

Jahresrechnung 2022

**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.....	6
1.5	Nachkredite	6
2	Eckdaten	7
2.1	Übersicht (in CHF).....	7
2.2	Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis (in CHF)	7
2.3	Gestufferter Erfolgsausweis (in CHF)	8
3	Bilanz.....	9
3.1	Kommentar zu den Aktiven	9
3.2	Kommentar zu den Passiven.....	9
3.3	Bilanz im Detail (in CHF)	10
4	Erfolgsrechnung	13
4.1	Kommentar zur Erfolgsrechnung.....	13
4.2	Erfolgsrechnung im Detail (in CHF)	14
5	Investitionsrechnung.....	18
6	Geldflussrechnung (in CHF)	19
7	Finanz- und Investitionsplanung	20
7.1	Finanzplan 2022 - 2027.....	20

7.2	Investitionsplanung.....	21
8	Antrag Leitungsausschuss.....	22
9	Bestätigungsbericht der Revisionsstelle	23
10	Genehmigung der Jahresrechnung	24
11	Anhang	25
11.1	Angewandtes Regelwerk.....	25
11.2	Bewertung Verwaltungsvermögen.....	25
11.3	Aktivierungsgrenzen.....	25
11.4	Bestehendes Verwaltungsvermögen	25
11.5	Grundlagen der Jahresrechnung	26
11.6	Eigenkapitalnachweis (in CHF).....	26
11.7	Rückstellungsspiegel (in CHF)	27
11.8	Beteiligungsspiegel	27
11.9	Gewährleistungsspiegel	27
11.10	Anlagespiegel.....	28
11.11	Verpflichtungskreditkontrolle (in CHF)	29
11.12	Nachkredite (in CHF).....	30

1 Berichterstattung

1.1 Allgemeines

Die Jahresrechnung 2022 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 2022 mit einem Gewinn von CHF 40'000.00, bei einem Umsatz von CHF 2'268'000.00 wurde von der Delegiertenversammlung am 24. Juni 2021 beschlossen.

1.3 Wichtige Geschäftsfälle

Die nachfolgenden Ereignisse haben das Ergebnis der Jahresrechnung 2022 massgeblich beeinflusst:

- Der Ausbildungsbetrieb konnte das ganze Jahr ohne Einschränkungen aufrechterhalten werden.
- Der Basiskurs der FKS wird definitiv nicht mehr im AfS durchgeführt.
- Drei Anbieter von Feuerwehrmaterial führten in der Vergangenheit im AfS Testtage für Ihre Kunden durch. Nach der Corona Pandemie wurden diese Testtage nicht mehr durchgeführt. Bei einem Anbieter war es mangels Teilnehmenden.
- Bei einem Kunden musste einer von drei Kursen kurzfristig mangels Teilnehmenden abgesagt werden
- 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, mussten wir einen Umsatzrückgang von 14 % verzeichnen. Dieser Rückgang war in diesem Ausmass nicht zu erwarten und konnte innerhalb des Jahres nicht kompensiert werden.
- Kurzfristig musste der erste Zivilschutzkurs Führungsunterstützung bei unserem Partner, dem ZAR in Aarwangen durchgeführt werden. Der Kurs wurde inhaltlich neugestaltet und das zusätzlich benötigte Material war im AfS noch nicht verfügbar. Der zweite Kurs im August wurde wieder im AfS durchgeführt.
- Einen Teil des Atemschutzmaterials wurde ersetzt.
- Vermehrt machen die Feuerwehren Gebrauch vom Komfortpaket und mieten sowohl die Brandschutzbekleidung wie auch die Atemschutzgeräte für die Ausbildungen und Trainings am Feuer.

- Zum Jahresende war der Gaspreis um ca. Faktor dreimal höher, als zum Zeitpunkt der Erstellung des Budget 2022. Auch bei den Lebensmitteln, den Transportkosten, den Reinigungsmittel, den Ersatzteilen und weiteren Materialien mussten wir signifikante Preiserhöhungen verzeichnen.

1.4 Kommentar zum Rechnungsergebnis

Die Jahresrechnung des Ausbildungszentrums für Sicherheit schliesst per 31.12.2022 wie folgt ab:

Ergebnis vor Abschreibungen

Aufwand	CHF	2'049'307.18
Ertrag	CHF	<u>2'032'950.11</u>
Aufwandüberschuss brutto	CHF	<u>16'357.07</u>

Ergebnis nach Abschreibungen

Aufwandüberschuss brutto	CHF	16'357.07
Ordentliche Abschreibungen	CHF	<u>194'567.00</u>
Aufwandüberschuss	CHF	<u>210'924.07</u>

Vergleich Rechnung Budget

Verlust gemäss Erfolgsrechnung	CHF	210'924.07
Gewinn gemäss Budget	CHF	<u>40'000.00</u>
Schlechterstellung gegenüber dem Budget	CHF	<u>250'924.07</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
	2022	2022	2021
Jahresergebnis	-210'924.07	40'000.00	89'186.69
Entgelte	2'027'350.11	2'268'000.00	2'236'525.42
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen	194'567.00	197'000.00	194'567.00
Personalaufwand	1'154'427.05	1'202'000.00	1'176'345.15
Sachaufwand	876'767.96	811'000.00	748'879.28
Finanzaufwand	18'112.17	18'000.00	18'735.40
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	4'811.90
Bestandesänderungen	5'600.00		-4'000.00
Investitionen	36'554.90		2'601.60
Bestand Finanzvermögen	424'513.17		678'498.63
Bestand Verwaltungsvermögen	1'801'604.07		1'959'616.17
Fremdkapital	2'221'660.14		2'422'733.63
Eigenkapital	4'457.10		215'381.17

2.2 Selbstfinanzierung / Finanzierungsergebnis (in CHF)

	Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung
	2022	2022	2021
Ergebnis Erfolgsrechnung	-210'924.07	40'000.00	89'186.69
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	194'567.00	197'000.00	194'567.00
Selbstfinanzierung	-16'357.07	237'000.00	283'753.69
Investitionsausgaben	36'554.90	0.00	2'601.60
Finanzierungsergebnis	-52'911.97	237'000.00	281'152.09

2.3 Gestufter Erfolgsausweis (in CHF)

	Jahresrechnung	Budget	Jahresrechnung
	2022	2022	2021
Personalaufwand	1'154'427.05	1'202'000.00	1'176'345.15
Sach- und übriger Betriebsaufwand	876'767.96	811'000.00	748'879.28
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	194'567.00	197'000.00	194'567.00
Betrieblicher Aufwand	2'225'762.01	2'210'000.00	2'119'791.43
Betrieblicher Ertrag	2'027'350.11	2'268'000.00	2'236'525.42
Bestandesänderungen	5'600.00	0.00	-4'000.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-192'811.90	58'000.00	112'733.99
Finanzaufwand	18'112.17	18'000.00	18'735.40
Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	18'112.17	18'000.00	18'735.40
Operatives Ergebnis	-210'924.07	40'000.00	93'998.59
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	4'811.90
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	-4'811.90
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-210'924.07	40'000.00	89'186.69

3 Bilanz

3.1 Kommentar zu den Aktiven

Finanzvermögen

Das Finanzvermögen hat gegenüber dem Vorjahr um CHF 250'010.41 abgenommen. Dies betrifft vor allem das Bankguthaben, weil der Kredit GVB um CHF 200'000 amortisiert werden musste. Zudem wurden Investitionen von CHF 36'554.90 getätigt.

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 2022 wurden Investitionen von CHF 36'554.90 aktiviert. Noch nicht abgeschlossene Bauprojekte sind unter der Rubrik "Anlagen im Bau" ausgewiesen und werden erst nach deren Fertigstellung abgeschrieben. Die zukünftigen Abschreibungen erfolgen nach Nutzungsdauer.

3.2 Kommentar zu den Passiven

Fremdkapital

Das Fremdkapital hat gegenüber dem Vorjahr um CHF 197'098.44 abgenommen. Der zinslose Kredit der GVB wurde wie vorgesehen um CHF 200'000.00 amortisiert.

Eigenkapital

Das Eigenkapital reduziert sich um den Verlust von CHF 210'924.07 auf neu CHF 4'457.10.

3.3 Bilanz im Detail (in CHF)

Bezeichnung		Bestand	Veränderung		Bestand
		01.01.2022	Zuwachs	Abgang	31.12.2022
1 Aktiven		2'638'114.80	4'370'413.53	4'778'436.04	2'230'092.29
10 Finanzvermögen		678'498.63	4'333'858.63	4'583'869.04	428'488.22
100 Flüssige Mittel		529'164.93	2'101'541.00	2'315'429.81	315'276.12
10000	Kasse	585.75	12'660.30	11'906.30	1'339.75
10001	Kasse Kantine	400.00	11'686.80	11'686.80	400.00
10020	Raiffeisen KK	528'179.18	2'077'193.90	2'291'836.71	313'536.37
101 Forderungen		111'263.80	2'057'123.28	2'107'245.73	61'141.35
10100	Forderungen aus L und L	111'263.80	2'006'592.30	2'060'689.80	57'166.30
10150	Durchlaufkonto	0.00	37'053.65	37'053.65	0.00
10151	Durchlaufkonto Kartenzahlungen	0.00	3'819.10	3'819.10	0.00
10189	Vorsteuer Gemischte Verwendung	0.00	1'526.88	1'526.88	0.00
10190	Vorsteuer Konsumaufwand	0.00	4'156.30	4'156.30	0.00
10192	Forderung Krankentaggeldversicherung	0.00	173.65	0.00	173.65
10193	Forderung Unfallversicherung	0.00	461.35	0.00	461.35
10194	Forderung Ausgleichskasse	0.00	2'180.05	0.00	2'180.05
10195	Forderung Familienausgleichskasse	0.00	1'160.00	0.00	1'160.00
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen		8'769.90	169'194.35	160'793.50	17'170.75
10400	RA Personalaufwand	0.00	9'129.85	0.00	9'129.85
10410	RA Sach- + übriger Betriebsaufwand	6'067.40	155'314.50	155'616.00	5'765.90
10411	RA Dienstleistungsabo Talus	2'702.50	4'750.00	5'177.50	2'275.00
106 Vorräte		29'300.00	6'000.00	400.00	34'900.00
10610	Warenvorräte Kantine	4'200.00	0.00	400.00	3'800.00
10611	Materialvorräte Ausbildung	25'100.00	6'000.00	0.00	31'100.00

Bezeichnung		Bestand 01.01.2022	Veränderung		Bestand 31.12.2022
			Zuwachs	Abgang	
14 Verwaltungsvermögen		1'959'616.17	36'554.90	194'567.00	1'801'604.07
140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen		1'959'616.17	36'554.90	194'567.00	1'801'604.07
1404 Hochbauten		864'337.70	0.00	23'321.80	841'015.90
14045	Lager- und Logistikhalle	934'303.05	0.00	0.00	934'303.05
14045.99	WB Lager- und Logistikhalle	-69'965.35	0.00	23'321.80	-93'287.15
1407 Anlagen im Bau		29'028.25	36'554.90	0.00	65'583.15
14072	Verwaltungsgebäude	29'028.25	36'554.90	0.00	65'583.15
1406 Mobilien		103'738.30	0.00	14'093.00	89'645.30
14060	Büromobilien, Geräte, Maschinen, Fahrzeuge	140'928.30	0.00	0.00	140'928.30
14060.99	WB Büromobilien, Geräte, Maschinen, Fahrzeuge	-37'190.00	0.00	14'093.00	-51'283.00
1409 Übrige Sachanlagen		962'511.92	0.00	157'152.20	805'359.72
14095	Brandanlage	288'984.05	0.00	0.00	288'984.05
14095.99	WB Brandanlage	-96'499.80	0.00	28'852.20	-125'352.00
14096	SPS Steuerung	121'036.04	0.00	0.00	121'036.04
14096.99	WB SPS Steuerungen	-48'411.04	0.00	12'100.00	-60'511.04
14099	Sammelkonto bestehendes Verwaltungsvermögen	1'394'704.00	0.00	0.00	1'394'704.00
14099.99	WB bestehendes Verwaltungsvermögen	-697'301.33	0.00	116'200.00	-813'501.33

Bezeichnung		Bestand 01.01.2022	Veränderung		Bestand 31.12.2022
			Zuwachs	Abgang	
2 Passiven		2'638'114.80	4'309'879.00	4'717'901.51	2'230'092.29
20 Fremdkapital		2'422'733.63	4'220'692.31	4'417'790.75	2'225'635.19
200 Laufende Verpflichtungen		70'129.28	3'890'041.26	3'884'771.85	75'398.69
20000	Kreditoren Sammelkonto CHF	61'107.40	1'386'427.96	1'381'537.07	65'998.29
20007	Kreditoren Sammelkonto EUR	0.00	338.28	338.28	0.00
20009	Durchlaufkonto Verbindlichkeiten	0.00	1'263'684.75	1'263'684.75	0.00
20001	Kreditor Pensionskasse	0.00	109'494.00	109'494.00	0.00
20002	Kreditor Krankentaggeldversicherung	299.55	6'936.30	7'235.85	0.00
20003	Kreditor Unfallversicherung	267.80	10'294.75	10'562.55	0.00
20004	Kreditor Ausgleichskasse	1'684.40	143'849.45	145'533.85	0.00
20005	Kreditor Familienausgleichskasse	-850.00	15'810.00	14'960.00	0.00
20021	Mehrwertsteuer nicht abgerechnet	0.00	16'239.84	16'239.84	0.00
20022	Mehrwertsteuer abgerechnet	1'177.28	10'620.08	9'237.76	2'559.60
20030	Erhaltene Anzahlungen	6'442.85	397.95	0.00	6'840.80
20402	Durchlaufkonto Löhne	0.00	910'770.50	910'770.50	0.00
20403	Durchlaufkonto Beiträge Dritter	0.00	15'177.40	15'177.40	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		52'604.35	130'651.05	133'018.90	50'236.50
20410	RA Sach- + übriger Betriebsaufwand	13'285.15	42'902.00	42'493.05	13'694.10
20400	RA 13. Monatslohn	0.00	52'448.85	52'448.85	0.00
20401	RA Personal	39'319.20	35'300.20	38'077.00	36'542.40
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten		2'100'000.00	200'000.00	400'000.00	1'900'000.00
20640	Darlehen GVB	2'100'000.00	0.00	200'000.00	1'900'000.00
20650	Darlehen GVB Corona	0.00	200'000.00	200'000.00	0.00
29 Eigenkapital		215'381.17	89'186.69	300'110.76	4'457.10
299 Bilanzüberschuss		215'381.17	89'186.69	89'186.69	215'381.17
29900	Jahresergebnis Vorjahr	89'186.69	0.00	89'186.69	0.00
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	126'194.48	89'186.69	0.00	215'381.17
Erfolg		0.00	0.00	210'924.07	-210'924.07

4 Erfolgsrechnung

4.1 Kommentar zur Erfolgsrechnung

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	2'243'874.18	2'032'950.11	2'228'000.00	2'268'000.00	2'143'338.73	2'232'525.42
Ergebnis		210'924.07	40'000.00		89'186.69	

Der Ertrag fällt gegenüber dem Vorjahr um CHF 199'575.31 tiefer aus. Das Budget wurde um CHF 235'049.89 nicht erreicht. Der Umsatzrückgang von CHF 155'000.- bei den drei grössten Kunden aus unserem Kerngeschäft war in diesem Ausmass nicht erwartet und konnte nur teilweise kompensiert werden. Die Anzahl der Kunden liegt rund 10% tiefer als 2019 und konnte gegenüber dem Vorjahr nur leicht gesteigert werden.

Der Aufwand liegt mit CHF 2'243'874.18 um rund CHF 16'000.- über dem Budget und rund CHF 100'000.- höher als im Vorjahr. Nachfolgend die wichtigsten Gründe dazu:

- Extern durchgeführter Zivilschutzkurs verursachte Mehrkosten von rund CHF 20'000.-
- Gegenüber dem Vorjahr ein um rund CHF 10'000.- höherer Aufwand für Energie
- Einen gegenüber dem Vorjahr um CHF 34'000.- höherer Aufwand für Werbung. Dazu führten einerseits die Verzögerung der Fertigstellung und Inbetriebnahme unserer neuen Homepage. Dies war für die Jahre 2020 und 2021 geplant, wurde aber zu einem Teil im 2022 umgesetzt und belastete die entsprechende Jahresrechnung mit rund CHF 13'000.-. Auf Grund des rückläufigen Umsatzes wurden vor allem im Bereich der Kleinlöschgeräte Ausbildungen verschiedene Werbemassnahmen gestartet. Unter anderem wurde ein professionelles Kurzvideo erstellt, welches über die elektronischen Kanäle eingesetzt werden kann.

Das Ergebnis fällt mit einem Verlust von CHF 210'924.07 gegenüber dem Vorjahr um CHF 300'000.- und gegenüber dem Budget um rund CHF 250'000.- schlechter aus. Durch das schlechte Ergebnis reduziert sich das Eigenkapital auf CHF 4'457.10.-.

4.2 Erfolgsrechnung im Detail (in CHF)

Bezeichnung	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Aufwand	2'243'874.18		2'228'000.00		2'143'338.73	
Personalaufwand	1'154'427.05		1'202'000.00		1'176'345.15	
Behörden und Kommissionen	15'260.00		15'000.00		13'160.00	
1506.30010 Vergütung an LA	15'260.00		15'000.00		13'160.00	
Löhne	942'989.35		978'000.00		960'819.15	
1506.30100 Löhne Verwaltung- und Betriebspersonal	974'192.70		978'000.00		981'606.60	
1506.30101 Lohnabgrenzung	-2'776.80		0.00		-892.80	
1506.30109 Taggelder	-28'426.55		0.00		-19'894.65	
Temporäre Arbeitskräfte	0.00		0.00		1'205.55	
1506.30300 Temporäre Arbeitskräfte	0.00		0.00		1'205.55	
Zulagen	20'214.50		18'000.00		19'383.00	
1506.30420 Verpflegungszulagen	20'214.50		18'000.00		19'383.00	
Arbeitgeberbeiträge	154'561.05		167'000.00		158'667.90	
1506.30500 Arbeitgeberbeiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	63'853.70		66'000.00		65'342.65	
1506.30520 Arbeitgeberbeiträge Pensionskasse	65'656.40		73'000.00		67'063.65	
1506.30530 Arbeitgeberbeiträge Unfallversicherung	3'492.85		4'000.00		3'256.25	
1506.30540 Arbeitgeberbeiträge FAK	14'795.60		17'000.00		16'099.50	
1506.30550 Arbeitgeberbeiträge Krankentaggeld	6'762.50		7'000.00		6'905.85	
Uebrigere Personalaufwand	21'402.15		24'000.00		23'109.55	
1506.30900 Aus- und Weiterbildung	10'982.10		15'000.00		16'122.90	
1506.30990 Übriger Personalaufwand	10'420.05		9'000.00		6'986.65	

		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
Bezeichnung		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Sachaufwand		876'767.96		811'000.00		748'879.28	
Material- und Warenaufwand		188'508.94		200'000.00		187'771.20	
1506.31000	Büromaterial	2'130.90		5'000.00		7'322.35	
1506.31010	Verbrauchsmaterial Betrieb	11'033.07		9'000.00		7'371.08	
1506.31011	Verbrauchsmaterial Ausbildung	63'117.77		73'000.00		66'782.12	
1506.31012	Verbrauchsmaterial Kantine	7'953.95		11'000.00		8'934.10	
1506.31050	Lebensmittel	104'273.25		102'000.00		97'361.55	
Nicht aktivierbare Anlagen		77'736.60		64'500.00		46'850.49	
1506.31100	Büromöbel und Geräte	1'657.10		500.00		754.10	
1506.31110	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	47'124.40		50'000.00		28'384.88	
1506.31120	Bekleidung	12'896.20		13'000.00		10'968.01	
1506.31130	Hardware	4'265.75		1'000.00		6'743.50	
1506.31190	übrige nicht aktivierbare Anlagen	11'793.15		0.00		0.00	
Ver- und Entsorgung		105'319.60		93'000.00		98'657.85	
1506.31200	Energie	93'007.40		78'000.00		83'286.90	
1506.31201	Wasser, Abwasser	7'973.00		9'000.00		10'595.85	
1506.31202	Kehricht	4'339.20		6'000.00		4'775.10	
Dienstleistungen und Honorare		213'105.88		214'500.00		207'181.53	
1506.31300	Telefon, Porti	5'136.70		5'500.00		5'013.60	
1506.31301	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	5'826.31		5'000.00		5'131.38	
1506.31302	Vorsteuerkorrektur gemische Verwendung	-1'526.88		-1'000.00		-939.90	
1506.31320	Honorare externe Berater	21'092.55		26'000.00		23'214.20	
1506.31340	Sachversicherungsprämien	15'567.65		15'000.00		15'581.15	
1506.31380	ZS Sold und Spesen	1'171.20		2'000.00		532.20	
1506.31385	ZS Ausbildung extern	53'987.80		61'000.00		57'718.50	
1506.31386	ZS Ausbildung ZAR	75'425.00		62'000.00		54'668.30	
1506.31387	FW Ausbildung extern	36'425.55		39'000.00		46'262.10	
Betrieblicher Unterhalt		73'892.95		73'000.00		38'426.71	
1506.31440	Unterhalt Liegenschaft	19'908.17		14'000.00		13'544.40	
1506.31441	Unterhalt Brandanlage/Infrastruktur	53'984.78		59'000.00		24'882.31	

Bezeichnung		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Unterhalt Mobilien		145'281.72		113'000.00		129'518.65	
1506.31500	Unterhalt Büromöbel und -geräte	988.85		1'000.00		430.80	
1506.31510	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	38'818.92		74'000.00		89'010.20	
1506.31520	Unterhalt Bekleidung	6'910.45		6'000.00		10'992.05	
1506.31530	Informatik-Unterhalt (Hardware)	36'886.20		32'000.00		29'085.60	
1506.31540	Transport mobiler Brandcontainer	61'677.30		0.00		0.00	
Mieten und Benützungsgebühren		13'887.15		8'000.00		11'931.40	
1506.31610	Mieten, Benützungsgebühren Geräte	11'801.00		8'000.00		11'931.40	
1506.31620	Miete Brandschutzkleidung	2'086.15		0.00		0.00	
Spesenentschädigungen		18'392.85		31'000.00		22'662.50	
1506.31700	Reisekosten und Spesen	17'801.35		30'000.00		21'748.70	
1506.31701	Spesen LA	591.50		1'000.00		913.80	
Verschiedener Betriebsaufwand		40'642.27		14'000.00		5'878.95	
1506.31990	Übriger Betriebsaufwand	1'957.22		6'000.00		1'530.05	
1506.31991	Werbung	38'685.05		8'000.00		4'348.90	
Abschreibungen		194'567.00		197'000.00		194'567.00	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen		194'567.00		197'000.00		194'567.00	
1506.33004	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	23'321.80		24'000.00		23'321.80	
1506.33006	Planmässige Abschreibungen Mobilien	14'093.00		15'000.00		14'093.00	
1506.33007	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlage	40'952.20		41'000.00		40'952.20	
1506.33014	Planmässige Abschreibungen bestehendes V	116'200.00		117'000.00		116'200.00	
Finanzaufwand		18'112.17		18'000.00		18'735.40	
Kurzfristige Schulden		262.17		0.00		885.40	
1506.34000	Zinsaufwand	262.17		0.00		885.40	
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 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Ausserordentlicher Aufwand							
Ausserordentlicher Aufwand		0.00		0.00		4'811.90	
1506.38400	Ausserordentlicher Aufwand	0.00		0.00		4'811.90	
Ertrag			2'032'950.11		2'268'000.00		2'232'525.42
Entgelte			2'027'350.11		2'268'000.00		2'236'525.42
Schul- und Kursgelder			1'026'474.05		1'160'000.00		1'158'290.65
1506.42310	Kursgelder		1'026'474.05		1'160'000.00		1'158'290.65
Benützungsgebühren			712'240.74		800'000.00		796'363.10
1506.42400	Benützungsgebühren		712'638.69		800'000.00		796'363.10
1506.42500	Abgrenzung Umsatz		-397.95		0.00		0.00
Übrige Entgelte			288'635.32		308'000.00		281'871.67
1506.42901	Erlös Restaurant		154'520.29		180'000.00		162'286.61
1506.42902	Erlös Verpflegung Personal, Instruktoeren		18'769.30		18'000.00		17'997.20
1506.42903	Verkäufe		99.80		0.00		208.95
1506.42904	Erlös Catering		115'245.93		110'000.00		101'378.91
Verschiedene Erträge			5'600.00		0.00		-4'000.00
Bestandesänderungen			5'600.00		0.00		-4'000.00
1506.43291	Bestandesänderung Kantine	400.00			0.00		1'500.00
1506.43292	Bestandesänderung Ausbildung		6'000.00		0.00	5'500.00	
Zinsertrag			0.00		0.00		0.00
1506.44001	Zinsertrag		0.00		0.00		0.00
Ausserordentlicher Erfolg			0.00		0.00		0.00
1506.48500	ausserordentlicher Ertrag		0.00		0.00		0.00
Erfolg		-210'924.07		40'000.00		89'186.69	

5 Investitionsrechnung

Im Berichtsjahr wurden folgende Investitionen getätigt.

Projekt Neubau Verwaltungsgebäude CHF 36'554.90

Total CHF 36'554.90

Bezeichnung	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Investitionsausgaben						
Investitionsausgaben	36'554.90		0.00		2'601.60	
1506.50401 Neubau Verwaltungsgebäude	36'554.90		0.00		2'601.60	
Investitionseinnahmen						
Aktivierungen		36'554.90		0.00		2'601.60
1506.69000 Aktivierte Ausgaben		36'554.90		0.00		2'601.60

6 Geldflussrechnung (in CHF)

	2022	2021
Jahresverlust/-gewinn	-210'924.07	89'186.69
Abschreibungen des Anlagevermögens	194'567.00	194'567.00
Cash Flow	-16'357.07	283'753.69
Ab-/Zunahme Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	50'122.45	-39'343.80
Zu-/Abnahme Vorräte	-5'600.00	4'000.00
Zu-/Abnahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-8'400.85	49'259.50
Zu-/Abnahme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5'269.41	-32'662.63
Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-2'367.85	-658.15
Geldfluss aus Geschäftstätigkeit	22'666.09	264'348.61
Investitionen Anlagen in Bau	-36'554.90	-2'601.60
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-36'554.90	-2'601.60
Abnahme Langfristige verzinsliche Verbindlichkeiten	-200'000.00	-200'000.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-200'000.00	-200'000.00
Total Geldfluss	-213'888.81	61'747.01
Flüssige Mittel zu Beginn des Geschäftsjahres	529'164.93	467'417.92
Flüssige Mittel am Ende des Geschäftsjahres	315'276.12	529'164.93
Total Geldfluss	-213'888.81	61'747.01

7 Finanz- und Investitionsplanung

7.1 Finanzplan 2022 - 2027

	BUDGET	PROGNOSEJAHRE				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Prognose Laufende Rechnung/Erfolgsrechnung=HRM2						
Total Ertrag	2'268.0	2'263.5	2'276.0	2'298.8	2'298.8	2'298.8
Total Aufwand	2'147.3	2'175.1	2'192.9	2'211.3	2'210.4	2'209.4
<i>Handlungsspielraum der Laufenden Rechnung/Erfolgsrechnung=HRM2</i>	<i>120.7</i>	<i>88.4</i>	<i>83.1</i>	<i>87.5</i>	<i>88.4</i>	<i>89.4</i>
Nettoinvestitionen						
<i>Nettoinvestitionen</i>	<i>0.0</i>	<i>70.0</i>	<i>35.0</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>	<i>0.0</i>
Prognose der Belastung						
Investitionsfolgekosten (-) /-erträge (+)	-78.3	-85.0	-88.2	-87.6	-81.2	-80.5
Handlungsspielraum der Laufenden Rechnung/ <i>Erfolgsrechnung=HRM2</i>	120.7	88.4	83.1	87.5	88.4	89.4
<i>Über-(+) / Unterdeckung (-)</i>	<i>42.4</i>	<i>3.4</i>	<i>-5.1</i>	<i>-0.1</i>	<i>7.2</i>	<i>8.9</i>
Eigenkapital/Bilanzfehlbetrag						
<i>Entwicklung Eigenkapital (+)/Bilanzfehlbetrag (-)/Bilanzüberschuss/-fehlbetrag=HRM2</i>	<i>257.8</i>	<i>261.2</i>	<i>256.2</i>	<i>256.1</i>	<i>263.2</i>	<i>272.1</i>

7.2 Investitionsplanung

Objektbezeichnung	Gestehungs- kosten netto	Kaufjahr Jahr Ausführ- ungsbeginn	Inbetrieb- nahme	Nutzungs- dauer	Abschreibungs- satz	BUDGET 2022	PROGNOSEJAHRE				
							2023	2024	2025	2026	2027
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%						
Generalrevision Rauchgaswaschanalge	40	2023	2023	10	10.00%		40.0				
Elektrostapler	30	2023	2023	10	10.00%		30.0				

8 Antrag Leitungsausschuss

Der Leitungsausschuss hat die vorliegende Jahresrechnung mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 23. März 2023 beschlossen und beantragt der Delegiertenversammlung:

- Genehmigung der Jahresrechnung 2022 mit einem Verlust von CHF 210'924.07
- Kenntnisnahme der Nachkredite Kompetenz LA

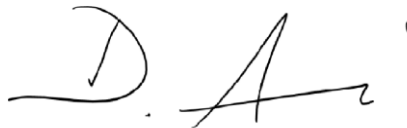
Büren an der Aare, 23. März 2023

Die Präsidentin:



Silvia Seiler

Geschäftsleiter:



Daniel Arni

9 Bestätigungsbericht der Revisionsstelle

Bericht des Rechnungsprüfungsorgans zur Jahresrechnung 2022 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 2022 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 2022 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 2022 mit Aktiven und Passiven von CHF 2'230'092.29 und einem Aufwandüberschuss von CHF 210'924.07 zu genehmigen.

Biel, 20. April 2023

REVISIA AG




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




ppa. Jonas Nowka
BSc Business Administration
Zugelassener Revisor 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 2022 am 22. Juni 2023 gemäss dem vorstehenden Antrag des Leitungsausschusses genehmigt.

Büren an der Aare, 22. Juni 2023

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 2022 dienten das Budget 2022 und die Vorjahresrechnung 2021.

Genehmigung / Prüfung:

	Budget 2022	Jahresrechnung 2021
Leitungsausschuss	08. April 2021	07. April 2022
Bestätigungsbericht Rechnungsprüfungsorgan	n/a	05. Mai 2022
Delegiertenversammlung	24. Juni 2021	23. Juni 2022

11.6 Eigenkapitalnachweis (in CHF)

Bezeichnung		Bestand 01.01.2022	Veränderung		Bestand 31.12.2022
			Zuwachs	Abgang	
29 Eigenkapital		215'381.17	89'186.69	300'110.76	4'457.10
299 Bilanzüberschuss		215'381.17	89'186.69	89'186.69	215'381.17
29900	Jahresergebnis Vorjahr	89'186.69	0.00	89'186.69	0.00
29990	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	126'194.48	89'186.69	0.00	215'381.17
Erfolg		0.00	0.00	210'924.07	-210'924.07

11.7 Rückstellungsspiegel (in CHF)

Per 31.12.2022 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 31.12.2022 101.51%

11.10 Anlagespiegel

		Anlagespiegel	2022				
		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. 2022		934'303.05	140'928.30	29'028.25	410'020.09
	Zuwachs/ Zugänge	2022		0.00	0.00	36'554.90	0.00
	Abgänge	2022					
	Umgliederungen	2022				0.00	
	Anlagewert	31.12. 2022	0.00	934'303.05	140'928.30	65'583.15	410'020.09
kumulierte ordentliche Abschreibungen	Stand per	01.01. 2022		-69'965.35	-37'190.00		-144'910.84
	Planmässige Abschreibungen	2022		23'321.80	14'093.00		40'952.20
	Ausserplanmässige Abschreibungen	2022					
	Wertkorrekturen	2022					
	Stand per	31.12. 2022	0.00	-93'287.15	-51'283.00	0.00	-185'863.04
Buchwerte	Buchwert netto	31.12. 2022	0.00	841'015.90	89'645.30	65'583.15	224'157.05
	davon Anlagen in Leasing	31.12. 2022					
	Versicherungswerte	31.12. 2022		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. 813'501.33	Fr. 581'202.67		
Total		Fr. 1'394'704.00		Fr. 813'501.33	Fr. 581'202.67		

11.11 Verpflichtungskreditkontrolle (in CHF)

Konto-Nr.	Organ	Datum Kredit- Beschluss	Kreditsumme	Projekt Nr.	Objektbezeichnung	Kumulierte Ausgaben 1.1.	Invest- ausgaben 2022	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	
1506.50401	LA	30.01.2020	98'000.00	42	Vorprojekt Planung Ersatzbau Ver- waltungsgebäude	22'198.25	36'554.90	58'753.15	39'246.85	

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 23. März 2023 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
1506.31190	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	0.00	11'793.15	11'793.15	X	X			Konto wurde neu eröffnet. Der Ersatz des Brandraumes wurde auf dem Konto «Unterhalt Brandanlagen» budgetiert
1506.31200	Energie	78'000.00	93'007.40	15'007.40	X	X			Anstieg Energiepreise.
1506.31386	ZS Ausbildung ZAR	62'000.00	75'425.00	13'425.00	X	X			Ein Zivilschutzkurs Führungsunterstützung extern durchgeführt
1506.31440	Unterhalt Liegenschaft	14'000.00	19'908.17	5'908.17	X	X			Alarmanlage musste ersetzt werden. Winterdienst wird neu durch einen externen Dienstleister gemacht
1506.31540	Transport mobiler Brandcontainer	0.00	61'677.30	61'677.30	X	X			Neues Konto, Transport mobiler Brandcontainer ursprünglich auf dem Konto «Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge» budgetiert. Höherer Aufwand, da höhere Transportkosten.
1506.31991	Werbung	8'000.00	38'685.05	30'685.05		X			Verzögerung bei der Fertigstellung der neuen Homepage, Kosten daher teilweise erst im 2022 angefallen. Zusätzliche Werbemassnahmen auf Grund rückläufiger Umsätze.

- Art. 31 OgR: Ausgaben bis CHF 100'000 in Kompetenz LA

- Art. 19 OgR: Nachkredite bis 10 % in Kompetenz LA