

**Gebührenkalkulation
für die
Feuerwehrsatzung
2020**

Gemeinkosten für die Kostenerstattung der Feuerwehr nach BHKG

Positionen/Datenquelle Kostenbereich	Kostenposition	Konto/Kostenstelle*	Datenbasis**	Referenzwert***
Verwaltungskosten - Feuerwehr	Personalkosten Verwaltung der Feuerwehr	501101 504101 505101	2018	47.965,05 €
	AfA Betriebs- und Geschäftsausstattung	571161, 571101	2018	26.121,42 €
	Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung inkl. EDV, Telefon Sachleistungen etc.	525502 525503 527902 527904 527905 543101 543102	2014-2018	7.839,34 €

Gebäude	Abschreibung	571111-12	2018	105.620,18 €
	Abschreibung (Ausstattung)	571151	2018	2.715,41 €
	Tilgung/Zins (von Gebäudewerten)	Anlagevermögen	Mittelwert 2019/20	77.365,69 €
	Versicherung	524161 544101 544601	2018	1.326,43 €
	Betriebsmittel (Strom/Gas/Wasser/Entsorgung etc)	524102 524103 524106 524107 524150 524151 524190 529103 529104 529106 543150	2014-2018	33.456,50 €
	Personalkosten (z.B. Reinigung)	501201 502201 503201 503902	2014-2018	2.712,45 €

	Instandhaltung(Sanierung/Wartung/Reparatur)	521503-09 525507	2014-2018	13.510,83 €
Fahrzeuge	Versicherungen	544602	2018	7.346,82 €
	Kraftstoff	525101 543150	2014-2018	7.487,49 €
Technische Geräte/Maschinen	Abschreibung (incl. Boot+Anhänger)	571151 571152	2018	26.270,13 €
	Unterhaltung Bewegliches Vermögen	525504 525507	2014-2018	20.563,65 €
	AV unter 410€	571165	2014-2018	23.655,74 €
	Betriebskosten Geräte/Maschinen	525102 525103	2018	18.094,20 €

Personal	Angestellte	501201 501202 502201 503201 506101	2018	118.870,10 €
	Kosten für die Wehrführung	542105	2018	10.451,41 €
	Versicherung/Sterbeunterstützungskasse	544101 541105 503902	2018	2.246,84 €
	Dienst- und Schutzkleidung und persönliche Ausrüstung	541201 542106	2014-2018	16.111,78 €
	Fort- und Weiterbildung/Fachliteratur/Arbeitsmedizinische Untersuchung abzgl. Zuschüsse des Kreises	541202 542107 543102 541204 541212 542109 448203	2014-2018	21.036,25 €
	Lohnausfallkosten/Pauschalabgeltung	542105	2018	10.451,41 €

Interne Leistungen	Personal Gebäudemanagement + Bauhof	581103-581111	2014-2018	943,67 €
	Verwaltungskostenzuschlag nach KGSt (auf den Aufwand Gemeinkosten)			20,00%
Erlöse/Sonderposten /Zuwendungen	Sonderposten Gebäude (Abzug bei Vorhaltekosten)	416101 416201 416701 (6400, 6410)	2018	93.956,33 €
	Sopo Fahrzeuge und Maschinen (Abzug Vorhaltek.)	416101 416201 416701 (4800)	2018	107.280,84 €
Summe Referenzwerte				400.925,82 €

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	47.965,05 €	4 % Preissteigerung	49.883,65 €
	26.121,42 €	4 % Preissteigerung	27.166,28 €
	7.839,34 €	konstant	7.839,34 €
Gebäude	105.620,18 €	konstant	105.620,18 €
	2.715,41 €	konstant	2.715,41 €
	77.365,69 €	6% von Gebäudewerten 31.12.2019/31.12.2020 Mittelwert 2 Jahre	83.687,30 €
	1.326,43 €	konstant	1.326,43 €
	33.456,50 €	konstant	33.456,50 €
	2.712,45 €	konstant	2.712,45 €
	13.510,83 €	konstant	13.510,83 €

Fahrzeuge	7.346,82 €	konstant	7.346,82 €
	7.487,49 €	konstant	7.487,49 €
Technische Geräte/Maschinen	26.270,13 €	konstant	26.270,13 €
	20.563,65 €	konstant	20.563,65 €
	23.655,74 €	konstant	23.655,74 €
	18.094,20 €	konstant	18.094,20 €
Personal	118.870,10 €	4 % Preissteigerung	123.624,90 €
	10.451,41 €	konstant	10.451,41 €
	2.246,84 €	konstant	2.246,84 €
	16.111,78 €	4% Preissteigerung	16.756,25 €
	21.036,25 €	4% Preissteigerung	21.877,70 €
	10.451,41 €	4% Preissteigerung	10.869,47 €

Interne Leistungen	943,67 €	4% Preissteigerung	981,42 €
KGSt-Pauschale 20 %			123.628,88 €
Erlöse/Sonderposten /Zuwendungen	93.956,33 €	konstant	93.956,33 €
	107.280,84 €	konstant	107.280,84 €
Summen	€		€

Summen Kalkulierte Kosten
Fortsetzung nächste Tabelle

<u>Kostenverteilung</u> <u>Vorhaltekosten/Nutzungsbezogene</u>	Kalkulierte Kosten*****	Anteil [%]	<u>Vorhaltekosten</u>	Anteil [%]	<u>Nutzungsbezogene</u> <u>Kosten</u>
<u>Kosten</u> Kostenbereich					
Verwaltungskosten - Feuerwehr	49.883,65 €	30	14.965,10 €	70	34.918,56 €
	27.166,28 €	100	27.166,28 €	0	0,00 €
	7.839,34 €	100	7.839,34 €	0	0,00 €
Gebäude	105.620,18 €	100	105.620,18 €	0	0,00 €
	2.715,41 €	100	2.715,41 €	0	0,00 €
	83.687,30 €	100	83.687,30 €	0	0,00 €
	1.326,43 €	100	1.326,43 €	0	0,00 €
	33.456,50 €	100	33.456,50 €	0	0,00 €
	2.712,45 €	100	2.712,45 €	0	0,00 €
	13.510,83 €	50	6.755,42€	50	6755,42 €

Fahrzeuge	7.346,82 €	100	7.346,82 €	0	0,00 €
	7.487,49 €	0	0 €	100	7.487,49 €
Technische Geräte/Maschinen	26.270,13 €	100	26.270,13 €	0	0,00 €
	20.563,65 €	100	20.563,65 €	0	0,00 €
	23.655,74 €	100	23.655,74 €	0	0,00 €
	18.094,20 €	0	0,00 €	100	18.094,20 €
Personal	123.624,90 €	65	80.356,19 €	35	43.268,72 €
	10.451,41 €	100	10.451,41 €	0	0,00 €
	2.246,84 €	100	2.246,84 €	0	0,00 €
	16.756,25 €	10	1.675,63 €	90	15.080,63 €
	21.877,70 €	100	21.877,70 €	0	0,00 €
	10.869,47 €	0	0,00 €	100	10.869,47 €

Interne Leistungen	981,42 €	50	490,71 €	50	490,71 €
	123.628,88 €	40	49.451,55 €	60	74.177,33 €
Erlöse/Sonderposten /Zuwendungen	93.956,33 €	100	93.956,33 €	0	0,00 €
	107.280,84 €	100	107.280,84 €	0	0,00 €
Summen	540.536,09 €		329.393,59 €		211.142,51 €

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	14.965,10 €	75	11.223,82 €	25	3.741,27 €
	27.166,28 €	75	20.374,71 €	25	6.791,57 €
	7.839,34 €	50	3.919,67 €	50	3.919,67 €
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 €
	1.326,43 €	50	663,22 €	50	663,22 €
	33.456,50 €	50	16.728,25 €	50	16.728,25 €
	2.712,45 €	50	1.356,23 €	50	1.356,23 €
	6.755,42 €	50	3.377,71 €	50	3.377,71 €

Fahrzeuge	7.346,82 €	0	0,00 €	100	7.346,82 €
Technische Geräte/Maschinen	26.270,13 €	0	0,00 €	100	26.270,13 €
	20.563,65 €	100	20.563,65 €	0	0,00 €
	23.655,74 €	100	23.655,74 €	0	0,00 €
Personal	80.356,19 €	50	40.178,09 €	50	40.178,09 €
	10.451,41 €	50	5.225,71 €	50	5.225,71 €
	2.246,84 €	100	2.246,84 €	0	0,00 €
	1.675,63 €	100	1.675,63 €	0	0,00 €
	21.877,70 €	100	21.877,70 €	0	0,00 €

Interne Leistungen	490,71 €	20	98,14 €	80	392,57 €
(Verwaltungskostenzuschlag)	49.451,55 €	75	37.088,66 €	25	12.362,89 €
Erlöse/SoPo/Zuwendungen (abzgl.)	93.956,33 €	50	46.978,17 €	50	46.978,17 €
	107.280,84 €	0	0,00 €	100	107.280,84 €
Summen	329.393,59 €		259.287,04 €		70.106,55 €

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	34.918,56 €	75	26.188,92 €	25	8.729,64 €
Gebäude	6.755,42 €	50	3.377,71 €	50	3.377,71 €
Fahrzeuge	7.487,49 €	0	0,00 €	100	7.487,49 €
Technische Geräte/Maschinen	18.094,20 €	0	0,00 €	100	18.094,20 €
Personal	43.268,72 €	50	21.634,36 €	50	21.634,36 €
	15.080,63 €	100	15.080,63 €	0	0,00 €
	10.869,47 €	100	10.869,47 €	0	0,00 €

Interne Leistungen	490,71 €	20	98,14 €	80	392,57 €
(Verwaltungskostenzuschlag)	74.177,33 €	75	55.632,99 €	25	18.544,33 €
Summe	211.142,51 €		132.882,21 €		78.260,29 €

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	Kommandowagen (2018) Ford Ranger
Fahrzeugdaten				
Baujahr		2011	2009	2018
Bezeichnung/Typ		COE -LH 243	COE-LH 244	LH-FW 114
Standort		Lüdinghausen	Lüdinghausen	Lüdinghausen
Nutzungsstunden		84	82	11
Einsatzstunden		70	68	9
Anschaffungskosten (AHK)			100.197,84 €	24.795,00 €
Restbuchwert (RBW 01.01+RBW 31.12)/2 (2018)		0,00 €	29.820,78 €	0,00 €
Kostenfaktor		0,5	0,7	0,1
Fixkosten				
Abschreibung		3.285,52 €	7.156,99 €	0,00 €
Zins	6%	0,00 €	1.789,25 €	0,00 €
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen (S.15)	70.106,55 €	3.547,56 €	4.960,61 €	835,14 €
Summe Fixkosten		6.833,08 €	13.906,84 €	835,14 €
Variable Kosten				
Reparatur		260,60 €	81,52 €	38,08 €
Summe variable Kosten		260,60 €	81,52 €	38,08 €
Kostenverteilung				
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	208,48 €	65,22 €	30,46 €
Gemeinkosten Nutzungsbedingt (S.17)	78.260,29 €	3.960,16 €	5.537,55 €	932,27 €
Vorhaltekosten (Fixk.+20%VK)		6.885,20 €	13.923,15 €	842,75 €
Einsatzkosten (80%VK)		4.168,64 €	5.602,77 €	962,73 €

1. Stundensatz		60,05 €		
Fahrzeug	Gemeinkosten	LF 16/12	LF 10	LF16/12
Fahrzeugdaten				
Baujahr		2001	2015	1996
Bezeichnung/Typ		COE-6303	LH-FW 111	COE-2299
Standort		Lüdinghausen	Lüdinghausen	Seppenrade
Nutzungsstunden		62	48	70
Einsatzstunden		52	40	58
Anschaffungskosten (AHK)		175.339,00 €	274.862,88 €	122.235,00 €
Restbuchwert (RBW 01.01+RBW 31.12)/2 (2018)		31.310,53 €	226.761,89 €	1,00 €
Kostenfaktor		0,7	0,9	0,7
Fixkosten				
Abschreibung		12.524,22 €	13.743,14 €	0,00 €
Zins	6%	1.878,63 €	13.605,71 €	0,06 €
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen	70.106,55€	5.238,98 €	6.135,16 €	4.783,17 €
Summe Fixkosten		19.641,83 €	33.484,01 €	4.783,23 €
Variable Kosten				
Reparatur		308,57 €	563,91 €	6.147,23 €
Summe variable Kosten		308,57 €	563,91 €	6.147,23 €
Kostenverteilung				
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	246,86 €	451,13 €	4.917,78 €
Gemeinkosten Nutzungsbedingt	78,260,29 €	5.848,30 €	6.848,71 €	5.339,48 €
Vorhaltekosten (Fixk.+20%VK)		19.703,54 €	33.596,79 €	6.012,68 €
Einsatzkosten (80%VK)		6.095,15 €	7.299,84 €	10.257,26 €

2. Stundensatz		133,66 €	
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		103	68
Einsatzstunden		86	56
Anschaffungskosten (AHK)		265.878,10 €	199.422,00 €
Restbuchwert (RBW 01.01+RBW 31.12)/2 (2018)		169.497,29 €	78.719,22 €
Kostenfaktor		1,2	0,8
Fixkosten			
Abschreibung		13.293,91 €	10.495,89 €
Zins	6%	10.169,84 €	4.723,15 €
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen	70.106,55 €	8.323,68 €	5.852,31 €
Summe Fixkosten		31.787,43 €	21.071,35 €
Variable Kosten			
Reparatur		175,94 €	1.404,80 €
Summe variable Kosten		175,94 €	1.404,80 €
Kostenverteilung			
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	140,75 €	1.123,84 €
Gemeinkosten Nutzungsbedingt	78.260,29 €	9.291,77 €	6.532,96 €
Vorhaltekosten (Fixk.+20%VK)		31.822,62 €	21.352,31 €
Einsatzkosten (80%VK)		9.432,52 €	7.656,80 €

3. Stundensatz		102,97 €			
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		20	47	0	0
Einsatzstunden		17	39	0	0
Anschaffungskosten (AHK)		46.056,37 €	45.616,88 €	9.500,00 €	9.330,66 €
Restbuchwert (RBW 01.01+RBW 31.12)/2 (2018)		40.171,40 €	1,00 €	1,00 €	1,00 €
Kostenfaktor		0,2	0,4	0,0	0,0
Fixkosten					
Abschreibung		3.070,42 €	2.280,84 €	0,00 €	0 €
Zins	6%	2.410,28 €	0,06 €	0,06 €	0,06 €
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen	70.106,55 €	1.533,00 €	2.666,71 €	141,98 €	139,45 €
Summe Fixkosten		7.013,70 €	4.947,61 €	142,04 €	139,51 €
Variable Kosten					
Reparatur		1.259,47 €	2.028,72 €	0,00 €	249,04 €
Summe variable Kosten		1.259,47 €	2.028,72 €	0,00 €	249,04 €
Kostenverteilung					
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	1.007,58 €	1.622,98 €	0,00 €	199,23 €
Gemeinkosten Nutzungsbedingt	78.260,29 €	1.711,29 €	2.976,87 €	158,50 €	155,67 €
Vorhaltekosten (Fixk.+20%VK)		7.265,59 €	5.353,36 €	142,04 €	189,32 €

Einsatzkosten (80%VK)		2.718,87 €	4.599,84 €	158,50 €	354,90 €	
4. Stundensatz		117,27 €				
Fahrzeug	Gemeinkosten	LKW GW-L1	GW-G 2	Rüstwagen/Kran	Drehleiter 23/12	
Fahrzeugdaten						
Baujahr		2017	1990	2015	2002	
Bezeichnung/Typ		LH-FW 113	COE-2500	LH-FW 112	COE-6311	
Standort		Lüdinghausen	Lüdinghausen	Lüdinghausen	Lüdinghausen	
Nutzungsstunden		44	6	106	79	
Einsatzstunden		37	5	88	66	
Anschaffungskosten (AHK)		150.299,15 €	40.587,00 €	499.509,93 €	381.767,00 €	
Restbuchwert (RBW 01.01+RBW 31.12)/2 (2018)		139.026,71 €	1,00 €	399.607,93 €	89.078,96 €	
Kostenfaktor		0,6	0,1	1,7	1,3	
Fixkosten						
Abschreibung		7.514,96 €	0,00 €	24.975,50 €	25.451,14 €	
Zins	6%	8.341,60 €	0,06 €	23.976,48 €	5.344,74 €	
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen	78.772,64 €	4.104,55 €	859,99 €	11.942,14 €	9.042,12 €	
Summe Fixkosten		19.961,11 €	860,05 €	60.894,12 €	39.838,00 €	
Variable Kosten						
Reparatur		23,80 €	0,00 €	317,81 €	4.519,41 €	
Summe variable Kosten		23,80 €	0,00 €	317,81 €	4.519,41 €	
Kostenverteilung						
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	19,04 €	0,00 €	254,25 €	3.615,53 €	
Gemeinkosten Nutzungsbedingt	62.540,90 €	4.581,93 €	960,01 €	13.331,07 €	10.093,76 €	

Vorhaltekosten (Fixk.+20%VK)	19.965,87 €	860,05 €	60.957,68 €	40.741,88 €	
Einsatzkosten (80%VK)	4.600,97 €	960,01 €	13.585,32 €	13.709,29 €	
5. Stundensatz	106,85 €	160,10 €	135,12 €	178,19 €	

Personalkostenberechnung

Personal	2019 – alt -	2020	
Anzahl Mitarbeiter	142	142	Aktive Wehrleute (+)
Jahresstunden	8760	8760	
Einsatz Einsatzstunden	2592,35	2.701,20	Durchschnitt 2014-2018
Nicht Einsatzbezogene Stunden (+20%)	518,47	540,24	
Einzelkosten			
Gemeinkosten nicht Einsatzbezogen	254.403,54 €	259.287,04 €	Summen aus Gemeinkosten S.15 + S.17
Gemeinkosten Einsatzbezogen	130,021,43 €	132.882,21 €	
Stundensatz nicht Einsatzbezogen Kosten	0,20	0,21 €	bezogen auf Gemeinkosten
Stundensatz Gesamte Stunden	41,80	40,99 €	
Stundensatz	42,00 €	41,00 €	

Fahrzeugkosten Einzelaufstellung

Gruppe	Fahrzeugtyp	Gruppe	Stundensatz	
			2019 - alt	2020
1	1. Kommandowagen (2011) BMW	PKW	51,53 €	60,05 €
	2. Einsatzleitwagen (2009) Mercedes Benz	ELW		
	3. Kommandowagen (2018) Ford Ranger	PKW		
2	3. LF16/12 (2001) Mercedes Atebo	LF	86,94 €	133,66 €
	4. LF 10 (2015) Mercedes Atebo	LF		
	5. LF 16/12 (1996) abgeschrieben!	LF		
3	6. Tanklöschfahrzeug (2011)	TLF	72,90 €	102,97 €
	7. Tanklöschfahrzeug 3000 (2007) TLF 16/25 (20/35)	TLF		
4	8. Mannschaftstransportfahrzeug (2017) Ford Transit Kombi	MTW/MTF	95,99 €	117,27 €
	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	171,35 €	106,85 €
6	13. GW-G 2 (1990) Mercedes Benz - abgeschrieben!	GW/RW	107,33 €	160,10 €
7	14. Rüstwagen-Kran (2015) MAN	RW-Kran	96,56 €	135,12 €
8	15. Drehleiter 23/12 (2002)	DLK	100,60 €	178,19 €