

Gebührenkalkulation für die Feuerwehrsatzung 2024

**Gemeinkosten
für die Kostenerstattung
der Feuerwehr nach BHKG**

<u>Positionen/ Datenquelle</u> Kostenbereich	Kostenposition	Konto/Kostenstelle*	Datenbasis**	Referenzwert***
Verwaltungs- kosten - Feuerwehr	Personalkosten Verwaltung der Feuerwehr	501101 504101 505101	2022	56.945,18 €
	AfA Betriebs- und Geschäftsausstattung	571161, 571101	2022	37.377,61 €
	Unterhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung inkl. EDV, Telefon Sachleistungen etc.	525502 525503 527902 527904 527905 543101 527903 543108	2018-2022	9.825,83 €

Gebäude	Abschreibung	571111-12	2022	111.512,88 €
	Abschreibung (Ausstattung)	571151	2022	3.335,43 €
	Tilgung/Zins (3,03 % auf Gebäudewerte)	Anlagevermögen	Mittelwert 2023/2024	39.629,15 €
	Versicherung	524161 544601	2022	1.740,93 €
	Betriebsmittel (Strom/Gas/Wasser/Entsorgung etc)	524102 524103 524106 524107 524150 524151 524190 529103 529104 529106 543150	2018-2022	38.955,88 €
	Personalkosten (z.B. Reinigung)	501201 502201 503201 503902	2018-2022	4.101,76 €
	Instandhaltung(Sanierung/Wartung/Reparatur)	521503-09 525507 (6400/6410)	2018-2022	14.436,18 €

Fahrzeuge	Versicherungen	544602	2022	424,08 €
	Kraftstoff	525101 543150	2018-2022	8.837,39 €
Technische Geräte/ Maschinen	Abschreibung (incl. Boot+Anhänger)	571151 571152	2022	26.381,00 €
	Unterhaltung Bewegliches Vermögen	525504 525507	2018-2022	20.149,72 €
	AV unter 800€	525525	2018-2022	47.496,22 €
	Betriebskosten Geräte/Maschinen	525102 525103	2022	1.335,75 €
	Versicherung	544604	2022	2.911,20 €

Personal	Angestellte	501201 501202 502201 503201 506101 abzg. 446106	2022	169.848,23 €
	Kosten für die Wehrführung	542105	2022	3.600,00 €
	Versicherung/Sterbeunterstützungskasse	544601 541105 503902	2022	4.115,62 €
	Dienst- und Schutzkleidung und persönliche Ausrüstung	542106	2018-2022	15.137,79 €
	Fort- und Weiterbildung/Fachliteratur/Arbeitsmedizinische Untersuchung abzgl. Zuschüsse des Kreises	541202 542107 543102 541204 541212 542109 abzg. 448203	2018-2022	13.534,02 €
	Lohnausfallkosten/Pauschalabgeltung	542105 abzg. Wehrführer	2022	6.130,37 €

Interne Leistungen	Personal Gebäudemanagement + Bauhof	581103-581111 (4800,6400,6410)	2018-2022	1.481,88 €
	Verwaltungskostenzuschlag nach KGSt (auf den Aufwand Gemeinkosten)			20,00%
Erlöse/ Sonderposten/ Zuwendungen	Sonderposten Gebäude (Abzug bei Vorhaltekosten)	416101 416201 416701 (6400/6410)	2022	99.716,28 €
	Sopo Fahrzeuge und Maschinen (Abzug Vorhaltek.)	416101 416201 416701 (4800)	2022	118.508,70 €
Summe Referenzwerte				421.019,12 €

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>Kosten- ermittlung</u>	Referenzwert***	Kalkulatorischer Ansatz****	Kalkulierte Kosten*****
Kostenbereich			
Verwaltungs- kosten - Feuerwehr	56.945,18 €	4 % Preissteigerung	59.222,99 €
	37.377,61 €	4 % Preissteigerung	38.872,71 €
	9.825,83 €	konstant	9.825,83 €
Gebäude	111.512,88 €	konstant	111.512,88 €
	3.335,43 €	konstant	3.335,43 €
	39.629,15 €	konstant	39.629,15 €
	1.740,93 €	konstant	1.740,93 €
	38.955,88 €	konstant	38.955,88 €
	4.101,76 €	konstant	4.101,76 €
	14.436,18 €	konstant	14.436,18 €

Fahrzeuge	424,08 €	konstant	424,08 €
	8.837,39 €	konstant	8.837,39 €
Technische Geräte/Maschinen	26.381,00 €	konstant	26.381,00 €
	20.149,72 €	konstant	20.149,72 €
	47.496,22 €	konstant	47.496,22 €
	1.335,75 €	konstant	1.335,75 €
	2.911,20 €	konstant	2.911,20 €
Personal	169.848,23 €	4 % Preissteigerung	176.642,16 €
	3.600,00 €	konstant	3.600,00 €
	4.115,62 €	konstant	4.115,62 €
	15.137,79 €	4% Preissteigerung	15.743,30 €
	13.534,02 €	4% Preissteigerung	14.075,38 €
	6.130,37 €	4% Preissteigerung	6.375,58 €

Interne Leistungen	1.481,88 €	4% Preissteigerung	1.541,16 €
KGSt-Pauschale 20 %			130.252,46 €
Erlöse/ Sonderposten/ Zuwendungen	99.716,28 €	konstant	99.716,28 €
	118.508,70 €	konstant	118.508,70 €
Summen	421.019,12 €		563.289,78 €

Summen
Kalkulierte Kosten
Fortsetzung nächste
Tabelle

<u>Kostenverteilung</u> <u>Vorhaltekosten/</u> <u>Nutzungsbezogene</u> <u>Kosten</u> Kostenbereich	Kalkulierte Kosten*****	Anteil [%]	<u>Vorhaltekosten</u>	Anteil [%]	<u>Nutzungs-</u> <u>bezogene</u> <u>Kosten</u>
Verwaltungskosten - Feuerwehr	59.222,99 €	30	17.766,90 €	70	41.456,09 €
	38.872,71 €	100	38.872,71 €	0	0,00 €
	9.825,83 €	100	9.825,83 €	0	0,00 €
Gebäude	111.512,88 €	100	111.512,88 €	0	0,00 €
	3.335,43 €	100	3.335,43 €	0	0,00 €
	39.629,15 €	100	39.629,15 €	0	0,00 €
	1.740,93 €	100	1.740,93 €	0	0,00 €
	38.955,88 €	100	38.955,88 €	0	0,00 €
	4.101,76 €	100	4.101,76 €	0	0,00 €
	14.436,18 €	50	7.218,09 €	50	7.218,09 €

Fahrzeuge	424,08 €	100	424,08 €	0	0,00 €
	8.837,39 €	0		100	8.837,39 €
Technische Geräte/Maschinen	26.381,00 €	100	26.381,00 €	0	0,00 €
	20.149,72 €	100	20.149,72 €	0	0,00 €
	47.496,22 €	100	47.496,22 €	0	0,00 €
	1.335,75 €	0		100	1.335,75 €
	2.911,20 €	0	2.911,20 €	0	0,00 €
Personal	176.642,16 €	65	114.817,40 €	35	61.824,76 €
	3.600,00 €	100	3.600,00 €	0	0,00 €
	4.115,62 €	100	4.115,62 €	0	0,00 €
	15.743,30 €	10	1.574,33 €	90	14.168,97 €
	14.075,38 €	100	14.075,38 €	0	0,00 €
	6.375,58 €	0		100	6.375,58 €

Interne Leistungen	1.541,16 €	50	770,58 €	50	770,58 €
	130.252,46 €	40	52.100,98 €	60	78.151,48 €
Erlöse/ Sonderposten/ Zuwendungen	99.716,28 €	100	99.716,28 €	0	0,00 €
	118.508,70 €	100	118.508,70 €	0	0,00 €
Summen	563.289,78 €		343.151,10 €		220.138,69 €

Fortsetzung
nächste Tabelle
Vorhaltekosten S.14

Fortsetzung
Tabelle
Nutzungs-
bezogene
Kosten S.17

<u>Vorhaltekosten</u>	anteilig von kalkulierten Kosten *****	Anteil [%]	Vorhaltekosten Personal	Anteil [%]	Vorhalte- kosten Fahrzeuge
Kostenbereich					
Verwaltungskosten - Feuerwehr	17.766,90 €	75	13.325,17 €	25	4.441,72 €
	38.872,71 €	75	29.154,54 €	25	9.718,18 €
	9.825,83 €	50	4.912,92 €	50	4.912,92 €
Gebäude	111.512,88 €	50	55.756,44 €	50	55.756,44 €
	3.335,43 €	50	1.667,72 €	50	1.667,72 €
	39.629,15 €	50	19.814,58 €	50	19.814,58 €
	1.740,93 €	50	870,47 €	50	870,47 €
	38.955,88 €	50	19.477,94 €	50	19.477,94 €
	4.101,76 €	50	2.050,88 €	50	2.050,88 €
	7.218,09 €	50	3.609,05 €	50	3.609,05 €

Fahrzeuge	424,08 €	0	- €	100	424,08 €
Technische Geräte/Maschinen	26.381,00 €	0	- €	100	26.381,00 €
	20.149,72 €	100	20.149,72 €	0	- €
	47.496,22 €	100	47.496,22 €	0	- €
	2.911,20 €	50	1.455,60 €	50	1.455,60 €
Personal	114.817,40 €	50	57.408,70 €	50	57.408,70 €
	3.600,00 €	50	1.800,00 €	50	1.800,00 €
	4.115,62 €	100	4.115,62 €	0	- €
	1.574,33 €	100	1.574,33 €	0	- €
	14.075,38 €	100	14.075,38 €	0	- €

Interne Leistungen	770,58 €	20	154,12 €	80	616,46 €
(Verwaltungskosten- zuschlag)	52.100,98 €	75	39.075,74 €	25	13.025,25 €
Erlöse/SoPo/Zu- wendungen (abzgl.)	99.716,28 €	50	49.858,14 €	50	49.858,14 €
	118.508,70 €	0	- €	100	118.508,70 €
Summen	343.151,10 €		288.086,97 €		55.064,13 €

**Summe siehe
Personal-
berechnung/Std.
(nicht
einsatzbezogen)
S. 25**

**Summe siehe
Fahrzeuge
Fixkosten
S.20-24**

<u>Nutzungs- bezogene Kosten</u>	Nutzungsbezogene Kosten anteilig von kalkulierten Kosten	Anteil [%]	Personalkosten nutzungsbezogen	Anteil [%]	Fahrzeug- kosten nutzungs- bezogen
Kostenbereich	*****				
Verwaltungskosten - Feuerwehr	41.456,09 €	75	31.092,07 €	25	10.364,02 €
Gebäude	7.218,09 €	50	3.609,05 €	50	3.609,05 €
Fahrzeuge	8.837,39 €	0	- €	100	8.837,39 €
Technische Geräte/Maschinen	1.335,75 €	0	- €	100	1.335,75 €
Personal	61.824,76 €	50	30.912,38 €	50	30.912,38 €
	14.168,97 €	100	14.168,97 €	0	- €
	6.375,58 €	100	6.375,58 €	0	- €

Interne Leistungen	770,58 €	20	154,12 €	80	616,46 €
(Verwaltungskosten- zuschlag)	78.151,48 €	75	58.613,61 €	25	19.537,87 €
Summe	220.138,69 €		144.925,77 €		75.212,92 €

**Summe s. auch
Personal-
berechnung/Std.
(einsatzbezogen)
S.25**

**Summe s.
Fahrzeuge
Variable
Kosten
S.20-24**

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		44	71	80
Einsatzstunden		37	59	67
AHK		23.820,00 €	100.197,84 €	26.377,70 €
RBW 2023		9.035,17 €	1.192,83 €	8.792,58 €
RBW 31.12.- halbe Afa				
Kostenfaktor		0,3	0,6	0,5
Fixkosten				
Abschreibung		3.285,52 €	7.156,99 €	3.297,21 €
Zins	3,03%	273,77 €	36,14 €	266,42 €
Versicherung	7.072,83 €	257,87 €	463,48 €	263,82 €
(S. 16)	55.064,13 €	1.613,10 €	3.199,65 €	2.752,05 €
Summe Fixkosten		5.430,26 €	10.856,26 €	6.579,50 €
variable Kosten				
Unterhaltung (Reinigung)		- €	- €	- €
Reparatur		- €	- €	2.428,75 €
Summe variable Kosten		- €	- €	2.428,75 €
Kostenverteilung				
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	- €	- €	1.943,00 €
Gemeinkosten nutzungsbedingt (S. 18)	75.212,92 €	2.203,36 €	4.370,45 €	3.759,07 €
Vorhaltekosten		5.430,26 €	10.856,26 €	7.065,25 €
Einsatzkosten		2.203,36 €	4.370,45 €	5.702,07 €
1. Stundensatz		63,65 €		

Fahrzeug	Gemeinkosten	LF16/12 (2001) Mercedes Atebo	LF 10 (2015) Mercedes Atebo	LF 16/12 (1996) - abgeschrieben
Fahrzeugdaten				
Baujahr		2001	2015	1996
Bezeichnung/Typ		COE-6303	LH-FW 111	COE-2299
Standort		Lüdinghausen	Lüdinghausen	Seppenrade
Nutzungsstunden		66	17	85
Einsatzstunden		55	14	71
AHK		175.339,00 €	276.981,08 €	122.235,00 €
RBW 2023		1,00 €	173.544,47 €	1,00 €
RBW 31.12.- halbe Afa				
Kostenfaktor		0,7	0,6	0,7
Fixkosten				
Abschreibung		- €	13.884,36 €	- €
Zins	3,03%	0,03 €	5.258,40 €	0,03 €
Versicherung	7.072,83 €	566,27 €	590,11 €	619,31 €
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen (S. 16)	55.064,13 €	3.808,98 €	3.312,68 €	3.867,14 €
Summe Fixkosten		4.375,28 €	23.045,54 €	4.486,48 €
variable Kosten				
Unterhaltung (Reinigung)		- €	- €	- €
Reparatur		564,15 €	106,00 €	4.794,42 €
Summe variable Kosten		564,15 €	106,00 €	4.794,42 €
Kostenverteilung				
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	451,32 €	84,80 €	3.835,54 €
Gemeinkosten nutzungsbedingt (S. 18)	75.212,92 €	5.202,75 €	4.524,83 €	5.282,19 €
Vorhaltekosten		4.488,11 €	23.066,74 €	5.445,37 €
Einsatzkosten		5.654,07 €	4.609,63 €	9.117,72 €
2. Stundensatz		116,62 €		

Fahrzeug	Gemeinkosten	Tanklöschfahrzeug (2011)	Tanklöschfahrzeug 3000 (2007) TLF 16/25 (20/35)
Fahrzeugdaten			
Baujahr		2011	2007
Bezeichnung/Typ		COE-LH 239	COE-LH 235
Standort		Lüdinghausen	Seppenrade
Nutzungsstunden		109	55
Einsatzstunden		91	46
AHK		267.996,30 €	201.540,20 €
RBW 2023		117.969,16 €	37.971,25 €
RBW 31.12.- halbe Afa		1,1	0,7
Kostenfaktor			
Fixkosten			
Abschreibung		13.482,19 €	10.848,93 €
Zins	3,03%	3.574,47 €	1.150,53 €
Versicherung	7.072,83 €	590,11 €	619,31 €
(S. 16)	55.064,13 €	6.079,17 €	3.739,26 €
Summe Fixkosten		23.725,94 €	16.358,03 €
variable Kosten			
Unterhaltung (Reinigung)		- €	- €
Reparatur		728,97 €	3.808,67 €
Summe variable Kosten		728,97 €	3.808,67 €
Kostenverteilung			
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	583,18 €	3.046,94 €
Gemeinkosten nutzungsbedingt (S. 18)	75.212,92 €	8.303,63 €	5.107,51 €
Vorhaltekosten		23.871,73 €	17.119,77 €
Einsatzkosten		8.886,81 €	8.154,45 €
3. Stundensatz		106,00 €	

Fahrzeug	Gemeinkosten	Mannschafts- transportfahrzeug (2017) Ford Transit Kombi	Mannschafts- transportfahrzeug (2009) Ford Transit Kombi Trend - abgeschrieben	Mannschafts- transportfahrzeug (seit 2013 FW LH+Sepp) - abgeschrieben
Fahrzeugdaten				
Baujahr		2017	2009	2008
Bezeichnung/Typ		LH-FW110	COE-LH 238	COE-XI 912
Standort		Lüdinghausen	Seppenrade	Lüdinghausen/Seppenrade
Nutzungsstunden		13	46	0
Einsatzstunden		11	38	0
AHK		46.056,37 €	45.616,88 €	9.330,66 €
RBW 2023		27.889,70 €	1,00 €	1,00 €
RBW 31.12.- halbe Afa				
Kostenfaktor		0,2	0,3	0,0
Fixkosten				
Abschreibung		3.070,42 €	- €	- €
Zins	3,03%	845,06 €	0,03 €	0,03 €
Versicherung	7.072,83 €	155,07 €	257,87 €	521,89 €
(S. 16)	55.064,13 €	872,61 €	1.870,02 €	94,09 €
Summe Fixkosten		4.943,16 €	2.127,92 €	616,01 €
variable Kosten				
Unterhaltung (Reinigung)		- €	- €	- €
Reparatur		472,49 €	1.072,78 €	175,64 €
Summe variable Kosten		472,49 €	1.072,78 €	175,64 €
Kostenverteilung				
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	377,99 €	858,22 €	140,51 €
Gemeinkosten nutzungsbedingt (S. 18)	75.212,92 €	1.191,91 €	2.554,29 €	128,53 €
Vorhaltekosten		5.037,66 €	2.342,48 €	651,14 €
Einsatzkosten		1.569,90 €	3.412,51 €	269,04 €
4. Stundensatz		89,62 €		

Fahrzeug	Gemeinkosten	LKW GW-L 1	GW-L	Rüstwagen-Kran (2015) MAN	Drehleiter (2021)
Fahrzeugdaten					
Baujahr		2017	2019	2015	2021
Bezeichnung/Typ		LH-FW 113	LH-JF 112	LH FW 112	LH-FW 115
Standort		Lüdinghausen	Seppenrade	Lüdinghausen	Lüdinghausen
Nutzungsstunden		59	34	103	108
Einsatzstunden		49	28	86	90
AHK		152.417,35 €	48.557,86 €	501.628,13 €	732.054,82 €
RBW 2023		110.773,57 €	34.479,20 €	301.458,93 €	616.146,14 €
RBW 31.12.- halbe Afa					
Kostenfaktor		0,6	0,3	1,5	1,9
Fixkosten					
Abschreibung		7.639,56 €	3.257,88 €	25.121,58 €	73.205,48 €
Zins	3,03%	3.356,44 €	1.044,72 €	9.134,21 €	18.669,23 €
Versicherung	7.072,83 €	590,11 €	278,81 €	590,11 €	708,69 €
Gemeinkostenanteil nicht einsatzbezogen (S. 16)	55.064,13 €	3.355,20 €	1.528,63 €	8.249,69 €	10.721,84 €
Summe Fixkosten		14.941,31 €	6.110,04 €	43.095,59 €	103.305,24 €
variable Kosten					
Unterhaltung (Reinigung)		- €	- €	- €	- €
Reparatur		116,10 €	1.405,71 €	1.480,41 €	805,34 €
Summe variable Kosten		116,10 €	1.405,71 €	1.480,41 €	805,34 €
Kostenverteilung					
Verhältnis/Nutzung Einsatz [% Einsatz]	80%	92,88 €	1.124,57 €	1.184,33 €	644,27 €
Gemeinkosten nutzungsbedingt (S. 18)	75.212,92 €	4.582,92 €	2.087,97 €	11.268,38 €	14.645,12 €
Vorhaltekosten		14.964,53 €	6.391,18 €	43.391,67 €	103.466,31 €
Einsatzkosten		4.675,80 €	3.212,54 €	12.452,71 €	15.289,40 €
Stundensätze		5.	6.	7.	8.
		81,23 €	96,34 €	125,62 €	153,38 €

Personalkostenberechnung

Personal	2022 - alt	2023
Anzahl Mitarbeiter	144	150
Jahresstunden	8760	8760
Einsatzstunden	3.185,25	3.122,88
Nicht Einsatzbezogene Stunden (+20%)	637,05	624,576
Einzelkosten		
Gemeinkosten nicht Einsatzbezogen	245.022,10 €	288.086,97 €
Gemeinkosten Einsatzbezogen	153.316,70 €	144.925,77 €
Stundensatz nicht Einsatzbezogen Kosten	0,19 €	0,22 €
Stundensatz Gesamte Stunden	40,11 €	38,67 €
Stundensatz	40,31 €	38,89 €

Summen aus
Gemeinkosten S.15 +
S.17

bezogen auf
Gemeinkosten

Fahrzeugkosten Einzelaufstellung

Gruppe	Fahrzeugtyp	Gruppe	2023 - alt	2024
1	1. Kommandowagen (2011) BMW	PKW	90,43 €	63,65 €
	2. Einsatzleitwagen (2009) Mercedes Benz	ELW		
	3. Kommandowagen (2018) Ford Ranger	PKW		
2	4. LF16/12 (2001) Mercedes Atebo	LF	151,91 €	116,62 €
	5. LF 10 (2015) Mercedes Atebo	LF		
	6. LF 16/12 (1996) 2016 abgeschrieben!	LF		
3	7. Tanklöschfahrzeug (2011)	TLF	160,60 €	106,00 €
	8. Tanklöschfahrzeug 3000 (2007) TLF 16/25 (20/35)	TLF		
4	9. Mannschaftstransportfahrzeug (2001) Ford Transit Kombi	MTW/MTF	151,02 €	89,62 €
	10. Mannschaftstransportfahrzeug (2009) Ford Transit Kombi Trend	MTW/MTF		
	11. Mannschaftstransportfahrzeug (seit 2013 FW LH+Sepp, alt)	MTW/MTF		
5	12. LKW GW-L 1 (1990) Pritschenwagen Kreis COE-abgeschrieben	LKW	121,92 €	81,23 €
6	13. GW-G 2 (1990) Mercedes Benz - abgeschrieben!	GW/RW	118,03 €	96,34 €
7	14. Rüstwagen-Kran (2015) MAN	RW-Kran	190,46 €	125,62 €
8	15. Drehleiter (2021)	DLK	214,41 €	153,38 €