

**B E R I C H T**  
über die  
**Prüfung der Jahresabschlüsse für die  
Geschäftsjahre 2014, 2015 und 2016**  
für den Aufgabenbereich Rettungsdienst Emden  
des  
**Vereins für Rettungsdienst, Krankentransport und  
soziale Hilfsdienste e.V. (RKSH)**

Rechnungsprüfungsamt

Herr Thomas Fleßner  
(Prüfer)  
Telefon 04921 / 87-1447  
Telefax 04921 / 87-10 1447  
[flessner@emden.de](mailto:flessner@emden.de)  
STADT EMDEN  
Frickensteinplatz 2  
26721 Emden

## I. Prüfungsauftrag

Mit Vertrag vom 01.11.1996 hat die Stadt Emden als Trägerin des Rettungsdienstes den Verein für **R**ettungsdienst, **K**rankentransport und **s**oziale **H**ilfsdienste e.V. (RKSH) teilweise mit der Durchführung der Leistungen des Rettungsdienstes im Sinne des § 5 Abs.1 Satz 1 des Niedersächsischen Rettungsdienstgesetzes beauftragt.

Gemäß § 7 Abs. 6 des Vertrages hat der Beauftragte für seine Rettungsdiensteinrichtungen nach dem Vertrag jährlich einen eigenen buchhalterischen Abschluss aufzustellen. Er ist verpflichtet, seine Jahresabschlussrechnung sowie seine Kostenrechnung der Trägerin zur Verfügung zu stellen. Die Trägerin ist berechtigt, die Buchhaltung durch ein Wirtschaftsprüfungsunternehmen ihrer Wahl oder ihr Rechnungsprüfungsamt prüfen zu lassen.

Der Rat hat in seiner Sitzung am 27.04.1998 das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Emden gemäß § 155 Abs. 2 NKomVG beauftragt, die nach § 7 Abs. 6 des o. g. Vertrages aufzustellenden Abschlüsse des RKSH zu prüfen.

## II. Prüfungsunterlagen

Der Geschäftsführer des RKSH hat dem Rechnungsprüfungsamt die Unterlagen zur Prüfung der Jahresrechnungen 2014, 2015 und 2016 am 12. Oktober 2017 vorgelegt. Während des Prüfzeitraums änderte der Geschäftsführer den Abschluss in einigen Punkten. Das Rechnungsprüfungsamt hat seinen Prüfauftrag dahingehend verstanden, dass die nachträglich durchgeführten Änderungen auch in die Prüfung einzubeziehen waren. Vollständig vorgelegt wurde der Abschluss dem Rechnungsprüfungsamt am 10. September 2018. Die Prüfungsarbeiten führten wir von Dezember 2017 bis Oktober 2018 mit Unterbrechungen im Rechnungsprüfungsamt durch.

### III. Prüfungsgegenstand

Der RKSH unterhält folgende Einzelabteilungen:

- Menüservice für Zuhause
- Haus-Notruf-Dienst
- Erste-Hilfe-Kurse
- Rettungsdienst Emden
- Rettungsdienst Pewsum (bis einschließlich 2014)
- Ärztlicher Stadtnotdienst

Die Buchführung wird für den Gesamtbetrieb RKSH vorgenommen und mündet am Ende eines Rechnungsjahres in eine Bilanz und in eine Gewinn- und Verlustrechnung. Für die einzelnen Geschäftszweige wird eine getrennte Kosten- und Leistungsrechnung erstellt.

Gegenstand dieser Prüfung ist der vom RKSH gemäß o. g. Vertrag für die Stadt Emden durchgeführte Rettungsdienst in den Jahren 2014, 2015 und 2016. Diese Prüfung ist ausschließlich zum Nachweis der korrekten Kostenrechnung gegenüber der Stadt Emden bestimmt und daher nicht zur Veröffentlichung, zur Vervielfältigung oder zur Verwendung für einen anderen als den ausdrücklich genannten Zweck bestimmt. Da es sich nur um einen Teil des Geschäftsbetriebes des RKSH handelt, wurde stichprobengestützt geprüft, ob eine korrekte Zuordnung der Kosten gegenüber den anderen Betriebszweigen besteht und ob die Kosten belegt sind. Während bestimmte Kosten direkt den Betriebszweigen zugeordnet werden können, erfolgt die Aufteilung der übrigen Kosten anhand von Verteilungsschlüsseln. Die Verteilungsschlüssel wurden in Zusammenarbeit mit dem Betriebsleiter des städtischen Rettungsdienstes festgelegt und bei entsprechender Notwendigkeit aktualisiert.

Die Stadt Emden ist Trägerin des Rettungsdienstes in ihrem örtlichen Zuständigkeitsbereich. Sie hat durch Vertrag dem RKSH das Recht und die Pflicht, Rettungsdienstleistungen nach § 2 Abs. 2 NRettDG zu erbringen, übertragen. Der Umfang beträgt 33,5 % der Rettungsdienstleistungen und der Krankentransporte. Der RKSH ist danach verpflichtet, eine Rettungswache zu betreiben und dort Rettungsmittel sowie für deren Einsatz, geeignetes und zuverlässiges Personal vorzuhalten. Das Weisungsrecht der Rettungsleitstelle (Stadt Emden) gilt auch für den Rettungsdienst des RKSH. Einsätze sind erst nach Alarmierung durch die Rettungsleitstelle durchzuführen. Der RKSH hat das hauptberuflich beschäftigte Personal im Rettungsdienst nach arbeitsrechtlich unbedenklichen Arbeitsverträgen mit ausreichender sozialer Sicherung zu beschäftigen. Im Außenverhältnis ist ausschließlich die Stadt Emden berechtigt, die Leistungen mit Dritten abzurechnen und beizutreiben. Sie erstattet dem RKSH monatlich 1/12 der erstattungsfähigen Kosten, die wiederum auf dem zwischen Stadt/RKSH und Krankenkassen vereinbarten Leistungsangebot beruhen. Vom RKSH sind monatlich Ist- Kostenrechnungen zu erstellen und der Stadt vorzulegen.

#### IV. Prüfungsfeststellungen

Das Rechnungswesen des RKSH wird über eine eigene DV-Anlage abgewickelt. Eingesetzt wird ein Buchführungsprogramm der Firma Sage Software GmbH. Die Kosten- und Leistungsrechnung ist mit der Richtlinie für die Ermittlung der betriebswirtschaftlichen Gesamtkosten im Rettungsdienst abgestimmt.

Nach den Prüfungsfeststellungen ergeben die auf Grundlage der verbindlichen Kostenarten erstellten Jahresabschlüsse und die in den Berichtsjahren angewandten Kostenverteilungen eine komplexe und zum Teil unübersichtliche Ordnung der Struktur bezogen auf die korrekte Zuordnung der Kosten. Die Zuordnung der Geschäftsvorfälle kann nur mit einem erheblichen Aufwand geprüft werden. Das Rechnungsprüfungsamt hat diesbezüglich Empfehlungen für zukünftige Jahresabschlüsse an den Geschäftsführer ausgesprochen.

Nachfolgend werden die Kosten und Erlöse des RKSH für den Rettungsdienst in Emden dargestellt. Hierbei werden die Istwerte für das Vorjahr (2013) und die laufenden Jahre (2014, 2015 und 2016) abgebildet:

Personalkosten	2013	2014	2015	2016
	429.603,87 €	432.026,73 €	498.756,62 €	574.497,03 €

Die Personalkosten wurden vom RKSH mithilfe von selbst erstellten tabellarischen Gehaltsübersichten („Excel Dateien“) nachgewiesen. Das Rechnungsprüfungsamt verzichtet auf die Prüfung der Lohnbuchhaltung aufgrund des zeitlichen Abstandes zwischen den Abschlussjahren und dem Prüfbericht.

Die Personalkosten sind im ersten Berichtsjahr gegenüber dem Jahr 2013 um 2.422,86 € gestiegen. Ein Anstieg dieser Kostenart ist im Berichtsjahr 2015 zu verzeichnen (+66.729,89 € im Vergleich zum Berichtsjahr 2014). Im Folgejahr 2015 sind die Personalkosten nochmals um +75.740,41 € im Vergleich zum Berichtsjahr 2015 angestiegen. Mit 11.909,03 € liegt das Ergebnis 2016 über dem Plankostenansatz in Höhe von 562.588,00 €.

Der RKSH beschäftigte in den Berichtsjahren hauptamtliche Kräfte, Praktikanten und Aushilfen. Eine namentliche Zuordnung der Mitarbeiter konnten für die Berichtsjahre 2014 bis 2016 in Form einer Excel Datei vorgelegt werden. Der Geschäftsführer des RKSH hat die Personalkosten nach den tatsächlich abgeleisteten Stunden der Mitarbeiter in den Rettungsdienstwachen Emden und Pewsum im Geschäftsjahr 2014 aufgeteilt.

Für die Personalkosten im Verwaltungsbereich des RKSH wurde auf der Grundlage der Richtlinien für die Ermittlung der betriebswirtschaftlichen Gesamtkosten im Rettungsdienst ein fiktiver Personalkostenanteil von 48.664,88 € für das Jahr 2014 und 48.406,56 € für das Jahr 2015 sowie 31.376,28 € für das Jahr 2016 ermittelt. Der fiktive Personalkostenanteil in den Berichtsjahren hat sich damit nur unwesentlich verändert.

Raumkosten	2013	2014	2015	2016
Strom, Gas, Wasser	8.519,18 €	7.639,43 €	10.150,50 €	9.177,56 €
öffentliche Abgaben	751,03 €	797,13 €	877,46 €	718,13 €
Mieten	16.571,85 €	16.718,40 €	21.370,73 €	21.350,00 €
Mat. Gebäudereini- gung	489,17 €	495,21 €	467,41 €	403,67 €
Fremdreinigung	92,95 €	95,49 €	415,95 €	322,76 €
<b>Gesamt</b>	<b>26.424,18 €</b>	<b>25.745,66 €</b>	<b>33.282,05 €</b>	<b>31.972,12 €</b>

Während die Sachkosten für die Betriebsräume im Berichtsjahr 2014 im Vergleich zum Vorjahr zurückgegangen sind, ist für das Berichtsjahr 2015 ein Anstieg zu verzeichnen.

Der RKSH setzt für die Rettungswache mit den Fahrzeuggaragen, deren Eigentümer er ist, in den Berichtsjahren 2014 bis 2015 eine fiktive Miete von monatlich 1.226,66 Euro an. Dieser Betrag wurde mit der Stadt und den Kostenträgern vereinbart. Im Geschäftsjahr 2015 erhöhte sich die Miete bezüglich der Verwaltung auf 6.650,81 € (Vorjahr: 1.998,48 €) und im Geschäftsjahr 2016 beträgt die fiktive Miete 6.330,08 €.

Instandhaltung (Betriebsanlagen)	2013	2014	2015	2016
Betriebsräume	3.025,01 €	392,86 €	581,14 €	735,85 €
Technische Anlagen	0,00 €	0,00 €	8.856,12 €	0,00 €
Betriebs- u. Geschäftsaus- stattung	865,44 €	492,63 €	2.253,00 €	1.648,43 €
Wartungskosten	2.240,91 €	3.541,66 €	1.586,82 €	10.754,97 €
<b>Gesamt</b>	<b>6.131,36 €</b>	<b>4.427,15 €</b>	<b>13.277,08 €</b>	<b>13.139,25 €</b>

Die Kosten der Instandhaltung waren im Berichtsjahr 2014 mit 4.427,15 € anzusetzen und sind damit niedriger ausgefallen, als im Vorjahr. Es wurden keine außergewöhnlichen Maßnahmen durchgeführt. Im Jahresvergleich ist zu erkennen, dass sich diese Kostenart ab dem Berichtsjahr 2015, bezogen auf das Geschäftsjahr 2013, verdoppelt hat.

Fahrzeuge	2013	2014	2015	2016
Betriebsstoffe	18.972,26 €	16.494,22 €	15.912,21 €	14.950,42 €
Reparaturen	3.024,70 €	33,96 €	0,00 €	120,02 €
Wartungskosten	14.401,59 €	16.648,50 €	19.112,41 €	26.332,86 €
Steuer, Versicherung	9.143,71 €	8.331,28 €	12.792,52 €	6.403,23 €
Funk	70,98 €	94,84 €	0,00 €	128,52 €
<b>Gesamt</b>	<b>45.613,24 €</b>	<b>41.602,80 €</b>	<b>47.817,14 €</b>	<b>47.935,05 €</b>

Die Kosten für Fahrzeuge lagen im Berichtsjahr 2014 mit 41.602,80 € um rd. 4.000 € niedriger als im Vorjahr. Begründet wird dies hauptsächlich durch geringere Kosten für Betriebsstoffe sowie einen Rückgang der Reparaturkosten. Gleichzeitig ist ein kontinuierlicher Anstieg der Wartungskosten zu verzeichnen. Insgesamt steigen die Kosten der Fahrzeuge kontinuierlich.

Die Kosten für Betriebsstoffe, Reparaturen, Wartung und Versicherung werden den Fahrzeugen EMD-R 242, EMD-R 241 und EMD-R 243 direkt zugeordnet. Der Abschreibungszeitraum der Fahrzeuge EMD-R 241 und EMD-R 243 endet im Jahr 2018. Das Fahrzeug EMD-R 242 wird bis Mitte 2017 abgeschrieben sein.

Verbrauchs- / Gebrauchsgüter	2013	2014	2015	2016
Bürobedarf	1.568,97 €	1.767,89 €	1.182,03 €	2.588,13 €
Verwaltungsbedarf	1.905,62 €	1.159,44 €	1.482,45 €	1.984,60 €
Medizinischer Sachbedarf	19.475,82 €	22.039,08 €	10.149,72 €	23.969,20 €
<b>Gesamt</b>	<b>22.950,41 €</b>	<b>24.966,41 €</b>	<b>12.814,20 €</b>	<b>28.541,93 €</b>

Bei den Verbrauchs- und Gebrauchsgütern ist im Berichtsjahr 2014 eine Kostensteigerung im Vergleich zum Vorjahr von 2.016,00 € zu verzeichnen. Die Steigerung ist u. a. begründet durch einen Mehraufwand an medizinischem Sachbedarf. Im Geschäftsjahr 2015 ist die Kostenart „Medizinischer Sachbedarf“ erheblich gesunken. Dieser Rückgang ist durch einen einmaligen Effekt begründet. Im Folgejahr 2016 ist eine Kostensteigerung im Vergleich zu den Vorjahren zu verzeichnen. Dies begründet sich u. a. durch die hohe Anzahl an Einsatzfahrten im Jahr 2016.

Allgemeinkosten	2013	2014	2015	2016
Porto, Frachten	106,04 €	121,79 €	177,21 €	151,25 €
Telefon-, Fax- u. Funkgebühren	1.609,62 €	1.592,41 €	1.459,60 €	1.890,50 €
Rechts- u. Beratungskosten	153,00 €	0,00 €	251,06 €	0,00 €
Aufklärung/Werbung	2.788,09 €	3.838,32 €	3.037,64 €	7.446,54 €
ADV-Kosten	1.517,40 €	0,00 €	1.060,39 €	1.174,31 €
Versicherungen	967,73 €	4.954,55 €	0,00 €	1.882,12 €
<b>Gesamt</b>	<b>7.141,88 €</b>	<b>10.507,07 €</b>	<b>5.985,90 €</b>	<b>12.544,72 €</b>

Die Allgemeinkosten unterliegen bezogen auf die Berichtsjahre erheblichen jährlichen Schwankungen.

Bekleidung	2013	2014	2015	2016
Beschaffung	5.546,73 €	3.593,81 €	1.518,67 €	1.603,78 €
Reinigung	9.207,48 €	11.211,46 €	8.491,00 €	13.610,80 €
<b>Gesamt</b>	<b>14.754,21 €</b>	<b>14.805,27 €</b>	<b>10.009,67 €</b>	<b>15.214,58 €</b>

Im Jahr 2013 wurde die Bekleidung und die persönliche Schutzausrüstung teilweise erneuert. Bis auf die persönliche Schutzausrüstung, werden keine einzelnen Mitarbeiter eingekleidet, sondern die Bekleidung wird nach Größen gemeinschaftlich genutzt. Für die Geschäftsjahre 2014 und 2015 ist ein rückläufiger Bedarf für die Beschaffung der Bekleidung zu verzeichnen. Die Bedarfe an Neuanschaffungen bzw. Reinigung von Schutzausrüstung sind jährlich schwankend und abhängig von Einsatzfahrten.

	2013	2014	2015	2016
<b>Summe Sachkosten</b>	<b>123.015,28 €</b>	<b>122.054,36 €</b>	<b>123.186,04 €</b>	<b>149.347,65 €</b>

Die Gesamtsumme der Sachkosten zeigt eine stetige Entwicklung. Im Berichtsjahr 2014 sind die Kosten gegenüber dem Vorjahr nur leicht gesunken und im Berichtsjahr 2015 wieder leicht angestiegen. Die geplanten Sachkosten 2014 von 119.025,00 € sind um rd. 3.000 € überschritten worden. Für das Berichtsjahr 2015 ist eine Unterschreitung der geplanten Sachkosten (132.015,00 €) in Höhe von rd. 8.800 € festzustellen. Im Geschäftsjahr 2016 wurden die Ge-

samtsachkosten in Höhe von 149.347,65 € belegt, mithin einer Überschreitung des Plankostenansatzes (145.304,00 €) in Höhe von rd. 4.000 €.

<b>Investive Kosten (Abschreibungen)</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Inventar, Maschinen, Geräte	2.113,72 €	2.113,72 €	2.113,28 €	1.807,74 €
Fahrzeuge	49.218,74 €	49.218,74 €	50.509,18 €	49.847,41 €
Funk	209,62 €	0,00 €	295,78 €	394,32 €
Med. Geräte	7.623,58 €	9.811,31 €	10.653,46 €	10.653,46 €
GWG	5.061,85 €	4.701,88 €	3.147,71 €	2.555,06 €
<b>Gesamt</b>	<b>64.227,51 €</b>	<b>65.845,65 €</b>	<b>66.719,41 €</b>	<b>65.257,99 €</b>

Der Gesamtbetrag der Abschreibungen ist im Jahr 2014 um 1.618,14 € höher als 2013 ausgefallen und bleibt auch in den Folgejahren relativ konstant. In allen Berichtsjahren bleiben die gebuchten Abschreibungen unter dem Planansatz.

<b>Zinsen</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Summe Zinsen</b>	<b>2.662,77 €</b>	<b>1.140,90 €</b>	<b>1.653,04 €</b>	<b>50,70 €</b>

Für die Zahlung von Zinsen war eine Summe von rd. 4.010 € im Berichtsjahr 2014 eingeplant. Der Plankostenansatz für die Berichtsjahre 2015 und 2016 lagen bei rd. 3.010 €.

<b>Bruttogesamtkosten</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	<b>619.509,43 €</b>	<b>623.181,36 €</b>	<b>690.315,11 €</b>	<b>789.102,67 €</b>

Die Bruttogesamtkosten 2014 liegen um rd. 3.672 € (rd. 1 %) über den Vorjahreskosten. Für das Betriebsjahr 2015 ist allerdings ein Anstieg um rd. 11 % (rd. 67.134 €) zu verzeichnen. Gleichzeitig ist für das Berichtsjahr 2016 ein Anstieg in Höhe von rd. 98.788 €, rd. 14 % festzustellen.



<b>Kostenabzüge/ Leistungsneutrale Einnahmen</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Verkaufserlöse	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.100,00 €
<b>Gesamt</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>2.100,00 €</b>

Erstattungen für Mitarbeiter und Mitarbeiterinnen im freiwilligen sozialen Jahr sind nicht vereinbart worden und sind auch zukünftig nicht zu erwarten.

Verkaufserlöse waren nur für das Berichtsjahr 2016 zu verbuchen, hierbei handelt es sich um einen Sondereffekt.

<b>Gesamtkosten Rettungs- dienst</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	<b>619.509,43 €</b>	<b>623.181,36 €</b>	<b>690.315,11 €</b>	<b>786.951,97 €</b>

Die Gesamtkosten für den Rettungsdienst des RKSH in Emden entsprechen in den Geschäftsjahren 2014 und 2015 damit den Bruttogesamtkosten. Im Ergebnis liegen im Berichtsjahr 2014 die Gesamtkosten mit 20.993,64 € unter dem Plankostenansatz von 644.175,00 €.

Im Berichtsjahr 2015 zeigt das Jahresergebnis, dass die geplanten Bruttogesamtkosten in Höhe von 666.572,00 € um 23.743,11 € überschritten werden.

Das Jahresergebnis 2016 zeigt, dass die Gesamtkosten um 5.859,97 € über dem Plankostenansatz in Höhe von 781.092,00 € liegen.

Diesen vorgenannten Gesamtkosten des Rettungsdienstes stehen nachfolgende gebuchte Erträge gegenüber.

<b>Erträge aus Abschlagszahlungen</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	<b>619.992,00 €</b>	<b>644.187,00 €</b>	<b>660.943,00 €</b>	<b>781.201,00 €</b>

Betriebsergebnis	2013	2014	2015	2016
	482,57 €	21.005,64 €	-29.372,11 €	-5.750,97 €

Nach der Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt ist das Betriebsergebnis 2014 mit 21.005,64 €, das Betriebsergebnis 2015 mit - 29.372,11 € und das Betriebsergebnis 2016 mit - 5.750,97 € festzustellen.

## V. Prüfungsbemerkungen

Die mit der Stadt Emden ausgehandelten Verteilschlüssel wurden in den von uns geprüften Bereichen im Geschäftsjahr 2014, im Geschäftsjahr 2015 und im Geschäftsjahr 2016 korrekt angewendet.

Über die getroffenen Feststellungen hinaus hat die Prüfung keine Beanstandungen von wesentlicher oder grundsätzlicher Bedeutung ergeben.

**Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.**

Emden, 07.11.2018

- Rechnungsprüfungsamt -



Fleßner

Prüfer



Philipps

stellv. Amtsleiterin

**ANLAGEN**

1. Jahresabschluss zum 31.12.2014
2. Jahresabschluss zum 31.12.2015
3. Jahresabschluss zum 31.12.2016



Rettungsdienstbereich Emden		Beauftragter: RKSH				
Zeile	Kostenart	Nr.	Gesamt	RTW	KTW	Verwaltung
1	<b>Personalkosten</b>					
2	Personalkosten HA	1	432.026,73	291.355,01	92.006,84	48.664,88
3	Personalkosten NA	2				
4	Personalkosten EA					
5	Personalkosten ZDL	3				
6	<b>Gesamt Personalkosten</b>		<b>432.026,73</b>	<b>291.355,01</b>	<b>92.006,84</b>	<b>48.664,88</b>
7	<b>Sachkosten</b>					
8	<b>Betriebsräume</b>					
9	Strom, Gas,					
10	Wasser	4	7.639,43	5.624,07	1.776,02	239,34
11	Öffentl. Abgaben	5	797,13			
12	Mieten, Pachten,					
13	Erbbauzins	6	16.718,40	11.187,14	3.532,78	1.998,48
14	Reinigung,					
15	Verbrauchsmittel	7	495,21	273,69	86,43	135,09
16	Fremdreinigung	8	95,49			95,49
17	<b>Gesamt Raumkosten</b>		<b>24.948,59</b>	<b>17.084,90</b>	<b>5.395,23</b>	<b>2.468,40</b>
18	<b>Betriebsanlagen</b>					
19	Grundstücksanl.					
20	Betriebsräume	9	392,86	284,28	89,77	18,81
21	Tech. Anlagen	10				
22	Betriebs- u. GA	11	492,63	374,40	118,23	
23	Wartungskosten	12	3.541,66	1.645,75	1.645,75	250,16
24	<b>Gesamt Betriebsa.</b>		<b>4.427,15</b>	<b>2.304,43</b>	<b>1.853,75</b>	<b>268,97</b>
25	<b>Fahrzeuge</b>					
26	Betriebsstoffe	13	16.494,22	8.202,26	8.202,26	89,70
27	Reparaturen	14	33,96			33,96
28	Wartung	15	16.648,50	8.268,18	8.268,18	112,14
29	Versicherung,					
30	Steuer	16	8.331,28	4.053,26	4.053,26	224,76
31	Funk	17	94.845,38	29,69	29,69	
32	Miete	18	41.602,80			
33	<b>Gesamt Fahrzeuge</b>		<b>41.567,94</b>	<b>20.553,39</b>	<b>20.553,39</b>	<b>460,56</b>
34	<b>Ver- u. Gebrauchs-</b>					
35	<b>güter</b>					
36	Bürobedarf	19	1.767,89	298,39	298,39	1.227,55
37	Verwaltungsbedarf	20	1.159,44	421,26	421,26	316,92
38	Med. Sachbedarf	21	22.039,08	11.019,54	11.019,54	
39	<b>Gesamt Ver- u. G.</b>		<b>25.022,85</b>	<b>11.739,19</b>	<b>11.739,19</b>	<b>1.544,47</b>
40	<b>Allgemeinkosten</b>					
41	Porto, Klein-					
42	frachten	22	121,79			121,79
43	Telefon, Fern-					
44	schreiben, Funk	23	1.592,41	661,25	208,81	722,35
45	Rechts- und					
46	Beratungskosten	24	0,00			1.359,99
47	Aufklärung	25	3.838,32			3.838,32
48	ADV-Kosten	26				
49	Inkasso	27				
50	Versicherungen	28	4.954,55			4.954,55
51	<b>Gesamt Allgemeink.</b>		<b>11.867,06</b>	<b>661,25</b>	<b>208,81</b>	<b>10.997,00</b>

10.507,07

Rettungsdienstbereich Emden		Beauftragter: RKSH				
Zeile	Kostenart	Nr.	Gesamt	RTW	KTW	Verwaltung
52	<b>Bekleidung</b>					
53	Beschaffung	29	3.593,81	2.731,30	862,51	
54	Reinigung	30	11.211,46	5.605,73	5.605,73	
55	Miete					
56	<b>Gesamt Bekleidung</b>		<b>14.805,27</b>	<b>8.337,03</b>	<b>6.468,24</b>	
57	<b>Nebenkosten des</b>					
58	<b>Geldverkehrs</b>					
59	Zinsaufwand	31				
60	Gebühren	32				
61	<b>Gesamt Nebenk. G.</b>		<b>122.054,36</b>			
62	<b>Gesamt Sachkosten</b>		<b>-122.638,20</b>	<b>60.680,19</b>	<b>46.218,61</b>	<b>15.739,40</b>
63	<b>Investive Kosten</b>					
64	<b>Abschreibungen</b>					
65	Außenanlage					
66	Gebäude					
67	Techn. Bauanlagen	34				
68	Heizung, Klima					
69	Inventar, Masch.					
70	u. Geräte	33	2.113,72	25,57	25,57	2.062,58
71	<b>Gesamt Investive Kosten</b>		<b>2.113,72</b>	<b>25,57</b>	<b>25,57</b>	<b>2.062,58</b>
72	<b>Techn. Betriebsanlagen</b>					
73	Fahrzeuge	35	49.218,74	24.609,37	24.609,37	
74	Funk	36	9.841,31			
75	Med. Geräte	37	10.192,10	5.096,05	5.096,05	
76	GWG	38	4.701,88	2.146,21	2.146,21	409,46
77	<b>Gesamt Techn. Betriebsa.</b>		<b>-64.112,72</b>	<b>31.851,63</b>	<b>31.851,63</b>	<b>409,46</b>
78	<b>AFA-Gesamtkosten</b>		<b>-66.226,44</b>	<b>31.877,20</b>	<b>31.877,20</b>	<b>2.472,04</b>
79	<b>Zinsen / Fremd-</b>		<b>65.845,65</b>			
80	kapital	39	1.140,90	570,45	570,45	
81	Zinsen, Kalkul.					
82	<b>Gesamt Zinsen</b>		<b>1.140,90</b>	<b>570,45</b>	<b>570,45</b>	
83	<b>Bruttogesamtkosten</b>		<b>-622.032,27</b>	<b>384.482,85</b>	<b>170.673,10</b>	<b>66.876,32</b>
84	<b>Kostenabzüge</b>		<b>623.181,56</b>			
85	<b>Personal</b>					
86	Erstattung ZDL	40				
87	Erstattung Ausbild.	41				
88	<b>Sachkosten</b>					
89	Zuschüsse /					
90	Zuweisungen					
91	Finanzerträge	42				
92	Versicherungs-					
93	leistungen					
94	<b>Sonstige</b>					
95	Spenden					
96	Verkaufserlöse					
97	<b>Summe Abzüge</b>					
98	Umlage					
99	<b>Gesamtkostem RD</b>		<b>623.181,56</b>			
100	<b>gem. § 15 NRETTDG</b>		<b>-622.032,27</b>			
101	Einstel. in Rückstel.					
102	Einstel. in Rücklagen					
103	<b>Erträge</b>					
104	Erträge aus Abschlagsz.		644.187,00	393.657,28	196.848,72	
105	<b>Betriebsergebnis</b>		<b>-22.154,73</b>			

21.005,64

Rettungsdienstbereich Emden		Beauftragter: RKSH				
Zeile	Kostenart	Nr.	Gesamt	RTW	KTW	Verwaltung
1	<b>Personalkosten</b>		498.756,62			
2	Personalkosten HA	1	-513.164,42	353.215,97	111.541,89	48.406,56
3	Personalkosten NA	2				
4	Personalkosten EA					
5	Personalkosten ZDL	3				
6	<b>Gesamt Personalkosten</b>		-513.164,42	353.215,97	111.541,89	48.406,56
7	<b>Sachkosten</b>		498.756,62			
8	<b>Betriebsräume</b>					
9	Strom, Gas,					
10	Wasser	4	10.150,50	6.076,65	1.918,95	2.154,90
11	Öffentl. Abgaben	5	877,46	666,87	210,59	
12	Mieten, Pachten,					
13	Erbbauzins	6	21.370,73	11.187,14	3.532,78	6.650,81
14	Reinigung,					
15	Verbrauchsmittel	7	467,41	279,22	88,18	100,01
16	Fremdreinigung	8	415,95	160,13	50,57	205,25
17	<b>Gesamt Raumkosten</b>		33.282,05	18.370,01	5.801,07	9.110,97
18	<b>Betriebsanlagen</b>					
19	Grundstücksanl.					
20	Betriebsräume	9	581,14	426,47	134,67	20,00
21	Tech. Anlagen	10	8.856,12	6.730,65	2.125,47	
22	Betriebs- u. GA	11	2.253,00	1.712,28	540,72	
23	Wartungskosten	12	1.586,82			1.586,82
24	<b>Gesamt Betriebsa.</b>		13.277,08	8.869,40	2.800,86	1.606,82
25	<b>Fahrzeuge</b>					
26	Betriebsstoffe	13	15.912,21	7.816,93	7.816,93	278,35
27	Reparaturen	14				
28	Wartung	15	19.112,41	9.307,88	9.307,88	496,65
29	Versicherung,					
30	Steuer	16	12.792,52	5.316,02	5.316,02	2.160,48
31	Funk	17				
32	Miete	18				
33	<b>Gesamt Fahrzeuge</b>		47.817,14	22.440,83	22.440,83	2.935,48
34	<b>Ver- u. Gebrauchs-</b>					
35	<b>güter</b>					
36	Bürobedarf	19	1.182,03	43,92	43,92	1.094,19
37	Verwaltungsbedarf	20	1.482,45	298,19	298,19	886,07
38	Med. Sachbedarf	21	10.149,72	5.074,86	5.074,86	
39	<b>Gesamt Ver- u. G.</b>		12.814,20	5.416,97	5.416,97	1.980,26
40	<b>Allgemeinkosten</b>					
41	Porto, Klein-					
42	frachten	22	177,21			177,21
43	Telefon, Fern-					
44	schreiben, Funk	23	1.459,60	620,26	195,87	643,47
45	Rechts- und					
46	Beratungskosten	24	251,06			251,06
47	Aufklärung	25	3.037,64			3.037,64
48	ADV-Kosten	26	1.060,39			1.060,39
49	Inkasso	27				
50	Versicherungen	28				
51	<b>Gesamt Allgemeink.</b>		5.985,90	620,26	195,87	5.169,77

Rettungsdienstbereich Emden		Beauftragter: RKSH				
Zeile	Kostenart	Nr.	Gesamt	RTW	KTW	Verwaltung
52	<b>Bekleidung</b>					
53	Beschaffung	29	1.518,67	1.154,19	364,48	
54	Reinigung	30	8.491,00	4.245,50	4.245,50	
55	Miete					
56	<b>Gesamt Bekleidung</b>		<b>10.009,67</b>	<b>5.399,69</b>	<b>4.609,98</b>	
57	<b>Nebenkosten des</b>					
58	<b>Geldverkehrs</b>					
59	Zinsaufwand	31				
60	Gebühren	32				
61	<b>Gesamt Nebenk. G.</b>					
62	<b>Gesamt Sachkosten</b>		<b>123.186,04</b>	<b>61.117,16</b>	<b>41.265,58</b>	<b>20.803,30</b>
63	<b>Investive Kosten</b>					
64	<b>Abschreibungen</b>					
65	Außenanlage					
66	Gebäude					
67	Techn. Bauanlagen	34				
68	Heizung, Klima					
69	Inventar, Masch.					
70	u. Geräte	33	2.113,28	306,78	306,78	1.499,72
71	<b>Gesamt Investive Kosten</b>		<b>2.113,28</b>	<b>306,78</b>	<b>306,78</b>	<b>1.499,72</b>
72	<b>Techn. Betriebsanlagen</b>					
73	Fahrzeuge	35	50.509,18	25.254,59	25.254,59	
74	Funk	36	295,78	147,89	147,89	
75	Med. Geräte	37	10.653,46	5.326,73	5.326,73	
76	GWG	38	3.147,71	1.422,57	1.422,57	302,57
77	<b>Gesamt Techn. Betriebsa.</b>		<b>64.606,13</b>	<b>32.151,78</b>	<b>32.151,78</b>	<b>302,57</b>
78	<b>AFA-Gesamtkosten</b>		<b>66.719,41</b>	<b>32.458,56</b>	<b>32.458,56</b>	<b>1.802,29</b>
79	<b>Zinsen / Fremd-</b>					
80	kapital	39	1.653,04	826,52	826,52	
81	Zinsen, Kalkul.					
82	<b>Gesamt Zinsen</b>		<b>1.653,04</b>	<b>826,52</b>	<b>826,52</b>	
83	<b>Bruttogesamtkosten</b>		<b>-704.722,91</b>	<b>447.618,21</b>	<b>186.092,55</b>	<b>71.012,15</b>
84	<b>Kostenabzüge</b>					
85	<b>Personal</b>					
86	Erstattung ZDL	40				
87	Erstattung Ausbild.	41				
88	<b>Sachkosten</b>					
89	Zuschüsse /					
90	Zuweisungen					
91	Finanzerträge	42				
92	Versicherungs-					
93	leistungen					
94	<b>Sonstige</b>					
95	Spenden					
96	Verkaufserlöse					
97	<b>Summe Abzüge</b>					
98	Umlage					
99	<b>Gesamtkostem RD</b>					
100	<b>gem. § 15 NRETTDG</b>		<b>690.315,11</b>			
101	Einstel. in Rückstel.					
102	Einstel. in Rücklagen					
103	<b>Erträge</b>					
104	Erträge aus Abschlagsz.		660.943,00	440.613,68	220.329,32	
105	<b>Betriebsergebnis</b>		<b>-29.372,11</b>			





Rettungsdienstbereich Emden		Beauftragter: RKSH				
Zeile	Kostenart	Nr.	Gesamt	RTW	KTW	Verwaltung
1	<b>Personalkosten</b>		<b>570.409,07</b>			
2	Personalkosten HA	1	<del>601.785,05</del>	433.510,67	136.898,10	31.376,28
3	Personalkosten NA	2				
4	Personalkosten EA					
5	Personalkosten ZDL	3	4.087,96	3.106,85	981,11	
6	<b>Gesamt Personalkosten</b>		<del>605.873,01</del>	<b>436.617,52</b>	<b>137.879,21</b>	<b>31.376,28</b>
7	<b>Sachkosten</b>		<b>574.497,03</b>			
8	<b>Betriebsräume</b>					
9	Strom, Gas,					
10	Wasser	4	9.177,56	5.646,17	1.783,01	1.748,38
11	Öffentl. Abgaben	5	718,13	545,78	172,35	
12	Mieten, Pachten,					
13	Erbbauzins	6	21.350,00	11.187,13	3.532,79	6.630,08
14	Reinigung,					
15	Verbrauchsmittel	7	403,67	89,91	28,40	285,36
16	Fremdreinigung	8	322,76	163,53	51,64	107,59
17	<b>Gesamt Raumkosten</b>		<b>31.972,12</b>	<b>17.632,52</b>	<b>5.568,19</b>	<b>8.771,41</b>
18	<b>Betriebsanlagen</b>					
19	Grundstücksanl.					
20	Betriebsräume	9	735,85	559,25	176,60	
21	Tech. Anlagen	10				
22	Betriebs- u. GA	11	1.648,43	1.252,81	395,62	
23	Wartungskosten	12	10.754,97	4.101,13	4.101,13	2.552,71
24	<b>Gesamt Betriebsa.</b>		<b>13.139,25</b>	<b>5.913,19</b>	<b>4.673,35</b>	<b>2.552,71</b>
25	<b>Fahrzeuge</b>					
26	Betriebsstoffe	13	14.950,42	7.351,20	7.351,20	248,02
27	Reparaturen	14	120,02	58,16	58,16	3,70
28	Wartung	15	<del>25.782,67</del>	12.302,61	12.302,61	1.177,45
29	Versicherung,		<b>26.232,86</b>			
30	Steuer	16	6.403,23	2.896,94	2.896,94	609,35
31	Funk	17	128,52	64,26	64,26	
32	Miete	18				
33	<b>Gesamt Fahrzeuge</b>		<del>47.384,86</del>	<b>22.673,17</b>	<b>22.673,17</b>	<b>2.038,52</b>
34	<b>Ver- u. Gebrauchs-</b>		<b>47.935,05</b>			
35	<b>güter</b>					
36	Bürobedarf	19	2.588,13	292,20	292,20	2.003,73
37	Verwaltungsbedarf	20	1.984,60	498,17	498,17	988,26
38	Med. Sachbedarf	21	23.969,20	11.984,60	11.984,60	
39	<b>Gesamt Ver- u. G.</b>		<b>28.541,93</b>	<b>12.774,97</b>	<b>12.774,97</b>	<b>2.991,99</b>
40	<b>Allgemeinkosten</b>					
41	Porto, Klein-					
42	frachten	22	151,25			151,25
43	Telefon, Fern-					
44	schreiben, Funk	23	1.890,50	1.033,77	326,44	530,29
45	Rechts- und					
46	Beratungskosten	24				
47	Aufklärung	25	7.446,54			7.446,54
48	ADV-Kosten	26	1.174,31			1.174,31
49	Inkasso	27				
50	Versicherungen	28	1.882,12			1.882,12
51	<b>Gesamt Allgemeink.</b>		<b>12.544,72</b>	<b>1.033,77</b>	<b>326,44</b>	<b>11.184,51</b>

Rettungsdienstbereich Emden		Beauftragter: RKSH				
Zeile	Kostenart	Nr.	Gesamt	RTW	KTW	Verwaltung
52	<b>Bekleidung</b>					
53	Beschaffung	29	1.603,78	1.218,88	384,90	
54	Reinigung	30	13.610,80	6.805,40	6.805,40	
55	Miete					
56	<b>Gesamt Bekleidung</b>		<b>15.214,58</b>	<b>8.024,28</b>	<b>7.190,30</b>	
57	<b>Nebenkosten des</b>					
58	<b>Geldverkehrs</b>					
59	Zinsaufwand	31				
60	Gebühren	32				
61	<b>Gesamt Nebenk. G.</b>					
62	<b>Gesamt Sachkosten</b>		<del>-148.797,46</del>	68.051,90	53.206,42	27.539,14
63	<b>Investive Kosten</b>		<b>149.347,65</b>			
64	<b>Abschreibungen</b>					
65	Außenanlage					
66	Gebäude					
67	Techn. Bauanlagen	34				
68	Heizung, Klima					
69	Inventar, Masch.					
70	u. Geräte	33	1.807,74	306,81	306,81	1.194,12
71	<b>Gesamt Investive Kosten</b>		<b>1.807,74</b>	<b>306,81</b>	<b>306,81</b>	<b>1.194,12</b>
72	<b>Techn. Betriebsanlagen</b>		<b>49.848,41</b>			
73	Fahrzeuge	35	<del>-50.509,18</del>	25.254,59	25.254,59	
74	Funk	36	394,32	197,16	197,16	
75	Med. Geräte	37	10.653,46	5.326,73	5.326,73	
76	GWG	38	2.555,06	1.240,21	1.240,21	74,64
77	<b>Gesamt Techn. Betriebsa.</b>		<del>-64.112,02</del>	<b>32.018,69</b>	<b>32.018,69</b>	<b>74,64</b>
78	<b>AFA-Gesamtkosten</b>		<del>-65.919,76</del>	<b>32.325,50</b>	<b>32.325,50</b>	<b>1.268,76</b>
79	<b>Zinsen / Fremd-</b>					
80	kapital	39				
81	Zinsen, Kalkul.					
82	<b>Gesamt Zinsen</b>					
83	<b>Bruttogesamtkosten</b>		<del>-820.590,23</del>	<b>536.994,92</b>	<b>223.411,13</b>	<b>60.184,18</b>
84	<b>Kostenabzüge</b>		<b>785.102,67</b>			
85	<b>Personal</b>					
86	Erstattung ZDL	40				
87	Erstattung Ausbild.	41				
88	<b>Sachkosten</b>					
89	Zuschüsse /					
90	Zuweisungen					
91	Finanzerträge	42	50,70	38,53	12,17	
92	Versicherungs-					
93	leistungen					
94	<b>Sonstige</b>					
95	Spenden					
96	Verkaufserlöse		2.100,00	1.050,00	1.050,00	
97	<b>Summe Abzüge</b>		<b>2.150,70</b>	<b>1.088,53</b>	<b>1.062,17</b>	
98	Umlage					
99	<b>Gesamtkostem RD</b>					
100	<b>gem. § 15 NRETTDG</b>		<del>-818.439,53</del>	<b>786.951,97</b>		
101	Einstel. in Rückstel.					
102	Einstel. in Rücklagen					
103	<b>Erträge</b>		<b>781.201,00</b>			
104	Erträge aus Abschlagsz.		<del>-781.092,00</del>	520.782,93	260.418,07	-109,00
105	<b>Betriebsergebnis</b>		<del>-37.347,53</del>	<b>-5.750,97</b>		

