

A Ermittlung Fixkosten Fahrzeuge, Personal

1 Allgemeinkosten

Unter den Allgemeinkosten werden sämtliche Kostenarten erfasst, die nicht direkt den Hauptkostenstellen zugeordnet werden können. Im Rahmen einer Umlagenrechnung erfolgt dann die Aufteilung auf die Hauptkostenstellen.

Die Allgemeinkosten werden nach fixen (Vorhaltekosten) und variablen (einsatzabhängigen) Kosten aufgesplittet.

2 Personalkosten Verwaltung

Hier werden die Haushaltsansätze 2017 der Personalkosten der gemeindlichen Bediensteten erfasst, die für den Bereich Feuerwehr tätig sind.

Die Zuordnung auf fixe und variable Kosten erfolgte im Verhältnis 70:30, da die einsatzunabhängigen Aufgaben (Beschaffungen, Ortsrecht etc.) im Vergleich zu den einsatzbedingten Aufgaben (Abrechnung der Einsätze etc.) überwiegen.

3 Sachkosten für Büroarbeitsplätze der Verwaltung

Die Sachkosten wurden auf Grundlage des KGSt-Berichtes 16/2015 zur Ermittlung der Kosten eines Arbeitsplatzes ermittelt. Zugrunde gelegt wurden (wie unter 2) die prozentualen Stellenanteile der Mitarbeiter für den Bereich Feuerwehr. Diese wurden dann mit der angegebenen Sachkostenpauschale (9.700 €) multipliziert.

4 Gemeinkosten der Verwaltung

Die Gemeinkosten wurden ebenfalls auf Grundlage des KGSt-Berichtes 16/2015 zur Ermittlung der Kosten eines Arbeitsplatzes ermittelt. Insgesamt wurden 20 % der Bruttopersonalkosten der Verwaltungsmitarbeiter berücksichtigt.

5 Gebäudebewirtschaftung

Hier werden alle Kosten berücksichtigt, die für die Bewirtschaftung des Feuerwehrgerätehauses von Bedeutung sind:

- bauliche Unterhaltung des Gebäudes und der Außenanlagen
- Heizenergie, Strom (abzgl. Preisnachlass Netznutzung), Wasser
- Steuern und GBA
- Gebäudereinigung
- Gebäudeversicherung

6 kalkulatorische Kosten Gebäude

Die kalkulatorischen Kosten enthalten die Abschreibung auf Anschaffungs-/Herstellungskosten des Gebäudes vermindert um die Auflösung der Sonderposten und die kalkulatorische Verzinsung des Restbuchwertes zum 31.12.2016 in Anlehnung an die Friedhofsgebührenkalkulation mit 5%.

Die Zuordnung auf die Hauptkostenstellen konnte direkt anhand der Nutzflächenberechnung des Feuerwehrgerätehauses erfolgen.

Folgende Gebäudeteile wurden direkt dem ehrenamtlichen Personal (insgesamt 664,08 m²) zugeordnet:

- Funk-/Haustechnikraum
- Aufenthalts-/Jugendraum, Küche
- Sanitäreinrichtungen, Umkleideraum, Kleiderkammer
- Atemschutzwerkstatt
- Werkstatt
- Lager
- Besprechungs-/Schulungs-/Lehrmittelraum
- Bodenraum, Foyer, Flure
- Heizungsraum

Die übrigen Flächen (insgesamt 379,01 m²) wurden den Fahrzeugen zugerechnet. Die Aufteilung erfolgte zu gleichen Teilen auf jedes Fahrzeug, da die Stellplätze gleich groß sind. Auf die Anhänger entfiel jeweils ein halber Stellplatz.

7 kalkulatorische Kosten Einrichtung

Analog der Handhabung bei den Gebäuden (s. Ziffer 6) wurden die Einrichtungsgegenstände aus dem Feuerwehrgerätehaus ebenfalls abgeschrieben, verzinst und unter dem erläuterten Verteilungsschlüssel den jeweiligen Hauptkostenstellen zugeordnet.

8 Umlage Personal-, Sach- und Gemeinkosten Verwaltung

9 Diese Kosten werden per Umlagenschlüssel den Hauptkostenstellen zugeordnet:

- Umlage der Kosten zu 30% auf das ehrenamtliche Personal
- Umlage der Kosten zu 70% auf die Fahrzeuge

10 Umlage Gebäudebewirtschaftung

Die Umlage der Kosten für die Gebäudebewirtschaftung erfolgt mit dem gleichen Verteilungsschlüssel, wie die Zuordnung der kalkulatorischen Gebäudekosten (s. Ziffer 6).

11 fixe Kosten Fahrzeuge und Personal

Als fixe Kosten gelten alle Kosten, die einsatzunabhängig entstanden sind.

12 Wartung, Instandhaltung Fahrzeuge / Geräte

Hier wurden Kosten erfasst, die einsatzunabhängig sind und planmäßig anfallen. Insbesondere sind dies die Hauptuntersuchungen und Wartungen von Fahrzeugen, diese können den einzelnen Fahrzeugen zugeordnet werden.

Die Kosten für die Geräte können nicht eindeutig den einzelnen Fahrzeugen zugeordnet werden, daher wurde ein Verteilungsschlüssel gebildet, der sich an der Höhe der kalkulatorischen Kosten der Geräte (Ziff. 15) orientiert. Der dort ermittelte prozentuale Anteil für jedes Fahrzeug wurde auch hier zur Berechnung der Kosten je Fahrzeug herangezogen.

13 Versicherung Fahrzeuge und Kfz-Steuer

Die Kosten der Versicherungen und der Kfz-Steuer konnten jedem einzelnen Fahrzeug zugeordnet werden.

14 Kalkulatorische Kosten Fahrzeuge

15 Kalkulatorische Kosten Geräte

Die kalkulatorischen Kosten enthalten die Abschreibungen auf Anschaffungs-/Herstellungskosten der Fahrzeuge/Geräte vermindert um die Auflösung der Sonderposten und die kalkulatorische Verzinsung der Restbuchwerte zum 31.12.2016 in Anlehnung an die Friedhofsgebührenkalkulation mit 5%.

Die Zuordnung auf die Hauptkostenstellen konnte für die Fahrzeuge direkt vorgenommen werden. Die Geräte befinden sich ebenfalls auf den Fahrzeugen, werden teilweise aber „getauscht“. In diesem Fall erfolgte die Zuordnung je zu gleichen Teilen auf die entsprechenden Fahrzeuge.

16 Dienst- und Schutzkleidung

Unter dieser Position werden alle Kosten erfasst, die mit der Dienst- und Schutzkleidung in Verbindung stehen, z.B. unterjährige Neu- und Ersatzbeschaffungen und Reinigung. Eine Differenzierung nach fixen und variablen Kosten wurde nicht vorgenommen, da insbesondere bei Ersatzbeschaffungen ein Nachweis für eine einsatzbedingte Ersatzbeschaffung äußerst schwierig ist. Die Kosten werden somit in voller Höhe als Fixkosten deklariert.

17 Aufwandsentschädigungen

Für die ehrenamtliche Arbeit der Feuerwehrleute (z.B. Wehr-/Löschzugführer und Stellvertreter) werden Aufwandsentschädigungen gewährt.

18 Kosten Führerscheine

Aufwendungen, die im Zusammenhang mit dem Erwerb von Führerscheinen der Klasse C stehen, werden übernommen.

19 Medizinische Untersuchungen

Hier werden die medizinischen Untersuchungen der Feuerwehrleute ausgewiesen.

20 Bürobedarf, Toner, Fachliteratur

Bei dieser Kostenart handelt es sich um Aufwendungen für Bürobedarf, Toner und Fachliteratur.

21 Versicherung Personal

Die jährlichen Aufwendungen für die Versicherung der Feuerwehrleute werden hier erfasst. Darin enthalten sind die Kosten für die Gruppenunfallversicherung, den GVV und die Unfallkasse NRW.

22 Wartung und Softwarepflege MP-Feuer

Die jährliche Wartung der Software MP-Feuer verursacht entsprechende Kosten.

23 Soft-/Hardware und deren Pflege

Für die Soft- und Hardware fallen jedes Jahr Kosten an.

24 Aus- und Fortbildung

Hierunter fallen Ausbildungskosten für extern eingekaufte Ausbildungen. Die IdF-Lehrgänge wurden herausgerechnet, da diese vom Kreis Warendorf erstattet werden.

25 Zuschuss an die Feuerwehr

Für die Pflege der Fahrzeuge und Geräte und die Reinigung des Feuerwehrgerätehauses wird jährlich ein Zuschuss gewährt. Der Zuschuss für die Vereinsarbeit wurde herausgerechnet, da dieser nicht den Kostenersatzpflichtigen auferlegt werden darf.

26 Beiträge Kreisfeuerwehrverband

An den Kreisfeuerwehrverband wird jedes Jahr ein Beitrag gezahlt.

27 Fernmeldegebühren

Fernmeldegebühren fallen für den Festnetzanschluss, den Notruf und den Einsatzleitwagen an. Die zuletzt genannten können dem ELW direkt zugerechnet werden, während die übrigen Fernmeldegebühren den Fahrzeugen anhand des Verteilungsschlüssels der kalkulatorischen Gebäudekosten (s. Ziff. 6) zugeordnet wurden.

28 Reinigungs-/Sanitärartikel

Für die Sanitäreinrichtungen im Feuerwehrgerätehaus werden entsprechende Hygieneartikel für das ehrenamtliche Personal angeschafft.

29 Gesamtsumme Fixkosten

Die Summe aus den Allgemeinkosten und der Zwischensumme der ermittelten Fixkosten ergibt die Gesamtsumme der Fixkosten.

- 30** Nach geltender Rechtsprechung sind zur Berechnung der Fixkosten für Personal und Fahrzeug-
31 kosten je Stunde die jährlichen Vorhaltestunden (365 Tage x 24 Stunden = 8.760 Stunden) zu
32 veranschlagen. Beim Personal ist die Gesamtstundenanzahl durch die Anzahl der aktiven
Feuerwehrleute zu dividieren (58 Aktive).

B Ermittlung variable Kosten Fahrzeuge Personal

33 Allgemeinkosten

Bei den ausgewiesenen Allgemeinkosten handelt es sich um die Kosten, die anteilig als variabel einzustufen sind.

34 Personalkosten Verwaltung

35 Sachkosten Verwaltung

36 Gemeinkosten Verwaltung

37 Umlage Personalkosten Verwaltung

38 Umlage Sachkosten Verwaltung

Zu den gleichlautenden Fixkosten (Ziff. 2 u. 3) und deren Umlage (Ziff. 8 u. 9) erfolgten ausführliche Erläuterungen. Hier wurden die anteiligen variablen Kosten auf die Fahrzeuge nicht zu gleichen Teilen, sondern anhand der tatsächlichen durchschnittlichen Betriebsstunden

der letzten zwei Jahre aufgeteilt. Anhand dieser Stunden wurden Äquivalenzziffern für die Fahrzeuge gebildet, anhand derer eine genauere Zuordnung möglich war.

39 Variable Kosten Fahrzeuge Personal

Die hier erfassten Kostenarten entstehen nur einsatzbedingt. Zur Vermeidung von Gebührenschwankungen wurde der Durchschnitt der letzten 2 Jahre zugrunde gelegt.

40 Treibstoffe

Jede einzelne Tankrechnung wurde bereits unterjährig erfasst und konnte jedem Fahrzeug ursachengerecht zugeordnet werden.

Da die Fahrzeuge auch für Übungs-, Ausbildungs-, Lehrgangsfahrten etc. genutzt werden, wurden diese anhand prozentualer Abschläge von den tatsächlichen Treibstoffkosten in Abzug gebracht. Die einzelnen Fahrzeuge werden wie folgt für Übungs-, Ausbildungs-, Lehrgangsfahrten etc. genutzt:

LF 16 TS / WAF-2154	zu	80%
RW 1 / WAF-2158	zu	50%
HLF 20-2 / WAF-2777	zu	20%
TLF 4000 / WAF-FB 241	zu	90%
MTF / WAF-FB 191	zu	90%
ELW 1 / WAF-FB 131	zu	30%
HLF 20-1 / WAF-FB 431	zu	30%

41 Reparaturen Fahrzeuge

Hierunter fallen Reparaturen, die sich nach durchgeführten Einsätzen ergeben haben. Die Kosten lassen sich jedem Fahrzeug direkt zuordnen.

Analog zu den Treibstoffkosten (Ziff. 40) wurden auch hier Abschläge für Übungs-, Ausbildungs-, Lehrgangsfahrten etc. in Abzug gebracht.

42 Einsatzverpflegung

Bei Großeinsätzen bzw. Einsätzen von extremer Dauer erfolgt eine Verpflegung des eingesetzten Personals.

43 Gesamtsumme variable Kosten

Die Summe aus den Allgemeynkosten und der Zwischensumme der ermittelten variablen Kosten ergibt die Gesamtsumme der variablen Kosten.

44 Einsatzstunden Fahrzeuge

Durch das Einpflegen jedes Einsatzes in eine spezielle Software, ist die Auswertung für jedes einzelne Fahrzeug möglich.

45 Kosten Einsatzstunden variabel

Durch Division der variablen Kosten durch die durchschnittlichen Betriebsstunden des jeweiligen Fahrzeugs der letzten 2 Jahre ergibt sich der variable Stundensatz.

C Kosten Einsatzstunden Fahrzeuge Gesamt

Die Summe der variablen und fixen Kosten je Einsatzstunde ergibt die Gesamtkosten je Einsatzstunde.

46 Einsatzstunden Personal

Durch das Einpflegen jedes Einsatzes in eine spezielle Software, ist die Auswertung für das ehrenamtliche Personal möglich.

47 Kosten Einsatzstunden Personal

Durch Division der variablen Kosten durch die durchschnittlichen Einsatzstunden des Personals der letzten 2 Jahre ergibt sich der variable Stundensatz.

48 Kostenersatz Einsatzstunde Personal

Private Arbeitgeber machen regelmäßig von ihrem Recht Gebrauch, sich Verdienstaufälle für ehrenamtliche Kräfte der freiwilligen Feuerwehr erstatten zu lassen, wenn diese durch Alarmierung für einen Feuerwehreinsatz den Arbeitsplatz verlassen.

Für die letzten 2 Jahre wurde der durchschnittlich gezahlte Stundensatz ermittelt.

D Kosten Einsatzstunde Personal Gesamt

Die Summe aus variablen, fixen Kosten und dem durchschnittlich gezahlten Verdienstaufall je Einsatzstunde ergibt die Gesamtkosten je Einsatzstunde.