verzögerung bei der Fertigstellung der neuen Homepage. Französische Version erst im Jahr 2023 erstellt.
1506.33014	ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten	0.00	65'583.15	65'583.15	X	X		21.03.2024	Vorprojekt Neu- / Ersatzbau Liegenschaft entspricht nicht mehr den aktuellen Bedürfnissen. Investition ist nicht mehr werthaltig und muss abgeschrieben werden.

- Art. 31 OgR: Ausgaben bis CHF 100'000 in Kompetenz LA
- Art. 19 OgR: Nachkredite bis 10 % in Kompetenz LA