

## **Bericht**

über die Prüfung des

Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022

und des Lageberichts für das Geschäftsjahr 2022

des

**Eigenbetrieb Rettungsdienst Wesermarsch**

Brake

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
A. PRÜFUNGSaufTRAG	1
B. WIEDERGABE DES BESTÄTIGUNGSVERMERKS	2
C. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN	6
Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch den gesetzlichen Vertreter	6
D. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG	7
E. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG	10
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	10
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	10
2. Jahresabschluss	10
3. Lagebericht	11
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses	11
III. Analysen zum Jahresabschluss	12
1. Ertragslage	13
2. Vermögenslage	16
3. Finanzlage	18
F. FESTSTELLUNGEN AUS ERWEITERUNGEN DES PRÜFUNGSaufTRAGS	19
I. Einhaltung des Haushaltsplans (§ 156 Abs. 1 Nr. 1 NKomVG)	19
1. Entlastungserteilung für das vorangegangene Haushaltsjahr	19
2. Regelungen in der Haushaltssatzung des Landkreises Wesermarsch	19
3. Haushaltsdurchführung	20
II. Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG	21
G. SCHLUSSBEMERKUNG	23

## Anlagenverzeichnis

	Anlage
Bilanz zum 31. Dezember 2022	1
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022	2
Anhang für das Geschäftsjahr 2022	3
Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022	4
Rechtliche und steuerliche Verhältnisse	5
Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG (IDW PS 720)	6
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der Fassung vom 1. Januar 2017	7

Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen Rundungsdifferenzen in Höhe von +/- 1 Einheit (EUR, % usw.) auftreten.

Zur besseren Lesbarkeit wird in dem vorliegenden Prüfungsbericht auf die gleichzeitige Verwendung männlicher und weiblicher Sprachformen verzichtet. Es wird das generische Maskulinum verwendet, wobei alle Geschlechter gleichermaßen gemeint sind.

## A. PRÜFUNGSaufTRAG

Der Betriebsleiter des

**Eigenbetrieb Rettungsdienst Wesermarsch, Brake,**  
– nachfolgend kurz „Eigenbetrieb“ genannt –

beauftragte die RSM GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft, Bremen, (RSM GmbH), den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 zu prüfen. Wir führen den Auftrag als diesbezügliche Gesamtrechtsnachfolgerin der RSM GmbH aus.

Dieser Bericht ist ausschließlich an den Eigenbetrieb Rettungsdienst Wesermarsch gerichtet.

Der Eigenbetrieb ist nach § 157 NKomVG i. V. m. §§ 29 ff. EigBetrVO prüfungspflichtig. Danach ist der Prüfungsauftrag um eine Prüfung der Geschäftsführung nach § 53 HGrG sowie die Einhaltung des Haushaltsplans nach § 156 Abs. 1 Nr. 1 NKomVG zu erweitern.

Der vorliegende Prüfungsbericht wurde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n.F. (10.2021)) erstellt. Darüber hinaus haben wir die Vorschriften der §§ 20 ff. EigBetrVO und des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 2 HGrG und den hierzu vom IDW veröffentlichten Prüfungsstandard Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720) beachtet.

Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben. Insbesondere liegen keine Hinderungsgründe gemäß § 31 der EigBetrVO vor.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die als Anlage 7 beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der Fassung vom 1. Januar 2017 vereinbart.

## B. WIEDERGABE DES BESTÄTIGUNGSVERMERKS

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 (Anlagen 1 bis 3) und dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 (Anlage 4) des Eigenbetrieb Rettungsdienst Wesermarsch, Brake, mit Datum vom 15. Dezember 2023 den folgenden Bestätigungsvermerk erteilt, der hier wiedergegeben ist:

### „BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An den Eigenbetrieb Rettungsdienst Wesermarsch:

#### *Prüfungsurteile*

Wir haben den Jahresabschluss des Eigenbetrieb Rettungsdienst Wesermarsch, Brake – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht des Eigenbetrieb Rettungsdienst Wesermarsch für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Niedersachsen und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Eigenbetriebs zum 31. Dezember 2022 sowie seiner Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Niedersachsen und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

#### *Grundlage für die Prüfungsurteile*

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahres-

abschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Eigenbetrieb unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

#### *Verantwortung des gesetzlichen Vertreters für den Jahresabschluss und den Lagebericht*

Der gesetzliche Vertreter ist verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Niedersachsen in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebs vermittelt. Ferner ist der gesetzliche Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die er in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt hat, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (d. h. Manipulationen der Rechnungslegung und Vermögensschädigungen) oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses ist der gesetzliche Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Eigenbetriebs zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren hat er die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus ist er dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem ist der gesetzliche Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Niedersachsen entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner ist der gesetzliche Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die er als notwendig erachtet hat, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Niedersachsen zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

#### *Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts*

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs vermittelt sowie in allen wesentlichen

Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Niedersachsen entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als das Risiko, dass aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme des Eigenbetriebs abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von dem gesetzlichen Vertreter angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von dem gesetzlichen Vertreter dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von dem gesetzlichen Vertreter angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Eigenbetriebs zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben

unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Eigenbetrieb seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.

- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt des Jahresabschlusses insgesamt einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebs vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Eigenbetriebs.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von dem gesetzlichen Vertreter dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von dem gesetzlichen Vertreter zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.“

## C. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN

### Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch den gesetzlichen Vertreter

Zur **wirtschaftlichen Lage und Entwicklung des Unternehmens im Berichtsjahr** sind dem Lagebericht des gesetzlichen Vertreters folgende Kernaussagen zu entnehmen:

- Mit dem Jahresüberschuss von TEUR 200 hat sich der Jahresüberschuss im Vergleich zum Vorjahr reduziert. Im Jahr 2022 waren deutliche inflationsbedingte Preissteigerungen sowie zunehmende Personalkosten aufgrund hoher krankheitsbedingter Ausfälle zu verzeichnen.
- Die Mehrerlöse der Einsatzfahrten in Höhe von TEUR 1.584 werden mit der nächsten Entgeltvereinbarung ausgeglichen und sind bereits in Form einer Verbindlichkeit gegenüber den Kostenträgern berücksichtigt.
- In der Gesamtbetrachtung ist die Finanz-, Vermögens- und Ertragslage insgesamt stabil.

Zur Beurteilung der **voraussichtlichen Entwicklung sowie zu Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung des Unternehmens** sind folgende Angaben im Jahresabschluss und Lagebericht des gesetzlichen Vertreters als wesentlich hervorzuheben:

- Der Umzug der Rettungswache Stückhausen nach Schwei steht bevor. Der Grundstückskauf konnte im Jahr 2022 getätigt werden, sodass das Vergabeverfahren abgeschlossen wurde. Die Baukosten werden im Rahmen der laufenden Budgetverhandlungen mit den Kostenträgern besprochen, sodass eine Refinanzierung der Baumaßnahme gesichert ist.
- Im Rettungsdienst besteht weiterhin ein ausgeprägter Fachkräftemangel, der gerade dem Rettungsdienst Wesermarsch als peripherem Flächenlandkreis immer mehr Attraktivität als Arbeitgeber abverlangt.
- Risiken für den Rettungsdienststräger sind, abgesehen von der angespannten Fachkräftesituation am Arbeitsmarkt, nicht zu sehen, zumal die budgetrelevanten Aufwendungen des Rettungsdienstes durch die Kostenträger zu tragen sind, welches in den zurückliegenden Jahren durch die erreichten Rechnungsergebnisse auch feststellbar ist.
- Die Budgetgespräche für das Jahr 2023 stehen kurz vor dem Abschluss und zeichnen ein auskömmliches Verhandlungsergebnis ab.

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen ist die Beurteilung der Lage des Eigenbetriebs einschließlich der dargestellten Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung plausibel und folgerichtig abgeleitet. Die Lagebeurteilung, insbesondere die Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit und die Beurteilung der

zukünftigen Entwicklung des Eigenbetriebs, durch den gesetzlichen Vertreter ist dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend.

#### **D. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG**

Gegenstand unserer Prüfung waren der nach den für alle Kaufleute geltenden handelsrechtlichen Vorschriften (§§ 242 bis 256a HGB) und den ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften (§§ 264 bis 288 HGB) unter Berücksichtigung der §§ 19 ff. EigBetrVO aufgestellte Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022 und der Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022.

Den Lagebericht haben wir daraufhin geprüft, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebs vermittelt; dabei haben wir auch geprüft, ob die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind. Die Prüfung des Lageberichts erstreckte sich auch darauf, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Aufstellung des Lageberichts beachtet worden sind.

Aufgrund des erweiterten Auftrags waren Gegenstand unserer Prüfung außerdem die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und die wirtschaftlichen Verhältnisse gemäß § 53 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 2 HGrG sowie die Einhaltung des Haushaltsplans nach § 156 Abs. 1 Nr. 1 NKomVG.

Zur Verantwortung des gesetzlichen Vertreters für den Jahresabschluss und den Lagebericht verweisen wir auf den Bestätigungsvermerk, Abschnitt „Verantwortung des gesetzlichen Vertreters für den Jahresabschluss und den Lagebericht“, der in Abschnitt B. wiedergegeben ist.

Bezüglich Art und Umfang der Auftragsdurchführung verweisen wir auf die allgemeine Beschreibung der Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in den Abschnitten „Grundlage für die Prüfungsurteile“ und „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“.

---

Ausgangspunkt unserer Prüfung war der von der RSM GmbH geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Vorjahresabschluss zum 31. Dezember 2021. Er wurde mit Kreistagsbeschluss vom 19. Dezember 2022 unverändert festgestellt.

Die Prüfungsarbeiten wurden – mit Unterbrechungen – in der Zeit vom 1. November bis zum 15. Dezember 2023 im Wesentlichen in den Geschäftsräumen des Eigenbetriebs durchgeführt.

Von dem gesetzlichen Vertreter und den von ihm beauftragten Mitarbeitern sind uns alle verlangten Aufklärungen und Nachweise erbracht worden.

Der gesetzliche Vertreter hat uns die berufsübliche schriftliche Vollständigkeitserklärung zum Jahresabschluss und zum Lagebericht erteilt.

Bei der Durchführung unserer Jahresabschlussprüfung haben wir die Vorschriften der §§ 316 ff. HGB, die vom Institut der Wirtschaftsprüfer festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung sowie § 157 NKomVG i. V. m. §§ 29 ff. EigBetrVO beachtet.

Die Prüfung erstreckte sich nicht darauf, ob der Fortbestand des geprüften Eigenbetriebs oder die Wirksamkeit und Wirtschaftlichkeit der Geschäftsführung zugesichert werden kann.

Wir weisen darauf hin, dass gezielte Prüfungshandlungen zur Aufdeckung von Unterschlagungen oder sonstigen strafrechtlich relevanten Tatbeständen zu Lasten des Eigenbetriebs nicht Gegenstand der Abschlussprüfung sind. Eine Überprüfung von Art und Angemessenheit des Versicherungsschutzes, insbesondere ob alle Wagnisse berücksichtigt und ausreichend versichert sind, war nicht Gegenstand unseres Auftrags.

Im Rahmen unseres risikoorientierten Prüfungsansatzes haben wir im Vorfeld der Prüfung die Prüfungshandlungen geplant. Die Prüfungsplanung basiert auf:

- einer Einschätzung des Unternehmensumfelds,
- den Auskünften des gesetzlichen Vertreters zu Geschäftsverlauf, Zielen und Strategien,

- 
- den uns zum Jahresabschluss vorgelegten Unterlagen,
  - einer vorläufigen Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems des Eigenbetriebs,
  - einer vorläufigen Beurteilung der Jahresabschlusssdaten anhand von analytischen Prüfungshandlungen sowie
  - unserer Erfahrung aus der Prüfung des vorangegangenen Jahresabschlusses.

Anhand der gewonnenen Informationen wurden Unternehmensbereiche bzw. Jahresabschlussposten mit vergleichsweise erhöhtem Risikopotenzial identifiziert und als Prüfungsschwerpunkte in den Prüfungsplan aufgenommen. Für das Berichtsjahr wurden folgende Prüfungsschwerpunkte abgeleitet:

- Bilanzierung und Bewertung des Sachanlagevermögens
- Vollständigkeit und Periodenabgrenzung der Umsatzerlöse
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen

Ausgehend von einer Beurteilung des internen Kontrollsystems und den Ergebnissen der analytischen Prüfungshandlungen haben wir bei der Festlegung der weiteren Prüfungshandlungen die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit beachtet. Die Einzelfallprüfungen wurden daher nach Art und Umfang unter Berücksichtigung der Bedeutung der Prüfungsgebiete und der Organisation des Rechnungswesens in ausgewählten Stichproben durchgeführt. Die Stichproben wurden so ausgewählt, dass sie der wirtschaftlichen Bedeutung der einzelnen Posten des Jahresabschlusses Rechnung tragen und es ermöglichen, die Einhaltung der gesetzlichen Rechnungslegungsvorschriften ausreichend zu prüfen.

Zur Prüfung des Nachweises der Vermögens- und Schuldposten haben wir u. a. Darlehensverträge eingesehen.

Auf die Einholung von Saldenbestätigungen für Forderungen und Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen wurde verzichtet, da nach Art der Erfassung, Verwaltung und Abwicklung der Forderungen und Verbindlichkeiten ihr Nachweis einfacher und mit gleicher Sicherheit erbracht werden kann.

Art, Umfang und Ergebnis der im Einzelnen durchgeführten Prüfungshandlungen sind in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

## **E. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG**

### **I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

#### **1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

Die Buchführung des Eigenbetriebs und die weiteren geprüften Unterlagen einschließlich des Belegwesens entsprechen nach unseren Feststellungen in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.

Die Informationen, die aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommen wurden, führen in allen wesentlichen Belangen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht.

Das von dem Eigenbetrieb eingerichtete rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem sieht dem Geschäftszweck und -umfang angemessene Regelungen zur Organisation und Kontrolle der Arbeitsabläufe vor.

Die Organisation der Buchführung und das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ermöglichen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle. Das Belegwesen ist klar und übersichtlich geordnet. Die Bücher wurden zutreffend mit den Zahlen der Vorjahresbilanz eröffnet und insgesamt während des gesamten Geschäftsjahres ordnungsgemäß geführt.

#### **2. Jahresabschluss**

Der Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Niedersachsen einschließlich der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung unter der Annahme der Unternehmensfortführung aufgestellt.

---

Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung sind ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Die Gliederung der Bilanz erfolgt nach der Vorschrift des § 266 HGB.

Der Anhang entspricht den gesetzlichen Vorschriften. § 23 EigBetrVO wurde beachtet. Die Angaben im Anhang sind in allen wesentlichen Belangen vollständig und zutreffend.

### **3. Lagebericht**

Der Lagebericht entspricht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Niedersachsen.

## **II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

Der Jahresabschluss entspricht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Niedersachsen und vermittelt insgesamt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebs.

Die von dem Eigenbetrieb angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind im Anhang angegeben.

Im Übrigen geben wir zu wesentlichen Bewertungsgrundlagen noch folgende Erläuterungen:

Die **Abschreibungen auf Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände** orientieren sich an der Kostenrichtlinie des Landesausschusses Rettungsdienst. Diese sehen für Gebäude eine Nutzungsdauer von 50 Jahren vor, ohne nach der Art des Gebäudes, der Nutzung und dem Verschleiß zu differenzieren.

Unter Berücksichtigung des Selbstkostendeckungsprinzips darf der Eigenbetrieb Rettungsdienste bei Totalbetrachtung lediglich ein ausgeglichenes Ergebnis erwirtschaften, sodass entstandene Über- und Unterdeckungen in Folgejahren durch angepasste Entgelte verrechnet

werden. Die Vereinbarung über die Erhebung von Entgelten im Rettungsdienst für das Geschäftsjahr 2022 ist abschließend vereinbart. Im Geschäftsjahr wurde eine Überdeckung erzielt, sodass unter den sonstigen Verbindlichkeiten eine Höhe von TEUR 1.583 ausgewiesen wird, welche im nächsten Geschäftsjahr mit dem neuen Rettungsdienstbudget verrechnet wird.

In den Sonderposten werden Zuschüsse für Gegenstände des Anlagevermögens eingestellt, die in Verbindung mit den Mitteln für Großschadenslagen stehen. Der Posten wird entsprechend der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände aufgelöst.

Die sonstigen Rückstellungen sind in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags angesetzt worden.

Wesentliche grundsätzliche Änderungen in den Bewertungsgrundlagen einschließlich der Ausübung von Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechten und der Ausnutzung von Ermessensspielräumen sowie besondere sachverhaltsgestaltende Maßnahmen haben wir nicht festgestellt.

Zur Verdeutlichung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebs haben wir die im folgenden Abschnitt E. III. wiedergegebenen Analysen zum Jahresabschluss vorgenommen.

### **III. Analysen zum Jahresabschluss**

Zur Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben wir die Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten geordnet, wobei sich die Darstellung auf eine kurze Entwicklungsanalyse beschränkt. Die Analyse ist nicht auf eine umfassende Beurteilung der wirtschaftlichen Lage des Eigenbetriebs ausgerichtet. Zudem ist die Aussagekraft von Bilanzdaten – insbesondere aufgrund des Stichtagsbezugs der Daten – relativ begrenzt.

---

## 1. Ertragslage

Zur Erläuterung der Ertragslage wurden die Zahlen der Gewinn- und Verlustrechnung unter betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten zu folgender Ergebnisrechnung aufbereitet:

Entwurf

	2022		2021		Veränderung TEUR
	TEUR	%	TEUR	%	
Umsatzerlöse	10.920	99,5	10.129	99,3	791
<b>Gesamtleistung</b>	10.920	99,5	10.129	99,3	791
Sonstige betriebliche Erträge	51	0,4	73	0,7	-22
<b>Erträge aus betrieblicher Leistung</b>	10.971	99,9	10.202	100,0	769
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	-180	-1,6	-180	-1,8	0
Bezogene Leistungen	-3.522	-32,1	-3.076	-30,2	-446
Personalaufwand	-4.691	-42,8	-4.353	-42,7	-338
Abschreibungen auf Anlagevermögen (abzgl. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten)	-598	-5,4	-555	-5,4	-43
Übriger Sachaufwand					
Fahrzeuge	-316	-2,9	-236	-2,3	-80
Energiekosten	-41	-0,4	-36	-0,4	-5
Mieten, Pachten	-56	-0,5	-54	-0,5	-2
Bewirtschaftungskosten	-33	-0,3	-34	-0,3	1
Versicherungen	-20	-0,2	-20	-0,2	0
Bürobedarf	-11	-0,1	-14	-0,1	3
EDV-Kosten	-134	-1,2	-101	-1,0	-33
Telekommunikation	-12	-0,1	-12	-0,1	0
Rechts- und Beratungskosten	-19	-0,2	-22	-0,2	3
Zeitungen und Zeitschriften	-2	0,0	-2	0,0	0
Aus- und Fortbildungskosten	-127	-1,2	-137	-1,3	10
Übrige Aufwendungen	-890	-8,1	-780	-7,7	-110
<b>Aufwendungen für die betriebliche Leistung</b>	-10.652	-97,1	-9.612	-94,2	-1.040
<b>Regelmäßiges Betriebsergebnis</b>	319	2,8	590	5,8	-271
Zinsaufwendungen	-4	0,0	-6	-0,1	2
<b>Finanzergebnis</b>	-4	0,0	-6	-0,1	2
<b>Nicht regelmäßiges Ergebnis</b>	-115	-1,1	8	0,1	-123
<b>Jahresüberschuss</b>	200	1,7	592	5,8	-392

---

Der Anstieg der **Umsatzerlöse** ist auf das vereinbarte Rettungsdienstbudget 2022 mit erhöhten Entgeltsätzen ab Januar 2022 zurückzuführen. Der Anstieg des **Personalaufwands** beruht auf einer Tarifsteigerung. Zusätzlich sind erhöhte Aufwendungen im Bereich der bezogenen Leistungen durch die neue erhöhte Vereinbarung mit dem Johanniter-Unfall-Hilfe e.V. sowie eine erhöhte Umlage der Kosten der Großleitstelle Oldenburg zu verzeichnen. Zusammenfassend erhöhen sich die **Aufwendungen für die betriebliche Leistung** signifikant um TEUR 1.040 auf TEUR 10.652 (Vorjahr TEUR 9.612). Das regelmäßige Betriebsergebnis vermindert sich somit um TEUR 271 auf TEUR 319.

Das nicht regelmäßige Ergebnis enthält periodenfremde Aufwendungen und Erträge. Im Wesentlichen betrifft es die periodenfremde Rückzahlung an den Johanniter-Unfall-Hilfe e.V. aufgrund einer neuen Vereinbarung.

## 2. Vermögenslage

Die Vermögens- und Kapitalstruktur sowie deren Veränderung gegenüber dem Vorjahr gehen aus folgender Übersicht der zum Teil zusammengefassten Bilanzzahlen hervor. Die Fristigkeit wurde in der Strukturbetrachtung nach der Art des Bilanzpostens und nicht nach seiner zukünftigen Liquiditätswirkung bestimmt.

	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
<b>AKTIVA</b>					
Immaterielle Vermögensgegenstände	3	0,0	8	0,1	-5
Sachanlagen	2.827	32,0	3.358	45,0	-531
Langfristig gebundenes Vermögen	2.830	32,0	3.366	45,1	-536
Vorräte	89	1,0	92	1,2	-3
Liefer- und Leistungsforderungen	2.438	27,6	2.714	36,4	-276
Forderungen verbundene Unternehmen	23	0,3	0	0,0	23
Übrige Vermögensgegenstände und Rechnungsabgrenzungsposten	72	0,8	55	0,7	17
Flüssige Mittel	3.385	38,3	1.238	16,6	2.147
Kurzfristig gebundenes Vermögen	6.007	68,0	4.099	54,9	1.908
<b>Gesamtvermögen</b>	<b>8.837</b>	<b>100,0</b>	<b>7.465</b>	<b>100,0</b>	<b>1.372</b>
<b>PASSIVA</b>					
Eigenkapital	5.572	63,1	5.372	72,0	200
Sonderposten	105	1,1	160	2,1	-55
Eigenmittel	5.677	64,2	5.532	74,1	145
Darlehen	665	7,6	1.347	18,0	-682
Langfristige Mittel	6.342	71,8	6.879	92,1	-537
Rückstellungen	698	7,9	363	4,9	335
Liefer- und Leistungsverbindlichkeiten	164	1,9	176	2,4	-12
Übrige Verbindlichkeiten	1.633	18,4	47	0,6	1.586
Kurzfristige Mittel	2.495	28,2	586	7,9	1.909
<b>Gesamtkapital</b>	<b>8.837</b>	<b>100,0</b>	<b>7.465</b>	<b>100,0</b>	<b>1.372</b>

Aus der Übersicht leiten sich folgende **Deckungsverhältnisse** ab:

	31.12.2022	31.12.2021
	TEUR	TEUR
Langfristig gebundenes Vermögen	2.830	3.366
Langfristige Mittel	6.342	6.879
Überdeckung	<u>3.512</u>	<u>3.513</u>

Zum 31. Dezember 2022 sind das langfristig gebundene Vermögen und mit TEUR 3.512 auch Teile des kurzfristig gebundenen Vermögens durch langfristige Mittel gedeckt. Die langfristigen Mittel betragen im Verhältnis zum langfristig gebundenen Vermögen 224,1 %.

Im kurzfristigen Bereich sind die kurzfristig fälligen Verbindlichkeiten in voller Höhe durch kurzfristig liquidierbares Vermögen gedeckt.

Der Anteil des **Anlagevermögens** am Gesamtvermögen (Anlagenquote) verminderte sich von 45,1 % auf 32,0 %.

Die **Eigenmittelquote** (Verhältnis der Eigenmittel zum Gesamtkapital) nahm in den letzten drei Jahren folgende Entwicklung:

	2022	2021	2020
	%	%	%
Eigenmittelquote	<u>64,2</u>	<u>74,1</u>	<u>69,6</u>

### 3. Finanzlage

Einen Überblick über die Herkunft und Verwendung finanzieller Mittel gibt die folgende **Kapitalflussrechnung**.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Veränderung</u>
	TEUR	TEUR	TEUR
Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	2.939	1.630	1.309
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-106	-811	705
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	<u>-686</u>	<u>-302</u>	<u>-384</u>
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe o. g. Cashflows)	2.147	517	1.630
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	<u>1.238</u>	<u>721</u>	<u>517</u>
= <b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<u><b>3.385</b></u>	<u><b>1.238</b></u>	<u><b>2.147</b></u>

Der **Finanzmittelfonds** setzt sich wie folgt zusammen:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>Veränderung</u>
	TEUR	TEUR	TEUR
Kurzfristig realisierbare Bankguthaben	<u>3.385</u>	<u>1.238</u>	<u>2.147</u>

Der **Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit** ist insbesondere aufgrund des Jahresüberschusses, des Abbaus von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und den Aufbau von Verbindlichkeiten sowie der nicht zahlungswirksamen Abschreibungen mit TEUR 2.939 positiv. Der **Cashflow aus der Investitionstätigkeit** hat sich um TEUR 705 auf negative TEUR 106 verändert, da im Vergleich zum Vorjahr weniger in das Sachanlagevermögen investiert wurde. Der **Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit** ist mit TEUR 686 negativ und enthält neben einer Kompletttilgung eines Darlehens in Höhe von TEUR 200 den planmäßigen Kapitaldienst mit Zins- und Tilgungszahlungen in Höhe von TEUR 486.

## F. FESTSTELLUNGEN AUS ERWEITERUNGEN DES PRÜFUNGS-AUFTRAGS

### I. Einhaltung des Haushaltsplans (§ 156 Abs. 1 Nr. 1 NKomVG)

#### 1. Entlastungserteilung für das vorangegangene Haushaltsjahr

Am 19. Dezember 2022 hat der Kreistag den Jahresabschluss 2021 festgestellt. Dem Betriebsleiter wurde für das Haushaltsjahr 2021 Entlastung erteilt.

#### 2. Regelungen in der Haushaltssatzung des Landkreises Wesermarsch

Der Wirtschaftsplan des Rettungsdienstes für das Haushaltsjahr 2022 wurde wie folgt festgesetzt:

<b>Erfolgsplan</b>	<u>2022</u>
	EUR
Erträge	10.233.700,00
Aufwendungen	10.233.700,00

<b>Vermögensplan</b>	<u>2021</u>
	EUR
Erträge	2.087.100,00
Aufwendungen	2.087.100,00

Der Gesamtbetrag der im Vermögensplan des Rettungsdienstes vorgesehenen Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurde auf EUR 1.490.100,00 festgesetzt.

Im Vermögensplan des Rettungsdienstes wurden Verpflichtungsermächtigungen nicht veranschlagt.

Der Höchstbetrag, bis zu dem im Haushaltsjahr 2022 Liquiditätskredite zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen durch die Sonderkasse des Rettungsdienstes in Anspruch genommen werden dürfen, wurde auf EUR 1.200.000,00 festgesetzt.

### 3. Haushaltsdurchführung

Ausführungen des Wirtschaftsplanes:

<b>Erfolgsplan</b>	<u>Wirtschaftsplan</u>	<u>Jahresabschluss</u>
	EUR	EUR
Erträge	10.233.700,00	11.034.586,75
Aufwendungen	10.233.700,00	10.832.599,41

<b>Kreditaufnahmen</b>	<u>Wirtschaftsplan</u>	<u>Jahresabschluss</u>
	EUR	EUR
	1.490.100,00	0,00

Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite wurde gegenüber dem Vorjahr auf EUR 1.490.100,00 angehoben. Es wurden im Haushaltsjahr 2022 keine Liquiditätskredite in Anspruch genommen.

#### **Dauernde Leistungsfähigkeit/Haushaltsausgleich**

Gemäß § 130 Abs. 3 i. V. m. § 110 Abs. 1 NKomVG haben die Eigenbetriebe ihre Haushaltswirtschaft so zu führen, dass die stetige Erfüllung ihrer Aufgaben gesichert ist.

Gemäß § 23 KomHKVO ist die für die stetige Aufgabenerfüllung notwendige dauernde Leistungsfähigkeit u. a. nur dann anzunehmen, wenn

- der Haushaltsausgleich des Haushaltsjahres erreicht ist und
- in der Bilanz ein positives Eigenkapital ausgewiesen ist und voraussichtlich ausgewiesen bleibt.

Gemäß § 110 Abs. 4 NKomVG ist der Haushalt ausgeglichen, wenn

- der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mindestens dem Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und

- der Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge mindestens dem Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen entspricht.

Gemäß § 110 Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 NKomVG ist die Verpflichtung nach § 110 Abs. 4 NKomVG erfüllt, wenn voraussichtliche Fehlbeträge im ordentlichen und im außerordentlichen Ergebnis mit Überschussrücklagen nach § 123 Abs. 1 Satz 1 NKomVG verrechnet werden können.

Das ordentliche Jahresergebnis 2022 beläuft sich auf EUR 199.534,16 (Vorjahr: TEUR 592) und soll wie im Vorjahr nach Beschluss in die Gewinnrücklagen eingestellt werden. Nach Ergebnisverwendung verbleibt eine positive Überschussrücklage i. H. v. EUR 5.265.063,87.

Zum 31. Dezember 2022 ist mit EUR 5.571.839,00 insgesamt ein positives Eigenkapital ausgewiesen, sodass sich der Eigenbetrieb nicht über den Wert seines Vermögens hinaus verschuldet hat.

Demnach ist gemäß § 23 KomHKVO die für die stetige Aufgabenerfüllung notwendige dauernde Leistungsfähigkeit gegeben.

## **II. Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG**

Bei unserer Prüfung beachteten wir auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG. Dementsprechend prüften wir auch, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d. h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Niedersachsen geführt worden sind.

Die im Gesetz und in dem einschlägigen IDW Prüfungsstandard IDW PS 720 geforderten Angaben zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse haben wir in Anlage 6 zusammengestellt.

Nach unserer Beurteilung wurden die Geschäfte mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Niedersachsen geführt.

Unsere Prüfung hat keine Anhaltspunkte ergeben, die nach unserer Auffassung Zweifel an der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung begründen könnten.

Ferner hat die Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse nach unserer Beurteilung keinen Anlass zu Beanstandungen ergeben.

Entwurf

## **G. SCHLUSSBEMERKUNG**

Den vorstehenden Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022 und des Lageberichts für das Geschäftsjahr 2022 des Eigenbetrieb Rettungsdienst Wesermarsch erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n.F. (10.2021)).

Der von uns erteilte Bestätigungsvermerk ist in Abschnitt B. wiedergegeben. Die Erteilung und somit auch die Unterzeichnung des Bestätigungsvermerks sind aufgrund der gesetzlichen Vorgaben außerhalb dieses Prüfungsberichts im Rahmen eines sog. Testatsexemplars zum Jahresabschluss erfolgt. Eine Verwendung des Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts bedarf unserer vorherigen Zustimmung. Bei Veröffentlichungen oder Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder des Lageberichts in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form bedarf es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung hingewiesen wird; auf § 328 HGB wird verwiesen.

Bremen, den 15. Dezember 2023

Nordwest Revision GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Scholze  
Wirtschaftsprüfer

Beering  
Wirtschaftsprüfer

# ANLAGEN

Entwurf

# Eigenbetrieb Rettungsdienst Wesermarsch, Brake

## Bilanz zum 31. Dezember 2022

### AKTIVA

	EUR	31.12.2022 EUR	Vorjahr EUR
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>			
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			
Entgeltlich erworbene Software		3.323,00	<u>8.487,00</u>
<b>II. Sachanlagen</b>			
1. Bauten und grundstücksgleiche Rechte	1.711.420,15		1.728.758,95
2. Fuhrpark	671.922,00		1.141.578,00
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	429.075,00		487.264,00
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>14.869,72</u>		<u>0,00</u>
		2.827.286,87	<u>3.357.600,95</u>
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>			
<b>I. Vorräte</b>			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		89.186,72	<u>91.639,90</u>
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.437.472,40		2.713.945,10
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	23.200,00		0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>21.215,12</u>		<u>42.150,42</u>
		2.481.887,52	<u>2.756.095,52</u>
<b>III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten</b>		3.385.362,85	<u>1.237.532,42</u>
<b>C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>		49.936,58	14.135,67
		<u>8.836.983,54</u>	<u>7.465.491,46</u>

<b>PASSIVA</b>			
	EUR	31.12.2022 EUR	Vorjahr EUR
<b>A. EIGENKAPITAL</b>			
<b>I. Festgesetztes Kapital</b>		306.775,13	306.775,13
<b>II. Gewinnrücklagen</b>		5.065.529,71	4.473.403,68
<b>III. Jahresüberschuss</b>		199.534,16	592.126,03
		<u>5.571.839,00</u>	<u>5.372.304,84</u>
<b>B. SONDERPOSTEN AUS INVESTITIONSZUSCHÜSSEN ZUM ANLAGEVERMÖGEN</b>		105.461,00	<u>159.525,00</u>
<b>C. RÜCKSTELLUNGEN</b>			
Sonstige Rückstellungen		698.012,60	<u>363.099,98</u>
<b>D. VERBINDLICHKEITEN</b>			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	665.157,91		1.347.305,36
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	164.159,82		176.336,29
3. Sonstige Verbindlichkeiten	1.632.353,21		46.919,99
davon aus Steuern: EUR 48.782,35 (Vorjahr: EUR 46.622,13)			
		<u>2.461.670,94</u>	<u>1.570.561,64</u>
		<u><u>8.836.983,54</u></u>	<u><u>7.465.491,46</u></u>

**Eigenbetrieb Rettungsdienst Wesermarsch, Brake**  
**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022**

Anlage 2

	EUR	2022 EUR	Vorjahr TEUR
1. Umsatzerlöse		10.919.665,00	10.128.636,00
2. Sonstige betriebliche Erträge		114.921,75	145.023,42
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	179.696,75		179.920,03
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>3.522.006,82</u>		<u>3.077.111,71</u>
		3.701.703,57	<u>3.257.031,74</u>
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	3.711.874,44		3.430.847,29
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung davon für Altersversorgung: EUR 226.850,37 (Vorjahr: EUR 211.940,49)	<u>979.188,42</u>		922.434,21
		4.691.062,86	<u>4.353.281,50</u>
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		659.915,79	616.734,11
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen		1.778.184,46	<u>1.448.654,10</u>
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		<u>4.185,91</u>	5.831,94
8. Ergebnis nach Steuern/Jahresüberschuss		<u><u>199.534,16</u></u>	<u><u>592.126,03</u></u>

**Eigenbetrieb Rettungsdienst Wesermarsch,  
Brake**

**Anhang für das Geschäftsjahr 2022**

**1. Allgemeine Angaben zur Gesellschaft**

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 ist entsprechend den Rechnungslegungsvorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Niedersachsen unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung erstellt.

Über die handelsrechtlich vorgesehene Gliederung der Bilanz hinaus werden die Rettungs- und Krankentransportwagen unter dem Bilanzposten Fuhrpark ausgewiesen.

Der Eigenbetrieb macht von den größenabhängigen Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften überwiegend Gebrauch. Darüber hinaus wurden die ergänzenden Vorschriften des § 23 der Eigenbetriebsverordnung des Bundeslandes Niedersachsen beachtet.

**2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Bewertung des **Anlagevermögens** erfolgt zu Anschaffungskosten abzüglich planmäßiger linearer Abschreibungen. Die Abschreibungen orientieren sich an der Kostenrichtlinie des Landesausschusses Rettungsdienst. Seit dem Jahr 2018 wird kein Sammelposten mehr für geringwertige Anlagegüter gebildet.

Soweit nicht hinreichend gesichert ist, dass Abschreibungen auf die mit Investitionszuschüssen finanzierten Teile des Anlagevermögens zukünftig durch Erträge gedeckt werden, sind die Investitionszuschüsse im Umfang ihrer zweckentsprechenden Verwendung ohne Berührung der Gewinn- und Verlustrechnung in den bilanziellen Sonderposten aus Investitionszuschüssen zum Anlagevermögen eingestellt worden (2022: EUR 8.330,00). In Höhe der vorgenannten Abschreibungen und ggf. der Buchwerte abgehender geförderter Teile des Anlagevermögens wird der Sonderposten ertragswirksam aufgelöst (2022: EUR 62.394,00) und neutralisiert dadurch den Abschreibungsaufwand und ggf. den Buchverlust aus dem Anlagenabgang.

Die unter den **Vorräten** ausgewiesenen Bestände an Medikamenten und Verbrauchsmaterialien sind mit einem Festwert angesetzt und wurden zum 31. Dezember 2022 angepasst. Eine erneute Überprüfung und Anpassung wird zum 31. Dezember 2025 erfolgen.

**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** sind zu Anschaffungskosten, die den Nennwerten entsprechen, angesetzt. Für Bonitätsrisiken wurden Pauschalwertberichtigungen auf den Forderungsbestand vorgenommen.

Die **Rückstellungen** berücksichtigen erkennbare Risiken und ungewisse Verpflichtungen. Die Bewertung der Rückstellungen erfolgt unter Berücksichtigung vernünftiger kaufmännischer Beurteilung mit dem Erfüllungsbetrag.

Die **Verbindlichkeiten** sind zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

### **3. Erläuterungen zur Bilanz**

Der Eigenbetrieb Rettungsdienst besitzt außer dem Grundstück für die Rettungswache in Butjadingen keine weiteren Grundstücke. Die Rettungswache (RW) Nordenham befindet sich weiterhin auf dem Grundstück der HELIOS-Klinik Wesermarsch GmbH. Über die Nutzung des Grundstückes wurde zwischen dem Landkreis Wesermarsch und der damaligen Wesermarsch-Klinik GmbH (WKN) mit Datum vom 13. April 2000 ein Erbbaurechtsbestellungsvertrag mit einer Laufzeit von 99 Jahren abgeschlossen. In diesem Vertrag wurde dem Landkreis Wesermarsch ein Vorkaufsrecht für den Fall der Veräußerung des Grundstücks der WKN eingeräumt. Der Landkreis Wesermarsch ist weiter bemüht, sein Vorkaufsrecht wahrzunehmen, um das Grundstück zu erwerben. Entsprechend wurden bereits Gespräche mit der Stadt Nordenham als Nachnutzer des Grundstücks gesucht und eine notwendige Erweiterungsfläche bereits als Skizze übermittelt.

Das Grundstück der Rettungswache Elsfleth ist im Besitz des Landkreises Wesermarsch und wird dem Eigenbetrieb für den Betrieb der Rettungswache zur Verfügung gestellt.

Für die Rettungswache Brake wurde mit Eigenmitteln des Rettungsdienstes eine Fahrzeughalle auf dem Grundstück des Landkreises Wesermarsch in 2012 errichtet. Weiterhin werden die vom Landkreis Wesermarsch angemieteten Räume (ehemalige Dienstwohnungen der Feuerwehrtechnischen Zentrale (FTZ)) für die Rettungswache Brake in der Max-Planck-Straße in Brake genutzt.

Die Verwaltung sowie die Rettungswachen Strückhausen, Butjadingen und die Notarzt-Standorte Nordenham und Brake sind momentan in angemieteten Räumen untergebracht.

Die Rettungswache in Butjadingen wurde im Berichtsjahr fertiggestellt.

Die Rettungswache Stedingen befindet sich in den Räumlichkeiten des Johanniter-Unfall-Hilfe e.V.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist dem als Anlage 1 beigefügten Anlagenspiegel zu entnehmen.

Die **Forderungen** und sonstigen Vermögensgegenstände weisen allesamt eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr auf.

Zur Abdeckung entsprechender Ausfallrisiken wurde die bestehende Pauschalwertberichtigung auf Forderungen um TEUR 2 auf TEUR 21 erhöht.

Das **Eigenkapital** hat sich wie folgt entwickelt:

	EUR
Stand per 1.1.2022	5.372.304,84
Jahresüberschuss 2022	<u>199.534,16</u>
Stand per 31.12.2022	<u><u>5.571.839,00</u></u>

Die Festsetzung des Eigenkapitals auf EUR 306.775,13 (DM 600.000,00) erfolgte auf Grundlage des Kreistagsbeschlusses vom 6. Juli 1998. Der Jahresüberschuss 2021 in Höhe von EUR 592.126,03 wurde gemäß Kreistagsbeschluss vom 19. Dezember 2022 den Gewinnrücklagen zugeführt.

Die zum 31. Dezember 2022 ausgewiesenen **sonstigen Rückstellungen** betreffen im Wesentlichen noch nicht verbrauchte Mittel für Großschadensereignisse in Höhe von TEUR 274, Rückzahlungsverpflichtungen in Höhe von TEUR 275 sowie eine Rückstellung für die Alarmumsetzer in Höhe von TEUR 78.

Die **Rückstellungen** haben sich im Einzelnen wie folgt entwickelt:

	Stand 1.1.2022	Inanspruch- nahme	Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nicht genommener Urlaub	36.625,83	36.625,83	0,00	36.409,00	36.409,00
Rückstellung für Alarmumsetzer	64.869,00	0,00	0,00	12.973,80	77.842,80
Rechts- und Beratungskosten DRV	21.624,86	0,00	0,00	0,00	21.624,86
Nicht verbrauchte Mittel für Großschadensereignisse	216.080,29	31.518,35	0,00	89.400,00	273.961,94
Rückzahlungsverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	275.084,00	275.084,00
Übrige	23.900,00	23.900,00	0,00	13.090,00	13.090,00
	<u>363.099,98</u>	<u>92.044,18</u>	<u>0,00</u>	<u>426.956,80</u>	<u>698.012,60</u>

Die Restlaufzeiten und Besicherungen der in der Bilanz ausgewiesenen **Verbindlichkeiten** sind im anliegenden Verbindlichkeitspiegel dargestellt (vgl. Anlage 2 zum Anhang). Alle Verbindlichkeiten gegenüber den Kreditinstituten und die sich daraus ergebenden jährlichen Zahlungsverpflichtungen sind über das mit den Kostenträgern vereinbarte Budget gedeckt.

#### 4. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Die Umsatzerlöse aus Einsatzfahrten ohne Erlösausgleich/-schmälerung haben sich im Vergleich zu 2021 um EUR 1.418.112,50 erhöht. Dieses ist auf die neuen Entgelte ab Januar 2022 sowie erhöhten Fahrten im Vergleich zum Vorjahr zurückzuführen.

Das mit den Kostenträgern vereinbarte Budget für das Jahr 2022 beträgt eine Höhe von EUR 10.984.301,00. Als Entgeltberechnungsgrundlage für den Zeitraum werden zwischen den Vertragsparteien EUR 9.400.730,14 vereinbart. Diese Summe resultiert aus den in Satz 1 genannten Gesamtkosten für das 2022 abzgl. einer kumulierten Überdeckung in Höhe von EUR 1.583.570,86. Die kumulierte Überdeckung zum 31. Dezember 2022 ist unter den sonstigen Verbindlichkeiten ausgewiesen, welche mit der nächsten Budgetvereinbarung gemäß der Richtlinie des Landesausschuss Rettungsdienst auszugleichen ist.

Die **Leistungsentgelte** betragen:

	<u>bis 30.11.2022</u>	<u>ab 1.12.2022</u>
	EUR	EUR
Krankentransport	178,00	154,00
ab dem 21. Kilometer je Kilometer	3,00	2,00
Notfallrettung	853,00	756,85
ab dem 51. Kilometer je Kilometer	4,50	4,00
Notarzteinsatz	1.218,00	958,35

Die **Umsatzerlöse** vor Erlösausgleich/-schmälerung setzen sich wie folgt zusammen:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	TEUR	TEUR
Krankentransport KTW	1.592	1.305
Notfallrettung RTW	8.497	7.213
Notarzteinsatz NEF	2.128	2.295
Krankentransport N-KTW	602	587
	<u>12.819</u>	<u>11.400</u>

**Anzahl der abrechenbaren Einsatzfahrten:**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
RTW	9.628	8.437	8.766	8.581	8.445
KTW	6.385	5.417	4.837	5.050	5.331
NEF	1.781	1.909	1.571	2.059	2.083
N-KTW	1.185	1.118	0	0	0
	<u>18.979</u>	<u>16.881</u>	<u>15.174</u>	<u>15.690</u>	<u>15.859</u>

Die **sonstigen betrieblichen Erträge** in Höhe von TEUR 115 enthalten im Wesentlichen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten in Höhe von TEUR 62, Erträge aus Abgängen aus dem Anlagevermögen in Höhe von TEUR 18 sowie erhaltene Schadensleistungen durch Versicherungen in Höhe von TEUR 31.

Die **Personalaufwendungen** erhöhten sich im Berichtsjahr im Vergleich zum Vorjahr um EUR 337.781,36, dabei wurde das mit den Kostenträgern vereinbarte Personalkostenbudget eingehalten. Die Kostensteigerung beruht im Wesentlichen auf der regulären Tarifsteigerung des Tarifvertrages des Öffentlichen Dienstes (TVöD).

Die Anzahl der Mitarbeiter/-innen im Rettungsdienst Wesermarsch ist auf der Grundlage von Bedarfsberechnungen knapp bemessen. Bei längeren Krankheitsphasen muss daher auf Aushilfen zurückgegriffen werden, um den Dienstbetrieb sicherstellen zu können.

Zum 31. Dezember 2022 verteilt sich das Personal des Eigenbetriebes Rettungsdienst auf die Betriebsbereiche wie folgt:

<u>Betriebsteil</u>	<u>Angestellte</u>
	VK=Vollkräfte
Verwaltung	4,75
Rettungswachen	75,75
Auszubildende Notfallsanitäter	11,00
Ärztlicher Leiter RD	0,25
	<u>91,75</u>

Im Geschäftsjahr 2022 wurden einschließlich sämtlicher Aushilfen durchschnittlich **91,75 Vollkräfte** (Vorjahr: 91,50 VK) beschäftigt. Von diesen Mitarbeitern waren 4,75 VK in der Verwaltung und die übrigen im Einsatzdienst eingesetzt.

Die **Personalaufwendungen** der Arbeitnehmer setzen sich wie folgt zusammen:

	<u>EUR</u>
Dienstaufwendungen	3.711.874,44
Beiträge Versorgungskasse	226.850,37
Beiträge gesetzl. Sozialversicherung	727.488,06
Beiträge Unfallversicherungsverband	24.849,99
	<u>4.691.062,86</u>

Die **Abschreibungen auf das Anlagevermögen** haben sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 43.181,68 erhöht.

Die **sonstigen betrieblichen Aufwendungen** haben sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 329.530,36 erhöht. Dieses ist im Wesentlichen auf die erhöhten Umlagekosten für die Großleitstelle Oldenburger Land sowie die periodenfremden Rückzahlungsverpflichtungen an den Johanniter-Unfall-Hilfe e.V. zurückzuführen.

Die **Zinsen und ähnlichen Aufwendungen** haben sich gegenüber dem Vorjahr nicht signifikant verändert.

Es ergibt sich ein **Jahresüberschuss** in Höhe von EUR 199.534,16 (Vorjahr: TEUR 592), der ebenso wie der Vorjahresüberschuss 2021 in die Gewinnrücklagen eingestellt werden soll. Der Jahresüberschuss ergibt sich aus gestiegenen Entgelten ab Januar 2022 und der im Vergleich zum Vorjahr erhöhten Fahrten.

## 5. Sonstige Angaben

Die am Bilanzstichtag bestehenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen gem. § 285 Nr. 3a HGB von rd. EUR 2,85 Mio. resultieren im Wesentlichen aus Leistungsverträgen über die Vorhaltung von Rettungsmitteln mit dem Johanniter-Unfall-Hilfe e.V. sowie die Mitnutzung der Großleitstelle und entfallen auf das Folgejahr.

Betriebsleiter des Eigenbetriebes Rettungsdienstes im Geschäftsjahr 2022 war

Herr Jann-Aike Diekmann, Stadtland

Stellvertretender Betriebsleiter war

Herr Valentin Wendt, Bremen

Dem Betriebsausschuss Rettungsdienst gehörten an:

Thorsten Böner – Verlagskaufmann – (Vorsitzender)

Volker Osterloh – Dipl.-Ing. Maschinenbau

Ursula Schinski – Angestellte

Dr. Hans Schmid – Arzt

Siegmar Wollgam – Maschinenbauingenieur

MDL Horst Kortlang – Kfz-Elektromeister

Leonard Krippner – Rechtsanwalt

Torsten Lange – Lehrer

Wolfgang Nieß – Polizeibeamter

Dragos Pancescu – Speditionskaufmann, selbstständiger IT-Unternehmer

Holger Wiechmann – Elektromeister und Unternehmer

Die Gesamtbezüge der Betriebsleitung betragen im Geschäftsjahr EUR 172.677,48 (ausschließlich Fixum). Der Betriebsausschuss hat für seine Tätigkeit im Geschäftsjahr keine Vergütungen erhalten.

Brake, den 15. Dezember 2023

gez. Jann-Aike Diekmann

(Betriebsleiter)

## Eigenbetrieb Rettungsdienst Wesermarsch, Brake

### Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsjahr 2022

	Anschaffungs-/Herstellungskosten				31.12.2022 EUR
	1.1.2022 EUR	Zugang EUR	Umbuchung EUR	Abgang EUR	
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>					
Entgeltlich erworbene Software	60.858,09	0,00	0,00	0,00	60.858,09
<b>II. Sachanlagen</b>					
1. Bauten und grundstücksgleiche Rechte	2.191.139,77	38.994,88	0,00	0,00	2.230.134,65
2. Fuhrpark	2.778.527,48	0,00	0,00	99.324,95	2.679.202,53
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.248.799,33	70.573,11	0,00	0,00	1.319.372,44
4. Geleistete Anzahlungen und Anzahlungen in Bau	0,00	14.869,72	0,00	0,00	14.869,72
	<u>6.218.466,58</u>	<u>124.437,71</u>	<u>0,00</u>	<u>99.324,95</u>	<u>6.243.579,34</u>
	<u>6.279.324,67</u>	<u>124.437,71</u>	<u>0,00</u>	<u>99.324,95</u>	<u>6.304.437,43</u>

<b>Abschreibungen</b>				<b>Buchwerte</b>	
1.1.2022	Zugang	Abgang	31.12.2022	31.12.2022	Vorjahr
EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
52.371,09	5.164,00	0,00	57.535,09	3.323,00	8.487,00
462.380,82	56.333,68	0,00	518.714,50	1.711.420,15	1.728.758,95
1.636.949,48	469.656,00	99.324,95	2.007.280,53	671.922,00	1.141.578,00
761.535,33	128.762,11	0,00	890.297,44	429.075,00	487.264,00
0,00	0,00	0,00	0,00	14.869,72	0,00
2.860.865,63	654.751,79	99.324,95	3.416.292,47	2.827.286,87	3.357.600,95
2.913.236,72	659.915,79	99.324,95	3.473.827,56	2.830.609,87	3.366.087,95

## Eigenbetrieb Rettungsdienst Wesermarsch, Brake

### Verbindlichkeitspiegel 2022

	Gesamt- betrag EUR
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten (Vorjahr)	665.157,91 ( <u>1.347.305,36</u> )
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Vorjahr)	164.159,82 ( <u>176.336,29</u> )
3. Sonstige Verbindlichkeiten (Vorjahr)	
a) Verbindlichkeiten aus Steuern (Vorjahr)	48.782,35 ( 46.622,13 )
b) Übrige Verbindlichkeiten (Vorjahr)	1.583.570,86 ( <u>297,86</u> )
	1.632.353,21 ( <u>46.919,99</u> )
	2.461.670,94 ( <u><u>1.570.561,64</u></u> )

Anlage 2 zum Anhang

bis 1 Jahr EUR	größer 1 Jahr EUR	davon mehr als 5 Jahre EUR	davon besichert EUR	Art und Form der Sicherheit
327.975,84 ( 682.147,45 )	337.182,07 ( 665.157,91 )	0,00 ( 0,00 )	665.157,91 ( 1.643.499,92 )	Buchgrundschulden
164.159,82 ( 176.336,29 )	0,00 ( 0,00 )	0,00 ( 0,00 )	0,00 ( 0,00 )	
48.782,35 ( 46.622,13 )	0,00 ( 0,00 )	0,00 ( 0,00 )	0,00 ( 0,00 )	
1.583.570,86 ( 297,86 )	0,00 ( 0,00 )	0,00 ( 0,00 )	0,00 ( 0,00 )	
1.632.353,21 ( 46.919,99 )	0,00 ( 0,00 )	0,00 ( 0,00 )	0,00 ( 0,00 )	
<u>2.124.488,87</u> <u>( 905.403,73 )</u>	<u>337.182,07</u> <u>( 665.157,91 )</u>	<u>0,00</u> <u>( 0,00 )</u>	<u>665.157,91</u> <u>( 1.643.499,92 )</u>	



## Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022

### Lage des Rettungsdienstes

Wie in den Vorjahren wurde auch für das Jahr 2022 ein Gesamtbudget gemäß § 15 Abs. 1 Satz 3 NRettDG mit den Kostenträgern vereinbart.

Ergänzend zur Budgetvereinbarung mit den Kostenträgern wurde auch mit dem Johanniter-Unfall-Hilfe e.V. als Beauftragter gemäß § 5 NRettDG ein Jahresbudget vereinbart. Zwecks weiterer Betrachtungsweisen wird dem Rettungsdienststräger nach Abschluss des Geschäftsjahres ein Betriebsabrechnungsbogen mit den Ist-Daten der unterschiedlichen Rettungswachen zur Verfügung gestellt.

Mit einem Überschuss von TEUR 200 hat sich der Jahresüberschuss im Vergleich zum Vorjahr reduziert. Im Jahr 2022 waren deutliche inflationsbedingte Preissteigerung sowie zunehmende Personalkosten aufgrund hoher krankheitsbedingter Ausfälle zu verzeichnen. Dennoch konnte mit den Kostenträgern ein auskömmliches Budget für das Jahr 2022 vereinbart werden.

Die Mehrerlöse der Einsatzfahrten in Höhe von TEUR 1.584 werden mit der nächsten Entgeltvereinbarung (hier: 2023) ausgeglichen und sind bereits in Form einer Verbindlichkeit gegenüber den Kostenträgern berücksichtigt.

## Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Der Jahresüberschuss in Höhe von TEUR 200 setzt sich aus einem regelmäßigen Betriebsergebnis von TEUR 319, einem negativen Finanzergebnis von TEUR 4 sowie einem negativen nicht regelmäßigen Betriebsergebnis von TEUR 115 zusammen. Der Rückgang des regelmäßigen Betriebsergebnisses um TEUR 271 ist im Wesentlichen durch stark angestiegene Aufwendungen für die betriebliche Leistung zurückzuführen. Im Wesentlichen betrifft es die angestiegenen bezogenen Leistungen um TEUR 446 sowie den um TEUR 338 erhöhten Personalaufwand. Das nicht regelmäßige Betriebsergebnis setzt sich im Wesentlichen aus periodenfremden Rückzahlungsverpflichtungen zusammen.

Die Bilanzsumme des Rettungsdienstes hat sich gegenüber dem Jahr 2021 mit TEUR 1.372 erhöht. Dieses resultiert im Wesentlichen aus dem Jahresüberschuss 2022 in Höhe von TEUR 200 sowie den Zufluss an liquiden Mitteln in Höhe von TEUR 2.147. Die Gewinnrücklagen per 31. Dezember 2022 weisen nach Zuführung des Vorjahresüberschusses einen Saldo von TEUR 5.066 aus. Die Eigenkapitalquote ist im Vergleich zum Vorjahr mit 64,2 % um 9,9 Prozentpunkte gesunken. Insgesamt decken die langfristigen Mittel des Eigenbetriebs das langfristige Vermögen (TEUR 2.830) und darüber hinaus mit TEUR 3.512 auch Teile des kurzfristig gebundenen Vermögens.

Die regulären Forderungen gegenüber den Kostenträgern und Selbstzahlern erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 40 auf TEUR 2.459.

Dagegen sind die Forderungen aus dem Rettungsdienstbudget gegenüber den Kostenträgern durch die vereinbarte Erhöhung der Entgelte vollständig abgebaut. Durch die hohen Entgelte kam es zu einer Überzahlung in Höhe von TEUR 1.584. Dieser Betrag wurde als Verbindlichkeit gegenüber den Kostenträgern passiviert und wird im Folgejahr ausgeglichen.

Insgesamt sind die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände daher um TEUR 274 gegenüber dem Vorjahr gesunken.

Das mit den Kostenträgern vereinbarte Budget konnte erneut eingehalten werden.

Die liquiden Mittel haben sich gegenüber dem Vorjahr um TEUR 2.147 erhöht. Der Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (TEUR 2.939) hat zusammen mit dem Abfluss aus der Finanzierungstätigkeit (TEUR -686) ausgereicht, die Investitionstätigkeit (TEUR -106) zu decken.

In der Gesamtbetrachtung ist die Finanz-, Vermögens- und Ertragslage insgesamt stabil.

Der Finanzplan 2022 beinhaltet Investitionen in Höhe von TEUR 1.405. Tatsächlich wurden Investitionen einschl. geringwertiger Wirtschaftsgüter in Höhe von TEUR 124 in das Sachanlagevermögen getätigt. Diese setzen sich im Wesentlichen aus dem Kauf des Grundstückes in Schwei sowie mehreren Investitionen im Bereich der medizinischen Geräte zusammen.

### **Künftige Entwicklung**

Mit Ablauf des Jahres 2022 konnten mehrere im letztjährigen Lagebericht genannten Maßnahmen begonnen oder erfolgreich umgesetzt werden:

- Um der anhaltend angespannten Fachkräftesituation im Rettungsdienst entgegenzuwirken, wurden die Jahrgänge der Notfallsanitäter-Auszubildenden vergrößert. So arbeiten für den Eigenbetrieb Rettungsdienst Wesermarsch im Jahr 2022 10 Notfallsanitäter-Auszubildende. Ferner wurde die Werbung auf dem Arbeitsmarkt weiter intensiviert. Sporadisch auftretende unbesetzte Stellen konnten zeitnah wiederbesetzt werden und angefallene Mehrstunden durch Aushilfen wieder ausgeglichen werden.
- Ein Großteil der angefallenen Mehrarbeitsstunden bei Teilen des Personals konnte durch eine Regelung, welche sowohl die Möglichkeit der Auszahlung wie auch den Freizeitausgleich beinhaltete, abgegolten werden.
- Einige geplante Investitionen, vor allem in den Fuhrpark, konnten aufgrund von Lieferschwierigkeiten nicht wie geplant in 2022 stattfinden.

Im Jahr 2022 kam es im Vergleich zum Vorjahr erneut zu einer Steigerung der Einsatzzahlen. Hierbei liegt der Fokus jedoch nicht wie im Vorjahr reinweg auf dem Krankentransport, sondern auch auf den Bereichen des Rettungs- und Notarztdienstes.

Mit Hinblick auf die weitere Einsatzentwicklung in den kommenden Jahren arbeiteten die Träger der Rettungsdienste im Oldenburger Land, gemeinsam mit der Universität Maastricht, an Lösungen für den Umgang mit dem gestiegenen Bedarf. Der gemeinsam mit den benachbarten Rettungsdienstträgern abgestimmte Maßnahmenplan befindet sich im Jahr 2022 in der Umsetzung. Ein wichtiger Bestandteil dieses Plans ist der Neubau der Rettungswache Butjadingen, welcher im Jahr 2022 abgeschlossen werden konnte.

Die weitere Umsetzung des Bedarfsplanes sieht den Umzug der Rettungswache Strückhausen nach Schwei vor. Der Grundstückskauf konnte in 2022 getätigt werden, sodass 2022 das Vergabeverfahren abgeschlossen wurde. Die Baukosten werden im Rahmen der laufenden Budgetverhandlungen mit den Kostenträgern besprochen, sodass eine Refinanzierung der Baumaßnahme gesichert ist. Entsprechende Kosten für die Bauphase werden allerdings erst im Jahr 2023 relevant.

Die Weiterqualifizierung von Rettungsassistenten zu Notfallsanitätern, mit deutlich erweiterten Handlungskompetenzen, ist für das Gesamtsystem Rettungsdienst ein fordernder Prozess. In 2022 wurden weitere Qualifizierungsmaßnahmen für die Rettungsassistenten durchgeführt, sodass nur ein geringer Restbestand an Rettungsassistenten beim Eigenbetrieb Rettungsdienst verbleibt. Für die optimale rettungsdienstliche Versorgung der Bevölkerung im Landkreis Wesermarsch wurden die bestehenden Fortbildungsangebote für die Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen weiter ausgebaut. Seit 2022 führt die Mebino Rettungsdienstschule international anerkannte und zertifizierte Fortbildungskurse für die Mitarbeitenden des Rettungsdienst Wesermarsch durch.

Im Rettungsdienst besteht, wie bereits thematisiert, weiterhin ein ausgeprägter Fachkräftemangel, der gerade in unserem Bereich, als peripherem Flächenlandkreis, immer mehr Attraktivität von uns als Arbeitgeber abverlangt. Die neuen Eingruppierungen haben in 2017 für einen kleinen monetären Anreiz gesorgt, allerdings sind die meisten sonst üblichen Tarifverträge im Rettungsdienst bereits nachgezogen. Der Eigenbetrieb wird daher im Bereich der eigenen Ausbildungsbemühungen, Öffentlichkeitsarbeit und Maßnahmen zur Arbeitgeberattraktivität aktiver werden müssen. Hier werden im Jahr 2022 und 2023 mehr Personalaufwand und Sachkosten anfallen. Nur so kann in der sich zuspitzenden Personalmarktsituation eine lange Nachbesetzungszeit von Stellen vermieden werden.

Im Hinblick auf die Steigerung der Attraktivität des Arbeitsplatzes wurde eine Modernisierung der Rettungswachen gestartet. Teile der Modernisierungsmaßnahmen konnten in 2022 abgeschlossen werden.

Risiken für den Rettungsdienststräger sind, abgesehen von der angespannten Fachkräftesituation am Arbeitsmarkt, nicht zu sehen, zumal die budgetrelevanten Aufwendungen

des Rettungsdienstes durch die Kostenträger zu tragen sind, welches in den zurückliegenden Jahren durch die erreichten Rechnungsergebnisse auch feststellbar ist. Im Übrigen sind die Budgetgespräche für das Jahr 2023 kurz vor dem Abschluss und zeichnen ein auskömmliches Verhandlungsergebnis ab.

Der Landkreis Wesermarsch hat als Träger des Rettungsdienstes den Gesetzesauftrag zu erfüllen, der u. a. besagt, dass Ausstattung und Ausrüstung der Rettungsleitstelle, der Rettungswachen und der Rettungsmittel (Einsatzfahrzeuge) dem Stand der Technik entsprechen müssen. Dieses wird im Rahmen der jährlichen Wirtschaftsplanung in den Investitionen dargelegt.

Aufgrund der beschriebenen Kostenabsicherung wird für das Folgejahr von einem positiven Jahresergebnis ausgegangen.

### **Nachtragsbericht**

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Geschäftsjahres eingetreten sind, liegen nicht vor.

Brake, den 15. Dezember 2023

gez. Jann-Aike Diekmann  
-Betriebsleiter-

---

## Rechtliche und steuerliche Verhältnisse

Name:	Eigenbetrieb Rettungsdienst Wesermarsch
Sitz:	Brake
Geschäftsleitung, Anschrift:	Hinter der Rönnel 1, 26919 Brake
Betriebssatzung:	Der Eigenbetrieb wurde mit Betriebssatzung vom 1. Oktober 2012 gegründet und trat zum 1. Januar 2013 in Kraft.
Gegenstand des Eigenbetriebs:	Gegenstand des Eigenbetriebs ist die Notfallrettung sowie der qualifizierte Krankentransport gemäß § 2 Abs. 2 Niedersächsisches Rettungsdienstgesetz.
Geschäftsjahr:	Kalenderjahr
Stammkapital:	EUR 306.775,13
Betriebsleitung:	Jann-Aike Diekmann
Betriebssauschuss:	siehe Anhang

---

## Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG (IDW PS 720)

### Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungsorganisation

#### 1. Tätigkeit von Überwachungsorganen und Geschäftsleitung sowie individualisierte Offenlegung der Organbezüge

- a) Gibt es Geschäftsordnungen für die Organe und einen Geschäftsverteilungsplan für die Geschäftsleitung sowie ggf. für die Konzernleitung? Gibt es darüber hinaus schriftliche Weisungen des Überwachungsorgans zur Organisation für die Geschäfts- sowie ggf. für die Konzernleitung (Geschäftsanweisung)? Entsprechen diese Regelungen den Bedürfnissen des Unternehmens bzw. des Konzerns?

Gesonderte Geschäftsordnungen bzw. ein Geschäftsverteilungsplan liegen nicht vor. In der Betriebssatzung des Eigenbetriebs sind die Zuständigkeiten ausreichend geregelt.

- b) Wie viele Sitzungen der Organe und ihrer Ausschüsse haben stattgefunden und wurden Niederschriften hierüber erstellt?

Im Berichtsjahr haben zwei Sitzungen des Betriebsausschusses Rettungsdienst stattgefunden. Die Niederschriften haben uns vorgelegen.

- c) In welchen Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 Satz 5 AktG sind die einzelnen Mitglieder der Geschäftsleitung tätig?

Der Betriebsleiter ist Mitglied im Beirat Rettungsdienst der Großleitstelle Oldenburger Land. Der Beirat hat jedoch lediglich eine beratende Funktion.

- d) Wird die Vergütung der Organmitglieder (Geschäftsleitung, Überwachungsorgan) individualisiert im Anhang des Jahresabschlusses/Konzernabschlusses aufgeteilt nach Fixum, erfolgsbezogenen Komponenten und Komponenten mit langfristiger Anreizwirkung ausgewiesen? Falls nein, wie wird dies begründet?

Ja.

---

## Ordnungsmäßigkeit des Geschäftsführungsinstrumentariums

### 2. Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen

- a) **Gibt es einen den Bedürfnissen des Unternehmens entsprechenden Organisationsplan, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten/Weisungsbefugnisse ersichtlich sind, wird danach verfahren und erfolgt dessen regelmäßige Überprüfung?**

Es besteht ein aktuelles Organigramm, das den Bedürfnissen des Eigenbetriebs entspricht. Das Organigramm wird regelmäßig überprüft.

- b) **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird?**

Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Hinweise darauf ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird.

- c) **Hat die Geschäftsleitung Vorkehrungen zur Korruptionsprävention ergriffen und dokumentiert?**

Vorkehrungen zur Korruptionsprävention bestehen durch entsprechende Arbeitsanweisungen zur Aufgabenverteilung (z. B. Vier-Augen-Prinzip, Funktionstrennung) sowie durch Beschaffungsrichtlinien für Fachbereiche, Wachleiter und sonstige Beschaffer.

- d) **Gibt es geeignete Richtlinien bzw. Arbeitsanweisungen für wesentliche Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Auftragsabwicklung, Personalwesen, Kreditaufnahme und -gewährung)? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten werden?**

Im Qualitätsmanagement-System wurden alle wesentlichen Prozesse des Eigenbetriebs beschrieben. Für den Bereich der Kreditaufnahme und -gewährung liegt keine Beschreibung vor, allerdings erfolgt die Kreditaufnahme auch nicht direkt durch den Rettungsdienst, sondern über die Kreiskasse des Landkreises Wesermarsch.

Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Hinweise darauf ergeben, dass diese Vorgaben nicht eingehalten werden.

- e) **Besteht eine ordnungsmäßige Dokumentation von Verträgen (z. B. Grundstücksverwaltung, EDV)?**

Die Dokumentation der Verträge ist nicht zu beanstanden.

### 3. Planungswesen, Rechnungswesen, Informationssystem und Controlling

- a) **Entspricht das Planungswesen - auch im Hinblick auf Planungshorizont und Fortschreibung der Daten sowie auf sachliche und zeitliche Zusammenhänge von Projekten - den Bedürfnissen des Unternehmens?**

Das Planungswesen besteht hauptsächlich aus dem Wirtschaftsplan, der jährlich aufgestellt wird.

Die Zustimmung zum Wirtschaftsplan 2022 erfolgte in der Sitzung des Betriebsausschusses Rettungsdienst vom 20. Dezember 2021 und die Zustimmung des Wirtschaftsplan 2023 in der Sitzung des Betriebsausschusses vom 19. Dezember 2022.

U. E. entspricht das Planungswesen den Bedürfnissen des Unternehmens.

- b) **Werden Planabweichungen systematisch untersucht?**

Es werden regelmäßig betriebswirtschaftliche Auswertungen (BWA) vorgenommen und Abweichungen untersucht.

- c) **Entspricht das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung der Größe und den besonderen Anforderungen des Unternehmens?**

Das Rechnungswesen entspricht nach unseren Feststellungen den Verhältnissen und Anforderungen des Unternehmens.

Eine Kostenrechnung existiert in Form einer detaillierten Kostenstellenrechnung.

- d) **Besteht ein funktionierendes Finanzmanagement, welches u. a. eine laufende Liquiditätskontrolle und eine Kreditüberwachung gewährleistet?**

Das Finanzmanagement wird im Rahmen der regelmäßigen BWA-Durchsicht durchgeführt.

Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Hinweise darauf ergeben, dass die Überwachung nicht gewährleistet ist.

- e) **Gehört zu dem Finanzmanagement auch ein zentrales Cash-Management und haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die hierfür geltenden Regelungen nicht eingehalten worden sind?**

Entfällt.

- f) **Ist sichergestellt, dass Entgelte vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt werden? Ist durch das bestehende Mahnwesen gewährleistet, dass ausstehende Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden?**

Die Abrechnung wird durch eine automatisierte Einsatzdokumentation per Software angetrieben. Das Mahnwesen wird stetig verbessert und es werden mindestens quartalsweise Mahnläufe vorgenommen.

- g) Entspricht das Controlling den Anforderungen des Unternehmens/Konzerns und umfasst es alle wesentlichen Unternehmens-/Konzernbereiche?**

Das Controlling entspricht den Anforderungen des Eigenbetriebs. Aufgrund der jährlichen Budgetverhandlungen mit den Kostenträgern und der Vorlage von Betriebsabrechnungsbögen wird eine sehr dezidierte Kostenstellenrechnung vorgenommen.

- h) Ermöglichen das Rechnungs- und Berichtswesen eine Steuerung und/oder Überwachung der Tochterunternehmen und der Unternehmen, an denen eine wesentliche Beteiligung besteht?**

Entfällt, da keine Beteiligungen vorliegen.

#### **4. Risikofrüherkennungssystem**

- a) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung nach Art und Umfang Frühwarnsignale definiert und Maßnahmen ergriffen, mit deren Hilfe bestandsgefährdende Risiken rechtzeitig erkannt werden können?**

Die Risikofrüherkennung erfolgt durch die regelmäßige Prüfung der BWA. Des Weiteren erfolgt jährlich eine Bedarfsplanung, die im Rahmen der Kostenträgerverhandlungen Berücksichtigung findet.

- b) Reichen diese Maßnahmen aus und sind sie geeignet, ihren Zweck zu erfüllen? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden?**

Die Maßnahmen sind ausreichend und geeignet, ihren Zweck zu erfüllen. Es haben sich keinerlei Anhaltspunkte ergeben, dass sie nicht durchgeführt wurden.

- c) Sind diese Maßnahmen ausreichend dokumentiert?**

Die Kostenstellenrechnung ist Bestandteil der Buchhaltungssoftware.

- d) Werden die Frühwarnsignale und Maßnahmen kontinuierlich und systematisch mit dem aktuellen Geschäftsumfeld sowie mit den Geschäftsprozessen und Funktionen abgestimmt und angepasst?**

Das Geschäftsumfeld des Rettungsdienstes beruht auf gesetzlichen Bestimmungen, welche nicht durch eigenes Eingreifen veränderbar sind.

---

## 5. Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate

Der Fragenkreis ist nicht anwendbar, da entsprechende Finanzinstrumente nicht genutzt werden.

- a) **Hat die Geschäfts-/Konzernleitung den Geschäftsumfang zum Einsatz von Finanzinstrumenten sowie von anderen Termingeschäften, Optionen und Derivaten schriftlich festgelegt? Dazu gehört:**
- b) **Werden Derivate zu anderen Zwecken eingesetzt als zur Optimierung von Kreditkonditionen und zur Risikobegrenzung?**
- c) **Hat die Geschäfts-/Konzernleitung ein dem Geschäftsumfang entsprechendes Instrumentarium zur Verfügung gestellt insbesondere in Bezug auf**
- d) **Gibt es eine Erfolgskontrolle für nicht der Risikoabsicherung (Hedging) dienende Derivatgeschäfte und werden Konsequenzen aufgrund der Risikoentwicklung gezogen?**
- e) **Hat die Geschäfts-/Konzernleitung angemessene Arbeitsanweisungen erlassen?**
- f) **Ist die unterjährige Unterrichtung der Geschäfts-/Konzernleitung im Hinblick auf die offenen Positionen, die Risikolage und die ggf. zu bildenden Vorsorgen geregelt?**

## 6. Interne Revision

Der Fragenkreis ist nicht anwendbar, da keine interne Revision besteht.

- a) **Gibt es eine den Bedürfnissen des Unternehmens/Konzerns entsprechende Interne Revision/Konzernrevision? Besteht diese als eigenständige Stelle oder wird diese Funktion durch eine andere Stelle (ggf. welche?) wahrgenommen?**
- b) **Wie ist die Anbindung der internen Revision/Konzernrevision im Unternehmen/Konzern? Besteht bei ihrer Tätigkeit die Gefahr von Interessenkonflikten?**
- c) **Welches waren die wesentlichen Tätigkeitsschwerpunkte der Internen Revision/Konzernrevision im Geschäftsjahr? Wurde auch geprüft, ob wesentlich miteinander unvereinbare Funktionen (z. B. Trennung von Anweisung und Vollzug) organisatorisch getrennt sind? Wann hat die Interne Revision das letzte Mal über Korruptionsprävention berichtet? Liegen hierüber schriftliche Revisionsberichte vor?**
- d) **Hat die Interne Revision ihre Prüfungsschwerpunkte mit dem Abschlussprüfer abgestimmt?**
- e) **Hat die Interne Revision/Konzernrevision bemerkenswerte Mängel aufgedeckt und um welche handelt es sich?**

- 
- f) Welche Konsequenzen werden aus den Feststellungen und Empfehlungen der internen Revision/Konzernrevision gezogen und wie kontrolliert die interne Revision/Konzernrevision die Umsetzung ihrer Empfehlungen?

### Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungstätigkeit

#### 7. Übereinstimmung der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans

- a) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die vorherige Zustimmung des Überwachungsorgans zu zustimmungspflichtigen Rechtsgeschäften und Maßnahmen nicht eingeholt worden ist?

Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Hinweise darauf ergeben, dass bei zustimmungspflichtigen Rechtsgeschäften keine vorherige Zustimmung eingeholt worden ist.

- b) Wurde vor der Kreditgewährung an Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans die Zustimmung des Überwachungsorgans eingeholt?

Entfällt.

- c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass anstelle zustimmungsbedürftiger Maßnahmen ähnliche, aber nicht als zustimmungsbedürftig behandelte Maßnahmen vorgenommen worden sind (z. B. Zerlegung in Teilmaßnahmen)?

Entsprechende Anhaltspunkte haben wir nicht festgestellt.

- d) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen?

Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Hinweise ergeben.

#### 8. Durchführung von Investitionen

- a) Werden Investitionen (in Sachanlagen, Beteiligungen, sonstige Finanzanlagen, immaterielle Anlagewerte und Vorräte) angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft?

Die Prüfung erfolgt im Rahmen der jährlichen Wirtschaftsplanung.

Nach unserer Beurteilung ist dieses Verfahren angemessen.

- b) **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen (z. B. bei Erwerb bzw. Veräußerung von Grundstücken oder Beteiligungen)?**

Entsprechende Anhaltspunkte haben wir nicht festgestellt.

- c) **Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?**

Ja, Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen werden laufend überwacht.

- d) **Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?**

Es haben sich keine wesentlichen Überschreitungen ergeben.

- e) **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden?**

Entsprechende Anhaltspunkte haben wir nicht festgestellt.

## 9. Vergaberegulungen

- a) **Haben sich Anhaltspunkte für eindeutige Verstöße gegen Vergaberegulungen (z. B. VOB, VOL, VOF, EU-Regelungen) ergeben?**

Entsprechende Anhaltspunkte haben wir nicht festgestellt.

- b) **Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegulungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z. B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?**

Ja. Kreditaufnahmen erfolgen über den Landkreis Wesermarsch.

## 10. Berichterstattung an das Überwachungsorgan

- a) **Wird dem Überwachungsorgan regelmäßig Bericht erstattet?**

Dem Betriebsausschuss wird mindestens in den quartalsweise stattfindenden Sitzungen Bericht erstattet. Bei wichtigen Tatbeständen besteht zudem die Verpflichtung, dem Landrat zu berichten.

- b) **Vermitteln die Berichte einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage des Unternehmens/Konzerns und in die wichtigsten Unternehmens-/Konzernbereiche?**

Die Berichterstattung vermittelt nach unseren Feststellungen zum jeweiligen Stand einen zutreffenden Eindruck von der Lage des Eigenbetriebs.

- c) Wurde das Überwachungsorgan über wesentliche Vorgänge angemessen und zeitnah unterrichtet? Liegen insbesondere ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen oder wesentliche Unterlassungen vor und wurde hierüber berichtet?**

Solche Geschäftsvorfälle lagen nicht vor.

- d) Zu welchen Themen hat die Geschäfts-/Konzernleitung dem Überwachungsorgan auf dessen besonderen Wunsch berichtet (§ 90 Abs. 3 AktG)?**

Solche Themen lagen nicht vor.

- e) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Berichterstattung (z. B. nach § 90 AktG oder unternehmensinternen Vorschriften) nicht in allen Fällen ausreichend war?**

Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Hinweise darauf ergeben, dass die Berichterstattung nicht ausreichend war.

- f) Gibt es eine D&O-Versicherung? Wurde ein angemessener Selbstbehalt vereinbart? Wurden Inhalt und Konditionen der D&O-Versicherung mit dem Überwachungsorgan erörtert?**

Eine D&O-Versicherung besteht nicht.

- g) Sofern Interessenkonflikte der Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans gemeldet wurden, ist dies unverzüglich dem Überwachungsorgan offen gelegt worden?**

Es bestanden keine Interessenkonflikte.

### **Vermögens- und Finanzlage**

#### **11. Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven**

- a) Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?**

Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Hinweise darauf ergeben, dass offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen besteht.

- b) Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?**

U. E. sind die Bestände nicht auffallend hoch oder niedrig.

- c) **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird?**

Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Hinweise darauf ergeben.

## 12. Finanzierung

- a) **Wie setzt sich die Kapitalstruktur nach internen und externen Finanzierungsquellen zusammen? Wie sollen die am Abschlussstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen finanziert werden?**

Das langfristig gebundene Vermögen (TEUR 2.830) ist durch Eigenkapital (TEUR 5.572), Sonderposten (TEUR 105) und langfristige Fremdmittel (TEUR 665) finanziert.

Die geplanten Investitionen (hauptsächlich für die neuen Rettungswachen) werden durch Fremdkapital finanziert.

- b) **Wie ist die Finanzlage des Konzerns zu beurteilen, insbesondere hinsichtlich der Kreditaufnahmen wesentlicher Konzerngesellschaften?**

Entfällt, da kein Konzern besteht.

- c) **In welchem Umfang hat das Unternehmen Finanz-/Fördermittel einschließlich Garantien der öffentlichen Hand erhalten? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden?**

Finanzierungen erfolgen im Rahmen der Budgetvereinbarungen auf der Grundlage des NRettDG und der Kostenrichtlinie des Landesausschusses Rettungsdienst.

Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass gegen die damit verbundenen Verpflichtungen verstoßen wurde.

## 13. Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung

- a) **Bestehen Finanzierungsprobleme aufgrund einer evtl. zu niedrigen Eigenkapitalausstattung?**

Das Unternehmen verfügt mit einer Eigenmittelquote inkl. Sonderposten von 64,2 % über eine angemessene Eigenkapitalausstattung.

- b) **Ist der Gewinnverwendungsvorschlag (Ausschüttungspolitik, Rücklagenbildung) mit der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens vereinbar?**

Bedenken gegen den Ergebnisverwendungsvorschlag bestehen u. E. nicht.

---

## Ertragslage

### 14. Rentabilität/Wirtschaftlichkeit

- a) **Wie setzt sich das Betriebsergebnis des Unternehmens/Konzerns nach Segmenten/Konzernunternehmen zusammen?**

Diese Frage entfällt, da nur ein Betriebszweig betrieben wird.

- b) **Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?**

Nein.

- c) **Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass wesentliche Kredit- oder andere Leistungsbeziehungen zwischen Konzerngesellschaften bzw. mit den Gesellschaftern eindeutig zu unangemessenen Konditionen vorgenommen werden?**

Im Rahmen unserer Prüfung haben sich keine Hinweise auf unangemessene Konditionen ergeben.

- d) **Wurde die Konzessionsabgabe steuer- und preisrechtlich erwirtschaftet?**

Entfällt.

### 15. Verlustbringende Geschäfte und ihre Ursachen

- a) **Gab es verlustbringende Geschäfte, die für die Vermögens- und Ertragslage von Bedeutung waren, und was waren die Ursachen der Verluste?**

Verlustbringende Geschäfte, die nicht planmäßig durch Landesmittel gefördert waren, haben sich nach unseren Feststellungen nicht ergeben.

- b) **Wurden Maßnahmen zeitnah ergriffen, um die Verluste zu begrenzen, und um welche Maßnahmen handelt es sich?**

Entfällt.

### 16. Ursachen des Jahresfehlbetrages und Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage

- a) **Was sind die Ursachen des Jahresfehlbetrages?**

Entfällt.

- b) **Welche Maßnahmen wurden eingeleitet bzw. sind beabsichtigt, um die Ertragslage des Unternehmens zu verbessern?**

Entfällt.