

Gebührenkalkulation für die Feuerwehrsatzung 2019

Anlage 11

Gemeinkosten für die Kostenerstattung der Feuerwehr nach BHKG

<u>Positionen/Datenquelle</u> Kostenbereich	Kostenposition	Konto/Kostenstelle*	Datenbasis**	Referenzwert***
Verwaltungskosten - Feuerwehr	Personalkosten Verwaltung der Feuerwehr	501101 502101 504101 505101	2017	50.183,77 €
	AfA Betriebs- und Geschäftsausstattung	571161, 571101	2017	23.820,10 €
	Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung inkl. EDV, Telefon Sachleistungen etc.	525502-03 527901 527902 527903,527904 527905 543101 543109 543110	2013-2017	9.854,59 €

Gebäude	Abschreibung	571111-12	2017	105.620,18 €
	Abschreibung (Ausstattung)	571151	2017	2.715,41 €
	Tilgung/Zins (von Gebäudewerten)	Anlagevermögen	Mittelwert 2018/19	83.687,30 €
	Versicherung	524161 544101	2017	1.665,53 €
	Betriebsmittel (Strom/Gas/Wasser/Entsorgung etc)	524102 524103 529104 524106 524107 524150 524151 524190 529103 529105 529106 529107 529114,543150	2013-2017	34.482,71 €
		501201 501202 502201 503201 503902	2013-2017	3.375,98 €
	Personalkosten (z.B.. Reinigung)	521503-09 525507	2013-2017	20.474,60 €
	Instandhaltung(Sanierung/Wartung/Reparatur)			

Fahrzeuge	Versicherungen	544102 544109	2017	9.356,28 €
	Kraftstoff	525101 543150	2013-2017	7.392,41 €
Technische Geräte/Maschinen	Abschreibung (incl. Boot+Anhänger)	571151 571152	2017	36.806,73 €
	Unterhaltung Bewegliches Vermögen	525504 525507	2013-2017	20.391,83 €
	AV unter 410€	571165	2013-2017	24.177,16 €
	Betriebskosten Geräte/Maschinen	525102 525103	2017	1.558,36 €

Personal	Angestellte	501201 501202 502201 503201 506101	2017	111.866,39 €
	Kosten für die Wehrführung	542105	2017	3.600,00 €
	Versicherung/Sterbeunterstützungskasse	544101 541105 503902	2017	3.364,15 €
	Dienst- und Schutzkleidung und persönliche Ausrüstung	541201 542106	2013-2017	15.436,14 €
	Fort- und Weiterbildung/Fachliteratur/Arbeitsmedizinische Untersuchung abzgl. Zuschüsse des Kreises	541202 542107 543102 541204 541212 542109 448203	2013-2017	18.772,71 €
	Lohnausfallkosten/Pauschalabgeltung	542105	2017	7.562,89 €

Interne Leistungen	Personal, Gebäudemanagement + Bauhof	581103-581111	2013-2017	1.840,83 €
	Verwaltungskostenzuschlag nach KGSt (auf den Aufwand Gemeinkosten)			20,00%
Erlöse/Sonderposten /Zuwendungen	Sonderposten Gebäude (Abzug bei Vorhaltekosten)	416101 416201 416701 (6400)	2017	93.956,34 €
	Sopo Fahrzeuge und Maschinen (Abzug Vorhaltek.)	416101 416201 416701 (4800)	2017	108.807,59 €
Summe Referenzwerte				395.142,32 €

Fortsetzung

nächste Tabelle

* Konto oder Kostenstelle die als Datengrundlage für die Berechnung dienen.

** Das Jahr bzw. die Jahre des Kontos/der Kostenstelle oder einer anderen Quelle die der Kalkulation zu Grunde liegen

*** Der (Mittel-)Wert der den Datenquellen entnommen wurde = Basis der Kalkulation

**** Ansatz der auf die Basis zum Zweck der Kalkulation angesetzt wird, z.B. Preissteigerung

***** Der gewählte Ansatz wird auf den Basiswert angewandt. Daraus ergeben sich die in die Kalkulation einfließenden Kosten.

<u>Kostenermittlung</u> Kostenbereich	Referenzwert***	Kalkulatorischer Ansatz****	Kalkulierte Kosten*****
Verwaltungskosten - Feuerwehr	50.183,77 €	4 % Preissteigerung	52.191,12 €
	23.820,10€	4 % Preissteigerung	24.772,90 €
	9.854,59 €	konstant	9.854,59 €
	105.620,19 €	konstant	105.620,19 €
	2.715,41 €	konstant	2.715,41 €
Gebäude	83.687,30 €	6% von Gebäudewerten 31.12.2018/31.12.2019 Mittelwert 2 Jahre	83.687,30 €
	1.665,53 €	konstant	1.665,53 €
	34.482,71 €	konstant	34.482,71 €
	3.275,98 €	konstant	3.275,98 €
	20.474,60 €	konstant	20.474,60 €

Fahrzeuge	9.356,28 €	konstant	9.356,28 €
	7.392,41 €	konstant	7.392,41 €
Technische Geräte/Maschinen	36.806,73 €	konstant	36.806,73 €
	20.391,83 €	konstant	20.391,83 €
	24.177,16 €	konstant	24.177,16 €
	1.558,36 €	konstant	1.558,36 €
	111.866,39 €	4 % Preissteigerung	116.341,05 €
Personal	3.600,00 €	konstant	3.600,00 €
	3.364,15 €	konstant	3.364,15 €
	15.436,14 €	4% Preissteigerung	16.053,59 €
	18.772,71 €	4% Preissteigerung	19.523,62 €
	7.562,89 €	4% Preissteigerung	7.865,41 €

Interne Leistungen	1.840,83 €	4% Preissteigerung	1.914,46 €
KGSt-Pauschale 20 %			121.417,07 €
Erlöse/Sonderposten /Zuwendungen	93.956,34 €	konstant	93.956,34 €
	108.807,59 €	konstant	108.807,59 €
	395.142,32 €		525.738,51 €
Summen			

Summen Kalkulierte Kosten
Fortsetzung nächste Tabelle

<u>Kostenverteilung</u> <u>Vorhaltekosten/Nutzungsbezogene</u>	<u>Kalkulierte</u> <u>Kosten*****</u>	<u>Anteil [%]</u>	<u>Vorhaltekosten</u>	<u>Anteil [%]</u>	<u>Nutzungsbezogene</u> <u>Kosten</u>
Kosten Kostenbereich					
Verwaltungskosten - Feuerwehr	52.191,12 €	30	15.657,34 €	70	36.533,78 €
	24.772,90 €	100	24.772,90 €	0	0,00 €
	9.854,59 €	100	9.854,59 €	0	0,00 €
	105.620,18 €	100	105.620,19 €	0	0,00 €
	2.715,41 €	100	2.715,41 €	0	0,00 €
	83.687,30 €	100	83.687,30 €	0	0,00 €
	1.665,53 €	100	1.665,53 €	0	0,00 €
Gebäude	34.482,71 €	100	34.482,71 €	0	0,00 €
	3.275,98 €	100	3.275,98 €	0	0,00 €
	20.474,60 €	50	10.237,30€	50	10.237,30 €

Fahrzeuge	9.356,28 €	100	9.356,28 €	0	0,00 €
	7.392,41 €	0	0 €	100	7.392,41 €
Technische Geräte/Maschinen	36.806,73 €	100	36.806,73 €	0	0,00 €
	20.391,83 €	100	20.391,83 €	0	0,00 €
	24.177,16 €	100	24.177,16 €	0	0,00 €
	1.558,36 €	0	0,00 €	100	1.558,36 €
	116.341,05 €	65	75.621,68 €	35	40.719,37 €
Personal	3.600,00 €	100	3.600,00 €	0	0,00 €
	3.364,15 €	100	3.364,15 €	0	0,00 €
	16.053,59 €	10	1.605,36 €	90	14.448,23 €
	19.523,62 €	100	19.523,62 €	0	0,00 €
	7.865,41 €	0	0,00 €	100	7.865,41 €

Interne Leistungen	1.914,46 €	50	957,23 €	50	957,23 €
	121.417,07 €	40	48.566,83 €	60	72.850,24 €
Erlöse/Sonderposten /Zuwendungen	93.956,34 €	100	93.956,34 €	0	0,00 €
	108.807,59 €	100	108.807,59 €	0	0,00 €
Summen	525.738,51 €		333.176,18 €		192.562,33 €

Fortsetzung
Nächste Tabelle
Vorhaltekosten S.13

Fortsetzung mit
Tabelle Nutzungs-
bezogene Kosten
S. 16

<u>Vorhaltekosten</u> Kostenbereich	anteilig von kalkulierten Kosten *****	Anteil [%]	Vorhaltekosten Personal	Anteil [%]	Vorhaltekosten Fahrzeuge
Verwaltungskosten - Feuerwehr	15.657,34 €	75	11.743,00 €	25	3.914,33 €
	24.772,90 €	75	18.579,68 €	25	6.193,23 €
	9.854,59 €	50	4.927,30 €	50	4.927,30 €
Gebäude	105.620,18 €	50	52.810,09 €	50	52.810,09 €
	2.715,41 €	50	1.357,71 €	50	1.357,71 €
	83.687,30 €	50	41.843,65 €	50	41.843,65 €
	1.665,53 €	50	832,77 €	50	832,77 €
	34.482,71 €	50	17.241,36 €	50	17.241,36 €
	3.275,98 €	50	1.637,99 €	50	1.637,99 €
	20.474,60 €	50	5.118,65 €	50	5.118,65 €

Fahrzeuge	9.356,28 €	0	0,00 €	100	9.356,28 €
Technische Geräte/Maschinen	36.806,73 €	0	0,00 €	100	36.806,73 €
	20.391,83 €	100	20.391,83 €	0	0,00 €
	24.177,16 €	100	24.177,16 €	0	0,00 €
	75.621,68 €	50	37.810,84 €	50	37.810,84 €
Personal	3.600,00 €	50	1.800,00 €	50	1.800,00 €
	3.364,15 €	100	3.364,15 €	0	0,00 €
	1.605,36 €	100	1.605,36 €	0	0,00 €
	19.523,62 €	100	19.523,62 €	0	0,00 €

Interne Leistungen	957,23 €	20	191,45 €	80	765,79 €
(Verwaltungskostenzuschlag)	48.566,83 €	75	36.425,12 €	25	12.141,71 €
Erlöse/SoPo/Zuwendungen (abzgl.)	93.956,34 €	50	46.978,17 €	50	46.978,17 €
	108.807,59 €	0	0,00 €	100	108.807,59 €
Summen	333.176,18 €		254.403,54 €		78.772,64 €

Summe siehe
 Personalberechnung/Std.
 (Nicht einsatzbezogen) S.24
 Summe siehe
 Fahrzeuge
 Fixkosten
 S.19-23

<u>Nutzungsbezogene Kosten</u> Kostenbereich	Nutzungsbezogene Kosten anteilig von kalkulierten Kosten *****	Anteil [%]	Personalkosten nutzungsbezogen	Anteil [%]	Fahrzeugkosten nutzungsbezogen
Verwaltungskosten - Feuerwehr	36.533,78 €	75	27.400,34 €	25	9.133,45 €
Gebäude	10.237,30 €	50	5.118,65 €	50	5.118,65 €
Fahrzeuge	7.392,41 €	0	0,00 €	100	7.392,41 €
Technische Geräte/Maschinen	1.558,36 €	0	0,00 €	100	1.558,36 €
Personal	40.719,37 €	50	20.359,68 €	50	20.359,68 €
	14.448,23 €	100	14.448,23 €	0	0,00 €
	7.865,41 €	100	7.865,41 €	0	0,00 €

Interne Leistungen	957,23 €	20	191,45 €	80	765,79 €
(Verwaltungskostenzuschlag)	72.850,24 €	75	54.637,68 €	25	18.212,56 €
Summe	192.562,33 €		130.021,43 €		62.540,90 €

Summe siehe auch
Personalberechnung/Std.
(einsatzbezogen) S.24

Summe siehe
Fahrzeuge
Variable Kosten
S. 19-23

Fahrzeugkostenberechnung nach Fahrzeuggruppen

Fahrzeug	Gemeinkosten	Kommandowagen (2011) BMW	Einsatzleitwagen (2009) Mercedes Benz
Fahrzeugdaten			
Baujahr		2011	2009
Bezeichnung/Typ		COE -LH 243	COE-LH 244
Standort		Lüdinghausen	Lüdinghausen
Nutzungsstunden		81	100
Einsatzstunden		67	83
Anschaffungskosten (AHK)			100.197,84 €
Restbuchwert (RBW 01.01+RBW 31.12)/2 (2018)		0,00 €	36.977,77 €
Kostenfaktor		0,4	0,7
Fixkosten			
Abschreibung		4.764,00 €	7.156,99 €
Zins	6%	0,00 €	2.218,67 €
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen (S.15)	78.772,64 €	3.389,60 €	5.885,30 €
Summe Fixkosten		8.153,60 €	15.260,95 €
Variable Kosten			
Reparatur		736,81 €	1.368,82 €
Summe variable Kosten		736,81 €	1.368,82 €
Kostenverteilung			
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	589,45 €	1.095,06 €
Gemeinkosten Nutzungsbedingt (S.17)	62.540,90 €	2.691,15 €	4.672,58 €
Vorhaltekosten (Fixk.+20%VK)		8.300,96 €	15.534,72 €
Einsatzkosten (80%VK)		1.993,24 €	5.767,64 €
1. Stundensatz		51,35 €	

Fahrzeug		Gemeinkosten	LF 16/12	LF 10	LF 16/12
Fahrzeugdaten					
Baujahr			2001	2015	1996
Bezeichnung/Typ			COE-6303	LH-FW 111	COE-2299
Standort			Lüdinghausen	Lüdinghausen	Seppenrade
Nutzungsstunden			69	54	88
Einsatzstunden			57	45	73
Anschaffungskosten (AHK)			175.339,00 €	274.862,88 €	122.235,00 €
Restbuchwert (RBW 01.01+RBW 31.12)/2 (2018)			43.834,76 €	240.505,03 €	1,00 €
Kostenfaktor			0,7	0,9	0,7
Fixkosten					
Abschreibung			12.524,22 €	13.743,14 €	0,00 €
Zins			2.630,09 €	14.430,30 €	0,06 €
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen		6%	5.863,37 €	6.924,83 €	5.757,16 €
Summe Fixkosten		78.772,64 €	21.017,68 €	35.098,27 €	5.757,22 €
Variable Kosten					
Reparatur			2.774,77 €	101,90 €	1.019,77 €
Summe variable Kosten			2.774,77 €	101,90 €	1.019,77 €
Kostenverteilung					
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]		80%	2.219,82 €	81,52 €	815,82 €
Gemeinkosten Nutzungsbedingt		62.540,90 €	4.655,18 €	5.497,91 €	4.570,85 €
Vorhaltekosten (Fixk.+20%VK)			21.572,63 €	35.118,65 €	5.961,17 €
Einsatzkosten (80%VK)			6.874,99 €	5.579,43 €	5.386,66 €
2. Stundensatz				86,94 €	

Fahrzeug	Gemeinkosten	Tanklöschfahrzeug	TLF 3000 - 16/25(20/35)
Fahrzeugdaten			
Baujahr		2011	2007
Bezeichnung/Typ		COE -LH 239	COE-LH 235
Standort		Lüdinghausen	Seppenrade
Nutzungsstunden		124	69
Einsatzstunden		103	57
Anschaffungskosten (AHK)		265.878,10 €	199.422,00 €
Restbuchwert (RBW.01.01+RBW.31.12)/2 (2018)		182.791,20 €	89.215,10 €
Kostenfaktor		1,2	0,8
Fixkosten			
Abschreibung		13.293,91 €	10.495,89 €
Zins	6%	10.967,47 €	5.352,91 €
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen	78.772,64 €	9.701,62 €	6.272,12 €
Summe Fixkosten		33.963,01 €	22.120,92 €
Variable Kosten			
Reparatur		228,30 €	731,69 €
Summe variable Kosten		228,30 €	731,69 €
Kostenverteilung			
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	182,64 €	585,35 €
Gemeinkosten Nutzungsbedingt	62.540,90 €	7.702,52 €	4.979,70 €
Vorhaltekosten (Fixk.+20%VK)		34.008,67 €	22.267,25 €
Einsatzkosten (80%VK)		7.885,16 €	5.565,05 €
3. Stundensatz			72,90 €

Fahrzeug	Gemeinkosten	MTW Ford Tr.Kombi	MTW Ford Tr.K.Tr.	MTW VW	MTW
Fahrzeugdaten					
Baujahr		2017	2009	2002	
Bezeichnung/Typ		LH-FW 110	COE-LH 238	COE-LH 236	COE-XI 912
Standort		Lüdinghausen	Seppenrade	Seppenrade	Lüdinghausen
Nutzungsstunden		7	60	1,2	0
Einsatzstunden		6	50	1	0
Anschaffungskosten (AHK)		46.056,37 €	45.616,88 €	9.500,00 €	9.330,66
Restbuchwert (RBW 01.01+RBW 31.12)/2 (2018)		43.241,82 €	4.561,69 €	1,00 €	1,00 €
Kostenfaktor		0,1	0,4	0,0	0,0
Fixkosten					
Abschreibung		3.070,42 €	4.561,69 €	0,00 €	0 €
Zins		2.594,51 €	273,70 €	0,06 €	0,06 €
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen	6%				
Summe Fixkosten	78.772,64 €	1.074,62 €	3.285,05 €	211,45 €	158,36 €
		6.739,55 €	8.120,44 €	211,51 €	158,42 €
Variable Kosten					
Reparatur		0 €	2.195,03 €	868,98 €	386,43 €
Summe variable Kosten		0 €	2.195,03 €	868,98 €	386,43 €
Kostenverteilung					
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	0 €	1.756,02 €	695,18 €	309,14 €
Gemeinkosten Nutzungsbedingt	62.540,90 €	853,18 €	2.608,14 €	167,88 €	125,73 €
Vorhaltekosten (Fixk.+20%VK)		6.739,55 €	8.559,44 €	385,31 €	235,71 €
Einsatzkosten (80%VK)		853,18 €	4.364,16 €	863,07 €	434,88 €
4. Stundensatz		95,99 €			

Fahrzeug	Gemeinkosten	LKW GW-L1	GW-G 2	Rüstwagen/Kran	Drehleiter 23/12
Fahrzeugdaten					
Baujahr		Neufahrzeug			
Bezeichnung/Typ		2017	1990	2015	2002
Standort		LH-FW 113	COE-2500	LH-FW 112	COE-6311
Nutzungsstunden		Lüdinghausen	Lüdinghausen	Lüdinghausen	Lüdinghausen
Einsatzstunden		17	13	155	103
Anschaffungskosten (AHK)		14	11	129	86
Restbuchwert (RBW 01.01+RBW 31.12)/2 (2018)		150.299,15 €	40.587,00 €	499.509,93 €	381.767,00 €
Kostenfaktor		145.047,29 €	1,00 €	424.583,43 €	114.530,10 €
		0,4	0,2	1,9	1,4
Fixkosten					
Abschreibung		10.019,94 €	0,00 €	24.975,50 €	25.451,13 €
Zins	6%	8.702,84 €	0,06 €	25.475,01 €	6.871,81 €
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen	78.772,64 €				
Summe Fixkosten		3.262,34 €	1.232,87 €	14.964,18 €	10.789,76 €
		21.985,12 €	1.232,93 €	65.414,69 €	43.112,69 €
Variable Kosten					
Reparatur		350,00 €	518,17 €	2.399,25 €	1.605,78 €
Summe variable Kosten		350,00 €	518,17 €	2.399,25 €	1.605,78 €
Kostenverteilung					
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	280,00 €	414,54 €	1.919,40 €	1.284,62 €
Gemeinkosten Nutzungsbedingt	62.540,90 €	2.590,11 €	978,83 €	11.880,69 €	8.566,44 €
Vorhaltekosten (Fixk.+20%VK)		22.055,12 €	1.336,57 €	65.894,54 €	43.433,85 €
Einsatzkosten (80%VK)		2.870,11 €	1.393,36 €	13.800,09 €	9.851,06 €
5. Stundensatz		171,35 €	107,33 €	96,56 €	100,60 €

Personalkostenberechnung

Personal	2018 – alt -	2019	
Anzahl Mitarbeiter	126	142	Aktive Wehrleute (+)
Jahresstunden	8760	8760	
Einsatzstunden	2441	2592,35	Durchschnitt 2013-2017
Nicht Einsatzbezogene Stunden (+20%)	488,2	518,47	
Einzelkosten			
Gemeinkosten nicht Einsatzbezogen	268.946,85 €	254.403,54 €	Summen aus Gemeinkosten S.15 + S.17
Gemeinkosten Einsatzbezogen	115.017,75 €	130.021,43 €	
Stundensatz nicht Einsatzbezogen Kosten	0,24	0,20 €	bezogen auf Gemeinkosten
Stundensatz Gesamte Stunden	39,27	41,80 €	
Stundensatz	39,51 €	42,00 €	

Fahrzeugkosten Einzelaufstellung

Gruppe	Fahrzeugtyp	Gruppe	2018 - alt	Stundensatz 2019
1	1. Kommandowagen (2011) BMW	PKW	66,64 €	51,35 €
	2. Einsatzleitwagen (2009) Mercedes Benz	ELW		
2	3. LF16/12 (2001) Mercedes Atebo	LF	113,83 €	86,94 €
	4. LF 10 (2015) Mercedes Atebo	LF		
	5. LF 16/12 (1996) abgeschrieben!	LF		
3	6. Tanklöschfahrzeug (2011)	TLF	116,82 €	72,90 €
	7. Tanklöschfahrzeug 3000 (2007) TLF 16/25 (20/35)	TLF		
4	8. Mannschaftstransportfahrzeug (2017) Ford Transit Kombi	MTW/MTF	84,36 €	95,99 €
	9. Mannschaftstransportfahrzeug (2009) Ford Transit Kombi Trend	MTW/MTF		
	10. Mannschaftstransportfahrzeug (2002) VW, JugendFW-abgeschrieben	MTW/MTF		
	11. Mannschaftstransportfahrzeug (seit 2013 von FW LH+Sepp. gebraucht)	MTW/MTF		
5	12. LKW GW-L 1 (Neufahrzeug)	LKW	55,99 €	171,35 €
6	13. GW-G 2 (1990) Mercedes Benz - abgeschrieben!	GW/RW	93,59 €	107,33 €
7	14. Rüstwagen-Kran (2015) MAN	RW-Kran	153,84 €	96,56 €
8	15. Drehleiter 23/12 (2002)	DLK	168,71 €	100,60 €