1. Kostenartenrechnung

Kostenarten	HHSt.	Bemerkungen	2010	2011	2012	Summe	Vorkostenstellen: Gebäude-kosten	Vorkostenstellen: Verwaltungs-kosten	Vorkostenstellen: Sonstige Kosten
Tatsächliche Kosten									
Personalkosten Verwaltung	12.6.10.99.401100	Bezüge für Beamte	4.225,09	4.668,18	5.282,74	14.176,01		14.176,01	
	12.6.10.99.401200	Vergütungen für Beschäftigte	29.012,71	29.800,59	31.380,66	90.193,96		90.193,96	
	12.6.10.99.402100	Umlage an die Versorgungskasse für Beamte	2.823,80	2.863,64	2.786,63	8.474,07		8.474,07	
	12.6.10.99.402200	Umlage an die Zusatzversorgungskasse für Beschäftigte	1.609,85	1.660,90	1.824,74	5.095,49		5.095,49	
	12.6.10.99.403200	Sozialversicherungsbeiträge für Beschäftigte	6.531,25	6.851,08	7.206,12	20.588,45		20.588,45	
	12.6.10.99.404100	Umlage an die Beihilfekasse	623,17	548,88	616,92	1.788,97		1.788,97	
Personalkosten Feuerwehr	12.6.10.01.421200	Unterh. unbewegl. Vermögen - Sirenenbetrieb (Alarmierung Einsatzkräfte)	658,50	6.074,02	3.637,83	10.370,35			
	12.6.10.01.422100	Unterh. bewegl. Verm. ü. 150€ - hier: Einsatzkleidung	1.175,75	237,41	0,00	1.413,16			
	12.6.10.01.422100	Unterh. bewegl. Verm. ü. 150€ - Sirenenbetrieb (Alarmierung)	2.216,97	0,00	0,00	2.216,97			
	12.6.10.01.422100	Unterh. bewegl. Verm. ü. 150€ - pers. Schutzausrüstung	0,00	897,62	0,00	897,62			
	12.6.10.01.422200	Unterh. bewegl. Verm. bis 150€ - Dienst- u. Einsatzkleidung	18.186,93	9.705,17	2.042,40	29.934,50			
	12.6.10.01.422200	Unterh. bewegl. Verm. bis 150€ - pers. Schutzausrüstung	2.782,04	0,00	758,01	3.540,05			
	12.6.10.01.426100	Besondere Aufwendungen - Aus- u. Fortbildung	0,00	6.475,56	18.039,54	24.515,10			
	12.6.10.01.426100	Besondere Aufwendungen - Dienst- u. Einsatzkleidung	0,00	22.110,07	10.676,24	32.786,31			
	12.6.10.01.442100	Aufwendungen für die ehrenamtliche Tätigkeit im Feuerwehrdienst, auch G26, Beitrag FUK, Führerscheinzuschüsse usw.	69.714,78	36.827,58	49.432,16	155.974,52			
	12.6.10.01.442900	Pflichtbeiträge zum Kreisfeuerwehrverband	2.854,20	2.927,90	2.954,70	8.736,80			
	12.6.10.01.445200	Arbeiten der FTZ - an pers. Schutzausrüstung der Einsatzkräfte	5.841,28	11.455,13	9.006,75	26.303,16			
	12.6.10.99.442100	Aufwandsentschädigung Funktionsträger Feuerwehr	11.976,00	11.976,00	11.976,00	35.928,00			
Fahrzeuge	12.6.10.01.422100	Unterhaltung bewegl. Vermögen ü. 150€	8.328,22	6.022,16	5.620,27	19.970,65			
	12.6.10.01.422200	Unterh. u. Ergänzg. bewegl. Vermögen bis 150€	3.774,47	240,42	9.767,14	13.782,03			
	12.6.10.01.425100	Haltung der Fahrzeuge (Kraftstoffe, Wartung, Ersatzteile, externe Reparaturen, TÜV, Versicherungen usw.)	28.225,54	28.108,58	30.275,45	86.609,57			
	12.6.10.01.443104	Telekommunikation ELW	614,92	818,03	839,19	2.272,14			
	12.6.10.01.445200	Arbeiten der FTZ an Fahrzeugen	25.524,84	32.542,96	24.159,78	82.227,58			
Gebäude	12.6.10.01.421200	Reinigungskräfte, Hausmeister, Pauschalen an die Feuerwehren	2.944,32	2.944,32	2.944,32	8.832,96	8.832,96		
	12.6.10.01.422100	Inventar-, Einbruchdiebstahl- u. andere Sachversicherungen	673,65	667,50	679,92	2.021,07	2.021,07		
	12.6.10.01.443104	Post-, Fernmelde- und GEMA-Gebühren	2.616,12	2.046,58	2.312,41	6.975,11	6.975,11		
	12.6.10.01.481100	Bauliche Unterhaltung	30.445,99	10.417,13	20.513,30	61.376,42	61.376,42		
	12.6.10.01.481100	Gebäudeversicherung	526,92	531,19	543,70	1.601,81	1.601,81		
	12.6.10.01.481100	Wasser, Abwasser, Niederschlagswasser	2.874,29	2.807,90	2.575,87	8.258,06	8.258,06		
	12.6.10.01.481100	Strom	5.586,78	5.871,11	5.366,54	16.824,43	16.824,43		
	12.6.10.01.481100	Heizung	16.027,64	15.894,28	12.724,02	44.645,94	44.645,94		
	12.6.10.01.481100	Sonstige Bewirtschaftungskosten Gebäudemanagement	1.809,12	2.026,92	2.071,71	5.907,75	5.907,75		
Sonstige Vorhaltekosten	12.6.10.01.421200	Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens	6.566,37	5.345,36	7.979,41	19.891,14	19.891,14		
	12.6.10.01.425100	Haltung der Fahrzeuge	1.108,10	0,00	488,02	1.596,12			1.596,12
	12.6.10.01.445200	Arbeiten der FTZ				4.077,05			
Zwischensumme			297.879,61	271.364,17	286.482,49	**859.803,32**			
Kalkulatorische Kosten									
Fahrzeuge		Abschreibungen	81.102,79	84.951,79	82.191,46	248.246,04			
		Kalkulatorische Zinsen (Zinssatz 3,5%)	24.611,67	27.344,02	25.170,96	77.126,65			
Gebäude		Abschreibungen	13.108,34	13.108,34	13.425,90	39.642,58	39.642,58		
		Kalkulatorische Zinsen (Zinssatz 3,5%)	29.482,10	29.023,31	28.642,33	87.147,74	87.147,74		
Personal		Abschreibungen	7.739,93	9.546,49	11.664,13	28.950,55			
		Kalkulatorische Zinsen (Zinssatz 3,5%)	1.353,97	1.399,85	1.436,31	4.190,13			
Zwischensumme			**446.184,51**	**425.791,63**	**435.913,14**	**1.311.966,33**			
Umlage Vorkostenstellen									
Umlage Gebäudekosten (nach qm der Nutzung)							303.125,01		
Umlage Verwaltungskosten (Fahrzeuge u. Gebäude je 50%)								140.316,95	
Umlage Sonstige Vorhaltekosten (gleichmäßig auf die 16 Fahrzeuge)									1.596,12
Summe der Kosten									
Einnahmen aus der Feuerschutzsteuer			41.973,95	50.006,98	43.116,96	135.097,89			
Berücksichtigung der Einnahmen bei der Verzinsung des Anlagekapitals			1.469,09	1.750,24	1.509,09	4.728,43			
Abzug fiktive kommunale (öffentliche) Interessenquote (50%)									
Summe Kostenstellenrechnung									
Divisor									
Einsatzstunden nach den Einsatzberichten 2010 bis 2012 (Fahrzeuge) und nach dem Jahresbericht des Kreisfeuerwehrverbandes Ammerland (Einsatzkräfte)									

2. Kostenstellenrechnung

Endkostenstellen

Kostenarten	HHSt.	Fahrzeuge: LF8/6 AH mit TS	ELW 1 BZ	TLF 16/25 BZ	LF 16/12 BZ	GW-L (SW 1000) BZ mit TS	GW-Z BZ mit LiMA	LF 8 BZ mit TS u. P 250	LF 8/6 DH mit TS	MTW DH mit Anhänger	LF 8 ED mit TS	LF 10/6 (LF 8) KF	LF 10/6 OF mit TS	TLF 8/18 OF mit LiMA	LF 8/6 OW mit TS	HLF 10/6 PF mit TS	TLF 8/18 PF	Personal Feuerwehr
Tatsächliche Kosten																		
Personalkosten Verwaltung	12.6.10.99.401100																	
	12.6.10.99.401200																	
	12.6.10.99.402100																	
	12.6.10.99.402200																	
	12.6.10.99.403200																	
	12.6.10.99.404100																	
Personalkosten Feuerwehr	12.6.10.01.421200																	10.370,35
	12.6.10.01.422100																	1.413,16
	12.6.10.01.422100																	2.216,97
	12.6.10.01.422100																	897,62
	12.6.10.01.422200																	29.934,50
	12.6.10.01.422200																	3.540,05
	12.6.10.01.426100																	24.515,10
	12.6.10.01.426100																	32.786,31
	12.6.10.01.442100																	155.974,52
	12.6.10.01.442900																	8.736,80
	12.6.10.01.445200																	26.303,16
	12.6.10.99.442100																	35.928,00
Fahrzeuge	12.6.10.01.422100	1.248,17	1.248,17	1.248,17	1.248,17	1.248,17	1.248,17	1.248,17	1.248,17	1.248,17	1.248,17	1.248,17	1.248,17	1.248,17	1.248,17	1.248,17	1.248,17	
	12.6.10.01.422200	861,38	861,38	861,38	861,38	861,38	861,38	861,38	861,38	861,38	861,38	861,38	861,38	861,38	861,38	861,38	861,38	
	12.6.10.01.425100	11.471,49	4.765,85	4.568,82	4.262,89	2.808,74	3.446,70	6.018,94	5.002,16	4.549,97	6.597,16	3.373,74	4.920,87	7.129,85	6.303,57	7.298,38	4.090,44	
	12.6.10.01.443104	0,00	2.272,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	12.6.10.01.445200	5.983,08	1.528,46	7.410,10	4.186,42	1.553,50	5.338,86	4.221,92	6.599,10	1.531,19	8.522,53	4.446,81	3.131,03	5.032,96	12.195,25	6.825,83	3.720,44	
Gebäude	12.6.10.01.421200																	
	12.6.10.01.422100																	
	12.6.10.01.443104																	
	12.6.10.01.481100																	
	12.6.10.01.481100																	
	12.6.10.01.481100																	
	12.6.10.01.481100																	
	12.6.10.01.481100																	
	12.6.10.01.481100																	
Sonstige Vorhaltekosten	12.6.10.01.421200																	
	12.6.10.01.425100																	
	12.6.10.01.445200																	4.077,05
Zwischensumme																		
Kalkulatorische Kosten																		
Fahrzeuge		12.350,96	14.428,92	29.261,04	30.822,87	626,11	421,20	17.856,93	17.936,97	0,00	17.356,38	25.302,63	17.965,53	13.281,21	21.728,52	22.070,79	0,00	
		648,42	3.030,07	16.386,18	5.394,00	0,00	0,00	6.874,92	4.493,12	0,00	5.467,26	7.203,41	8.803,11	3.718,75	3.044,17	10.802,80	0,00	
Gebäude																		
Personal																		28.950,55
																		4.190,13
Zwischensumme		32.563,49	28.134,98	59.735,68	46.775,72	7.097,89	11.316,30	37.082,25	36.140,89	8.190,70	40.052,87	42.436,13	36.930,08	31.272,31	45.381,05	49.107,34	9.920,42	369.834,27
Umlage Vorkostenstellen																		
Umlage Gebäudekosten (nach qm der Nutzung)		6.889,50	6.889,50	6.889,50	6.889,50	6.889,50	6.889,50	6.889,50	6.889,50	6.889,50	6.889,50	6.889,50	6.889,50	6.889,50	6.889,50	6.889,50	6.889,50	192.893,08
Umlage Verwaltungskosten (Fahrzeuge u. Gebäude je 50%)		4.384,90	4.384,90	4.384,90	4.384,90	4.384,90	4.384,90	4.384,90	4.384,90	4.384,90	4.384,90	4.384,90	4.384,90	4.384,90	4.384,90	4.384,90	4.384,90	70.158,48
Umlage Sonstige Vorhaltekosten (gleichmäßig auf die 16 Fahrzeuge)		99,76	99,76	99,76	99,76	99,76	99,76	99,76	99,76	99,76	99,76	99,76	99,76	99,76	99,76	99,76	99,76	0,00
Summe der Kosten		**43.937,65**	**39.509,14**	**71.109,84**	**58.149,88**	**18.472,05**	**22.690,46**	**48.456,41**	**47.515,05**	**19.564,86**	**51.427,03**	**53.810,29**	**48.304,24**	**42.646,47**	**56.755,21**	**60.481,50**	**21.294,58**	**632.885,82**
Einnahmen aus der Feuerschutzsteuer		**Die Feuerschutzsteuer ist nicht kostenmindernd in Abzug zu bringen (Nds. OVG, Urt. v. 28.06.2012, 11 LC 234/11, Rn. 49).**																
Berücksichtigung der Einnahmen bei der Verzinsung des Anlagekapitals		-295,53	-295,53	-295,53	-295,53	-295,53	-295,53	-295,53	-295,53	-295,53	-295,53	-295,53	-295,53	-295,53	-295,53	-295,53	-295,53	
Abzug fiktive kommunale (öffentliche) Interessenquote (50%)		**-21.821,06**	**-19.606,81**	**-35.407,16**	**-28.927,18**	**-9.088,26**	**-11.197,47**	**-24.080,44**	**-23.609,76**	**-9.634,67**	**-25.565,75**	**-26.757,38**	**-24.004,36**	**-21.175,47**	**-28.229,84**	**-30.092,99**	**-10.499,53**	**-316.442,91**
Summe Kostenstellenrechnung		21.821,06	19.606,81	35.407,16	28.927,18	9.088,26	11.197,47	24.080,44	23.609,76	9.634,67	25.565,75	26.757,38	24.004,36	21.175,47	28.229,84	30.092,99	10.499,53	316.442,91
Divisor																		
Einsatzstunden nach den Einsatzberichten 2010 bis 2012 (Fahrzeuge) und nach dem Jahresbericht des Kreisfeuerwehrverbandes Ammerland (Einsatzkräfte)		117	213	173	155	85	124	123	88	1	69	67	41	38	117	31	30	15.323

3. Kostenträgerrechnung

Kostenträger	ELW	TLF 16/25	TLF 8/18	LF 16/12, HLF 10/6	LF 10/6, LF 8/6, LF 8	GW-L, SW 1000	GW-Z	MTW
Gesamtkosten gleicher Fahrzeugtypen 2010 bis 2012	19.606,81	35.407,16	31.675,00	59.020,16	174.068,60	9.088,26	11.197,47	9.634,67
Einsatzstunden gleicher Fahrzeugtypen 2010 bis 2012	213	173	68	186	622	85	124	1
Kosten pro Einsatzstunde	**92,05**	**204,67**	**465,81**	**317,31**	**279,85**	**106,92**	**90,30**	**9.634,67**
Festsetzung Gebühr pro halbe Betriebsstd.	46,00	102,00	102,00	158,00	139,00	53,00	45,00	25,00

Kostenträger	Personal
Gesamtkosten 2010 bis 2012	316.442,91
Einsatzstunden 2010 bis 2012	15.323
Kosten pro Einsatzstunde	**20,65**
Festsetzung der Gebühr pro halbe Std.	10,00