

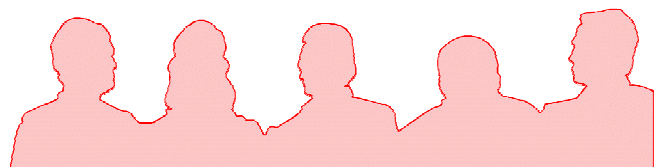
HEYDER + PARTNER

GEMEINDE GROSSPÖSNA

KOSTENERSATZKALKULATION

FREIWILLIGE FEUERWEHR

STAND: 1. APRIL 2019



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

[REDACTED]

HEYDER + PARTNER

[REDACTED]

GESELLSCHAFT FÜR KOMMUNALBERATUNG MBH

[REDACTED]

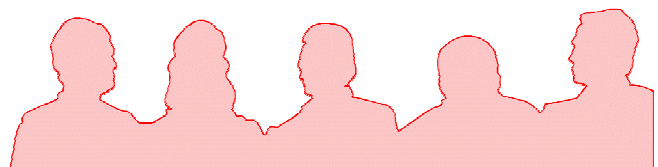
LUDWIG-ERHARD-STR. 51 04103 LEIPZIG

[REDACTED]

TEL.: 0341/3315722-0 FAX: 0341/3315722-5

[REDACTED]

www.heyder-partner.de info@heyder-partner.de



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Inhaltsverzeichnis

1 Grundlagen	1
1.1 Auftragserteilung	1
1.2 Datengrundlagen	1
1.3 Kalkulationsumfang	2
2 Ermittlung der Eingangsdaten	2
2.1 Kostenersätze	2
2.2 Bemessungsgrundlagen	2
2.3 Ansetzbare Kosten	3
2.3.1 Betriebskosten	3
2.3.2 Investitionskosten	3
2.3.3 Kalkulatorische Kosten	3
3 Kostenrechnung	4
3.1 Vorbemerkung	4
3.2 Kostenartenrechnung	4
3.3 Kostenstellenrechnung	4
3.3.1 Festlegung der Kostenstellen	4
3.3.2 Bestimmung der Verteilerschlüssel	5
3.4 Kostenträgerrechnung	6
3.4.1 Vorbemerkung	6
3.4.2 Kostenträgerrechnung für die Personalkosten	6
3.4.3 Kostenträgerrechnung für die Fahrzeugkosten	7
4 Ermittlung der Kostenersätze	8
4.1 Kostenersatz für das Personal	8
4.2 Kostenersatz für die Fahrzeuge	8



Anlagenverzeichnis

Anlage 1	Ermittlung der Bemessungsgrundlagen.....	1
	Übersicht der Fahrzeuge und Ortswehren	
	Ermittlung der Einsatzstunden der Fahrzeuge	
	Ermittlung der Einsatzstunden der Feuerwehrangehörigen	
	Ermittlung der Anzahl der Feuerwehrangehörigen	
Anlage 2	Ermittlung der Aufwendungen.....	5
	Ermittlung der durchschnittlich laufenden Kosten	
	Ermittlung der durchschnittlich kalkulatorischen Kosten	
	Verteilerschlüssel Kostenrechnung	
	Kostenrechnung	
Anlage 3	Ermittlung der Kostenersätze	18
	Ermittlung des Kostenersatzes Personal	
	Ermittlung des Kostenersatzes Fahrzeuge	
Anlage 4	Ergebnis der Kalkulation.....	23
	Übersicht der Kostenersätze	



1 Grundlagen

1.1 Auftragserteilung

Die Firma Heyder + Partner wurde mit Schreiben vom 24.05.2017 mit der Erstellung einer Kalkulation der Feuerwehrkostensätze der Gemeinde Großpösna beauftragt.

Die entsprechenden Arbeiten wurden in unserer Niederlassung in Leipzig unter kommunalabgabenrechtlichen Gesichtspunkten durchgeführt. Dazu fand am 29.11.2018 auch ein Ortstermin statt. Dieser diente dazu, Kalkulationsgrundlagen zu erörtern, sowie tiefere Absprachen mit den Mitarbeitern zu der Kalkulation zu treffen.

1.2 Datengrundlagen

Zur Durchführung der nachfolgenden Berechnungen wurden durch unser Haus folgende Datengrundlagen herangezogen, welche von der Verwaltung zur Verfügung gestellt wurden:

- Feuerwehrsatzung der Gemeinde Großpösna vom 09.04.2018
- Satzung zur Regelung des Kostenersatzes und zur Gebührenerhebung für Leistungen der freiwilligen Feuerwehr der Gemeinde Großpösna vom 14.04.1992
- Satzung über die Aufwandsentschädigung der ehrenamtlichen Angehörigen der Freiwilligen Feuerwehr Großpösna vom 22.05.2012
- Übersicht der Fahrzeuge und Fahrzeugdaten
- fahrzeuggenaue Einsatzstunden 2015 - 2017
- Anzahl der Feuerwehrangehörigen
- Einsatzstunden der Feuerwehrangehörigen 2015 - 2017
- Anlagenachweis 2017
- Haushaltsrechnungen 2013 - 2017
- Haushaltsansatz 2018 - 2021
- Angaben zu den Gebäudeflächen

Darüber hinaus wurden ebenso Angaben durch die Verwaltung schriftlich und telefonisch übermittelt.



1.3 Kalkulationsumfang

Die Feuerwehr der Gemeinde Großpösna umfasst insgesamt 3 Ortswehren an den Standorten:

Großpösna, Störmthal und Güldengossa.

Die 3 Ortswehren werden als eine öffentliche Einrichtung betrieben.

Im Rahmen ihres kommunalabgabenrechtlichen Beurteilungsspielraums können die Kommunen einheitliche Kostenersätze für alle Feuerwehren ihres Gemeindegebietes festsetzen. So wurden die Kostenersätze im Bereich des Feuerwehrwesens der Gemeinde Großpösna in einer einheitlichen Kalkulation ermittelt, in die die Kosten und Bemessungseinheiten sämtlicher kalkulationsrelevanter Feuerwehren einbezogen wurden

2 Ermittlung der Eingangsdaten

2.1 Kostenersätze

Die Festlegung der zu kalkulierenden Kostenersätze erfolgte in Absprache mit der Verwaltung nach bestem Wissen und Gewissen.

2.2 Bemessungsgrundlagen

Zur Ermittlung der Kostenanteile der Einsatzkosten wurde auf die durchschnittlich prognostizierten Einsatzstunden abgestellt.

Zur Ermittlung der Kostenanteile der Vorhaltekosten sind derzeit in Sachsen die sog. Jahresstunden (8.760 h) heranzuziehen. Auf Vorschlag der Verwaltung wurde, in Anlehnung an die aktuelle Rechtsprechung in Niedersachsen und Hessen, auf die durchschnittlich jährlichen Mindesteinsatzstunden abgestellt.

Die aktuellen Rechtsprechungen in Niedersachsen und Hessen empfehlen, die sog. Mindesteinsatzstunden für die Vorhaltekosten heranzuziehen. Die Berechnung erfolgte anhand der landesweiten Mittelwerte aller Einsätze der Freiwilligen Feuerwehren. Für Niedersachsen werden dabei mind. 128 h und für Hessen 148,11 h empfohlen. Für die vorliegende Kalkulation wurde daraus der Mittelwert gebildet, so dass Mindesteinsatzstunden von 138,06 h angenommen wurden.



2.3 Ansetzbare Kosten

2.3.1 Betriebskosten

Für die Kalkulation künftiger Kostenersätze sind die Kosten, die in den künftigen Jahren anfallen werden, selbstverständlich noch nicht bekannt. Dementsprechend müssen sie nach bestem Wissen und Gewissen prognostiziert werden.

Eine Möglichkeit der Prognose kann der Ansatz entsprechend der Planungen der Verwaltung (bspw. Haushaltsansätze) sein oder auch der Mittelwert aus den letzten 3 bis 5 Jahren.

Für die Ermittlung der für die Kalkulation anzusetzenden jährlichen Betriebskosten wurde der Durchschnitt der Jahre 2019 - 2021 herangezogen und entsprechend ausgewertet.

Eine Übersicht ist in der Anlage 2 dargestellt.

2.3.2 Investitionskosten

Die geplanten Investitionen im Feuerwehrwesen wurden uns von der Gemeinde Großpösna mitgeteilt und in der Kalkulation berücksichtigt.

2.3.3 Kalkulatorische Kosten

Durch unser Haus wurde anhand der vorgelegten Unterlagen ein Anlagespiegel für das Feuerwehrwesen erstellt.

Die Übersichten der kalkulatorischen Kosten können der Anlage 2 entnommen werden. Dort werden die Anlagegüter zu bestimmten Kategorien zusammengefasst. Dies dient vor allem einer einfacheren Zurechenbarkeit zu den einzelnen Kostenträgern innerhalb der Kalkulation.

In die Kalkulation gehen die durchschnittlichen Abschreibungen und Restbuchwerte aus den Jahren 2019 - 2021 ein.



3 Kostenrechnung

3.1 Vorbemerkung

Die Kostenrechnung wurde nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen anhand einer Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung untergliedert.

3.2 Kostenartenrechnung

Grundlage für die Gliederung bildete die Haushaltsrechnung für das Jahr 2017 der Gemeinde Großpösna

3.3 Kostenstellenrechnung

3.3.1 Festlegung der Kostenstellen

Um eine verursachungsgenaue Zuteilung auf die Kostenträger vorzunehmen, wurden folgende Kostenstellen festgelegt:

I. Hauptkostenstellen

1. Einsatzkosten
 - 1.1 Personal
 - 1.2 Fahrzeuge / Geräte
2. Vorhaltekosten
 - 2.1 Personal
 - 2.2 Fahrzeuggenau
 - 2.3 Fahrzeuge / Geräte

II. Hilfskostenstellen

1. Gemeinkosten

III. Fremdkostenstellen

1. Nicht ansatzfähige Kosten

Der Übersicht halber wurden die Kostenstellen der einzelnen Fahrzeuge jeweils zur Kostenstelle „Fahrzeuge / Geräte“ bzw. „Fahrzeuggenau“ zusammengefasst. In einer Nebenrechnung erfolgt die Zuordnung der direkten Einzelkosten sowie der allgemeinen Fahrzeugkosten auf die einzelnen Fahrzeuge. (siehe dazu Anlage 2)



3.3.2 Bestimmung der Verteilerschlüssel

Für die Kalkulation wurden in Zusammenarbeit mit der Verwaltung verschiedene Verteilerschlüssel festgelegt. Die Bildung dieser Schlüssel erfolgt nach bestem Wissen und Gewissen. Durch die ermittelten Verteilerschlüssel wird der verursachungsgerechten Zuteilung der Kostenarten auf die jeweiligen Kostenstellen Genüge getan. Die Schlüssel spiegeln eine verursachungsgerechte Verbindung zwischen den aufgewandten Kosten und den damit verbundenen erbrachten Leistungen wider.

In Anlage 2 ist eine Übersicht der angewandten Verteilerschlüssel dargestellt.

Einsatzkosten - Personal bzw. Fahrzeuge / Geräte

Dieser Schlüssel dient der direkten Zuordnung der einsatzbedingten Kosten für das Personal bzw. die Fahrzeuge und Geräte.

Vorhaltekosten - Personal bzw. Fahrzeuggenau

Dieser Schlüssel dient der direkten Zuordnung der Vorhaltekosten für das Personal bzw. die Fahrzeuge.

Die Vorhaltekosten der Fahrzeuge setzen sich nur aus den kalkulatorischen Kosten der Fahrzeuge und der direkt zuordenbaren Geräte/Maschinen auf einzelne Fahrzeuge zusammen.

Vorhaltekosten - Fahrzeuge / Geräte

Mit diesem Schlüssel werden die kalkulatorischen Kosten für Geräte/Maschinen, welche nicht direkt den Fahrzeugen zugeordnet werden können, zusammengefasst.

Des Weiteren werden alle sonstigen nicht direkt zuordenbaren Fahrzeugkosten dieser Kostenstelle zugerechnet. Die Zuordnung auf die einzelnen Fahrzeuge erfolgt in einer Nebenrechnung.

Gemeinkosten

Allgemeine Kosten wie bspw. Bürobedarf etc., bei denen weder ein unmittelbarer noch mittelbarer Zusammenhang mit den zu ermittelnden Kostenersätzen herbeigeführt werden kann, wurden über eine Hilfskostenstelle abgehandelt und am Ende entsprechend der relativen Anteile der verteilten Einzelkosten rückverteilt - ausgenommen bleiben dabei die Einsatzkosten.

Kein Ansatz

Nicht ansatzfähige bzw. aktivierbare Kosten werden mit diesem Schlüssel verteilt. Diese Kosten finden keine weitere Berücksichtigung in der Kalkulation.



Personal - Fahrzeuge

Vorhaltekosten, welche einer Mischnutzung unterliegen und nicht direkt einer Kostenstelle zugeordnet werden können, werden nach diesem Schlüssel verteilt.

Flächenschlüssel

Zur verursachungsgerechten Zuordnung der Gebäude- und Grundstückskosten, wurde entsprechend der gebäudeseitigen Nutzung dieser Schlüssel ermittelt.

Aufwandsentschädigung

Die einsatzbedingten Aufwendungen des Sachkontos 442100 können direkt den Einsatzkosten zugeordnet werden, so dass diese separat ermittelt wurden. Die Angaben wurden uns durch die Verwaltung mitgeteilt.

Haltung von Fahrzeugen

Zur verursachungsgerechten Zuordnung der Unterhaltungskosten der Fahrzeuge, wurde entsprechend der jeweiligen Kostenteile dieser Schlüssel ermittelt. Als einsatzbedingte Kosten gelten lediglich die Treibstoffkosten, welche während der Einsatzzeit angefallen sind, sowie anteilige Reparatur-/Materialkosten. Sämtliche anderen Kosten sind Vorhaltekosten. Diese Aufwendungen wurden anhand der Anteile an Einsatz- und Übungszeit entsprechend verteilt. Die Werte wurden uns durch die Verwaltung mitgeteilt.

Unterhaltung FW-Angehörige

Die Aufwendungen des Sachkontos 426110 für die Feuerwehrangehörigen wurden ebenfalls anhand des Verhältnisses der Einsatz- und Übungszeit entsprechend zugeordnet. Die Werte wurden uns durch die Verwaltung mitgeteilt.

3.4 Kostenträgerrechnung

3.4.1 Vorbemerkung

Die Kostenträgerrechnung hat zur Aufgabe, die nach Kostenstellen verteilten Kosten auf die von der Einrichtung erbrachte Leistung verursachungsgerecht aufzuteilen.

3.4.2 Kostenträgerrechnung für die Personalkosten

Durch einfache Divisionskalkulation werden die Aufwendungen der Kostenstelle „Einsatzkosten - Personal“ mit den jährlichen Einsatzstunden und der Kostenstelle „Vorhaltekosten - Personal“ mit den Mindesteinsatzstunden verrechnet.



3.4.3 Kostenträgerrechnung für die Fahrzeugkosten

Zunächst erfolgt die Ermittlung einer Äquivalenzziffer je Fahrzeug, auf Grundlage des relativen Spritverbrauchs. Dabei wird unterschieden nach Einsatzzeiten bei denen lediglich gefahren wird und nach Einsatzzeiten bei denen sowohl gefahren als auch gelöscht wird. Die jeweilige Gewichtung wurde uns durch die Verwaltung mitgeteilt.

Zur Ermittlung der Einsatzkosten je Fahrzeug werden die durchschnittlichen jährlichen Einsatzstunden mit der ermittelten Äquivalenzziffer gewichtet. Daraus ergibt sich eine relative gewichtete Verteilung der Einsatzstunden anhand derer die Kosten der Kostenstelle „Einsatzkosten - Fahrzeuge / Geräte“ verteilt werden. Durch Divisionskalkulation mit den tatsächlichen durchschnittlichen Einsatzstunden ergeben sich die Einsatzkosten je Fahrzeug je Stunde.

Die Kosten der Kostenstelle „Vorhaltekosten - Fahrzeuggenau“ umfassen die fahrzeuggenauen kalkulatorischen Kosten, welche sich aus dem Anlagenachweis ergeben. Berücksichtigt werden dabei die Fahrzeuge selbst, als auch Geräte und Maschinen, welche direkt den Fahrzeugen zugeordnet werden können. Durch Divisionskalkulation mit den Mindesteinsatzstunden ergeben sich die Vorhaltekosten je Fahrzeug je Stunde.

Die Aufwendungen der Kostenstelle „Vorhaltekosten - Fahrzeuge / Geräte“ werden in einer separaten Rechnung auf die gesamten Fahrzeuge verrechnet. Der hier zugrunde gelegte Verteilungsschlüssel ermittelt sich anhand der jeweiligen Anschaffungs- und Herstellungskosten. Bemessungsgrundlage sind ebenfalls die Mindesteinsatzstunden, so dass sich durch Divisionskalkulation die Nebenkosten je Fahrzeug je Stunden ergeben.



4 Ermittlung der Kostenersätze

4.1 Kostenersatz für das Personal

Die Personalkosten kalkulieren sich über die Quotienten aus den Einsatz- bzw. Vorhaltekosten geteilt durch die Anzahl der zu erwartenden Einsatzstunden bzw. der Mindesteinsatzstunden.

Die Aufsummierung der Teilergebnisse ergibt den Personalkostenersatz je Einsatzkraft.

Eine Übersicht hierzu findet sich in der Anlage 3.

4.2 Kostenersatz für die Fahrzeuge

Zur Ermittlung der Kostenersätze für die Fahrzeuge werden die Teilergebnisse Einsatzkosten, Vorhaltekosten und Nebenkosten je Fahrzeug je Stunden entsprechend aufsummiert, so dass sich ein Kostenersatz je Fahrzeug je Stunde ergibt.

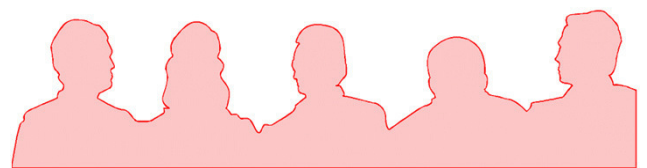
Für die Geräte erfolgt keine separate Kalkulation der Stundensätze, da die Geräte und Ausstattung in der Regel zusammen mit den Fahrzeugen beschafft werden und diesen zugeordnet sind. Die Kosten für Anschaffung und Unterhaltung der Ausstattung und Geräte ist in den allgemeinen Fahrzeugkosten enthalten und somit bei der Berechnung des Stundensatzes für die Fahrzeuge berücksichtigt.

Eine Übersicht hierzu findet sich in der Anlage 3.



Anlage 1

Ermittlung der Bemessungsgrundlagen



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Übersicht der Fahrzeuge

Übersicht Fahrzeuge				
Fahrzeug	Kürzel	Kennzeichen	Baujahr	Ortswehr
1 Löschgruppenfahrzeug	LF 16/12	L - XB 5308	2000	FF Großpösna
2 Gerätewagen - Logistik	GW-Logistik	L - UI 9066	1988	FF Großpösna
3 Kommandowagen	KdoW	L - UF 3452	2009	FF Großpösna
4 Rettungsboot	RTB	L - UF 6020	2010	FF Großpösna
5 Tragkraftspritzenfahrzeug	TSF	L - UK 6440	2016	FF Guldengossa
6 Mittlere Löschfahrzeuge	MLF	L - X 1361	2015	FF Störmthal

Übersicht der Ortswehren

Übersicht Ortswehren	
Ortswehr	
1	FF Großpösna
2	FF Störmthal
3	FF Guldengossa

Ermittlung der Einsatzstunden der Fahrzeuge

Einsatzstunden der Fahrzeuge									
Fahrzeug	Kürzel	Kennzeichen	Ortswehr	2 0 1 5	2 0 1 6	2 0 1 7	2 0 1 8	Ø 2015 - 2018	
1	Löschgruppenfahrzeug	LF 16/12	L - XB 5308	FF Großpösna	33,40 h	62,28 h	61,22 h	79,90 h	59,20 h
2	Gerätewagen - Logistik	GW-Logistik	L - UI 9066	FF Großpösna	6,57 h	42,42 h	21,17 h	52,37 h	30,63 h
3	Kommandowagen	KdoW	L - UF 3452	FF Großpösna	18,62 h	80,07 h	28,65 h	72,27 h	49,90 h
4	Rettungsboot	RTB	L - UF 6020	FF Großpösna	6,23 h	0,00 h	2,38 h	1,38 h	2,50 h
5	Tragkraftspritzenfahrzeug	TSF	L - UK 6440	FF Güldengossa	20,1	86,63 h	35,30 h	75,60 h	54,41 h
6	Mittlere Löschfahrzeuge	MLF	L - X 1361	FF Störmthal	37,52 h	93,63 h	53,90 h	108,77 h	73,45 h
Summe					122,43 h	365,03 h	202,62 h	390,28 h	270,09 h

Ermittlung der Einsatzstunden der Feuerwehrangehörigen

Einsatzstunden der Feuerwehrangehörigen					
Ortswehr	2 0 1 5	2 0 1 6	2 0 1 7	2 0 1 8	Ø 2015 - 2018
1 Gesamtwehr	644,45 h	2068,6	970,15 h	1.637,23 h	1.330,11 h
Summe					1.330,11 h

Einsatzstunden	
Durchschnittlich jährliche Einsatzstunden	1.330,11 h

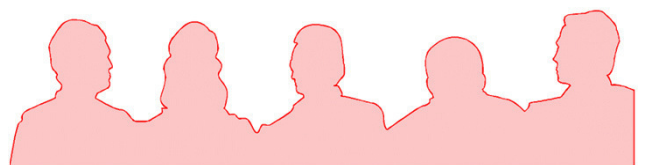
Ermittlung der Anzahl der Feuerwehrangehörigen

Feuerwehrangehörige	
Ortswehr	Ø
1 FF Großpösna	25 Angeh.
2 FF Störmthal / Güldengossa	26 Angeh.
Summe	51 Angeh.

Feuerwehrangehörige	
Anzahl Feuerwehrangehörige	51 Angehörige

Anlage 2

Ermittlung der Aufwendungen



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Ermittlung der durchschnittlich laufenden Kosten auf Grundlage der HHJahre 2013 - 2017

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten für die Jahre 2013 - 2017 in €									Jährlicher Ansatz für Kalkulation
Sachkonto	Bezeichnung	2013	2014	2015	2016	2017	Ø 2013 - 2017	Ø 2019 - 2021	
Betriebskosten									
400000	Personalkosten lt. SN 1	331,28	3.567,71	3.260,52	5.189,14	0,00	2.469,73	-	-
401000	Entschädigung	0,00	936,67	1.250,00	450,00	650,00	657,33	-	-
421100	Unterhaltung der Grundstücke u. baul. Anlagen	3.275,28	4.093,57	11.156,16	11.556,36	0,00	6.016,27	-	-
424110	Reinigungskosten (Zentrale Dienste)	1.404,28	1.404,21	1.706,49	1.491,46	0,00	1.201,29	-	-
424120	Strom, Gas, Wasser	10.357,23	11.549,65	10.770,29	11.450,14	0,00	8.825,46	-	-
424130	Abwassergebühr, Abfallgebühr	512,11	450,97	558,26	577,72	0,00	419,81	-	-
425300	Aufwendungen für Erwerb beweglicher	0,00	1.179,50	0,00	0,00	0,00	235,90	-	-
500000	Unterhaltung der Grundstücke u. baul. Anl.	0,00	70,48	0,00	16,97	224,55	62,40	-	-
500000	Kostenerstattung Dritte	0,00	0,00	0,00	0,00	973,50	194,70	-	-
510000	Unterhaltung des sonst. Unbewegl. Vermögens	224,11	0,00	14,49	0,00	2.510,76	549,87	-	-
510010	Unterhaltung des bewegl. Verm.	0,00	193,43	3.561,25	11.794,45	0,00	3.109,83	-	-
511000	Unterhaltung der Anlagen (ESE)	0,00	0,00	0,00	109,62	0,00	21,92	-	-
520000	Geräte, Ausst.- u. Ausrüst.-gegenst., sonst. Gebrauchsgeg.	11.028,53	4.576,74	4.211,54	4.898,28	4.433,39	5.829,70	-	-
520010	Büroausstattung	11,98	309,00	60,43	111,87	0,00	98,66	-	-
520100	Atemschutz	770,78	706,25	0,00	0,00	0,00	295,41	-	-
530000	Mieten und Pachten	3,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,64	-	-
540000	Bewirtschaftung der Grundstücke lt. SN 2	1.455,79	1.015,42	1.325,12	1.559,45	0,00	1.071,16	-	-
542020	Reinigungskosten (Zentrale Dienste)	54.872,76	0,00	0,00	0,00	0,00	10.974,55	-	-
550000	Haltung von Fahrzeugen	12.581,10	11.369,48	8.893,10	5.569,83	7.864,46	9.255,59	-	-
560000	Dienst- u. Schutzbekleidung, pers. Ausrüst.-gegenst.	12.058,23	14.861,59	6.832,21	17.924,09	3.616,62	11.058,55	-	-
562000	Aus- und Fortbildung, Umschulung	4.645,74	5.698,60	10.657,76	7.646,90	7.588,67	7.247,53	-	-
577000	Unterhaltung Atemschutz	0,00	0,00	0,00	0,00	1.951,75	390,35	-	-
581000	Ausgaben für Veranstaltungen	702,46	465,36	2.499,36	534,16	0,00	840,27	-	-
582000	Partnerschaftsbeziehungen	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	264,40	1.252,88	-	-
593000	Kosten für Schwimmsport	0,00	0,00	207,90	360,00	0,00	113,58	-	-

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten für die Jahre 2013 - 2017 in €									
Sachkonto	Bezeichnung	2013	2014	2015	2016	2017	Ø 2013 - 2017	Ø 2019 - 2021	Jährlicher Ansatz für Kalkulation
605000	Einsätze und Übungen der FW	3,22	0,00	71,76	79,74	1.343,47	299,64	-	-
605100	Verbrauchsmittel	944,01	64,82	335,01	263,27	6.086,42	1.538,71	-	-
634000	Dienstleistungen von Dritten	2.736,42	9.535,59	3.601,43	32.524,50	0,00	9.679,59	-	-
650000	Geschäftsausgaben lt. SN 3	9,48	254,78	2.214,90	2.186,19	0,00	933,07	-	-
661000	Mitgliedsbeiträge	434,01	426,99	427,00	511,00	0,00	359,80	-	-
668000	Sonst. Sächliche Ausg.	73,73	0,00	0,00	35,94	0,00	21,93	-	-
-	nicht zuordenbare Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	7.658,82	1.531,76	-	-
401200	Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	-	-	-	-	-	-	10.305,00	10.310,00
402200	Beiträge zu Versorgungskassen für tariflich Beschäftigte	-	-	-	-	-	-	393,33	400,00
403200	Beiträge zur gesetzl. Sozialversicherung für tariflich Besch.	-	-	-	-	-	-	2.226,67	2.230,00
424110	Reinigungskosten (Zentrale Dienste)	-	-	-	-	-	-	450,00	450,00
425100	Haltung von Fahrzeugen	-	-	-	-	-	-	6.100,00	6.100,00
425300	Erwerb bewegl. Gegenstände bis AHK 800,€	-	-	-	-	-	-	1.000,00	1.000,00
425500	Aufwendungen f. d. Unterhaltung d. sonst. Bew. Verm.	-	-	-	-	-	-	7.500,00	7.500,00
425510	Aufwendungen für Technik/Geräte d. Grünpflege	-	-	-	-	-	-	7.233,33	7.240,00
426110	Dienst- u. Schutzbekleidung, pers. Ausrüst.-gegenst.	-	-	-	-	-	-	17.300,00	17.300,00
426120	Aus- und Fortbildungskosten für Beschäftigte	-	-	-	-	-	-	15.000,00	15.000,00
431200	Zuweis. u. Zuschüsse f. lauf. Zwecke Gemeind./Verbänd.	-	-	-	-	-	-	4.500,00	4.500,00
442100	Ehrenamtliche und sonst. Tätigkeit	-	-	-	-	-	-	27.820,00	27.820,00
442910	Mitgliedbeiträge	-	-	-	-	-	-	450,00	450,00
443110	Bürobedarf, Bücher, Zeitschriften	-	-	-	-	-	-	1.150,00	1.150,00
443120	Telekommunikation und Porto	-	-	-	-	-	-	630,00	630,00
444120	Sachversicherungen	-	-	-	-	-	-	3.450,00	3.450,00
471100	Abschreib. auf immat. Verm.-gegenst. u. Sachverm.	-	-	-	-	-	-	69.060,00	69.060,00
-	Personalkosten Verwaltung	-	18.458,15	16.670,68	21.290,74	20.555,01	19.243,65	23.798,42	23.800,00
Zwischensumme Betriebskosten		118.435,75	91.188,96	93.285,66	141.131,82	65.721,82	105.801,53	198.366,75	198.390,00

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten für die Jahre 2013 - 2017 in €									
Sachkonto	Bezeichnung	2013	2014	2015	2016	2017	Ø 2013 - 2017	Ø 2019 - 2021	Jährlicher Ansatz für Kalkulation
Betriebseinnahmen									
314100	Zuweisungen u. Zuschüsse f. lauf. Zwecke Land	-	-	-	-	-	-	-360,00	-360,00
316100	Erträge aus der Auflös. v. SoPo aus Zuwendungen	-	-	-	-	-	-	-26.773,33	-26.780,00
331100	Verwaltungsgebühren	-	-	-	-	-	-	-1.500,00	-1.500,00
348700	Kostenerstattungen von Privaten	-	-	-	-	-	-	-11.733,33	-11.740,00
Zwischensumme Betriebseinnahmen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40.366,67	-40.380,00
Summe laufende Kosten		118.435,75	91.188,96	93.285,66	141.131,82	65.721,82	105.801,53	158.000,08	158.010,00

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten																		
Inv.-Nr.	Zuordnung	Bezeichnung	Ortswehr	Kürzel	Kennzeichen	Fahrz.-Nr.	AHK	Kalkulationsjahr 2019			Kalkulationsjahr 2020			Kalkulationsjahr 2021			Mittelwert	
								Abschreibungen	Restbuchwert	Kalk. Zinsen	Abschreibungen	Restbuchwert	Kalk. Zinsen	Abschreibungen	Restbuchwert	Kalk. Zinsen	Ø AIA	Ø kalk. Zins
Fahrzeuge, Anhänger																		
-	1	Steckleiter-Verbindung	FF Güldengossa	TSF	L - UK 6440	5	183,02	26,15	126,37	3,79	26,15	100,23	3,01	26,15	74,08	2,22	26,15	3,01
-	1	3 Arbeitsbereichsleuchter	FF Güldengossa	TSF	L - UK 6440	5	378,42	54,06	261,29	7,84	54,06	207,23	6,22	54,06	153,17	4,60	54,06	6,22
-	1	Hohlstahlrohr	FF Störmthal	MLF	L - X 1361	6	497,42	71,06	278,32	8,35	71,06	207,26	6,22	71,06	136,20	4,09	71,06	6,22
5004730	1	Notstromaggregat Bosch BSKA 5	FF Großpöсна	KdoW	L - UF 3452	3	1.273,30	127,33	657,87	19,74	127,33	530,54	15,92	127,33	403,21	12,10	127,33	15,92
5005370	1	Doppelkammerschlauch 55cm 150m + Einbau	FF Großpöсна	GW-Logistik	L - UI 9066	2	15.328,39	1.532,84	7.536,46	226,09	1.532,84	6.003,62	180,11	1.532,84	4.470,78	134,12	1.532,84	180,11
102318	1	Stab Fast System Fa. Weber 3 Stck.	FF Großpöсна	GW-Logistik	L - UI 9066	2	2.367,39	236,74	1.400,71	42,02	236,74	1.163,97	34,92	236,74	927,23	27,82	236,74	34,92
102172	1	Mehrzweckzug MZ 32 mit Drahtseil	FF Großpöсна	GW-Logistik	L - UI 9066	2	1.916,07	191,61	1.133,67	34,01	191,61	942,07	28,26	191,61	750,46	22,51	191,61	28,26
102202	1	Notstromaggregat Eisemann BSKA 6,5	FF Großpöсна	GW-Logistik	L - UI 9066	2	1.273,30	127,33	668,48	20,05	127,33	541,15	16,23	127,33	413,82	12,41	127,33	16,23
-	1	Atemschutzgeräte Fa. Dräger mit Reservflaschen	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	14.022,96	1.402,30	3.973,17	119,20	1.402,30	2.570,88	77,13	1.402,30	1.168,58	35,06	1.402,30	77,13
102628	1	Sprungretter SP 16 Bj. 2016 inkl. Zubehör	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	7.503,49	750,35	5.189,91	155,70	750,35	4.439,56	133,19	750,35	3.689,22	110,68	750,35	133,19
102555	1	Hochdruck Hebekessensatz Vetter GmbHAlr	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	4.473,15	447,32	3.093,93	92,82	447,32	2.646,61	79,40	447,32	2.199,30	65,98	447,32	79,40
102504	1	Spreiber SP 310	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	3.017,84	301,78	1.936,45	58,09	301,78	1.634,66	49,04	301,78	1.332,88	39,99	301,78	49,04
102512	1	Schere S 510	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	2.667,15	266,72	1.466,75	14,00	266,72	200,04	6,00	199,04	1,00	0,00	244,16	6,67
102547	1	LUKAS Türöffner + Mini Schneidsatz HTS 90/ LSH	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	2.142,00	357,00	1.041,25	31,24	357,00	684,25	20,53	357,00	327,25	9,82	357,00	20,53
-	1	Dräger Rettungssack RPS 3500	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	1.049,58	174,93	335,28	10,06	174,93	160,35	4,81	159,35	1,00	0,00	169,74	4,96
102911	1	Gasmessgerät X-AN 5000 Fa. Dräger	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	1.755,37	219,42	822,83	24,68	219,42	603,41	18,10	219,42	383,99	11,52	219,42	18,10
102776	1	Hoollgan & Kelly Tool	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	218,96	31,28	151,19	4,54	31,28	119,91	3,60	31,28	88,63	2,66	31,28	3,60
-	1	Dräger Rettungshaube	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	146,97	21,00	61,24	1,84	21,00	40,24	1,21	21,00	19,25	0,58	21,00	1,21
-	1	LF 16/12	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	189.496,97	9.474,85	5.526,99	165,81	5.525,99	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	5.000,28	55,27
-	1	RW1 / GW_Logistik	FF Großpöсна	GW-Logistik	L - UI 9066	2	35.122,29	1.756,11	23.268,52	698,06	1.756,11	21.512,40	645,37	1.756,11	19.756,29	592,69	1.756,11	645,37
-	1	Kommandowagen	FF Großpöсна	KdoW	L - UF 3452	3	60.032,76	3.001,64	36.269,79	1.088,09	3.001,64	33.268,15	998,04	3.001,64	30.266,52	908,00	3.001,64	998,04
-	1	Trailer / RTB	FF Großpöсна	RTB	L - UF 6020	4	34.467,22	1.723,36	17.808,06	534,24	1.723,36	16.084,70	482,54	1.723,36	14.361,34	430,84	1.723,36	482,54
-	1	MLF	FF Störmthal	MLF	L - X 1361	6	140.480,33	7.024,02	108.872,26	3.266,17	7.024,02	101.848,24	3.055,45	7.024,02	94.824,22	2.844,73	7.024,02	3.055,45
-	1	TSF	FF Güldengossa	TSF	L - UK 6440	5	20.825,00	1.041,25	16.833,54	505,01	1.041,25	15.792,29	473,77	1.041,25	14.751,04	442,53	1.041,25	473,77
Zwischensumme Fahrzeuge, Anhänger								30.360,42	237.714,34	7.131,43	26.411,57	211.302,77	6.339,05	20.802,32	190.500,45	5.714,92	25.858,11	6.395,14
Betriebs- und Geschäftsausstattung																		
-	2	Heimi Übungsgrundgestell JF					1.845,43	230,68	96,12	2,88	95,12	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	108,60	0,96
-	2	200 Sandsäcke					73,48	10,50	7,87	0,24	6,87	1,00	0,00	0,00	1,00	0,00	5,79	0,08
Zwischensumme Betriebs- und Geschäftsausstattung								241,18	103,99	3,12	101,99	2,00	0,00	0,00	2,00	0,00	114,39	1,04
Zuwendungen und Zuschüsse																		
-	1	Steckleiter-Verbindung	FF Güldengossa	TSF	L - UK 6440	5	-91,51	0,00	-66,73	-2,00	0,00	-55,29	-1,66	0,00	-43,85	-1,32	0,00	-1,66
-	1	3 Arbeitsbereichsleuchter	FF Güldengossa	TSF	L - UK 6440	5	-189,21	0,00	-148,21	-4,45	0,00	-129,29	-3,88	0,00	-110,37	-3,31	0,00	-3,88
-	1	Hohlstahlrohr	FF Störmthal	MLF	L - X 1361	6	-248,71	0,00	-172,02	-5,16	0,00	-147,15	-4,41	0,00	-122,28	-3,67	0,00	-4,41
5005370	1	Doppelkammerschlauch 55cm 150m + Einbau	FF Großpöсна	GW-Logistik	L - UI 9066	2	-1.149,63	0,00	-565,23	-16,96	0,00	-450,27	-13,51	0,00	-335,31	-10,06	0,00	-13,51
102318	1	Stab Fast System Fa. Weber 3 Stck.	FF Großpöсна	GW-Logistik	L - UI 9066	2	-177,56	0,00	-105,05	-3,15	0,00	-87,30	-2,62	0,00	-69,54	-2,09	0,00	-2,62
102172	1	Mehrzweckzug MZ 32 mit Drahtseil	FF Großpöсна	GW-Logistik	L - UI 9066	2	-143,71	0,00	-85,03	-2,55	0,00	-70,66	-2,12	0,00	-56,29	-1,69	0,00	-2,12
102202	1	Notstromaggregat Eisemann BSKA 6,5	FF Großpöсна	GW-Logistik	L - UI 9066	2	-127,33	0,00	-66,85	-2,01	0,00	-54,12	-1,62	0,00	-41,38	-1,24	0,00	-1,62
102628	1	Sprungretter SP 16 Bj. 2016 inkl. Zubehör	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	-3.751,75	0,00	-2.594,96	-77,85	0,00	-2.219,78	-66,59	0,00	-1.844,61	-55,34	0,00	-66,59
102555	1	Hochdruck Hebekessensatz Vetter GmbHAlr	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	-2.236,58	0,00	-1.546,96	-46,41	0,00	-1.323,31	-39,70	0,00	-1.099,65	-32,99	0,00	-39,70
-	1	Dräger Rettungssack RPS 3500	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	-787,19	0,00	-465,75	-13,97	0,00	-387,03	-11,61	0,00	-308,31	-9,25	0,00	-11,61
102776	1	Hoollgan & Kelly Tool	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	-109,48	0,00	-85,76	-2,57	0,00	-74,81	-2,24	0,00	-63,86	-1,92	0,00	-2,24
-	1	Dräger Rettungshaube	FF Großpöсна	LF 16/12	L - XB 5308	1	-110,23	0,00	-65,22	-1,96	0,00	-54,20	-1,63	0,00	-43,17	-1,30	0,00	-1,63
-	1	MLF	FF Störmthal	MLF	L - X 1361	6	-99.000,00	0,00	-43.312,50	-1.299,38	0,00	-30.937,50	-928,13	0,00	-18.562,50	-566,88	0,00	-928,13
Zwischensumme Zuwendungen und Zuschüsse								0,00	-49.280,28	-1.478,41	0,00	-35.990,70	-1.079,72	0,00	-22.701,13	-681,03	0,00	-1.079,72
Summe								30.601,60	188.538,05	5.656,14	26.513,56	175.314,06	5.259,33	20.802,32	167.801,32	5.033,89	25.972,49	5.316,45

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten																						
Inv.-Nr.	Zuord-nung	Bezeichnung	Ortswehr	Kürzel	Kennzeichen	Fahrz.-Nr.	AHK	Kalkulationsjahr 2019			Kalkulationsjahr 2020			Kalkulationsjahr 2021			Mittelwert					
								Abschreibungen	Restbuchwert	Kalk. Zinsen	Abschreibungen	Restbuchwert	Kalk. Zinsen	Abschreibungen	Restbuchwert	Kalk. Zinsen	Ø AfA	Ø kalk. Zins				
Ermittlung der Kalkulatorischen Abschreibung und Verzinsung																						
Zuordnung		Bezeichnung																				
1	Fahrzeuggenaue Zuordnung																					
		Abschreibungen:						30.360,42							26.411,57					20.802,32	Ø AfA	25.858,11
		Restbuchwert:						188.434,06							175.311,06					167.796,32		
		kalkulatorischer Zinssatz:						3,00 %							3,00 %					3,00 %		
		kalkulatorische Verzinsung:						5.653,02							5.259,33					5.033,89	Ø kalk. Zins	5.315,41
2	Maschinen / Geräte - allgemein																					
		Abschreibungen:						241,18							101,99					0,00	Ø AfA	114,39
		Restbuchwert:						103,99							0,00					0,00		
		kalkulatorischer Zinssatz:						3,00 %							3,00 %					3,00 %		
		kalkulatorische Verzinsung:						3,12							0,00					0,00	Ø kalk. Zins	1,04

kalk. Zinssatz: 3,0 %

Verteilerschlüssel Kostenrechnung

Kostenrechnung							
Bezeichnung	Hauptkostenstellen					Hilfskostenstelle	Fremdkostenstelle
	Einsatzkosten		Vorhaltekosten			Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
	Personal	Fahrzeuge/Geräte	Personal	Fahrzeuggenau	Fahrzeuge/Geräte		
1	Einsatzkosten - Personal	100,00 %					
2	Einsatzkosten - Fahrzeuge / Geräte		100,00 %				
3	Vorhaltekosten - Personal			100,00 %			
4	Vorhaltekosten - Fahrzeuggenau				100,00 %		
5	Vorhaltekosten - Fahrzeuge / Geräte					100,00 %	
6	Gemeinkosten						100,00 %
7	Kein Ansatz						100,00 %
8	Personal - Fahrzeuge			50,00 %		50,00 %	
9	Flächenschlüssel			44,57 %		55,43 %	0,00 %
10	Aufwandsentschädigung	52,12 %		47,88 %			
11	Haltung von Fahrzeugen		22,27 %			77,73 %	0,00 %
12	Unterhaltung FW-Angehörige	27,56 %		72,44 %			

Ermittlung Verteilerschlüssel "10 - Aufwandsentschädigung" (lt. Mitteilung Verwaltung)			
Bezeichnung	Ansatz	Einsatzkosten Personal	Vorhaltekosten Personal
442100 - Aufw. f. ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeit			
Verdienstausschlag (Einsatzzeit)	1.500,00 €	1.500,00 €	
Sonstige Entschädigung (Einsatzzeit)	13.000,00 €	13.000,00 €	
Differenz	13.320,00 €		13.320,00 €
Gesamtkosten	27.820,00 €	14.500,00 €	13.320,00 €
relative Anteile	100,00 %	52,12 %	47,88 %

Ermittlung Verteilerschlüssel "12 - Unterhaltung FW-Angehörige" <i>(lt. Mitteilung Verwaltung)</i>			
Bezeichnung	Ansatz	Einsatzkosten Personal	Vorhaltekosten Personal
426110 - Dienst- u. Schutzbekleidung, pers. Ausrüst.-gegenst.			
Durchschn. Einsatzstunden 2015-2018	1.330,11 h	1.330,11 h	
Durchschn. Übungsstunden 2015-2018	3.495,94 h		3.495,94 h
Gesamtkosten	4.826,05 h	1.330,11 h	3.495,94 h
relative Anteile	100,00 %	27,56 %	72,44 %

Ermittlung Verteilerschlüssel "9 - Flächenschlüssel"				(lt. Mitteilung Verwaltung)
Bezeichnung	Gesamt- fläche	Vorhaltekosten		Fremdnutzung / Nicht ansatzfähig
		Personal	Fahrzeuge	
FF Großpösna				
<u>Erdgeschoss</u>				
Sanitärräume	85,13 m ²	85,13 m ²		
Heizräume	17,84 m ²	8,92 m ²	8,92 m ²	
Putzmittelraum	5,10 m ²	2,55 m ²	2,55 m ²	
Verwaltung, Funk/Telek.	18,57 m ²	18,57 m ²		
Foyer, Windfang	28,36 m ²	28,36 m ²		
Flur, Treppenraum	29,96 m ²	14,98 m ²	14,98 m ²	
Fahrzeughallen	229,43 m ²		229,43 m ²	
Schlauch- und Tanklager	40,98 m ²		40,98 m ²	
Werkstatt	24,74 m ²		24,74 m ²	
Stiefelwaschplatz	5,75 m ²	5,75 m ²		
<u>Obergeschoss</u>				
Schulungsräume	49,34 m ²	49,34 m ²		
Jugendraum, Teeküche	30,81 m ²	30,81 m ²		
Rettungsweg	42,18 m ²	21,09 m ²	21,09 m ²	
Flur	12,12 m ²	6,06 m ²	6,06 m ²	
FF Großpösna	620,31 m²	271,56 m²	348,75 m²	
FF Störmthal				
Sanitärräume	12,27 m ²	12,27 m ²		
Geräteabstellraum	6,67 m ²	3,34 m ²	3,34 m ²	
Küche	5,59 m ²	5,59 m ²		
Fahrzeughalle	49,30 m ²		49,30 m ²	
Versammlungsraum	36,36 m ²	36,36 m ²		
Vorraum	14,81 m ²	7,41 m ²	7,41 m ²	
FF Störmthal	125,00 m²	64,96 m²	60,04 m²	
FF Güldengossa				
Geräte- u. Treibstofflager	19,96 m ²		19,96 m ²	
Sanitärräume	12,86 m ²	12,86 m ²		
Küche	5,61 m ²	5,61 m ²		
Fahrzeughalle	68,78 m ²		68,78 m ²	
Atemschutzpflege, Kleiderkammer	20,25 m ²	20,25 m ²		
Schulungsraum	24,35 m ²	24,35 m ²		
Vorraum	4,17 m ²	2,09 m ²	2,09 m ²	
FF Güldengossa	155,98 m²	65,16 m²	90,83 m²	
Gesamtfläche	901,29 m²	401,68 m²	499,62 m²	0,00 m²
relative Anteile	100,00 %	44,57 %	55,43 %	0,00 %

Verteilerschlüssel Kostenrechnung

Ermittlung Verteilerschlüssel "11 - Haltung von Fahrzeugen" (lt. Mitteilung Verwaltung)															
Bezeichnung	2013	2014	2015	2016	2017	Ø 2013 - 2017	Tanken	Versicherung	Wartung / Prüfung	Reifen	Reparatur	Sonstiges / Material / Geräte	Einsatzkosten Fahrzeuge	Vorhaltekosten Fahrzeuge	Nicht ansatzfähig
425100 - Aufwendungen für die Haltung von Fahrzeugen															
1 LF 16/12 (L - XB 5308)															
Tanken	528,71 €	379,29 €	394,87 €	499,22 €	552,37 €	470,89 €	470,89 €								
Versicherung	285,28 €	363,06 €				324,17 €		324,17 €							
Wartung / Prüfung	753,37 €	1.916,21 €		1.185,51 €	502,93 €	1.089,51 €			1.089,51 €						
Reparatur		627,03 €	446,66 €			536,85 €					536,85 €				
Sonstiges / Material /Geräte	74,02 €	50,68 €	311,76 €	211,25 €	44,57 €	138,46 €						138,46 €			
2 GW-Logistik (L - UI 9066)															
Tanken	513,66 €	151,65 €	357,77 €	350,53 €	148,15 €	304,35 €	304,35 €								
Versicherung	175,14 €	313,66 €				244,40 €		244,40 €							
Wartung / Prüfung	419,70 €	1.398,90 €			964,25 €	927,62 €			927,62 €						
Reparatur			2.027,60 €			2.027,60 €					2.027,60 €				
Sonstiges / Material /Geräte	680,63 €	9,46 €		14,99 €	27,54 €	183,16 €						183,16 €			
3 KdoW (L - UF 3452)															
Tanken	1.192,30 €	624,71 €	362,31 €	727,76 €	197,38 €	620,89 €	620,89 €								
Versicherung	729,78 €	884,20 €				806,99 €		806,99 €							
Wartung / Prüfung	396,08 €	404,85 €	278,45 €	583,23 €		415,65 €			415,65 €						
Reifen					689,20 €	689,20 €				689,20 €					
Sonstiges / Material /Geräte	311,36 €	9,46 €	518,25 €	14,99 €	6,49 €	172,11 €						172,11 €			
4 RTB (L - UF 6020)															
Versicherung	10,51 €	606,43 €	593,76 €			403,57 €		403,57 €							
Wartung / Prüfung		949,92 €		38,08 €		494,00 €			494,00 €						
Reparatur		1.114,50 €				1.114,50 €					1.114,50 €				
Sonstiges / Material /Geräte	314,21 €		1.519,37 €		98,00 €	643,86 €						643,86 €			
5 TSF (L - UK 6440)															
Tanken					258,04 €	258,04 €	258,04 €								
Reparatur					152,86 €	152,86 €					152,86 €				
Sonstiges / Material /Geräte					2.240,58 €	2.240,58 €						2.240,58 €			
6 MLF (L - X 1361)															
Tanken	641,20 €	95,12 €	467,19 €	321,69 €	413,05 €	387,65 €	387,65 €								
Versicherung	412,21 €	223,63 €		29,00 €		221,61 €		221,61 €							
Wartung / Prüfung	424,93 €			351,34 €	1.098,19 €	624,82 €			624,82 €						
Reparatur	1.426,77 €	190,02 €				808,40 €					808,40 €				
Sonstiges / Material /Geräte	28,05 €		146,27 €		1.121,21 €	431,84 €						431,84 €			
7 LF 8 (L-ZC 5915)															
Tanken	649,04 €	409,60 €	414,04 €	264,50 €		434,30 €	434,30 €								
Versicherung	388,42 €	209,89 €		210,00 €		269,44 €		269,44 €							
Wartung / Prüfung	808,15 €	145,19 €	142,39 €			365,24 €			365,24 €						
Reparatur	1.320,73 €		867,56 €			1.094,15 €					1.094,15 €				
Sonstiges / Material /Geräte	24,83 €	213,93 €		591,57 €		276,78 €						276,78 €			
Gesamtkosten	12.509,08 €	11.291,39 €	8.848,25 €	5.393,66 €	8.514,81 €	19.173,49 €	2.476,12 €	2.270,18 €	3.916,84 €	689,20 €	5.734,36 €	4.086,79 €			

Ermittlung Verteilerschlüssel "11 - Haltung von Fahrzeugen"													<i>(lt. Mitteilung Verwaltung)</i>		
Bezeichnung	2013	2014	2015	2016	2017	Ø 2013 - 2017	Tanken	Versicherung	Wartung / Prüfung	Reifen	Reparatur	Sonstiges / Material / Geräte	Einsatzkosten Fahrzeuge	Vorhaltekosten Fahrzeuge	Nicht ansatzfähig
1 LF 16/12 (L - XB 5308)						2.559,88 €	470,89 €	324,17 €	1.089,51 €		536,85 €	138,46 €			
2 GW-Logistik (L - UI 9066)						3.687,13 €	304,35 €	244,40 €	927,62 €		2.027,60 €	183,16 €			
3 KdoW (L - UF 3452)						2.704,84 €	620,89 €	806,99 €	415,65 €	689,20 €		172,11 €			
4 RTB (L - UF 6020)						2.655,93 €		403,57 €	494,00 €		1.114,50 €	643,86 €			
5 TSF (L - UK 6440)						2.651,48 €	258,04 €				152,86 €	2.240,58 €			
6 MLF (L - X 1361)						2.474,32 €	387,65 €	221,61 €	624,82 €		808,40 €	431,84 €			
7 LF 8 (L-ZC 5915)						0,00 €									
Gesamtkosten						16.733,58 €	2.041,82 €	2.000,74 €	3.551,60 €	689,20 €	4.640,21 €	3.810,01 €	33,33 %	66,67 %	
Tanken						2.041,82 €							680,61 €	1.361,21 €	
Versicherung						2.000,74 €								2.000,74 €	
Wartung / Prüfung						3.551,60 €								3.551,60 €	
Reifen						689,20 €							229,73 €	459,47 €	
Reparatur						4.640,21 €							1.546,74 €	3.093,47 €	
Sonstiges / Material /Geräte						3.810,01 €							1.270,00 €	2.540,01 €	
Gesamtkosten						16.733,58 €							3.727,08 €	13.006,50 €	0,00 €
relative Anteile						100,00 %							22,27 %	77,73 %	0,00 %

Kostenrechnung

Kostenrechnung											
K o s t e n a r t e n				H a u p t k o s t e n s t e l l e n					H i l f s k o s t e n s t e l l e n		F r e m d k o s t e n s t e l l e
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	G e s a m t	E i n s a t z k o s t e n		V o r h a l t e k o s t e n			Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig	
				Personal	Fahrzeuge/Geräte	Personal	Fahrzeuggenau	Fahrzeuge/Geräte			
Laufende Kosten											
Betriebskosten			- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	
401200	Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte	7	10.310,00							100% 10.310,00	
402200	Beiträge zu Versorgungskassen für tariflich Beschäftigte	7	400,00							100% 400,00	
403200	Beiträge zur gesetzl. Sozialversicherung für tariflich Besch.	7	2.230,00							100% 2.230,00	
424110	Reinigungskosten (Zentrale Dienste)	9	450,00			45%	200,55	55%	249,45		
425100	Haltung von Fahrzeugen	11	6.100,00		22%	1.358,66		78%	4.741,34		
425300	Erwerb bewegl. Gegenstände bis AHK 800,-€	8	1.000,00			50%	500,00	50%	500,00		
425500	Aufwendungen f. d. Unterhaltung d. sonst. Bew. Verm.	8	7.500,00			50%	3.750,00	50%	3.750,00		
425510	Aufwendungen für Technik/Geräte d. Grünpflege	8	7.240,00			50%	3.620,00	50%	3.620,00		
426110	Dienst- u. Schutzbekleidung, pers. Ausrüst.-gegenst.	12	17.300,00	28%	4.768,06	72%	12.531,94				
426120	Aus- und Fortbildungskosten für Beschäftigte	3	15.000,00			100%	15.000,00				
431200	Zuweis. u. Zuschüsse f. lauf. Zwecke Gemeind./Verbänd.	7	4.500,00							100% 4.500,00	
442100	Ehrenamtliche und sonst. Tätigkeit	10	27.820,00	52%	14.500,00	48%	13.320,00				
442910	Mitgliedbeiträge	3	450,00			100%	450,00				
443110	Bürobedarf, Bücher, Zeitschriften	6	1.150,00					100%	1.150,00		
443120	Telekommunikation und Porto	6	630,00					100%	630,00		
444120	Sachversicherungen	9	3.450,00			45%	1.537,55	55%	1.912,45		
471100	Abschreib. auf immat. Verm.-gegenst. u. Sachverm.	7	69.060,00							100% 69.060,00	
-	Personalkosten Verwaltung	6	23.800,00					100%	23.800,00		
Zwischensumme Betriebskosten			198.390,00	19.268,06	1.358,66	50.910,04	0,00	14.773,24	25.580,00	86.500,00	
Betriebseinnahmen			- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	
314100	Zuweisungen u. Zuschüsse f. lauf. Zwecke Land	7	-360,00							100% -360,00	
316100	Erträge aus der Auflös. v. SoPo aus Zuwendungen	7	-26.780,00							100% -26.780,00	
331100	Verwaltungsgebühren	3	-1.500,00			100%	-1.500,00				
348700	Kostenerstattungen von Privaten	1	-11.740,00	100%	-11.740,00						
Zwischensumme Betriebseinnahmen			-40.380,00	-11.740,00	0,00	-1.500,00	0,00	0,00	0,00	-27.140,00	
Summe laufende Kosten			158.010,00	7.528,06	1.358,66	49.410,04	0,00	14.773,24	25.580,00	59.360,00	

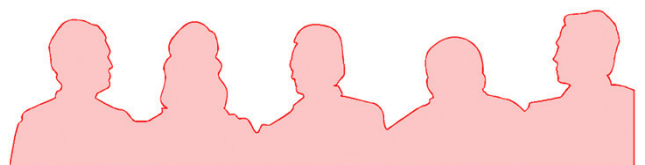
Kostenrechnung										
Kostenarten			Gesamt	Hauptkostenstellen					Hilfskostenstellen	Fremdkostenstelle
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel		Einsatzkosten		Vorhaltekosten			Gemeinkosten	Nicht ansatzfähig
			Personal	Fahrzeuge/Geräte	Personal	Fahrzeuggenau	Fahrzeuge/Geräte			

Kalkulatorische Kosten										
Kalkulatorische Abschreibung			- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -
1	Fahrzeuggenaue Zuordnung	4	25.858,11			100%	25.858,11			
2	Maschinen / Geräte - allgemein	5	114,39					100%	114,39	
Zwischensumme Kalkulatorische Abschreibung			25.972,49	0,00	0,00	0,00	25.858,11	114,39	0,00	0,00
Kalkulatorische Verzinsung			- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -
1	Fahrzeuggenaue Zuordnung	4	5.315,41			100%	5.315,41			
2	Maschinen / Geräte - allgemein	5	1,04					100%	1,04	
Zwischensumme Kalkulatorische Verzinsung			5.316,45	0,00	0,00	0,00	5.315,41	1,04	0,00	0,00
Summe kalkulatorische Kosten			31.288,95	0,00	0,00	0,00	31.173,52	115,43	0,00	0,00

Gemeinkostenverrechnung										
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle										
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)			121.052,23			49.410,04		46.062,19		25.580,00
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)						51,75 %		48,25 %		
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten			25.580,00	0,00	0,00	13.238,50	0,00	12.341,50		
Summe Gemeinkosten			25.580,00	0,00	0,00	13.238,50	0,00	12.341,50		
Gesamtaufwendungen			129.938,95	7.528,06	1.358,66	62.648,54	31.173,52	27.230,17		
						Einsatzkosten Personal	Einsatzkosten Fahrzeuge/Geräte	Vorhaltekosten Personal	Vorhaltekosten Fahrzeuggenau	Vorhaltekosten Fahrzeuge/Geräte

Anlage 3

Ermittlung der Kostenersätze



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Ermittlung des Kostenersatzes Personal

Ermittlung der Einsatzkosten Personal

Verrechnung Einsatzkosten Personal		
I	II	III
Einsatzkosten Personal	Bemessungsgrundlage	Einsatzkosten je Einsatzkraft je Stunde
lt. KLR 7.528,06 €	Einsatzstunden	I / II
7.528,06 €	1.330,11 h	5,66 €/h

Ermittlung der Vorhaltekosten Personal

Verrechnung Vorhaltekosten Personal		
I	II	III
Vorhaltekosten Personal	Bemessungsgrundlage	Vorhaltekosten je Einsatzkraft je Stunde
lt. KLR 62.648,54 €	Mindesteinsatzstunden Angeh. * 138,06 h	I / II
62.648,54 €	7.041,06 h	8,90 €/h

Ermittlung Kostenersatz Personal

Kostenersatz Personal		
I	II	III
Einsatzkosten je Einsatzkraft je Stunde	Vorhaltekosten je Einsatzkraft je Stunde	Kostenersatz je Einsatzkraft je Stunde *
		I + II
5,66 €	8,90 €	14,56 €

* Die aktuelle Rechtsprechung bemängelt eine Abrechnung je angefangene Stunde, daher empfehlen wir einen kürzeren Abrechnungstakt zu wählen.

Ermittlung des Kostenersatzes Fahrzeuge

Ermittlung der Äquivalenzziffer

Ermittlung Äquivalenzziffer (nach Relation Spritverbrauch)

Fahrzeuge	Kürzel	Kennzeiche	Ortswehr	I	II			III	IV	V	VI	VII	VIII
				Anteil der Einsätze mit Pumpen/Gen.-Nutzung	Verbrauch Fahrzeug NUR Fahren			Verbrauch Pumpe/Generator	Anteil NUR Fahren	Anteil Fahren UND Pumpen	Gesamtverbrauch <Äquivalenzziffer>		
					ltr. / 100 km *	Höchstgeschw.	ltr. / h					ltr. / h	IV * (1 - I)
1	Löschgruppenfahrzeug	LF 16/12	L - XB 5308	FF Großpösna	70,00 %	35,00 ltr./100 km	96,00 km / h	25,20 ltr. / h	10,00 ltr. / h	7,56 ltr. / h	24,64 ltr. / h	32,20 ltr. / h	
2	Gerätewagen - Logistik	GW-Logistik	L - UI 9066	FF Großpösna	0,00 %	20,00 ltr./100 km	85,00 km / h	12,75 ltr. / h	0,00 ltr. / h	12,75 ltr. / h	0,00 ltr. / h	12,75 ltr. / h	
3	Kommandowagen	KdoW	L - UF 3452	FF Großpösna	0,00 %	12,00 ltr./100 km	150,00 km / h	13,50 ltr. / h	0,00 ltr. / h	13,50 ltr. / h	0,00 ltr. / h	13,50 ltr. / h	
4	Rettungsboot	RTB	L - UF 6020	FF Großpösna	0,00 %	5,00 ltr./100 km	20,00 km / h	0,75 ltr. / h	0,00 ltr. / h	0,75 ltr. / h	0,00 ltr. / h	0,75 ltr. / h	
5	Tragkraftspritzenfahrzeug	TSF	L - UK 6440	FF Güldengossa	70,00 %	15,00 ltr./100 km	132,00 km / h	14,85 ltr. / h	10,00 ltr. / h	4,46 ltr. / h	17,40 ltr. / h	21,85 ltr. / h	
6	Mittlere Löschfahrzeuge	MLF	L - X 1361	FF Störmthal	70,00 %	25,00 ltr./100 km	100,00 km / h	18,75 ltr. / h	15,00 ltr. / h	5,63 ltr. / h	23,63 ltr. / h	29,25 ltr. / h	

* Die Prüfgeschwindigkeit zur Ermittlung des Kraftstoffverbrauchs entspricht 75 % der Fahrzeughöchstgeschwindigkeit (DIN 70030).

Ermittlung der Einsatzkosten je Fahrzeug

Verrechnung Einsatzkosten Fahrzeug										
Fahrzeuge	Kürzel	Kennzeichen	Ortswehr	I	II	III		IV	V	VI
				Ø Einsatzstunden je Fahrzeug s. Anlage 1	Äquivalenzziffer (nach Relation Spritverbrauch)	Gewichtete Einsatzstunden absolut I * II	relativ	Einsatzkosten der Fahrzeuge lt. KLR 1.358,66 €	Einsatzkosten je Fahrzeug je Stunde V / I	
1	Löschgruppenfahrzeug	LF 16/12	L - XB 5308	FF Großpösna	59,20 h	32,20 ltr/h	1.906,24 [ltr]	30,21 %	410,48 €	6,93 €/h
2	Gerätewagen - Logistik	GW-Logistik	L - UI 9066	FF Großpösna	30,63 h	12,75 ltr/h	390,53 [ltr]	6,19 %	84,09 €	2,75 €/h
3	Kommandowagen	KdoW	L - UF 3452	FF Großpösna	49,90 h	13,50 ltr/h	673,65 [ltr]	10,68 %	145,06 €	2,91 €/h
4	Rettungsboot	RTB	L - UF 6020	FF Großpösna	2,50 h	0,75 ltr/h	1,88 [ltr]	0,03 %	0,40 €	0,16 €/h
5	Tragkraftspritzenfahrzeug	TSF	L - UK 6440	FF Güldengossa	54,41 h	21,85 ltr/h	1.188,86 [ltr]	18,84 %	256,00 €	4,71 €/h
6	Mittlere Löschfahrzeuge	MLF	L - X 1361	FF Störmthal	73,45 h	29,25 ltr/h	2.148,41 [ltr]	34,05 %	462,62 €	6,30 €/h
Summe					270,09 h		6.309,57 [ltr]	100,00 %	1.358,66 €	

Ermittlung der Vorhaltekosten je Fahrzeug

Verrechnung Vorhaltekosten Fahrzeuggenau									
Fahrzeuge	Kürzel	Kennzeichen	Ortswehr	I		II	III	IV	V
				Kalkulatorische Kosten		Summe ansatzfähige Kosten I + II	Bemessungs- grundlage Mindesteinsatzstunden mind. 138,06 h	Vorhaltekosten je Fahrzeug je Stunde III / IV	
Ø AfA + Verzinsung (Fahrzeug)	Ø AfA + Verzinsung (Ausstattung)								
1	Löschgruppenfahrzeug	LF 16/12	L - XB 5308	FF Großpösna	5.055,55 €	4.216,37 €	9.271,92 €	138,06 h	67,16 €/h
2	Gerätewagen - Logistik	GW-Logistik	L - UI 9066	FF Großpösna	2.401,49 €	2.328,17 €	4.729,66 €	138,06 h	34,26 €/h
3	Kommandowagen	KdoW	L - UF 3452	FF Großpösna	3.999,68 €	143,25 €	4.142,93 €	138,06 h	30,01 €/h
4	Rettungsboot	RTB	L - UF 6020	FF Großpösna	2.205,90 €	0,00 €	2.205,90 €	138,06 h	15,98 €/h
5	Tragkraftspritzenfahrzeug	TSF	L - UK 6440	FF Güldengossa	1.515,02 €	83,89 €	1.598,91 €	138,06 h	11,58 €/h
6	Mittlere Löschfahrzeuge	MLF	L - X 1361	FF Störmthal	9.151,34 €	72,86 €	9.224,20 €	138,06 h	66,81 €/h
Summe							31.173,52 €		

Ermittlung der Nebenkosten je Fahrzeug

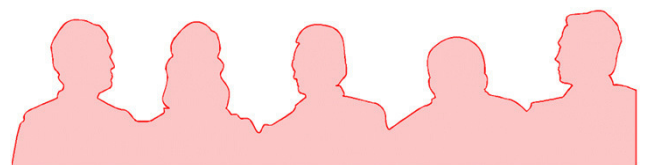
Verrechnung Vorhaltekosten Fahrzeuge / Geräte										
Fahrzeuge	Kürzel	Kennzeichen	Ortswehr	I	II	III	IV	V	VI	
				Anschaffungs- und Herstellungskosten (Fahrzeug) s. Anlage 2	Anschaffungs- und Herstellungskosten (Ausstattung) s. Anlage 2	Anschaffungs- und Herstellungskosten Gesamt I + II	Relativer Anteil der AHK an Gesamtsumme AHK Netto	Nebenkosten der Fahrzeuge lt. KLR 27.230,17 €	Nebenkosten je Fahrzeug je Stunde V / Mind.Einsatzstd.	
1	Löschgruppenfahrzeug	LF 16/12	L - XB 5308	FF Großpösna	189.496,97 €	181.983,77 €	371.480,74 €	53,82 %	14.655,65 €	106,15 €/h
2	Gerätewagen - Logistik	GW-Logistik	L - UI 9066	FF Großpösna	35.122,29 €	23.951,31 €	59.073,60 €	8,56 %	2.330,57 €	16,88 €/h
3	Kommandowagen	KdoW	L - UF 3452	FF Großpösna	60.032,76 €	2.792,04 €	62.824,80 €	9,10 %	2.478,56 €	17,95 €/h
4	Rettungsboot	RTB	L - UF 6020	FF Großpösna	34.467,22 €	0,00 €	34.467,22 €	4,99 %	1.359,80 €	9,85 €/h
5	Tragkraftspritzenfahrzeug	TSF	L - UK 6440	FF Güldengossa	20.825,00 €	561,44 €	21.386,44 €	3,10 %	843,74 €	6,11 €/h
6	Mittlere Löschfahrzeuge	MLF	L - X 1361	FF Störmthal	140.480,33 €	497,42 €	140.977,75 €	20,43 %	5.561,85 €	40,29 €/h
Summe							690.210,55 €	100,00 %	27.230,17 €	

Ermittlung der Kostenersätze je Fahrzeug

Kostenersatz je Fahrzeug								
Fahrzeuge	Kürzel	Kennzeichen	Ortswehr	I	II	III	IV	
				Einsatzkosten je Fahrzeug je Stunde	Vorhaltekosten je Fahrzeug je Stunde	Nebenkosten je Fahrzeug je Stunde	Kostenersatz je Fahrzeug je Stunde	
1	Löschgruppenfahrzeug	LF 16/12	L - XB 5308	FF Großpösna	6,93 €/h	67,16 €/h	106,15 €/h	180,24 €/h
2	Gerätewagen - Logistik	GW-Logistik	L - UI 9066	FF Großpösna	2,75 €/h	34,26 €/h	16,88 €/h	53,89 €/h
3	Kommandowagen	KdoW	L - UF 3452	FF Großpösna	2,91 €/h	30,01 €/h	17,95 €/h	50,87 €/h
4	Rettungsboot	RTB	L - UF 6020	FF Großpösna	0,16 €/h	15,98 €/h	9,85 €/h	25,99 €/h
5	Tragkraftspritzenfahrzeug	TSF	L - UK 6440	FF Güldengossa	4,71 €/h	11,58 €/h	6,11 €/h	22,40 €/h
6	Mittlere Löschfahrzeuge	MLF	L - X 1361	FF Störmthal	6,30 €/h	66,81 €/h	40,29 €/h	113,40 €/h

Anlage 4

Ergebnis der Kalkulation



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Übersicht der Kostenersätze

Übersicht der Kostenersätze			
Bezeichnung		I Bisheriger Kostenersatz	II Obergrenze Kostenersatz je Stunde
I. Personaleinsatz			
1.	je Angehörigen der Freiwilligen Feuerwehr	15,34 €/h	14,56 €/h
II. Einsatz von Fahrzeugen je Fahrzeug			
1.	Löschgruppenfahrzeug (LF 16/12)	26,59 €/h	180,24 €/h
2.	Gerätewagen - Logistik (GW-Logistik)	k.A.	53,89 €/h
3.	Kommandowagen (KdoW)	k.A.	50,87 €/h
4.	Rettungsboot (RTB)	12,78 €/h	25,99 €/h
5.	Tragkraftspritzenfahrzeug (TSF)	20,45 €/h	22,40 €/h
6.	Mittlere Löschfahrzeuge (MLF)	k.A.	113,40 €/h