

HEYDER + PARTNER

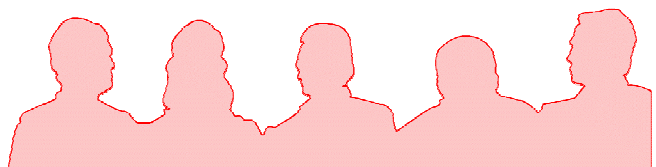
S T A D T N O R D E N

G E B Ü H R E N K A L K U L A T I O N

F R E I W I L L I G E F E U E R W E H R

KALKULATIONSZEITRAUM 2015 - 2017

STAND: 18. AUGUST 2015



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen



HEYDER + PARTNER



GESELLSCHAFT FÜR KOMMUNALBERATUNG MBH



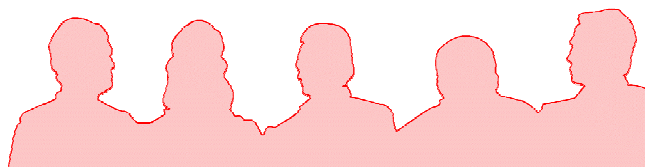
GEORGSTRASSE 38 30159 HANNOVER



TEL.: 0511 / 8071-216 FAX: 0511 / 8071-299



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
1.4 Betrachtungszeitraum	2
1.5 Rechtsgrundlage	3
1.6 Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils	3
2 Ermittlung der Eingangsdaten	4
2.1 Gebührentatbestände	4
2.2 Neue Fahrzeuge	4
2.3 Bemessungsgrundlagen	5
2.4 Ansetzbare Kosten	5
2.4.1 Grundlagen / Sonstige Bestimmungen	5
2.4.2 Betriebskosten	5
2.4.3 Investitionskosten	6
2.4.4 Kalkulatorische Kosten	6
3 Kostenrechnung	7
3.1 Vorbemerkung	7
3.2 Kostenartenrechnung	7
3.3 Kostenstellenrechnung	7
3.3.1 Festlegung der Kostenstellen	7
3.3.2 Bestimmung der Verteilerschlüssel	8
3.4 Kostenträgerrechnung	9
3.4.1 Vorbemerkung	9
3.4.2 Kostenträgerrechnung für die Personalkosten	9
3.4.3 Kostenträgerrechnung für die Fahrzeugkosten	10
4 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren	11
4.1 Gebühren für das Personal	11
4.2 Gebühren für die Fahrzeuge	11



Anlagenverzeichnis

Anlage 1	Ermittlung der Bemessungsgrundlagen.....	1
	Übersicht der Fahrzeuge	
	Übersicht der Ortswehren	
	Ermittlung der Einsatzstunden der Fahrzeuge	
	Ermittlung der Einsatzstunden und 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 Gebühren.....	15
	Ermittlung der Personalgebühr	
	Ermittlung der Fahrzeuggebühren	
Anlage 4	Ergebnis der Kalkulation.....	22
	Gebührenübersicht	



1 Grundlagen

1.1 Auftragserteilung

Die Firma Heyder + Partner wurde mit Schreiben vom 10.07.2014 mit der Erstellung einer Gebührenkalkulation für das Feuerwehrwesen der Stadt Norden beauftragt.

1.2 Datengrundlagen

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

- Satzung über die Erhebung von Kostenersatz und Gebühren für Dienst- und Sachleistungen der Freiwilligen Feuerwehr Norden außerhalb der unentgeltlich zu erfüllenden Pflichtaufgaben. Stand 07.03.2006
- Satzung für die Freiwillige Feuerwehr der Stadt Norden vom 15.12.1995 in der 1.Änderung vom 24.05.2011.
- Übersicht der Fahrzeuge
- Fahrzeuggenaue Einsatzstunden 2013 - 2014
- Einsatzstunden des Personals 2012 - 2014
- Anlagevermögen mit Stand vom 01.04.2015
- Ergebnisrechnung 2012 - 2014 und Ansätze 2015
- Angaben zu den Gebäude- und Grundstücksflächen

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



1.3 Kalkulationsumfang

Die öffentliche Einrichtung der Stadt Norden umfasst insgesamt eine Freiwillige Feuerwehr. Der Hauptstandort ist das Hilfeleistungszentrum Norden (HLZ). Im Ortsteil Leybuchtpholder befindet sich noch ein Gebäude für ein Fahrzeug.

Im Rahmen ihres gebührenrechtlichen Beurteilungsspielraums können die Kommunen einheitliche Gebühren für alle Feuerwehren ihres Gemeindegebietes festsetzen. So wurden die Gebührensätze im Bereich des Feuerwehrwesens der Stadt Norden in einer einheitlichen Gebührenkalkulation ermittelt, in die die Kosten und Bemessungseinheiten sämtlicher kalkulationsrelevanter Feuerwehren einbezogen wurden.

1.4 Betrachtungszeitraum

Die nachfolgenden Berechnungen wurden für einen dreijährigen Kalkulationszeitraum, für die Jahre 2015 bis 2017, durchgeführt. Eine solche Vorgehensweise ist nach § 5 Abs. 2 S. 2 NKAG¹ zulässig. Nach der genannten Vorschrift soll die Kalkulation von Gebühren für kostenrechnende Einrichtungen einen Zeitraum von drei Jahren nicht übersteigen.

Unabhängig davon bildet diese Gebührenkalkulation jedoch längstens bis Ablauf des Haushaltsjahres 2017 die Grundlage für die in der Satzung festzusetzenden Gebühren. D.h. spätestens für das Haushaltsjahr 2018 müssen alle Gebühren für das Feuerwehrwesen neu kalkuliert werden.

Die in der Gebührenkalkulation herangezogenen Ansätze werden, unter der Annahme, dass keine maßgeblichen Abweichungen erfolgen, der Einfachheit halber für 1 Jahr ermittelt und sind für den gesamten Kalkulationszeitraum relevant.

¹ Niedersächsisches Kommunalabgabengesetz



1.5 Rechtsgrundlage

Mit der Novellierung des NBrandSchG² stellt der Gesetzgeber klar, dass die zu erhebenden Beträge nunmehr als „Gebühren und Entgelte“ bezeichnet werden. Die bis dahin gültigen „Kostenersätze“ werden nun entsprechenden des NKAG als Gebühren erhoben.³

Entsprechend den Vorgaben, vor allem des § 29 Abs. 2 NBrandSchG ist für die Erhebung der Gebühren also eine Kalkulation nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen (§ 5 Abs. 2 S. 1 NKAG) notwendig.

1.6 Berücksichtigung des kommunalen Eigenanteils

Wird die öffentliche Einrichtung, welche die Gebührenpflicht auslöst auch von der Allgemeinheit bzw. von der Gemeinde selbst in Anspruch genommen, ist dies bei der Gebührenbemessung durch eine entsprechende Entlastung zugunsten der übrigen Benutzer zu berücksichtigen.

Im öffentlichen Interesse ist die ständige Aufrechterhaltung der Leistungsfähigkeit der Feuerwehren zur Erfüllung ihrer Pflichtaufgaben erforderlich. Somit entstehen entsprechende Vorhaltekosten in jedem Fall in gewissem Umfang, welche von der Allgemeinheit zu tragen sind. Diese Kosten müssen deshalb aus allgemeinen Deckungsmitteln bestritten werden.

Über die Höhe des abzusetzenden kommunalen Eigenanteils von den Vorhaltekosten entscheidet der Gemeinderat im Rahmen der Beschlussfassung über die Gebührenkalkulation.

Die vorliegende Gebührenkalkulation geht von einem angemessenen kommunalen Eigenanteil an den Vorhaltekosten in Höhe von 30 % aus.

² Niedersächsisches Brandschutzgesetz

³ vgl. VG Oldenburg v. 22.06.2011 (AZ: 11 A 2434/10), RN 18



2 Ermittlung der Eingangsdaten

2.1 Gebührentatbestände

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

Folgende Gebührentatbestände werden in der Kalkulation ermittelt:

I. Personaleinsatz

1. je Angehörigen der Freiwilligen Feuerwehr

II. Einsatz von Fahrzeugen je Fahrzeug

1. Kommandowagen (neu 2015) (KdoW)
2. Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug (HLF 16/29)
3. Löschgruppenfahrzeug (neu 2016) (LF 20)
4. Löschgruppenfahrzeug (LF 8)
5. Löschgruppenfahrzeug - Logistik (LF 8 - Logistik)
6. Löschgruppenfahrzeug - Öl (LF 8 - Öl)
7. Löschgruppenfahrzeug (LF 8/6)
8. Drehleiter mit Korb (DLK 23/12)
9. Mehrzweckfahrzeug (MZF)
10. Gerätewagen Atemschutz (GW - Atem)
11. Mannschaftstransportfahrzeug 1 (MTW 1)
12. Mannschaftstransportfahrzeug 2 (MTW 2)
13. Schlauchboot (neu 2015) (SB)

2.2 Neue Fahrzeuge

Nach Mitteilung der Verwaltung wird in 2015 ein neuer Kommandowagen (Nr. 1) angeschafft, welcher in der Kalkulation entsprechend berücksichtigt wird.

Das derzeitige LF 16 wird in 2016 durch das LF 20 (Nr. 3) ersetzt, so dass das hier bereits die entsprechenden Kennzahlen und Kostenpositionen in Kalkulation angesetzt werden.

Des Weiteren wird in 2015 ein Schlauchboot angeschafft. Die prognostizierten Einsatzstunden und Kosten wurden uns durch die Verwaltung mitgeteilt.



2.3 Bemessungsgrundlagen

Gemäß Urteil des Verwaltungsgerichts Oldenburg vom 22.06.2011 ist die Anwendung der jährlichen Einsatzstunden als Bemessungsgrundlage zur Ermittlung der Gebühren für die Fahrzeuge, nicht zu beanstanden.⁴

Zur Ermittlung des Personalkostensatzes wurde ebenfalls auf die gesamten Einsatzstunden abgestellt.

2.4 Ansetzbare Kosten

2.4.1 Grundlagen / Sonstige Bestimmungen

Mit dem Verweis in § 29 Abs. 2 NBrandSchG auf das NKAG bezweckte der Gesetzgeber, dass es den Trägern der Feuerwehr ermöglicht wird, die Vorhaltekosten auch auf die kostenpflichtigen Pflichteinsätze umzulegen. Gem. § 5 Abs. 1 S. 2 NKAG soll das Gebührenaufkommen die Kosten der jeweiligen Einrichtung decken.⁵

Zuschüsse sollen grundsätzlich den Kommunen zugutekommen. Anderes gilt, wenn der Zuschussgeber ausdrücklich deren Zweckgebundenheit bestimmt hat.⁶ In der Folge müssen Zuschüsse und auch Einnahmen aus der Feuerschutzsteuer in der Gebührenkalkulation nicht als gebührenmindernd berücksichtigt werden.

2.4.2 Betriebskosten

Für die Kalkulation künftiger Gebühren 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 4 bis 5 Jahren.

Für die Ermittlung der zukünftig jährlichen Betriebskosten wurden die Haushaltsansätze für das Jahr 2015 herangezogen. Um „Ausreißer“ zu identifizieren und einen Vergleich zu den Vorjahren zu schaffen, wurden die Haushaltsergebnisse der Jahre 2012 bis 2014 gemittelt und den Ansätzen von 2015 gegenübergestellt.

Die Haushaltsansätze des Jahres 2015 wurden einheitlich für alle Jahre des Kalkulationszeitraums als Kostenprognose zugrunde gelegt.

⁴ vgl. VG Oldenburg v. 22.06.2011 (AZ: 11 A 2434/10), RN 18

⁵ vgl. VG Oldenburg v. 22.06.2011 (AZ: 11 A 2434/10), RN 22

⁶ vgl. VG Oldenburg v. 22.06.2011 (AZ: 11 A 2434/10), RN 26



Eine Übersicht ist unter Anlage 2 dargestellt.

2.4.3 Investitionskosten

Die geplanten Investitionen wurden uns durch die Verwaltung mitgeteilt und entsprechend in der Gebührenkalkulation berücksichtigt.

2.4.4 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 Gebührentatbeständen innerhalb der Kalkulation.

In die Kalkulation gehen die durchschnittlichen Abschreibungen und Restbuchwerte aus den Jahren 2015 - 2017 ein.

Gemäß § 5 Abs. 2 NKAG gehören zu den Kosten auch Abschreibungen von den Anschaffungs- und Herstellungskosten oder Wiederbeschaffungszeitwerten.

Gemäß § 5 Abs. 2 NKAG gehören zu den Kosten auch eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals. Bei der Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung bleibt lt. § 5 NKAG der aus Beiträgen und Zuschüssen Dritter aufgebrachte Kapitalanteil außer Betracht

Das sich jeweils ergebende ansatzfähige „Netto“-Anlagekapital wurde mit einem angemessenen Kalkulationszinssatz in Höhe von 4,50 % verzinst. Der Kalkulationszinssatz wurde uns durch die Verwaltung mitgeteilt.



3 Kostenrechnung

3.1 Vorbemerkung

Die Kostenrechnung wurde entsprechend § 5 Abs. 2 NKAG nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen anhand einer Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung untergliedert.

Bei der Kalkulation sind insbesondere das Kostenüberschreitungsverbot und das Kostendeckungsgebot zu beachten. Das bedeutet, dass im Rahmen der Kalkulation die kostendeckenden Gebühren auszuweisen sind.

3.2 Kostenartenrechnung

Grundlage für die Gliederung bildeten die Haushaltsrechnungen für die Jahre 2012 - 2014, sowie der Haushaltsansatz für das Jahr 2015 der Stadt Norden.

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 Kalkulationen 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 ansatzfähigen Kosten für Aufwandsentschädigungen enthalten einen einsatzbezogenen Kostenanteil und einen Vorhaltekostenanteil, welche mit diesem Schlüssel zugeordnet werden. Die entsprechenden Kostenanteile 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 die Treibstoffkosten, welche während der Einsatzzeit angefallen sind, sowie anteilige Reparaturkosten. Sämtliche anderen Kosten sind Vorhaltekosten. Diese wurde anhand der Anteile an Einsatz- und Übungszeit entsprechend verteilt.

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“ und der Kostenstelle „Vorhaltekosten - Personal“ mit den jährlichen Einsatzstunden 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, welchen direkt den Fahrzeugen zugeordnet werden können. Durch Divisionskalkulation mit den jährlichen Einsatzstunden 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 jährlichen Einsatzstunden, so dass sich durch Divisionskalkulation die Nebenkosten je Fahrzeug je Stunden ergeben.



4 Ermittlung der kostendeckenden Gebühren

4.1 Gebühren für das Personal

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

Die Aufsummierung der Teilergebnisse ergibt den Personalkostensatz je Einsatzkraft.

Eine Übersicht hierzu findet sich in der Anlage 3.

4.2 Gebühren für die Fahrzeuge

Zur Ermittlung der Gebührensätze für die Fahrzeuge werden die Teilergebnisse Einsatzkosten, Vorhaltekosten und Nebenkosten je Fahrzeug je Stunde entsprechend aufsummiert, so dass sich eine Gebühr je Fahrzeug je Stunde ergibt.

Aufgrund der aktuellen Rechtsprechung wird beabsichtigt, die Einsätze künftig minutengenau abzurechnen, so dass diese in der Kalkulation ebenfalls mit angegeben werden.

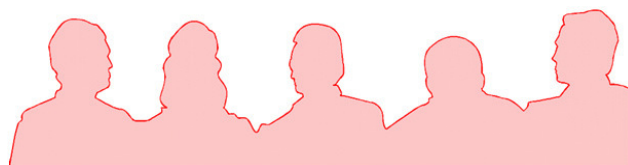
Für die Geräte erfolgt keine separate Kalkulation der Stundensätze, da die Geräte und Ausstattung in der Regel zusammen mit den Fahrzeugen beschafft werden und diesen zugeordnet sind. Die Kosten für Anschaffung und Unterhaltung der Ausstattung und Geräte ist in den allgemeinen Fahrzeugkosten enthalten 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	Kommandowagen (neu 2015)	KdoW	NOR - F 1001	2015	HLZ Norden
2	Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug	HLF 16/29	NOR - F 2401	2000	HLZ Norden
3	Löschgruppenfahrzeug (neu 2016)	LF 20	NOR - F 4701	2015	HLZ Norden
4	Löschgruppenfahrzeug	LF 8	NOR - F 4504	1981	HLZ Norden
5	Löschgruppenfahrzeug (Logistik)	LF 8 - Logistik	NOR - F 4901	2011	HLZ Norden
6	Löschgruppenfahrzeug (Öl)	LF 8 - Öl	NOR - F 4321	1988	HLZ Norden
7	Löschgruppenfahrzeug	LF 8/6	NOR - F 4501	1996	HLZ Norden
8	Drehleiter mit Korb	DLK 23/12	NOR - F 3001	1995	HLZ Norden
9	Mehrzweckfahrzeug	MZF	NOR - 1731	1994	HLZ Norden
10	Gerätewagen Atemschutz	GW - Atem	NOR - F 5601	2006	HLZ Norden
11	Mannschaftstransportfahrzeug 1	MTW 1	NOR - F 1701	2012	HLZ Norden
12	Mannschaftstransportfahrzeug 2	MTW 2	NOR - F 1721	2009	HLZ Norden
13	Schlauchboot	SB	-	2015	HLZ Norden

Übersicht der Ortswehren

Übersicht Ortswehren	
Ortswehr	
1	HLZ Norden

Ermittlung der Einsatzstunden der Fahrzeuge

Einsatzstunden der Fahrzeuge						
Fahrzeug	Kürzel	Kennzeichen	Ortswehr	2 0 1 3	2 0 1 4	Ø 2013 - 2014
1 Kommandowagen (neu 2015)	KdoW	NOR - F 1001	HLZ Norden	-	-	70 h
2 Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug	HLF 16/29	NOR - F 2401	HLZ Norden	161 h	101 h	131 h
3 Löschgruppenfahrzeug (neu 2016)	LF 20	NOR - F 4701	HLZ Norden	-	-	100 h
4 Löschgruppenfahrzeug	LF 8	NOR - F 4504	HLZ Norden	112 h	10 h	61 h
5 Löschgruppenfahrzeug (Logistik)	LF 8 - Logistik	NOR - F 4901	HLZ Norden	102 h	54 h	78 h
6 Löschgruppenfahrzeug (Öl)	LF 8 - Öl	NOR - F 4321	HLZ Norden	89 h	39 h	64 h
7 Löschgruppenfahrzeug	LF 8/6	NOR - F 4501	HLZ Norden	62 h	20 h	41 h
8 Drehleiter mit Korb	DLK 23/12	NOR - F 3001	HLZ Norden	109 h	56 h	82 h
9 Mehrzweckfahrzeug	MZF	NOR - 1731	HLZ Norden	4 h	0 h	2 h
10 Gerätewagen Atemschutz	GW - Atem	NOR - F 5601	HLZ Norden	24 h	17 h	20 h
11 Mannschaftstransportfahrzeug 1	MTW 1	NOR - F 1701	HLZ Norden	54 h	67 h	60 h
12 Mannschaftstransportfahrzeug 2	MTW 2	NOR - F 1721	HLZ Norden	144 h	51 h	98 h
13 Schlauchboot	SB	-	HLZ Norden	-	-	20 h
Summe						827 h

Ermittlung der Einsatzstunden der Feuerwehrangehörigen

Einsatzstunden der Feuerwehrangehörigen				
Ortswehr	2 0 1 2	2 0 1 3	2 0 1 4	Ø 2012 - 2014
1 Ortswehren gesamt	5.560 h	6.935 h	3.968 h	5.487 h
Summe				5.487 h

Einsatzstunden	
Durchschnittlich jährliche Einsatzstunden	5.487 h

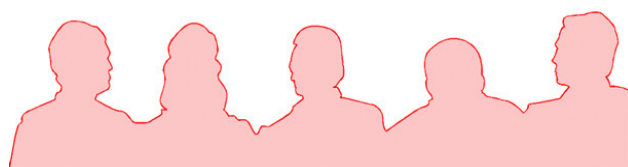
Ermittlung der Anzahl der Feuerwehrangehörigen

Feuerwehrangehörige			
Ortswehr	2 0 1 3	2 0 1 4	Ø 2013 - 2014
1 Ortswehren gesamt	378 Angeh.	407 Angeh.	393 Angeh.
Summe			393 Angeh.

Feuerwehrangehörige	
Anzahl Feuerwehrangehörige	393 Angehörige

Anlage 2

Ermittlung der Aufwendungen



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Ermittlung der durchschnittlich laufenden Kosten auf Grundlage der HHJahre 2012 - 2014

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten für die Jahre 2012 - 2014 in €							
Sachkonto	Bezeichnung	2 0 1 2	2 0 1 3	2 0 1 4	Ø 2012 - 2014	Ansatz 2015	jährlicher Ansatz
Betriebskosten							
4011000	Dienstaufwendungen für Beamte	43.846,87	36.009,97	42.577,80	40.811,55	50.322,36	50.330,00
4021000	Beiträge zu Versorgungskassen f. Beamte	1.569,19	-	470,70	1.019,95	1.257,64	1.260,00
4211000	Unterhaltung Grundstücke und baul. Anlagen	12.337,32	11.654,78	12.283,79	12.091,96	19.869,96	19.870,00
4211990	Unterhaltung	-	7.993,45	9.076,44	8.534,94	14.024,93	14.030,00
4212000	Unterhaltung der Löschwasserentnahme	-	-	2.485,52	2.485,52	4.084,30	4.090,00
4221000	Unterhaltung der Geräte	23.119,79	12.233,94	31.993,49	22.449,07	36.889,14	36.890,00
4222000	Erwerb geringfügiger Gegenstände	4.955,07	4.603,64	887,09	3.481,93	5.721,64	5.730,00
4231000	Mieten und Pachten	12.521,74	8.021,74	8.488,22	9.677,23	15.901,98	15.910,00
4232100	Leasing (MTW NOR - F 1721)	4.664,28	4.664,28	4.664,28	4.664,28	3.919,56	3.920,00
4232100	Leasing (KdoW NOR - F 1001)	-	-	-	0,00	5.226,48	5.230,00
4241000	Bewirtschaftung Grundstücke und baul. Anlagen	16.742,65	30.939,56	22.747,89	23.476,70	38.577,77	38.580,00
4251000	Haltung von Fahrzeugen	55.606,62	51.684,13	50.731,25	52.674,00	86.555,85	86.560,00
4251100	Haltung von Fahrzeugen (Kat.-schutz)	303,06	74,56	-	188,81		0,00
4261000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	28.462,70	31.036,90	28.734,48	29.411,36	48.329,83	48.330,00
4271000	Besondere Verwalt.- & Betriebsaufwendungen	3.111,76	20.250,97	11.582,52	11.648,42	19.141,11	19.150,00
4291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	107,73	139,94	-	123,84	203,49	210,00
4318000	Zuschüsse an FFW	7.500,00	19.387,00	12.500,00	13.129,00	7.500,00	7.500,00
4421000	Aufwendungen für ehrenamtl. und sonstige Tätigkeit	36.822,77	33.561,27	33.064,51	34.482,85	37.174,98	37.180,00
4429000	Beitrag Feuerwehrunfallkasse	6.318,00	4.719,50	5.241,00	5.426,17	5.849,80	5.850,00
4431000	Geschäftsaufwendungen	8.315,47	5.445,68	6.538,65	6.766,60	7.294,88	7.300,00

Ermittlung der durchschnittlichen laufenden Kosten für die Jahre 2012 - 2014 in €							
Sachkonto	Bezeichnung	2 0 1 2	2 0 1 3	2 0 1 4	Ø 2012 - 2014	Ansatz 2015	jährlicher Ansatz
4441000	Steuern, Versicherung	-	-	1.289,66	1.289,66	1.390,35	1.400,00
4711000	Abschreibungen	108.770,81	113.576,10	132.193,12	118.180,01	125.500,00	125.500,00
-	Kosten ext. Beratungsbüro (Durchschnittswert f. 3 Jahre)	-	-	-	0,00	1.864,33	1.870,00
Zwischensumme Betriebskosten		375.075,83	395.997,41	417.550,41	402.013,85	536.600,37	536.690,00
Betriebseinnahmen							
3148100	Zuschüsse für laufend. Zwecke übrige Bereiche	-4.664,28	-3.109,52	0,00	-2.591,27	0,00	0,00
3161000	Erträge aus Aufl. Sonderposten	-194,44	-198,85	-312,02	-235,10	-250,00	-250,00
3321000	Benutzungsgebühren & ähnl. Entgelte	-19.584,00	-28.303,69	-43.066,92	-30.318,20	-20.000,00	-20.000,00
3411000	Mieten & Pachten	-1.950,00	-1.950,00	-1.950,00	-1.950,00	-3.349,47	-3.350,00
3461000	sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	-2.906,00	200,00	-1.050,00	-1.252,00	-2.150,53	-2.160,00
3461100	Sonstige Erträge	0,00	0,00	-1.289,66	-429,89	0,00	0,00
3480000	Erträge aus Aufl. Umlage	0,00	-21,35	0,00	-7,12	0,00	0,00
3482000	Erträge aus Aufl. Umlage	0,00	0,00	-500,00	-166,67	0,00	0,00
3488000	Erträge aus Aufl. Umlage	0,00	0,00	-838,95	-279,65	0,00	0,00
5312000	außerordentl. Erträge	-3.080,00	0,00	0,00	-1.026,67	0,00	0,00
Zwischensumme Betriebseinnahmen		-32.378,72	-33.383,41	-49.007,55	-38.256,56	-25.750,00	-25.760,00
Summe laufende Kosten		342.697,11	362.614,00	368.542,86	363.757,29	510.850,37	510.930,00

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten																		
Inv.-Nr.	Zuord- nung	Bezeichnung	Ortswehr	Kürzel	Kennzeichen	Fahrz.- Nr.	AHK	Kalkulationsjahr 2015			Kalkulationsjahr 2016			Kalkulationsjahr 2017			Mittelwert	
								Abschreibungen	Restbuchwert	Kalk. Zinsen	Abschreibungen	Restbuchwert	Kalk. Zinsen	Abschreibungen	Restbuchwert	Kalk. Zinsen	Ø AIA	Ø kalk. Zins
Grund und Boden																		
3625	8	Klostersraße	HLZ Norden				137.680,68	0,00	137.680,68	6.195,63	0,00	137.680,68	6.195,63	0,00	137.680,68	6.195,63	0,00	6.195,63
3626	8	Klostersraße	HLZ Norden				1.554,33	0,00	1.554,33	69,94	0,00	1.554,33	69,94	0,00	1.554,33	69,94	0,00	69,94
3627	8	Klostersraße	HLZ Norden				4.008,53	0,00	4.008,53	180,38	0,00	4.008,53	180,38	0,00	4.008,53	180,38	0,00	180,38
3638	8	Klostersraße	HLZ Norden				126.554,97	0,00	126.554,97	5.694,97	0,00	126.554,97	5.694,97	0,00	126.554,97	5.694,97	0,00	5.694,97
Zwischensumme Grund und Boden								0,00	269.798,51	12.140,93	0,00	269.798,51	12.140,93	0,00	269.798,51	12.140,93	0,00	12.140,93
Gebäude, Aufbauten, Außenanlagen																		
116	2	Remise	HLZ Norden				37.970,62	1.521,41	30.174,65	1.357,86	1.521,41	28.653,24	1.289,40	1.521,41	27.131,83	1.220,93	1.521,41	1.289,40
117	2	Fahrradständer	HLZ Norden				25.440,80	1.423,98	18.274,39	822,35	1.423,98	16.850,41	758,27	1.423,98	15.426,43	694,19	1.423,98	758,27
193	2	Jugendfeuerwehrhaus	HLZ Norden				173.247,02	3.460,46	166.326,10	7.484,67	3.460,46	162.865,64	7.328,95	3.460,46	159.405,18	7.173,23	3.460,46	7.328,95
595	2	Umzäunung Jugendfeuerwehrhaus	HLZ Norden				4.379,70	234,29	3.893,21	175,19	234,29	3.658,92	164,65	234,29	3.424,63	154,11	234,29	164,65
672	2	Zaunanlage	HLZ Norden				1.463,21	49,00	1.365,21	61,43	49,00	1.316,21	59,23	49,00	1.267,21	57,02	49,00	59,23
516	2	Feuerwehrhaus	FFW Leybuchtpholder				32.299,85	425,55	11.022,18	496,00	425,55	10.596,63	476,85	425,55	10.171,08	457,70	425,55	476,85
518	2	Feuerwehr inkl. Fahrzeughalle	HLZ Norden				66.404,80	799,90	8.798,84	395,95	799,90	7.998,94	359,95	799,90	7.199,04	323,96	799,90	359,95
519	8	Feuertechnische Zentrale	HLZ Norden				280.330,00	4.751,36	237.567,77	10.690,55	4.751,36	232.816,41	10.476,74	4.751,36	228.065,05	10.262,93	4.751,36	10.476,74
520	2	Hilfeleistungszentrum	HLZ Norden				2.462.844,05	27.657,76	2.295.594,08	103.301,73	27.657,76	2.267.936,32	102.057,13	27.657,76	2.240.278,56	100.812,54	27.657,76	102.057,13
521	2	Hilfeleistungszentrum	HLZ Norden				391.407,82	16.343,87	294.189,72	13.238,54	16.343,87	277.845,85	12.503,06	16.343,87	261.501,98	11.767,59	16.343,87	12.503,06
734	2	Parkfläche (Jugendfeuerwehrhaus)	HLZ Norden				7.180,32	139,70	6.900,92	310,54	139,70	6.761,22	304,25	139,70	6.621,52	297,97	139,70	304,25
Zwischensumme Gebäude, Aufbauten, Außenanlagen								56.807,28	3.074.107,07	138.334,82	56.807,28	3.017.299,79	135.778,49	56.807,28	2.960.492,51	133.222,16	56.807,28	135.778,49
Fahrzeuge, Anhänger																		
131	3	Feuerwehrfahrzeug LF 8	HLZ Norden	LF 8 - Logistik	NOR - F 4901	5	213.340,58	10.667,03	164.450,03	7.400,25	10.667,03	153.783,00	6.920,24	10.667,03	143.115,97	6.440,22	10.667,03	6.920,24
391	3	Peugeot Boxer LKW	HLZ Norden	MZF	NOR - 1731	9	3.000,00	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	0,05
551	3	Vivaro Mannschaftstransportwagen	HLZ Norden	MTW 1	NOR - F 1701	11	19.935,69	1.993,57	15.450,16	695,26	1.993,57	13.456,59	605,55	1.993,57	11.463,02	515,84	1.993,57	605,55
239	3	Löschfahrzeug	HLZ Norden	LF 20	NOR - F 4701	3	352.350,77	0,00	0,00	0,00	17.617,54	334.733,23	15.063,00	17.617,54	317.115,69	14.270,21	11.745,03	9.777,73
240	3	Löschfahrzeug	HLZ Norden	HLF 16/29	NOR - F 2401	2	214.742,53	10.737,12	51.896,11	2.335,32	10.737,12	41.158,99	1.852,15	10.737,12	30.421,87	1.368,98	10.737,12	1.852,15
243	3	Feuerwehr KFZ, DaimlerChrysler / GW-Atem	HLZ Norden	GW - Atem	NOR - F 5601	10	142.185,33	10.937,33	40.103,57	1.804,66	10.937,33	29.166,24	1.312,48	10.937,33	18.228,91	820,30	10.937,33	1.312,48
167	4	Traktor Fendt					8.550,00	950,00	3.800,00	171,00	950,00	2.850,00	128,25	950,00	85,50	950,00	128,25	128,25
Zwischensumme Fahrzeuge, Anhänger								35.285,05	275.700,87	12.406,54	52.902,59	575.149,05	25.881,71	52.902,59	522.246,46	23.501,09	47.030,08	20.596,45
Betriebs- & Geschäftsausstattung																		
115	4	Rollcontainer					6.070,07	466,93	3.618,69	162,84	466,93	3.151,76	141,83	466,93	2.684,83	120,82	466,93	141,83
128	6	Pressluftatmer					3.682,85	526,06	964,85	43,42	526,06	438,79	19,75	437,79	1,00	0,05	496,64	21,07
129	4	Desinfektionsschrank					1.983,85	152,61	1.195,40	53,79	152,61	1.042,79	46,93	152,61	890,18	40,06	152,61	46,93
137	7	Löschwasserbrunnen					9.248,84	462,44	6.898,10	310,41	462,44	6.435,66	289,60	462,44	5.973,22	268,79	462,44	289,60
146	6	Laufbandergometer					10.450,25	950,02	5.620,98	252,94	950,02	4.670,96	210,19	950,02	3.720,94	167,44	950,02	210,19
150	4	SmartBord					3.598,70	199,93	616,45	27,74	199,93	416,52	18,74	199,93	216,59	9,75	199,93	18,74
194	4	Warnlichtanlage					7.144,00	403,65	5.314,71	239,16	403,65	4.911,06	221,00	403,65	4.507,41	202,83	403,65	221,00
389	6	Atemschutzpflegestelle					25.008,45	1.923,73	13.786,69	620,40	1.923,73	11.862,96	533,83	1.923,73	9.939,23	447,27	1.923,73	533,83
454	4	Vertikalanlage					1.699,40	189,83	1.154,79	51,97	189,83	964,96	43,42	189,83	775,13	34,88	189,83	43,42
482	2	Klimaanlage					1.761,20	195,69	1.249,36	56,22	195,69	1.053,67	47,42	195,69	857,98	38,61	195,69	47,42
506	4	Sprungretter					6.549,41	654,48	4.908,57	220,89	654,48	4.254,09	191,43	654,48	3.599,61	161,98	654,48	191,43
518	4	Endress Stromerzeuger					7.113,82	790,42	5.137,77	231,20	790,42	4.347,35	195,63	790,42	3.556,93	160,06	790,42	195,63
538	4	Aukam-Kriechrohre					1.390,70	139,07	1.054,61	47,46	139,07	915,54	41,20	139,07	776,47	34,94	139,07	41,20
539	4	Aukum-Turm Schwarzwald					2.093,33	209,33	1.587,45	71,44	209,33	1.378,12	62,02	209,33	1.168,79	52,60	209,33	62,02
555	7	Stühle + Tische					4.166,84	320,53	3.445,65	155,05	320,53	3.125,12	140,63	320,53	2.804,59	126,21	320,53	140,63
556	4	Anpassungssatz Rettungsschere					3.919,27	435,47	2.939,46	132,28	435,47	2.503,99	112,68	435,47	2.068,52	93,08	435,47	112,68
567	5	Digitalfunkanlage					98.735,68	12.464,92	72.271,84	3.252,23	12.464,92	59.806,92	2.691,31	12.464,92	47.342,00	2.130,39	12.464,92	2.691,31
603	6	CSA-Schutzanzüge					6.318,90	1.263,78	3.159,45	142,18	1.263,78	1.895,67	85,31	1.263,78	631,89	28,44	1.263,78	85,31
623	4	Zelt					2.899,99	241,67	2.416,65	108,75	241,67	2.174,98	97,87	241,67	1.933,31	87,00	241,67	97,87
1	7	Telefonanlage					6.441,56	585,60	2.098,37	94,43	585,60	1.512,77	68,07	585,60	927,17	41,72	585,60	68,07
2	4	Stromerzeuger					6.647,34	738,60	2.031,13	91,40	738,60	1.292,53	58,16	738,60	553,93	24,93	738,60	58,16

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten																		
Inv.-Nr.	Zuord- nung	Bezeichnung	Ortswehr	Kürzel	Kennzeichen	Fahrz.- Nr.	AHK	Kalkulationsjahr 2015			Kalkulationsjahr 2016			Kalkulationsjahr 2017			Mittelwert	
								Abschreibungen	Restbuchwert	Kalk. Zinsen	Abschreibungen	Restbuchwert	Kalk. Zinsen	Abschreibungen	Restbuchwert	Kalk. Zinsen	Ø AIA	Ø kalk. Zins
3	4	Sprungretter					5.868,12	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	0,05
4	5	Motorola FUG 13b					8.029,52	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	0,05
5	4	Iveco Magirus Tragkraftspritze					9.063,80	697,21	639,12	28,76	638,12	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	445,11	9,62
6	6	Pressluftatmer					8.072,52	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	0,05
7	4	Dräger Set: Wärmebildkamera					20.450,00	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	0,05
8	4	Eisenmann Stromerzeuger					6.960,00	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	0,05
13	6	Küche HLZ					5.948,81	330,49	3.745,54	168,55	330,49	3.415,05	153,68	330,49	3.084,56	138,81	330,49	153,68
14	6	Spinde HLZ					27.390,55	2.106,96	13.168,54	592,58	2.106,96	11.061,58	497,77	2.106,96	8.954,62	402,96	2.106,96	497,77
15	6	Gitterroste für Spinde HLZ					4.974,20	385,10	2.406,87	108,31	385,10	2.021,77	90,98	385,10	1.636,67	73,65	385,10	90,98
141	7	Scanner für Unterschriften					8.057,49	1.476,20	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	492,07	0,05
497	4	Bordcomputer für Feuerwehrboot					1.205,48	241,10	582,64	26,22	241,10	341,54	15,37	241,10	100,44	4,52	241,10	15,37
725	4	Zelt					2.372,86	19,77	2.333,32	105,00	19,77	2.313,55	104,11	19,77	2.293,78	103,22	19,77	104,11
Zwischensumme Betriebs- & Geschäftsausstattung								28.571,59	164.353,00	7.395,89	27.036,30	137.316,70	6.179,25	26.309,91	111.006,79	4.995,31	27.305,93	6.190,15
Technische Anlagen und Maschinen																		
227	4	Lichtmast LF Feuerwehr					3.500,00	140,00	2.800,00	126,00	140,00	2.660,00	119,70	140,00	2.520,00	113,40	140,00	119,70
350	4	Rasenmäher Stiga 14 85 Multiclip					3.000,00	428,57	1.464,29	65,89	428,57	1.035,72	46,61	428,57	607,15	27,32	428,57	46,61
444	4	Rettungssäge					2.283,69	285,46	1.403,52	63,16	285,46	1.118,06	50,31	285,46	832,60	37,47	285,46	50,31
244	4	Motorboot					8.890,55	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	0,05
245	4	Außenbordmotor					8.000,90	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	0,05
Zwischensumme Technische Anlagen und Maschinen								854,03	5.669,81	255,14	854,03	4.815,78	216,71	854,03	3.961,75	178,28	854,03	216,71
Sammelposten																		
-	7	Sammelposten 2010					10.130,99	2.025,20	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	675,07	0,05
-	7	Sammelposten 2011					12.549,14	2.509,83	2.509,83	112,94	2.508,83	1,00	0,05	0,00	1,00	0,05	1.672,89	37,68
-	7	Sammelposten 2012					12.675,65	2.535,13	5.070,26	228,16	2.535,13	2.535,13	114,08	2.534,13	1,00	0,04	2.534,80	114,10
-	7	Sammelposten 2013					3.586,89	717,38	2.152,13	96,85	717,38	1.434,76	64,56	717,38	717,38	32,28	717,38	64,56
-	7	Sammelposten 2014					13.110,14	2.622,03	10.488,11	471,97	2.622,03	7.866,08	353,97	2.622,03	5.244,06	235,98	2.622,03	353,97
Zwischensumme Sammelkosten								10.409,56	20.221,33	909,96	8.383,36	11.837,97	532,71	5.873,54	5.964,43	268,40	8.222,15	570,36
Geplante Investitionen																		
-	7	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermöge					42.500,00	1.416,67	41.083,33	1.848,75	2.833,33	38.250,00	1.721,25	2.833,33	35.416,67	1.593,75	2.361,11	1.721,25
-	4	Einrichtung von Löschwasserstellen/Feuerlöschbrunn					11.000,00	110,00	10.890,00	490,05	220,00	10.670,00	480,15	220,00	10.450,00	470,25	183,33	480,15
-	4	Notstromaggregat					10.000,00	277,78	9.722,22	437,50	555,56	9.166,67	412,50	555,56	8.611,11	387,50	462,96	412,50
-	4	Tragkraftspritze					9.000,00	346,15	8.653,85	389,42	692,31	7.961,54	358,27	692,31	7.269,23	327,12	576,92	358,27
-	3	Schlauchboot	HLZ Norden	SB	-	13	5.000,00	500,00	4.500,00	202,50	1.000,00	3.500,00	157,50	1.000,00	2.500,00	112,50	833,33	157,50
-	2	Lüftungsanlage HLZ Hallen					35.000,00	1.750,00	33.250,00	1.496,25	3.500,00	29.750,00	1.338,75	3.500,00	26.250,00	1.181,25	2.916,67	1.338,75
Zwischensumme Geplante Investitionen								4.400,60	108.099,40	4.864,47	8.801,20	99.298,21	4.468,42	8.801,20	90.497,01	4.072,37	7.334,33	4.468,42
Zuwendungen und Zuschüsse																		
150	8	SoPo übrige Bereiche (Smartbord)					-3.500,00	-194,44	-2.317,15	-104,27	-194,44	-2.122,71	-95,52	-194,44	-1.928,27	-86,77	-194,44	-95,52
193	8	SoPo übrige Bereiche (Jugendfeuerwehrhaus)					-5.000,00	-100,00	-4.800,00	-216,00	-100,00	-4.700,00	-211,50	-100,00	-4.600,00	-207,00	-100,00	-211,50
520	8	SoPo übrige Bereiche (HLZ)					-1.499,00	-17,58	-1.459,44	-65,67	-17,58	-1.441,86	-64,88	-17,58	-1.424,28	-64,09	-17,58	-64,88
Zwischensumme Zuwendungen und Zuschüsse								-312,02	-8.576,59	-385,95	-312,02	-8.264,57	-371,91	-312,02	-7.952,55	-357,86	-312,02	-371,91
Summe								136.016,09	3.909.373,41	175.921,80	154.472,74	4.107.251,44	184.826,31	151.236,52	3.956.014,92	178.020,67	147.241,78	179.589,60

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten

Ermittlung der kalkulatorischen Kosten																		
Inv.-Nr.	Zuord-nung	Bezeichnung	Ortswehr	Kürzel	Kennzeichen	Fahrz.-Nr.	AHK	Kalkulationsjahr 2015			Kalkulationsjahr 2016			Kalkulationsjahr 2017			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	Grundstück																	
								Abschreibungen:			0,00			0,00			Ø AfA 0,00	
								kalkulatorische Verzinsung:			0,00			0,00			Ø kalk. Zins 0,00	
2	Gebäude																	
								Abschreibungen:			54.001,61			55.751,61			Ø AfA 55.168,28	
								kalkulatorische Verzinsung:			129.196,74			126.687,92			Ø kalk. Zins 126.687,92	
3	Fahrzeuggenaue Zuordnung																	
								Abschreibungen:			34.835,05			52.952,59			Ø AfA 46.913,41	
								kalkulatorische Verzinsung:			12.438,04			25.910,96			Ø kalk. Zins 20.625,70	
4	Maschinen / Geräte - allgemein																	
								Abschreibungen:			8.118,03			8.792,87			Ø AfA 8.355,22	
								kalkulatorische Verzinsung:			3.342,13			2.946,45			Ø kalk. Zins 2.956,03	
5	Funkgeräte																	
								Abschreibungen:			12.464,92			12.464,92			Ø AfA 12.464,92	
								kalkulatorische Verzinsung:			3.252,28			2.691,36			Ø kalk. Zins 2.691,36	
6	Personal																	
								Abschreibungen:			7.486,14			7.486,14			Ø AfA 7.456,72	
								kalkulatorische Verzinsung:			1.928,43			1.591,55			Ø kalk. Zins 1.592,87	
7	Sonstige Vermögensgegenstände																	
								Abschreibungen:			14.671,00			12.585,27			Ø AfA 12.443,90	
								kalkulatorische Verzinsung:			3.318,65			2.752,31			Ø kalk. Zins 2.789,96	
8	Nicht ansatzfähig																	
								Abschreibungen:			4.439,34			4.439,34			Ø AfA 4.439,34	
								kalkulatorische Verzinsung:			22.445,54			22.245,77			Ø kalk. Zins 22.245,77	

kalk. Zinssatz: 4,5 %

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			42,91 %		48,02 %		9,07 %
10 Aufwandsentschädigung	2,69 %		97,31 %				
11 Unterhaltung - Fahrzeuge/Geräte		50,00 %			50,00 %		

Ermittlung Verteilerschlüssel "9 - Flächenschlüssel"				
Bezeichnung	Gesamtfläche	Vorhaltekosten		Fremdnutzung / Nicht ansatzfähig
		Personal	Fahrzeuge	
HLZ Norden	1.668 m²	762 m²	906 m²	
HLZ Norden / Jugendfeuerwehr	181 m²			181 m²
OT Leybuchtpholder	149 m²	95 m²	53 m²	
Gesamtfläche	1.998 m²	857 m²	960 m²	181 m²
relative Anteile	100,00 %	42,91 %	48,02 %	9,07 %

Ermittlung Verteilerschlüssel "10 - Aufwandsentschädigung" <i>(lt. Mitteilung Verwaltung)</i>			
Bezeichnung	Ansatz	Einsatzkosten Personal	Vorhaltekosten Personal
442100 - Aufw. f. ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeit			
Lohnersatzzahlungen	1.000,00 €	1.000,00 €	
Differenz	36.180,00 €		36.180,00 €
Gesamtkosten	37.180,00 €	1.000,00 €	36.180,00 €
relative Anteile	100,00 %	2,69 %	97,31 %

Kostenrechnung

Kostenrechnung											
K o s t e n a r t e n				Hauptkostenstellen					Hilfskostenstellen		Fremdkostenstelle
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			- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	
4011000	Dienstaufwendungen für Beamte	6	50.330,00						100%	50.330,00	
4021000	Beiträge zu Versorgungskassen f. Beamte	6	1.260,00						100%	1.260,00	
4211000	Unterhaltung Grundstücke und baul. Anlagen	9	19.870,00			43%	8.526,36	48%	9.541,91	9%	1.801,73
4211990	Unterhaltung	9	14.030,00			43%	6.020,38	48%	6.737,44	9%	1.272,18
4212000	Unterhaltung der Löschwasserentnahme	8	4.090,00			50%	2.045,00	50%	2.045,00		
4221000	Unterhaltung der Geräte	5	36.890,00					100%	36.890,00		
4222000	Erwerb geringfügiger Gegenstände	8	5.730,00			50%	2.865,00	50%	2.865,00		
4231000	Mieten und Pachten	9	15.910,00			43%	6.827,10	48%	7.640,25	9%	1.442,65
4232100	Leasing (MTW NOR - F 1721)	4	3.920,00					100%	3.920,00		
4232100	Leasing (KdoW NOR - F 1001)	4	5.230,00					100%	5.230,00		
4241000	Bewirtschaftung Grundstücke und baul. Anlagen	9	38.580,00			43%	16.554,96	48%	18.526,77	9%	3.498,27
4251000	Haltung von Fahrzeugen	11	86.560,00		50%	43.280,00		50%	43.280,00		
4261000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	3	48.330,00			100%	48.330,00				
4271000	Besondere Verwalt.- & Betriebsaufwendungen	7	19.150,00							100%	19.150,00
4291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	6	210,00						100%	210,00	
4318000	Zuschüsse an FFW	7	7.500,00							100%	7.500,00
4421000	Aufwendungen für ehrenamtl. und sonstige Tätigkeit	10	37.180,00	3%	1.000,00	97%	36.180,00				
4429000	Beitrag Feuerwehrnfallkasse	3	5.850,00			100%	5.850,00				
4431000	Geschäftsaufwendungen	6	7.300,00						100%	7.300,00	
4441000	Steuern, Versicherung	6	1.400,00						100%	1.400,00	
4711000	Abschreibungen	7	125.500,00							100%	125.500,00
-	Kosten ext. Beratungsbüro (Durchschnittswert f. 3 Jahre)	6	1.870,00						100%	1.870,00	
Zwischensumme Betriebskosten			536.690,00	1.000,00	43.280,00	133.198,80	9.150,00	127.526,37	62.370,00	160.164,83	
Betriebseinnahmen			- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	
3161000	Erträge aus Aufl. Sonderposten	7	-250,00							100%	-250,00
3321000	Benutzungsgebühren & ähnl. Entgelte	7	-20.000,00							100%	-20.000,00
3411000	Mieten & Pachten	6	-3.350,00						100%	-3.350,00	
3461000	sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	7	-2.160,00							100%	-2.160,00
Zwischensumme Betriebseinnahmen			-25.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.350,00	-22.410,00	
Summe laufende Kosten			510.930,00	1.000,00	43.280,00	133.198,80	9.150,00	127.526,37	59.020,00	137.754,83	

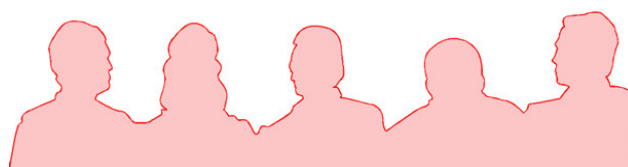
Kostenrechnung									
Kostenarten				Hauptkostenstellen					Fremdkostenstelle
Sachkonto	Bezeichnung	Schlüssel	Gesamt	Einsatzkosten		Vorhaltekosten			Gemeinkosten
				Personal	Fahrzeuge/Geräte	Personal	Fahrzeuggenau	Fahrzeuge/Geräte	Nicht ansatzfähig

Kalkulatorische Kosten									
Kalkulatorische Abschreibung			- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -
1	Grundstück	9	0,00						
2	Gebäude	9	55.168,28			43% 23.673,11		48% 26.492,74	9% 5.002,43
3	Fahrzeuggenaue Zuordnung	4	46.913,41				100% 46.913,41		
4	Maschinen / Geräte - allgemein	5	8.355,22					100% 8.355,22	
5	Funkgeräte	8	12.464,92			50% 6.232,46		50% 6.232,46	
6	Personal	3	7.456,72			100% 7.456,72			
7	Sonstige Vermögensgegenstände	6	12.443,90					100% 12.443,90	
8	Nicht ansatzfähig	7	4.439,34						100% 4.439,34
Zwischensumme Kalkulatorische Abschreibung			147.241,78	0,00	0,00	37.362,29	46.913,41	41.080,42	12.443,90 9.441,77
Kalkulatorische Verzinsung			- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -	- € -
1	Grundstück	9	0,00						
2	Gebäude	9	126.687,92			43% 54.362,71		48% 60.837,68	9% 11.487,53
3	Fahrzeuggenaue Zuordnung	4	20.625,70				100% 20.625,70		
4	Maschinen / Geräte - allgemein	5	2.956,03					100% 2.956,03	
5	Funkgeräte	8	2.691,36			50% 1.345,68		50% 1.345,68	
6	Personal	3	1.592,87			100% 1.592,87			
7	Sonstige Vermögensgegenstände	6	2.789,96					100% 2.789,96	
8	Nicht ansatzfähig	7	22.245,77						100% 22.245,77
Zwischensumme Kalkulatorische Verzinsung			179.589,60	0,00	0,00	57.301,27	20.625,70	65.139,38	2.789,96 33.733,29
Summe kalkulatorische Kosten			326.831,38	0,00	0,00	94.663,55	67.539,10	106.219,80	15.233,86 43.175,06

Kostenrechnung											
K o s t e n a r t e n			S c h l ü s s e l	G e s a m t	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	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					
Gemeinkostenverrechnung											
Gemeinkostenverrechnung Hilfskostenstelle											
Summe der Einzelkosten (Betriebskosten, Kalkulatorische Kosten)				612.551,48			227.862,35	310.435,27		74.253,86	
relativer Anteil an Einzelkosten (Kostenstellen)						42,33 %	57,67 %		←		
Umlage Hilfskostenstelle Gemeinkosten				74.253,86	0,00	0,00	31.431,79	0,00		42.822,07	
Summe Gemeinkosten				74.253,86	0,00	0,00	31.431,79	0,00		42.822,07	
				↓	↓	↓	↓	↓			
Gesamtaufwendungen				656.831,48	1.000,00	43.280,00	259.294,14	76.689,10	276.568,24		
				↓	↓	↓	↓	↓			
abzüglich Eigenanteil Gemeinde i.H.v. 30,00 %				183.765,45	0,00	0,00	77.788,24	23.006,73	82.970,47		
				↓	↓	↓	↓	↓			
ergibt gebührenfähige Gesamtaufwendungen i.H.v.				473.066,04	1.000,00	43.280,00	181.505,90	53.682,37	193.597,77		
				↓	↓	↓	↓	↓			
				Einsatzkosten Personal	Einsatzkosten Fahrzeuge/Geräte	Vorhaltekosten Personal	Vorhaltekosten Fahrzeuggenau	Vorhaltekosten Fahrzeuge/Geräte			

Anlage 3

Ermittlung der Kostenersätze



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Ermittlung der Gebühr Personal

Ermittlung der Einsatzkosten Personal

Verrechnung Einsatzkosten Personal		
I	II	III
Einsatzkosten Personal	Bemessungs- grundlage	Einsatzkosten je Einsatzkraft je Stunde
lt. KLR 1.000, €	Einsatzstunden lt. Übersicht	I / II
1.000,00 €	5.487 h	0,18 €/h

Ermittlung der Vorhaltekosten Personal

Verrechnung Vorhaltekosten Personal		
I	II	III
Vorhaltekosten Personal	Bemessungs- grundlage	Vorhaltekosten je Einsatzkraft je Stunde
lt. KLR 181.505,9 €	Einsatzstunden lt. Übersicht	I / II
181.505,90 €	5.487 h	33,08 €/h

Ermittlung Kostenersatz Personal

Gebühr Personal		
I	II	III
Einsatzkosten je Einsatzkraft je Stunde	Vorhaltekosten je Einsatzkraft je Stunde	Gebühr je Einsatzkraft je Stunde *
		I + II
0,18 €	33,08 €	33,26 €

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

Ermittlung der Gebühr Fahrzeuge

Ermittlung der Äquivalenzziffer

Ermittlung Äquivalenzziffer (nach Relation Spritverbrauch)												
Fahrzeuge		Kürzel	Kennzeichen	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>
						litr. / 100 km *	Höchstgeschw.	litr. / h	litr. / h			
					It. Mittlg. Verw.	It. Mittlg. Verw.	It. Mittlg. Verw.	(II / 100) * (III * 75%)	It. Mittlg. Verw.	IV * (1 - I)	(IV + V) * I	VI + VII
1	Kommandowagen (neu 2015)	KdoW	NOR - F 1001	HLZ Norden	0,00 %	12,00 ltr./100 km	145,00 km / h	13,05 ltr. / h	0,00 ltr. / h	13,05 ltr. / h	0,00 ltr. / h	13,05 ltr. / h
2	Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug	HLF 16/29	NOR - F 2401	HLZ Norden	70,00 %	45,00 ltr./100 km	95,00 km / h	32,06 ltr. / h	21,00 ltr. / h	9,62 ltr. / h	37,14 ltr. / h	46,76 ltr. / h
3	Löschgruppenfahrzeug (neu 2016)	LF 20	NOR - F 4701	HLZ Norden	70,00 %	30,00 ltr./100 km	85,00 km / h	19,13 ltr. / h	12,00 ltr. / h	5,74 ltr. / h	21,79 ltr. / h	27,53 ltr. / h
4	Löschgruppenfahrzeug	LF 8	NOR - F 4504	HLZ Norden	70,00 %	28,00 ltr./100 km	90,00 km / h	18,90 ltr. / h	7,00 ltr. / h	5,67 ltr. / h	18,13 ltr. / h	23,80 ltr. / h
5	Löschgruppenfahrzeug (Logistik)	LF 8 - Logistik	NOR - F 4901	HLZ Norden	70,00 %	28,00 ltr./100 km	90,00 km / h	18,90 ltr. / h	7,00 ltr. / h	5,67 ltr. / h	18,13 ltr. / h	23,80 ltr. / h
6	Löschgruppenfahrzeug (Öl)	LF 8 - Öl	NOR - F 4321	HLZ Norden	70,00 %	28,00 ltr./100 km	90,00 km / h	18,90 ltr. / h	7,00 ltr. / h	5,67 ltr. / h	18,13 ltr. / h	23,80 ltr. / h
7	Löschgruppenfahrzeug	LF 8/6	NOR - F 4501	HLZ Norden	70,00 %	36,00 ltr./100 km	85,00 km / h	22,95 ltr. / h	12,00 ltr. / h	6,89 ltr. / h	24,47 ltr. / h	31,35 ltr. / h
8	Drehleiter mit Korb	DLK 23/12	NOR - F 3001	HLZ Norden	0,00 %	33,00 ltr./100 km	88,00 km / h	21,78 ltr. / h	0,00 ltr. / h	21,78 ltr. / h	0,00 ltr. / h	21,78 ltr. / h
9	Mehrzweckfahrzeug	MZF	NOR - 1731	HLZ Norden	0,00 %	12,00 ltr./100 km	135,00 km / h	12,15 ltr. / h	0,00 ltr. / h	12,15 ltr. / h	0,00 ltr. / h	12,15 ltr. / h
10	Gerätewagen Atemschutz	GW - Atem	NOR - F 5601	HLZ Norden	0,00 %	20,00 ltr./100 km	100,00 km / h	15,00 ltr. / h	0,00 ltr. / h	15,00 ltr. / h	0,00 ltr. / h	15,00 ltr. / h
11	Mannschaftstransportfahrzeug 1	MTW 1	NOR - F 1701	HLZ Norden	0,00 %	12,00 ltr./100 km	135,00 km / h	12,15 ltr. / h	0,00 ltr. / h	12,15 ltr. / h	0,00 ltr. / h	12,15 ltr. / h
12	Mannschaftstransportfahrzeug 2	MTW 2	NOR - F 1721	HLZ Norden	0,00 %	12,00 ltr./100 km	135,00 km / h	12,15 ltr. / h	0,00 ltr. / h	12,15 ltr. / h	0,00 ltr. / h	12,15 ltr. / h
13	Schlauchboot	SB	-	HLZ Norden	0,00 %	10,00 ltr./100 km	80,00 km / h	6,00 ltr. / h	0,00 ltr. / h	6,00 ltr. / h	0,00 ltr. / h	6,00 ltr. / h

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

Ermittlung der Einsatzkosten je Fahrzeug

Verrechnung Einsatzkosten Fahrzeug										
				I	II	III	IV	V	VI	
Fahrzeuge		Kürzel	Kennzeichen	Ortswehr	Ø Einsatzstunden je Fahrzeug	Äquivalenzziffer	Gewichtete Einsatzstunden		Einsatzkosten der Fahrzeuge	Einsatzkosten je Fahrzeug je Stunde
					s. Anlage 1	(nach Relation Spritverbrauch)	absolut	relativ	lt. KLR 43.280, €	V / I
1	Kommandowagen (neu 2015)	KdoW	NOR - F 1001	HLZ Norden	70,00 h	13,05 ltr/h	913,50 [ltr]	4,56 %	1.972,05 €	28,17 €/h
2	Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug	HLF 16/29	NOR - F 2401	HLZ Norden	130,75 h	46,76 ltr/h	6.114,20 [ltr]	30,50 %	13.199,21 €	100,95 €/h
3	Löschgruppenfahrzeug (neu 2016)	LF 20	NOR - F 4701	HLZ Norden	100,00 h	27,53 ltr/h	2.752,50 [ltr]	13,73 %	5.942,04 €	59,42 €/h
4	Löschgruppenfahrzeug	LF 8	NOR - F 4504	HLZ Norden	60,83 h	23,80 ltr/h	1.447,75 [ltr]	7,22 %	3.125,38 €	51,38 €/h
5	Löschgruppenfahrzeug (Logistik)	LF 8 - Logistik	NOR - F 4901	HLZ Norden	78,00 h	23,80 ltr/h	1.856,40 [ltr]	9,26 %	4.007,56 €	51,38 €/h
6	Löschgruppenfahrzeug (Öl)	LF 8 - Öl	NOR - F 4321	HLZ Norden	63,83 h	23,80 ltr/h	1.519,15 [ltr]	7,58 %	3.279,52 €	51,38 €/h
7	Löschgruppenfahrzeug	LF 8/6	NOR - F 4501	HLZ Norden	40,88 h	31,35 ltr/h	1.281,59 [ltr]	6,39 %	2.766,67 €	67,68 €/h
8	Drehleiter mit Korb	DLK 23/12	NOR - F 3001	HLZ Norden	82,45 h	21,78 ltr/h	1.795,76 [ltr]	8,96 %	3.876,65 €	47,02 €/h
9	Mehrzweckfahrzeug	MZF	NOR - 1731	HLZ Norden	1,90 h	12,15 ltr/h	23,09 [ltr]	0,12 %	49,84 €	26,23 €/h
10	Gerätewagen Atemschutz	GW - Atem	NOR - F 5601	HLZ Norden	20,25 h	15,00 ltr/h	303,75 [ltr]	1,52 %	655,73 €	32,38 €/h
11	Mannschaftstransportfahrzeug 1	MTW 1	NOR - F 1701	HLZ Norden	60,38 h	12,15 ltr/h	733,62 [ltr]	3,66 %	1.583,72 €	26,23 €/h
12	Mannschaftstransportfahrzeug 2	MTW 2	NOR - F 1721	HLZ Norden	97,70 h	12,15 ltr/h	1.187,06 [ltr]	5,92 %	2.562,59 €	26,23 €/h
13	Schlauchboot	SB	-	HLZ Norden	20,00 h	6,00 ltr/h	120,00 [ltr]	0,60 %	259,05 €	12,95 €/h
Summe					826,97 h		20.048,36 [ltr]	100,00 %	43.280,00 €	

Ermittlung der Vorhaltekosten je Fahrzeug

Verrechnung Vorhaltekosten Fahrzeuggenau									
Fahrzeuge	Kürzel	Kennzeichen	Ortswehr	I	II	III	IV	V	VI
				Kalkulatorische Kosten Ø AfA + Verzinsung (Fahrzeug+Ausst.)	Fahrzeuggenaue Kosten Leasing	Summe ansatzfähige Kosten I + II	Summe ansatzfähige Kosten ./ Eigenanteil III * 70 %	Bemessungsgrundlage Einsatzstunden lt. Übersicht	Vorhaltekosten je Fahrzeug IV / V
1 Kommandowagen (neu 2015)	KdoW	NOR - F 1001	HLZ Norden	0,00 €	5.230,00 €	5.230,00 €	3.661,00 €	70,00 h	52,30 €/h
2 Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug	HLF 16/29	NOR - F 2401	HLZ Norden	12.589,27 €	0,00 €	12.589,27 €	8.812,49 €	130,75 h	67,40 €/h
3 Löschgruppenfahrzeug (neu 2016)	LF 20	NOR - F 4701	HLZ Norden	21.522,76 €	0,00 €	21.522,76 €	15.065,93 €	100,00 h	150,66 €/h
4 Löschgruppenfahrzeug	LF 8	NOR - F 4504	HLZ Norden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	60,83 h	0,00 €/h
5 Löschgruppenfahrzeug (Logistik)	LF 8 - Logistik	NOR - F 4901	HLZ Norden	17.587,27 €	0,00 €	17.587,27 €	12.311,09 €	78,00 h	157,83 €/h
6 Löschgruppenfahrzeug (Öl)	LF 8 - Öl	NOR - F 4321	HLZ Norden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	63,83 h	0,00 €/h
7 Löschgruppenfahrzeug	LF 8/6	NOR - F 4501	HLZ Norden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40,88 h	0,00 €/h
8 Drehleiter mit Korb	DLK 23/12	NOR - F 3001	HLZ Norden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	82,45 h	0,00 €/h
9 Mehrzweckfahrzeug	MZF	NOR - 1731	HLZ Norden	0,05 €	0,00 €	0,05 €	0,03 €	1,90 h	0,02 €/h
10 Gerätewagen Atemschutz	GW - Atem	NOR - F 5601	HLZ Norden	12.249,81 €	0,00 €	12.249,81 €	8.574,87 €	20,25 h	423,45 €/h
11 Mannschaftstransportfahrzeug 1	MTW 1	NOR - F 1701	HLZ Norden	2.599,12 €	0,00 €	2.599,12 €	1.819,38 €	60,38 h	30,13 €/h
12 Mannschaftstransportfahrzeug 2	MTW 2	NOR - F 1721	HLZ Norden	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	97,70 h	0,00 €/h
13 Schlauchboot	SB	-	HLZ Norden	990,83 €	3.920,00 €	4.910,83 €	3.437,58 €	20,00 h	171,88 €/h
Summe						76.689,10 €	53.682,37 €		

Ermittlung der Nebenkosten je Fahrzeug

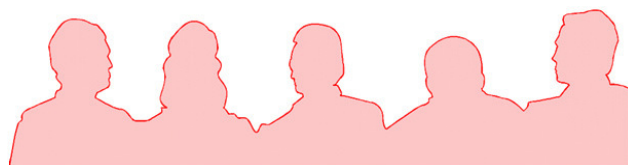
Verrechnung Vorhaltekosten Fahrzeuge / Geräte										
Fahrzeuge		Kürzel	Kennzeichen	Ortswehr	I	II	III	IV	V	VI
					Anschaffungs- und Herstellungskosten (Fahrzeug) s. Anlage 2	Anschaffungs- und Herstellungskosten (Ausstattung) s. Anlage 2	Anschaffungs- und Herstellungskosten Gesamt I + II	Relativer Anteil der AHK an Gesamtsumme AHK Netto	Nebenkosten der Fahrzeuge lt. KLR 193.597,77 €	Nebenkosten je Fahrzeug je Stunde V / Einsatzstunden
1	Kommandowagen (neu 2015)	KdoW	NOR - F 1001	HLZ Norden	45.000,00 €	0,00 €	45.000,00 €	2,42 %	4.682,42 €	66,89 €/h
2	Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug	HLF 16/29	NOR - F 2401	HLZ Norden	214.742,53 €	0,00 €	214.742,53 €	11,54 %	22.344,77 €	170,90 €/h
3	Löschgruppenfahrzeug (neu 2016)	LF 20	NOR - F 4701	HLZ Norden	352.350,77 €	0,00 €	352.350,77 €	18,94 %	36.663,43 €	366,63 €/h
4	Löschgruppenfahrzeug	LF 8	NOR - F 4504	HLZ Norden	125.000,00 €	0,00 €	125.000,00 €	6,72 %	13.006,72 €	213,82 €/h
5	Löschgruppenfahrzeug (Logistik)	LF 8 - Logistik	NOR - F 4901	HLZ Norden	213.340,58 €	0,00 €	213.340,58 €	11,47 %	22.198,89 €	284,60 €/h
6	Löschgruppenfahrzeug (Öl)	LF 8 - Öl	NOR - F 4321	HLZ Norden	125.000,00 €	0,00 €	125.000,00 €	6,72 %	13.006,72 €	203,77 €/h
7	Löschgruppenfahrzeug	LF 8/6	NOR - F 4501	HLZ Norden	120.000,00 €	0,00 €	120.000,00 €	6,45 %	12.486,45 €	305,44 €/h
8	Drehleiter mit Korb	DLK 23/12	NOR - F 3001	HLZ Norden	470.000,00 €	0,00 €	470.000,00 €	25,26 %	48.905,28 €	593,15 €/h
9	Mehrzweckfahrzeug	MZF	NOR - 1731	HLZ Norden	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €	0,16 %	312,16 €	164,30 €/h
10	Gerätewagen Atemschutz	GW - Atem	NOR - F 5601	HLZ Norden	142.185,33 €	0,00 €	142.185,33 €	7,64 %	14.794,92 €	730,61 €/h
11	Mannschaftstransportfahrzeug 1	MTW 1	NOR - F 1701	HLZ Norden	19.935,69 €	0,00 €	19.935,69 €	1,07 %	2.074,38 €	34,36 €/h
12	Mannschaftstransportfahrzeug 2	MTW 2	NOR - F 1721	HLZ Norden	25.000,00 €	0,00 €	25.000,00 €	1,34 %	2.601,34 €	26,63 €/h
13	Schlauchboot	SB	-	HLZ Norden	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	0,27 %	520,27 €	26,01 €/h
Summe							1.860.554,90 €	100,00 %	193.597,77 €	

Ermittlung der Gebühren je Fahrzeug

Gebühr je Fahrzeug								
				I	II	III	IV	
Fahrzeuge		Kürzel	Kennzeichen	Ortswehr	Einsatzkosten je Fahrzeug je Stunde	Vorhaltekosten je Fahrzeug je Stunde	Nebenkosten je Fahrzeug je Stunde	Gebühr je Fahrzeug je Stunde
1	Kommandowagen (neu 2015)	KdoW	NOR - F 1001	HLZ Norden	28,17 €/h	52,30 €/h	66,89 €/h	147,36 €/h
2	Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug	HLF 16/29	NOR - F 2401	HLZ Norden	100,95 €/h	67,40 €/h	170,90 €/h	339,25 €/h
3	Löschgruppenfahrzeug (neu 2016)	LF 20	NOR - F 4701	HLZ Norden	59,42 €/h	150,66 €/h	366,63 €/h	576,71 €/h
4	Löschgruppenfahrzeug	LF 8	NOR - F 4504	HLZ Norden	51,38 €/h	0,00 €/h	213,82 €/h	265,20 €/h
5	Löschgruppenfahrzeug (Logistik)	LF 8 - Logistik	NOR - F 4901	HLZ Norden	51,38 €/h	157,83 €/h	284,60 €/h	493,81 €/h
6	Löschgruppenfahrzeug (Öl)	LF 8 - Öl	NOR - F 4321	HLZ Norden	51,38 €/h	0,00 €/h	203,77 €/h	255,15 €/h
7	Löschgruppenfahrzeug	LF 8/6	NOR - F 4501	HLZ Norden	67,68 €/h	0,00 €/h	305,44 €/h	373,12 €/h
8	Drehleiter mit Korb	DLK 23/12	NOR - F 3001	HLZ Norden	47,02 €/h	0,00 €/h	593,15 €/h	640,17 €/h
9	Mehrzweckfahrzeug	MZF	NOR - 1731	HLZ Norden	26,23 €/h	0,02 €/h	164,30 €/h	190,55 €/h
10	Gerätewagen Atemschutz	GW - Atem	NOR - F 5601	HLZ Norden	32,38 €/h	423,45 €/h	730,61 €/h	1.186,44 €/h
11	Mannschaftstransportfahrzeug 1	MTW 1	NOR - F 1701	HLZ Norden	26,23 €/h	30,13 €/h	34,36 €/h	90,72 €/h
12	Mannschaftstransportfahrzeug 2	MTW 2	NOR - F 1721	HLZ Norden	26,23 €/h	0,00 €/h	26,63 €/h	52,86 €/h
13	Schlauchboot	SB	-	HLZ Norden	12,95 €/h	171,88 €/h	26,01 €/h	210,84 €/h

Anlage 4

Ergebnis der Kalkulation



Ihr kompetenter Partner in kommunalen Fragen

Gebührenübersicht

Übersicht der Gebühren				
Bezeichnung		Bisheriger Gebührensatz	Maximaler Gebührensatz je Stunde	Maximaler Gebührensatz je Minute
I. Personaleinsatz				
1.	je Angehörigen der Freiwilligen Feuerwehr	20,00 €/h	33,26 €/h	0,55 €/min
II. Einsatz von Fahrzeugen je Fahrzeug				
1.	Kommandowagen (neu 2015) (KdoW)	k.A.	147,36 €/h	2,45 €/min
2.	Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug (HLF 16/29)	k.A.	339,25 €/h	5,65 €/min
3.	Löschgruppenfahrzeug (neu 2016) (LF 20)	k.A.	576,71 €/h	9,61 €/min
4.	Löschgruppenfahrzeug (LF 8)	k.A.	265,20 €/h	4,42 €/min
5.	Löschgruppenfahrzeug (Logistik) (LF 8 - Logistik)	k.A.	493,81 €/h	8,23 €/min
6.	Löschgruppenfahrzeug (Öl) (LF 8 - Öl)	k.A.	255,15 €/h	4,25 €/min
7.	Löschgruppenfahrzeug (LF 8/6)	k.A.	373,12 €/h	6,21 €/min
8.	Drehleiter mit Korb (DLK 23/12)	k.A.	640,17 €/h	10,66 €/min
9.	Mehrzweckfahrzeug (MZF)	k.A.	190,55 €/h	3,17 €/min
10.	Gerätewagen Atemschutz (GW - Atem)	k.A.	1.186,44 €/h	19,77 €/min
11.	Mannschaftstransportfahrzeug 1 (MTW 1)	k.A.	90,72 €/h	1,51 €/min
12.	Mannschaftstransportfahrzeug 2 (MTW 2)	k.A.	52,86 €/h	0,88 €/min
13.	Schlauchboot (SB)	30,00 €/h	210,84 €/h	3,51 €/min

Gebühren bei entsprechender Kostendeckung				
90 %	80 %	70 %	60 %	50 %
29,93	26,61	23,28	19,96	16,63
132,63	117,89	103,15	88,42	73,68
305,32	271,40	237,47	203,55	169,62
519,04	461,37	403,70	346,03	288,36
238,68	212,16	185,64	159,12	132,60
444,43	395,05	345,67	296,29	246,91
229,64	204,12	178,61	153,09	127,58
335,81	298,50	261,19	223,87	186,56
576,15	512,14	448,12	384,10	320,09
171,49	152,44	133,38	114,33	95,27
1.067,80	949,15	830,51	711,87	593,22
81,64	72,57	63,50	54,43	45,36
47,57	42,28	37,00	31,71	26,43
189,76	168,67	147,59	126,51	105,42