Stadt W o l m i r s t e d t

Feuerwehrkalkulation

Erläuterungen

Erläuterungen zur Kalkulation der Feuerwehrgebühren

Präambel

Die vorrangige Leistung der FFW Wolmirstedt besteht im Wesentlichen in der Durchführung Ihrer im Brandschutz- und Hilfeleistungsgesetz des Landes Sachsen-Anhalt verankerten Aufgaben. Eine wichtige Aufgabe der Feuerwehr ist es, bei Bränden, Unfällen, Überschwemmungen und ähnlichen Ereignissen Hilfe zu leisten, d. h. Menschen, Tiere und Sachwerte zu retten, zu schützen und zu bergen. Die Hauptaufgabe ist jedoch das Retten, das Priorität vor allen anderen Aufgaben hat. Zusammengefasst lassen sich die Aufgaben mit den Schlagworten *„Retten, Löschen, Bergen, Schützen"* beschreiben.

Zur Erreichung dieser Aufgaben werden „Einsätze" durchgeführt. Hierbei werden je nach Einsatzzweck Personen, Fahrzeuge, Ausrüstung, Verbrauchmaterialen und Fremdleistungen in Anspruch genommen.

1. gesetzliche Grundlagen :

Gem. § 22 (1) Brandschutz-und Hilfeleistungsgesetz LSA ist der Einsatz bei Bränden und Notständen ebenso unentgeltlich durchzuführen wie auch die Rettung von Menschen oder Tieren aus Lebensgefahr. Für andere Leistungen, kann die Gemeinde Kostenersatz nach Maßgabe einer Satzung verlangen. Hierfür können auch Pauschalbeträge festgesetzt werden. Die Festsetzung dieser Gebühren erfolgt auf der Grundlage des § 5 Kommunalabgabengesetzes des Landes Sachsen-Anhalt (KAG-LSA), das festlegt, dass die Kosten der Einrichtung nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln sind und dass das Gebührenaufkommen die Kosten der jeweiligen Einrichtung decken, jedoch nicht überschreiten soll. **(Gesetzestext als Anlage 1)**

2. Tarifteil als Bestandteil der Satzung

Vor diesem Hintergrund wurde die bisherige

Satzung über die Erhebung von Kostenersatz für Dienst- und Sachleistungen der Freiwilligen Feuerwehr der Stadt Wolmirstedt

turnusgemäß neu kalkuliert.

2. 1 Ziele

- Ermittlung aktueller Kostensätze
- Bessere Nachvollziehbarkeit der Kalkulation
- Erleichterung bei Erstellung der Einsatzprotokolle
- Vereinfachung der Gebührenveranlagung
- Minderung der Streitanfälligkeit
- Minderung der Gefahr von Einnahmeausfällen
- Knapper übersichtlicher Tarifteil ohne Extra-Tarife für einzelne Geräte oder Ausrüstungsgegenstände die entweder dem entsprechenden Fahrzeug oder der persönlichen Ausrüstung des Einsatzpersonals zugeordnet werden können
- Ermittlung einer Pauschale für Fehlalarme

Zur Ermittlung der Kostensätze ist es notwendig diese in mehreren Schritten zu kalkulieren da lediglich Fremdleistungen und Verbrauchskosten als Einzelkosten einem einzelnen Einsatz oder einem einzelnen Fahrzeug problemlos zugeordnet werden können. Der überwiegende Teil der Kosten fällt jedoch auch dann an wenn keine Einsätze durchgeführt werden.

3. Arbeitsschritte zur Ermittlung der Kostensätze

1. Ermittlung der insgesamt ansatzfähigen Kosten
2. Aufteilung dieser ermittelten Gesamtkosten in „ personalbedingte“ sowie „fahrzeugbedingte“ Kosten
3. Unterscheidung der „personalbedingten“ sowie der „fahrzeugbedingten“ Kosten in „Einsatzkosten“ und „Vorhaltekosten“
4. Ermittlung der pro Stunde zu erhebenden Gebühren getrennt für Fahrzeuge und Personal.

3.1 Ermittlung der ansatzfähigen Kosten

Die betriebsbedingten Gesamtkosten der Feuerwehr für Fahrzeug-, Personal- und Gebäudekosten wurden für den Zeitraum der Jahre 2014 bis 2016 anhand der Geschäftsbuchhaltung kontenweise ermittelt und im Anschluss daran eine Durchschnittsbildung durchgeführt. Darüber hinaus wurden auch Abschreibungen und Eigenkapitalverzinsung den ansatzfähigen Kosten hinzugefügt. Kosten die in keinem Sachzusammenhang zur Leistung „ Feuerwehr“ stehen und daher nicht ansatzfähig sind (Kinder- und Jugendfeuerwehr, stillgelegte Fahrzeuge, vermietete Wohnungen) wurden entsprechend abgesetzt. **(Anlage 2)**

Eine angenommene Steigerung der Personalkosten von 5% im Laufe der nächsten drei Jahre wurde sodann in die Tabelle **(Anlage 3)** eingepflegt.

3.2 Aufteilung in „personal- ,fahrzeugbedingte“ Kosten

Die gem. 3.1 ermittelten ansatzfähigen Kosten wurden nachfolgend im Ersten Schritt vollständig auf die **Vorkostenstellen** : “Verbrauchsmaterialen, Jugendfeuerwehr, Personal, Inventar, Allgemeine Verwaltungskosten, Verrechnung, Fahrzeugkosten fix, Fahrzeugkosten variabel und Gebäudekosten. Im zweiten Schritt wurden diese Vorkosten weiter zusammengefasst und auf die Kostenstellen Absetzungen, Personalbedingte und Fahrzeugbedingte Kosten sowie Verwaltung, Gebäude und Verrechnung verteilt. **(Anlage 4)**

3.3 Unterscheidung in Einsatz und Vorhaltekosten

Für die weitere Berechnung ist die Unterscheidung in Einsatz- und Vorhaltekosten von wesentlicher Bedeutung. Daher wurden dann die gem 3.2. auf die Kostenstellen personalbedingt und fahrzeugbedingte Kosten verteilten Kosten in Einsatzkosten und Vorhaltekosten mit Hilfe des Betriebsabrechnungsbogens (BAB) (**Anlage 5)** weiterverteilt.

3.3.1 Einsatzkosten

Definition : *„Kosten…, die unmittelbar Folge konkreter Feuerwehreinsätze sind, also die tatsächlich bei einem konkreten Feuerwehreinsatz anfallenden Personal-und Sachkosten wie Kraftstoffverbrauch, Reinigung Entsorgung und Ersatz für verbrauchtes Material bzw. beschädigte oder unbrauchbar gewordene Geräte usw. „*

3.3.1.1. personalbedingte Einsatzkosten

- Auslagenersatz der Feuerwehrkameraden gem. § 2 Abs. 3 der Entschädigungssatzung der Stadt Wolmirstedt
- Verdienstausfall bei Einsätzen gem. § 5 der Entschädigungssatzung der Stadt Wolmirstedt

3.3.1.2 fahrzeugbedingte Einsatzkosten inkl. Geräte gem. 2.

- Zeitanteilige Kosten des Funktionsträgers Gerätewart
- Kraftstoffkosten und Vorräte für Einsätze

3.3.2 Vorhaltekosten

Definition : *„Kosten…, die unabhängig von konkreten Feuerwehreinsätzen „generell" anfallen, die folglich als sogenannte Vorhaltekosten für die genutzten Sachgüter entstehen und die gleichmäßig das ganze Jahr anfallen, um die Öffentliche Einrichtung „ Feuerwehr „ vorzuhalten. Also z.B. Feuerwehrgerätehäuser. Auch diese Kosten sind für den Zeitraum in dem kostenerstattungsfähige Einsätze gefahren werden, durch den Einsatz verursacht und damit grundsätzlich erstattungsfähig…"*

3.3.2.1. personalbedingte Vorhaltekosten

- Zeitanteilige Kosten der Funktionsträger
- Verdienstausfall bei Lehrgängen gem. § 5 der Entschädigungssatzung der Stadt Wolmirstedt
- Feuerwehrunfallkasse
- Beitrag Kreisfeuerwehrverband
- Aus- und Fortbildungskosten
- Kosten medizinische Untersuchungen
- Persönliche Ausrüstung
- Bürobedarf
- Telefonkosten
- Abschreibungen und kalkulatorische Zinsen auf Ausrüstung

3.3.2.2 fahrzeugbedingte Vorhaltekosten inkl. Geräte gem. 2.

- Kosten für Fahrzeugunterhaltung und Instandsetzung
- Kfz-Versicherung
- Kalkulatorische Abschreibungen und Zinsen der Fahrzeuge
- Kosten der Reinigung der Fahrzeugstellflächen

3.3.3 Verwaltungskosten

- Kosten des Verwaltungsmitarbeiters der regelmäßig mit Tätigkeiten im Feuerwehrbereich befasst ist
- Kosten hauptamtlicher Gerätewart
- Sachkosten (Raumkosten, Geschäftskosten Telekom. und IT
- Gemeinkosten 20% Zuschlag (für Zentrale, Kasse, FD Finanzen, IT usw.)
- Alle anderen nicht direkt oder Indirekt zurechenbaren Kosten

3.3.4. Gebäudekosten

- Bewirtschaftungskosten
- Unterhaltungskosten
- kalkulatorische Abschreibungen
- Geräte und Ausrüstung Feuerwehrgebäude

3.4 Betriebsabrechnungsbogen BAB

Aus der vorgenannten Aufteilung ergibt sich dann der Betriebsabrechnungsbogen1 (BAB1) als Grundlage der Kalkulation **(Anlage 5)** zur Verteilung. Die dort zusammengefassten Kosten wurden mit Hilfe von Verteilschlüsseln im ersten Schritt auf die Hauptkostenstellen (Einsatzkosten Personal, Vorhaltekosten Personal, Einsatzkosten Feuerwehrzeuge, Vorhaltekosten Feuerwehrfahrzeuge und Jugendfeuerwehr) sowie auf die Hilfskostenstellen Verwaltung und Gerätehäuser verteilt.

Für diese Verteilung wurden, sofern keine direkte Zuordnung aus der Geschäftsbuchhaltung möglich war, Verteilschlüssel genutzt, die auch bei der nachfolgenden Kalkulation zum Ansatz kamen.

3.5 Verteilschlüssel

I.	Direkte Verteilung nach Geschäftsbuchhaltung
II.	Verteilung nach Vorhaltezeit Einsatzzeit gem. Zuarbeit FD O+S
III.	Verteilung nach genutzten qm gem. separater Aufstellung direkt
IV.	gem. gesonderter Berechnung Abschreibung
V.	gem gesonderter Berechnung Beschäftigte
VI.	gem gesonderter Berechnung Ehrenamt
VII.	Verteilung hauptamtl. Gerätewart und Verwaltung gem. ges.Aufstellung nach %
VIII	Verteilung Fahrzeuge/ Personal 40/60
IX.	Gesamt-Vorhaltestunden gem gesonderter Berechnung
X.	Einsatzstunden Personal
XI	AHK
XII	Einsatzstunden einzelne Fahrzeuge direkt

4. Ermittlung des Stundensatzes Personal

Der Kostenersatz pro Stunde für eingesetzte Angehörige der Feuerwehr setzt sich aus den Einsatzkosten Personal und den Vorhaltekosten Personal gem. BAB zusammen. Die Ermittlung der Stundensätze erfolgte daher gem. nachfolgender Schritte :

-Direktzuordnung der ermittelten personalbedingten Einsatzkosten

-Verteilung der Vorhaltekosten gem. Verteilungsmaßstab

Als Verteilungsmaßstab wurde hierbei die Gesamtanzahl der Einsatzstunden bzw. Vorhaltestunden zu Grunde gelegt. Somit ergibt sich **(Anlage 6)** :

Stundensatz 1 = Einsatz-Kosten Personal geteilt d. Einsatz-Stunden
Stundensatz 2 = Vorhaltekosten Personal geteilt d. Vorhaltestunden

Stundensatz = Stundensatz 1 zzgl. Stundensatz 2

5 . Ermittlung des Stundensatzes für Fahrzeuge

Der Kostenersatz pro Stunde für eingesetzte Fahrzeuge der Feuerwehr setzt sich ebenfalls aus den Einsatzkosten Fahrzeuge und den Vorhaltekosten Fahrzeuge gem. BAB zusammen.

Die Ermittlung der Stundensätze erfolgte hier gem. nachfolgender Schritte :

1. Verteilung der gesamten Vorhaltekosten Fahrzeuge gem. BAB auf die einzelnen Fahrzeuge anhand der Anschaffungs- und Herstellungskosten.

2. Direktverteilung einzeln zuordnungsbarer Kosten gem. BAB auf die einzelnen Fahrzeuge

3. - Direktzuordnung der ermittelten Fahrzeugbedingten Einsatzkosten je Fahrzeug
   - Verteilung der Vorhaltekosten gem. Verteilungsmaßstab je Fahrzeug

Als Verteilungsmaßstab wurde hierbei auch die Gesamtanzahl der Einsatzstunden zu Grunde gelegt. Somit ergibt sich **(Anlage 7)** :

Stundensatz 1 = Einsatzkosten der einzelnen Fahrzeuge geteilt d. Einsatz-Stunden

Stundensatz 2 = Vorhaltekosten der einzelnen Fahrzeuge geteilt d. Vorhaltestunden

Stundensatz = Stundensatz 1 zzgl. Stundensatz 2

6 . Ermittlung der Pauschale für Fehlalarme und Unfugalarmierung

In der Stadt Wolmirstedt sind in bestimmten Schwerpunktobjekten Brandmeldeanlagen (BMA) installiert. Die Pauschale wird für Einsätze – sofern der Verursacher zu ermitteln ist, auf Einsätze die durch fehlerhaft arbeitende Brandmeldeanlagen oder durch mutwillige Fehlalarmierung verursacht werden, zum Ansatz gebracht.

Für die Ermittlung dieser Pauschale bilden die zuvor kalkulierten Gebühren der Fahrzeuge und der Kameraden sowie die durchschnittliche Dauer eines Fehlalarmeinsatzes die Grundlage. Hierbei wurde weiterhin davon ausgegangen, dass hierbei die gemäß AAO vorgesehenen Kräfte zum Einsatz kommen. **(Anlage 8)**

Anlage 1

§ 5 KAG-LSA – Benutzungsgebühren

(1) Landkreise und Gemeinden erheben als Gegenleistung die für die Inanspruchnahme öffentlicher Einrichtungen erforderlichen Benutzungsgebühren, soweit nicht ein privatrechtliches Entgelt gefordert wird. **Das Gebührenaufkommen soll die Kosten der jeweiligen Einrichtung decken, jedoch nicht überschreiten;** Landkreise und Gemeinden können niedrigere Gebühren erheben oder von Gebühren absehen, soweit daran ein öffentliches Interesse besteht. Kosten, die aufgrund ungenutzter, die Sicherheitsreserve überschreitender Kapazitäten entstanden sind, dürfen nicht in die Gebührenberechnung einbezogen werden.

(2) Die Kosten der Einrichtung sind **nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen** zu **ermitteln.**

(2a) Zu den Kosten gehören auch Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Personalkosten, ferner Entgelte für in Anspruch genommene Fremdleistungen, Abschreibungen von den Anschaffungs- oder Herstellungswerten sowie Zinsen auf Fremdkapitalien; eine angemessene Verzinsung des von den kommunalen Gebietskörperschaften aufgewandten Eigenkapitals kann in Ansatz gebracht werden. **Die Abschreibungen sind nach der mutmaßlichen Nutzungsdauer oder Leistungsmenge gleichmäßig zu bemessen**; Berechnungsgrundlage sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten oder der Wiederbeschaffungszeitwert, jeweils vermindert um Beiträge oder ähnliche Entgelte sowie Zuwendungen Dritter. **Die Verzinsung des Eigenkapitals richtet sich nach den für Kommunalkredite geltenden Zinsen**. Bei der Bemessung des Eigenkapitals bleibt der durch Beiträge und ähnliche Entgelte oder Zuwendungen Dritter aufgebrachte Anteil

(2b) Die Kostenermittlung kann für einen Kalkulationszeitraum erfolgen, der drei Jahre nicht übersteigen soll. Weichen am Ende eines Kalkulationszeitraumes die tatsächlichen von den kalkulierten Kosten ab, so sind Kostenüberdeckungen innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen; Kostenunterdeckungen sollen innerhalb dieser drei Jahre ausgeglichen werden.

(3) Die Bemessung der Gebühren erfolgt unter Berücksichtigung von Art und Umfang der Inanspruchnahme. **Sie kann nach einem Wahrscheinlichkeitsmaßstab erfolgen; seine Anwendung darf nicht dazu führen, dass die Gebühr in einem offensichtlichen Missverhältnis zu der damit abgegoltenen Leistung steht.** Landkreise und Gemeinden dürfen bei der Gebührenbemessung und bei der Festlegung der Gebührensätze auch zu Gunsten bestimmter Gruppen von Gebührenpflichtigen soziale Gesichtspunkte berücksichtigen, soweit daran ein öffentliches Interesse besteht. Sie können für die Einrichtungen der Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung Grenzwerte für eine vertretbare Gebührenbelastung festsetzen. Die Erhebung einer Grundgebühr neben der Gebühr nach Satz 1 oder 2 sowie die Erhebung einer Mindestgebühr von bis zu 25 v.H. der verbrauchsabhängigen Kostenanteile bei der Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung sowie der Abfallentsorgung ist zulässig

(3a) Bei Einrichtungen und Anlagen, die auch dem Schutz der natürlichen Lebensgrundlagen des Menschen dienen oder bei deren Inanspruchnahme die natürlichen Lebensgrundlagen des Menschen gefährdet werden können, kann die Benutzungsgebühr für die Leistungen so bemessen werden, dass sie Anreize zu einem umweltschonenden Verhalten bietet. Benutzungsgebühren können insoweit degressiv bemessen werden, als bei zunehmender Leistungsmenge nachweislich eine Kostendegression eintritt.

3.1 Ermittlung der ansatzfähigen Kosten

Anlage 2

Kostenrechnung

2014- 2016 Durchschnitt

					Vorkostenstellen									
					Verbrauchs-materiallen aller Art und Beauftragung Dritter	Jugendfeuer-wehr u.sonst Absetzungen	Personal	Inventar	allgemeine Verwaltungs-kosten	Verrechnung	Fahrzeug-kosten fix	Fahrzeugkosten variabel	Gebäudekosten	Probe
Nr.	Konto	Bezeichnung	Summe Buchhaltung	aller Ortswehren										
1	501200	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer	67.744,98	**67.744,98**	-	-	-	-	67.744,98	-	-	-	-	-
2	502200	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	2.496,38	**2.496,38**	-	-	-	-	2.496,38	-	-	-	-	-
3	503200	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung AN	13.264,21	**13.264,21**	-	-	-	-	13.264,21	-	-	-	-	-
4	521100	Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen	37.609,20	**37.609,20**	-	162,92	-	-	-	269,73	-	539,37	36.637,17	-
5	523100	Aufwendungen für Mieten und Pachten	504,84	**504,84**	491,50	-	-	-	13,33	-	-	-	-	-
6	524100	Bewirtschaftung der Grunstücke u. bauliche Anlagen	46.753,17	**46.753,17**	-	-	829,36	567,17	8,86	-	1.523,20	3.264,42	40.560,16	-
7	525100	Haltung von Fahrzeugen	36.538,91	**36.538,91**	10.383,42	-	-	-	-	3.761,31	5.876,04	16.518,15	-	-
8	525500	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	17.755,11	**17.755,11**	-	-	-	17.721,75	-	-	-	-	33,36	-
9	526100	Besondere Aufwendungen für Beschaftigte	36.429,51	**36.429,51**	-	481,51	5.016,74	30.925,31	5,96	-	-	-	-	-
10	527100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	8.024,71	**8.024,71**	-	3.609,95	-	-	4.375,44	-	-	-	39,33	-
11	528100	Aufw. für den Erwerb von Vorräten	2.347,70	**2.347,70**	195,81	82,75	2.026,42	-	42,72	-	-	-	-	-
12	542100	Aufw.für ehrenamtliche u.sonstige Tätigkeit	52.204,24	**52.204,24**	-	2.805,00	28.378,57	512,50	9.868,33	10.127,33	512,50	-	-	-
13	543100	Geschäftsaufwendungen	8.213,62	**8.213,62**	-	-	1.189,02	-	7.024,60	-	-	-	-	-
14	542900	Mitgliedsbeiträge	619,79	**619,79**	-	-	-	-	619,79	-	-	-	-	-
15	545200	Feuerwehrunfallkasse	9.139,50	**9.139,50**	-	-	-	-	9.139,50	-	-	-	-	-
16	571100	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände	0,00	**0,00**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17		kalk. Abschreibung Fahrzeug	0,00	**90.772,32**	-	-	-	-	-	-	90.772,32	-	-	-
18		kalk.Verzinsung Fahrzeug	0,00	**20.660,90**	-	-	-	-	-	-	20.660,90	-	-	-
19		kalk. Abschreibung Gebäude	12.157,00	**12.157,00**	-	2.473,00	2.706,00	108,00	3.441,00	-	3.429,00	-	-	-
20		kalk Verzinsung Gebäude	936.339,00	**9.363,39**	-	-	-	-	-	-	-	-	9.363,39	-
21		kalk. Abschreibung sonst Vermögensgegenstände	155.214,40	**22.907,55**	-		10.382,30	-	-	-	12.525,25	-	-	-
22		kalk.Verzinsung sonst. Vermögensgegenstände	104.155,45	**2.603,88**	-	-	1.180,08	-	-	-	1.423,80	-	-	-
23		**SUMME**	**1.547.511,72**	**498.110,91**	**11.070,73**	**9.615,13**	**51.708,49**	**49.834,73**	**118.045,10**	**14.158,38**	**136.723,01**	**20.321,94**	**86.633,41**	**-**

3.1 Ansatzfähige Kosten inkl. Personalkostensteigerung

Anlage 3

Kostenrechnung				Vorkostenstellen									
Verteilung				Verbrauchs-materialien aller Art und	Jugendfeuer-wehr u. sonst Absetzungen	Personal	Inventar	allgemeine Verwaltungs-kosten	Verrechnung	Fahrzeug-kosten fix	Fahrzeug-kosten variabel	Gebäude-kosten	
Nr.	Konto	Bezeichnung	Zu verteilen										
1	501200	Dienstaufwendungen für Arbeitnehmer*	**71.132,23**	-	-	-	-	71.132,23		-	-	-	0
2	502200	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer*	**2.621,20**	-	-	-	-	2.621,20		-	-	-	0
3	503200	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung AN*	**13.927,42**	-	-	-	-	13.927,42		-	-	-	0
4	521100	Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen	**37.609,20**	-	162,92	-	-	-	269,73	-	539,37	36.637,17	0
5	523100	Aufwendungen für Mieten und Pachten	**504,84**	491,50	-	-	-	13,33	-	-	-	-	0
6	524100	Bewirtschaftung der Grunstücke u. bauliche Anlagen	**46.753,17**	-	-	829,36	567,17	8,86	-	1.523,20	3.264,42	40.560,16	0
7	525100	Haltung von Fahrzeugen	**36.538,91**	10.383,42	-	-	-	-	3.761,31	5.876,04	16.518,15	-	0
8	525500	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	**17.755,11**	-	-	-	17.721,75	-	-	-	-	33,36	0
9	526100	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	**36.429,51**	-	481,51	5.016,74	30.925,31	5,96	-	-	-	-	0
10	527100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	**8.024,71**	-	3.609,95	-	-	4.375,44	-	-	-	39,33	0
11	528100	Aufw. für den Erwerb von Vorräten	**2.347,70**	195,81	82,75	2.026,42	-	42,72	-	-	-	-	0
12	542100	Aufw.für ehrenamtliche u.sonstige Tätigkeit	**52.204,24**	-	2.805,00	28.378,57	512,50	9.868,33	10.127,33	512,50	-	-	0
13	543100	Geschäftsaufwendungen	**8.213,62**	-	-	1.189,02	-	7.024,60	-	-	-	-	0
14	542900	Mitgliedsbeiträge	**619,79**	-	-	-	-	619,79	-	-	-	-	0
15	545200	Feuerwehrunfallkasse	**9.139,50**	-	-	-	-	9.139,50	-	-	-	-	0
16	571100	Abschreibung auf immaterielle Gegenstände	**0,00**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
17		kalk. Abschreibung Fahrzeug	**90.772,32**	-	-	-	-	-	-	90.772,32	-	-	0
18		kalk.Verzinsung Fahrzeug	**20.660,90**	-	-	-	-	-	-	20.660,90	-	-	0
19		kalk. Abschreibung Gebäude	**12.157,00**	-	2.473,00	2.706,00	108,00	3.441,00	-	3.429,00	-	-	0
20		kalk Verzinsung Gebäude	**9.363,39**	-	-	-	-	-		-	-	9.363,39	0
21		kalk. Abschreibung Gebäudeausstattung	**22.907,55**	-	-	10.382,30	-	-	-	12.525,25	-	-	0
22		kalk.Verzinsung Gebäudeausstattung	**2.603,88**	-	-	1.180,08	-	-	-	1.423,80	-	-	0
23		**SUMME**	**502.286,19**	**11.070,73**	**9.615,13**	**51.708,49**	**49.834,73**	**122.220,38**	**14.158,38**	**136.723,01**	**20.321,94**	**86.633,41**	0
													Summe
													502286,20

* inklusive angenommenere Steigerung von 5% bei den Personalkosten

3.2. Aufteilung in " personal- u. fahrzeugbedingte " Kosten **Anlage 4**

Kostenstellen			Hilfskostenstellen			
Absetzungen	Personalbedingte	Fahrzeugbedingte	Verwaltung	Gebäude	Verrechnung	
-	-		71.132,23	-	-	
-	-		2.621,20	-	-	
-	-		13.927,42	-	-	
162,92	-		-	36.709,86	809,10	
-	491,50	16.518,15 €		-	-	
-	829,36	1.523,20 €	22,19	40.560,16	-	
-	17.721,75	10.383,42 €	-	-	3.761,31	
-	31.437,81	5.876,04 €	-		-	
481,51	5.016,74	3.264,42 €		-	-	
3.609,95	195,81		4.375,44		-	
82,75	2.026,42		42,72	-	-	
2.805,00	28.378,57		9.868,33	-	10.127,33	
-	1.189,02	512,50 €	7.030,56	-	-	
-			619,79	-	-	
-	-		9.139,50	-	-	
-	-		-	-	-	
-		90.772,32 €	-	-	-	
-	-	20.660,90 €	-	-	-	
2.473,00	2.706,00	3.429,00 €	3.441,00	-	-	
-	-		-	9.363,39	675,17	
-	10.382,30	12.525,25 €	-	-		
-	1.180,08	1.423,80 €	-	-		502.286,19
9.615,13 €	101.555,36 €	166.889,00 €	122.220,38 €	86.633,41 €	15.372,91 €	502.286,19

3.3 Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

Anlage 5

	BAB	Kosten		Kostenstellen							
				Hauptkosten					Hilfskosten		
	Kostenart	Summe	Verteil-schlüssel	Einsatzkosten Personal	Vorhaltekosten Personal	Einsatzkosten Feuerwehr-fahrzeuge	Vorhaltekosten Feuerwehr-fahrzeuge	Jugendfeuerwehr (o. Berücksichtigung)	Verwaltung	Gerätehäuser	Summe
A.	**Fahrzeugkosten**										
1	Kalkulatorische Abschreibung	90.772,32 €	II.			3.630,89 €	87.141,43 €				90.772,32 €
2	Kalkulatorische Verzinsung	20.660,90 €	II.			826,44 €	19.834,46 €				20.660,90 €
3	Fixe Kosten	5.876,04 €	I.				5.876,04 €				5.876,04 €
4	variable Kosten	16.518,15 €	II.			660,73 €	15.692,24 €	165,18 €			16.518,15 €
5	Direkte Kosten	3.761,31 €	I.			150,45 €	3.610,86 €				3.761,31 €
6	Verbrauchstoffe	10.383,42 €	II.			10.279,59 €		103,83 €			10.383,42 €
B.	**Gebäudekosten**										
1	Unterhaltung Gebäude	37.609,20 €	I.		809,10 €			162,92 €		36.637,18 €	37.609,20 €
2	Bewirtschaftung Gebäude	46.753,17 €			829,36 €	3.264,42 €	1.523,20 €		8,86 €	41.127,33 €	46.753,17 €
3	Kalkulatorische Abschreibung	12.157,00 €	III.		2.706,00 €		3.429,00 €	2.473,00 €	3.441,00 €	108,00 €	12.157,00 €
4	Kalkulatorische Verzinsung	9.363,39 €	III.		2.153,00 €		2.621,00 €	1.872,00 €	2.621,00 €	96,39 €	9.363,39 €
C.	**Gebäudeausstattungskosten**										
1	Unterhaltung	17.755,11 €	I.							17.755,11 €	17.755,11 €
2	Kalkulatorische Abschreibung	22.907,55 €	IV.		10.382,30 €		12.525,25 €				22.907,55 €
3	Kalkulatorische Verzinsung	2.603,88 €	IV.		1.180,08 €		1.423,80 €				2.603,88 €
D.	**Verwaltungskosten**										
1	Personalaufw. SB+ Gerätewart	87.680,85 €	VII	1.787,29 €	42.448,05 €			446,82 €	42.998,69 €		87.680,85 €
2	Aufwendungen f. Beschäftigte	36.429,51 €	V.		35.942,04 €			481,51 €	5,96 €		36.429,51 €
3	Aufwendungen Erstattungen Ehren	52.204,24 €	VI.	27.965,56 €	20.921,18 €	512,50 €		2.805,00 €			52.204,24 €
4	Geschäftsaufwendungen	8.213,62 €	I.		1.189,02 €				7.024,60 €		8.213,62 €
5	Besondere Aufwendungen	8.024,71 €	I.		4.375,44 €			3.609,95 €		39,32 €	8.024,71 €
6	Unfallkasse und Beiträge	9.759,29 €	I.		9.139,50 €				619,79 €		9.759,29 €
7	sonstige Kosten	2.852,54 €	I.	2.026,42 €	491,50 €	195,81 €		82,75 €	56,06 €		2.852,54 €
8	**Summen**	**502.286,20 €**		31.779,27 €	132.566,57 €	19.520,82 €	153.677,28 €	12.202,97 €	56.775,96 €	95.763,33 €	**502.286,20 €**
9	Summen			31.779,27 €	132.566,57 €	19.520,82 €	153.677,28 €	12.202,97 €			
10	Verteilung HKst. Gerätehaus	95.763,33 €	III.		36.054,89 €		37.366,85 €	22.341,58 €			
11	Verteilung HKst. Verwaltung	56.775,96 €	VIII		34.065,58 €		22.710,38 €				
11	**Zwischensummen**			**31.779,27 €**	**202.687,04 €**	**19.520,82 €**	**213.754,52 €**	**34.544,55 €**	**502.286,20 €**		
12	Einahmen Feuerwehrsteuer	**abzüglich**			**6.500,00 €**						
13	**Gesamtsummen**			**31.779,27 €**	**196.187,04 €**	**19.520,82 €**	**213.754,52 €**	**34.544,55 €**	**495.786,20 €**		

Verteilschlüssel

I.	Direkte Verteilung nach Geschäftsbuchhaltung
II.	Verteilung nach Vorhaltezeit Einsatzzeit gem. Zuarbeit FD O+S
III.	Verteilung nach genutzten qm gem. separater Aufstellung direkt
IV.	gem. gesonderter Berechnung Abschreibung
V.	gem gesonderter Berechnung Beschäftigte
VI.	gem gesonderter Berechnung Ehrenamt
VII.	Verteilung hauptamtl. Gerätewart und Verwaltung gem. ges.Aufstellung nach %
VIII	Verteilung Fahrzeuge/ Personal 40/60
IX.	Gesamt-Vorhaltestunden gem gesonderter Berechnung
X.	Einsatzstunden Personal
XI	AHK
XII	Einsatzstunden einzelne Fahrzeuge direkt

Kalkulation Stundensatz Personal

Anlage 6

Stundensatz		Kostenstellen aus BAB					
		Hauptkosten					
Teilstundensatz	Verteil-schlüssel	Einsatzkosten Personal	Vorhaltekosten Personal	Einsatzkosten Feuerwehr-fahrzeuge	Vorhaltekosten Feuerwehr-fahrzeuge	Jugendfeuerwehr (o. Berücksichtigung)	Summe
		31.779,27 €	196.187,04 €	19.520,82 €	213.754,52 €	34.544,55 €	495.786,20 €
Stundensatz 1	X.	9,13 €					
Stundensatz 2	IX.		23,55 €				
		9,13 €	23,55 €				
Gesamtstundensatz			32,67 €	separate Verteilung		keine Verteilung	

Verteilschlüssel	X.	Gesamteinsatzstunden
	IX.	Vorhaltestunden

5. Kalkulation Fahrzeuge

Anlage 7

Stundensatz Vorhaltekosten																
Fahrzeug			ELW	MTF	DLK	RW	HLF 20	TLF	SW	HLF 10	MTW	TSF-W	LF	TLF 4000	MTW	
Baujahr/ Anschaffung			2005	2011	1994	2001/2014	2007	1997	2000	2015	2012	1998	1999	2016	2003	
Standort Ofw			WMS	WMS	WMS	WMS	WMS	WMS	Glindenberg	Glindenberg	Glindenberg	Mose	Farsleben	Farsleben	Farsleben	
Kennzeichen			**WMS-FW 1**	**WMS-FW 6**	**WMS-FW 3**	**WMS- FW 5**	**WMS-FW 2**	**WMS-FW 5**	**OK-SW 115**	**WMS-LF 10**	**WMS-FG 112**	**OK-FM 189**	**OK-LF 86**	**OK-TL 4000**	**OK-EL 112**	**SUMME**
AHK	**aus BAB**	**Verteil-schlüssel**	60.778,50 €	53.791,94 €	436.861,58 €	105.976,77 €	302.889,82 €	228.759,73 €	99.334,15 €	291.504,78 €	13.499,00 €	86.798,31 €	92.814,34 €	282.647,61 €	40.006,61 €	2.095.663,14 €
1 Kalkulatorische Abschreibung	87.141,43 €	XI.	2.527,28 €	2.236,77 €	18.165,49 €	4.406,70 €	12.594,70 €	9.512,24 €	4.130,49 €	12.121,29 €	561,31 €	3.609,23 €	3.859,39 €	11.752,99 €	1.663,55 €	87.141,43 €
2 Kalkulatorische Verzinsung	19.834,46 €	XI.	575,24 €	509,12 €	4.134,69 €	1.003,02 €	2.866,71 €	2.165,10 €	940,15 €	2.758,95 €	127,76 €	821,50 €	878,44 €	2.675,13 €	378,64 €	19.834,46 €
3 direkte Kosten	3.610,86 €	I.	0,00 €	0,00 €	3.610,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.610,86 €
4 variable Kosten	15.692,24 €	XI.	455,11 €	402,79 €	3.271,20 €	793,55 €	2.268,03 €	1.712,94 €	743,81 €	2.182,78 €	101,08 €	649,94 €	694,99 €	2.116,45 €	299,57 €	15.692,24 €
5 fixe Kosten	5.876,04 €	XI.	170,42 €	150,83 €	1.224,92 €	297,15 €	849,27 €	641,42 €	278,52 €	817,35 €	37,85 €	243,37 €	260,24 €	792,52 €	112,17 €	5.876,04 €
6 Gebäudekosten	7.573,20 €	XI.	219,64 €	194,39 €	1.578,71 €	382,97 €	1.094,57 €	826,68 €	358,97 €	1.053,43 €	48,78 €	313,67 €	335,41 €	1.021,42 €	144,57 €	7.573,20 €
7 Gebäudeausstattungskosten	13.949,05 €	XI.	404,55 €	358,05 €	2.907,82 €	705,40 €	2.016,08 €	1.522,66 €	661,18 €	1.940,30 €	89,85 €	577,74 €	617,79 €	1.881,35 €	266,29 €	13.949,05 €
8 Verteilung Gerätehäuser Verwaltung	71.432,43 €	XI.	2.071,69 €	1.833,54 €	14.890,79 €	3.612,31 €	10.324,25 €	7.797,47 €	3.385,89 €	9.936,18 €	460,12 €	2.958,59 €	3.163,65 €	9.634,28 €	1.363,66 €	71.432,43 €
SUMME	**225.109,71 €**		4.352,23 €	3.851,94 €	34.893,68 €	7.588,79 €	21.689,36 €	16.381,05 €	7.113,13 €	20.874,10 €	966,64 €	6.215,46 €	6.646,26 €	20.239,85 €	2.864,80 €	225.109,71 €
Stundensatz 1 Vorhalte		IX.	**0,52 €**	**0,46 €**	**4,19 €**	**0,91 €**	**2,60 €**	**1,97 €**	**0,85 €**	**2,51 €**	**0,12 €**	**0,75 €**	**0,80 €**	**2,43 €**	**0,34 €**	

Stundensatz Einsatzkosten																
Summe aus BAB	**19.520,82 €**		2.140,16 €	3.112,95 €	1.686,18 €	1.848,32 €	3.729,06 €	1.588,90 €	778,24 €	1.102,50 €	972,80 €	518,83 €	680,96 €	680,96 €	680,96 €	19.520,82 €
Einsatzstunden			66	96	52	57	115	49	24	34	30	16	21	21	21	602
Stundensatz 2 Einsatz durchschnittlich		XII.	**32,43 €**	**32,43 €**	**32,43 €**	**32,43 €**	**32,43 €**	**32,43 €**	**32,43 €**	**32,43 €**	**32,43 €**	**32,43 €**	**32,43 €**	**32,43 €**	**32,43 €**	
Gesamtsumme Stundensatz			**32,95 €**	**32,89 €**	**36,61 €**	**33,34 €**	**35,03 €**	**34,39 €**	**33,28 €**	**34,93 €**	**32,54 €**	**33,17 €**	**33,22 €**	**34,86 €**	**32,77 €**	

6 . Ermittlung der Pauschale für Fehlalarme und Unfugalarmierung

Anlage 8

Fahrzeug	ELW	MTF	DLK	RW	HLF 20	TLF	SW	HLF 10	MTF	TSF-W	LF	TLF 4000	MTF
Besatzung	1/2	1/5	1/2	1/2	1/8	1/5	1/2	1/8	1/5	1/5	1/8	1/2	1/5
Kennzeichen	WMS-FW 1	WMS-FW 6	WMS-FW 3	WMS- FW 5	WMS-FW 2	WMS-FW 4	OK-SW 115	WMS-LF 10	WMS-FG 112	OK-FM 189	OK-LF 86	OK-TL 4000	OK-EL 112
Baujahr / Anschaffung	2005	2011	1994	2001 2014	2007	1997	2000	2015	2012 2014	1998	1999	2016	2003
Standort OFw	WMS	WMS	WMS	WMS	WMS	WMS	Glindenberg	Glindenberg.	Glindenberg.	Mose	Farsleben	Farsleben	Farsleben

gerundete Gesamtkosten	32,95 €	32,89 €	36,61 €	33,34 €	35,03 €	34,39 €	33,28 €	34,93 €	32,54 €	33,17 €	33,22 €	34,86 €	32,77 €	33,84 €

6. Pauschale Fehlalarm

Fahrzeuge gem. Ausrückeordnung	Kostensatz pro Stunde	Besatzung	Stundensatz	Summe
TLF 1/5	34,39 €	6	31,32 €	187,92 €
DLK 1/2	36,61 €	3	31,32 €	93,96 €
HLF 1/8	35,03 €	9	31,32 €	281,88 €
ELW 1/2	32,95 €	3	31,32 €	93,96 €
Summe Fahrzeuge	138,98 €	21		657,72 €

je Stunde	796,70 €
Pauschal	400,00 €