

Kalkulation der Feuerwehrgebühren für das Jahr 2015

A. Einführung

Die primäre Leistung der Feuerwehr besteht im Wesentlichen aus den durchgeführten Einsätzen. Dabei werden Einsatzkräfte, Fahrzeuge, Ausrüstung, Verbrauchsmaterialien und auch Fremdleistungen in Anspruch genommen. Die Kosten für die eingesetzten Verbrauchsmaterialien sowie für Fremdleistungen können dem einzelnen Einsatz direkt zugerechnet und auch direkt abgerechnet werden. Größtenteils jedoch fallen Kosten für verschiedene Leistungen der Feuerwehr gemeinsam an. Hier sind Gebühren zu kalkulieren. Dabei hat für jedes Fahrzeug bzw. jede Fahrzeuggruppe und für den Personaleinsatz eine eigene Kalkulation nach den tatsächlichen Kosten zu erfolgen.

Zur Ermittlung der Gebühren für das Jahr 2015 sind folglich zunächst die voraussichtlich anfallenden Kosten der Fahrzeuge und des Personaleinsatzes zu ermitteln, bzw. zu schätzen. In diesem Zusammenhang sind zwei grundlegende Arten von Kosten zu unterscheiden: Zum einen fallen Kosten an, die sich unmittelbar den betreffenden Fahrzeugen oder dem Personaleinsatz zurechnen lassen (z.B. Betriebsstoffkosten und Abschreibungen bei Fahrzeugen). Daneben fallen jedoch auch Kosten an, die nicht unmittelbar zugeordnet, sondern nur mit Hilfe eines Verrechnungsschlüssels den einzelnen Fahrzeugen und/oder dem Personaleinsatz zugerechnet werden können. Hier sind die Kosten der Feuerwehrgerätehäuser und die Kosten der Verwaltung zu nennen.

Die Verrechnung der Kosten auf den Fahrzeug- und Personaleinsatz erfolgt im Rahmen der Betriebsabrechnung. Im Anschluss daran erfolgt die Bildung von Kostensätzen pro Einsatzstunde. Dazu werden die ermittelten Kosten der Fahrzeuge bzw. des Personaleinsatzes durch die voraussichtlichen Einsatzstunden geteilt. Da sich in den meisten Fällen mehrere Fahrzeuge des gleichen Typs in der Vorhaltung befinden, sind zur Erreichung eines einheitlichen Gebührensatzes die betreffenden Fahrzeuge in Fahrzeuggruppen bzw. -klassen zusammenzufassen. Die voraussichtlichen Kosten der Fahrzeuge einer Klasse werden addiert und der Summe der voraussichtlichen Einsatzstunden gegenübergestellt. Daraus ergibt sich für jede Fahrzeugklasse ein einheitlicher Kostensatz.

Aus der Gegenüberstellung ergeben sich die jeweiligen Kosten pro Einsatzstunde und mithin die Gebührensatzobergrenzen des Fahrzeug- und Personaleinsatzes. Diese darf die Kommune im Rahmen ihrer Kompetenz zur Festlegung des Gebührensatzes zwar unter-, aber nicht überschreiten.

B. Kalkulationsverfahren

I. Kalkulationszeitraum

Für diese Kalkulation wurde ein Kalkulationszeitraum von einem Jahr (hier 2015) zugrunde gelegt (§ 5 Abs. 2 S. 2 NKAG).

II. Kostenermittlung

Da die Gebührenkalkulation eine Vorkalkulation ist, sind die Kosten sachgerecht zu schätzen. Dies kann anhand von Werten aus den Betriebsabrechnungen der Vergangenheit erfolgen. Ausgangspunkt der Kostenermittlung sind der Betriebsabrechnungsbogen 2012 und die Betriebsabrechnung 2013 für das Produkt 12600: „Brandschutz“.

Das grundlegende Vorgehen im Rahmen der Kalkulation für das Jahr 2015 entspricht im Wesentlichen dem Vorgehen im Rahmen der Betriebsabrechnungen für die Jahre 2012 und 2013. Die Ermittlung bzw. Schätzung der voraussichtlichen Kosten erfolgt dabei anhand der in den Jahren 2012 und 2013 entstandenen durchschnittlichen Kosten. Diese wurden noch um einen Inflationsausgleich in Höhe von 1% pro Jahr ergänzt. Durch die Zugrundelegung der Durchschnittswerte mehrerer Jahre ist hier vor allem gewährleistet, dass extreme Datenschwankungen einzelner Jahre gegebenenfalls ausgeglichen werden.

Die Überleitung von der Haushaltsrechnung in die Wirtschaftsrechnung kann wie folgt skizziert werden:

Ausgehend von den (ordentlichen) Aufwendungen sind zunächst jene Aufwendungen abzugrenzen, die keine Kosten im betriebswirtschaftlichen Sinne darstellen. Auf der anderen Seite sind die kalkulatorischen Kosten (Abschreibungen und Zinsen) und die Personal- und Sachkosten der Verwaltung (Feuerwehrsachbearbeitung) anzupassen.

Je nachdem, wo die Kosten angefallen sind, sind diese entsprechend zu verrechnen. Einige Kostenbeträge lassen sich unmittelbar den betreffenden Fahrzeugen oder dem Personaleinsatz zurechnen. Die Kosten der Feuerwehrgerätehäuser und der Verwaltung hingegen können den Fahrzeugen oder dem Personal nicht unmittelbar zugerechnet werden. Darum werden diese Kosten zunächst auf Vorkostenstellen und allgemeinen Kostenstellen erfasst. Im Anschluss an die Ermittlung der Gesamtkosten sind diese Kostenstellen dann aufzulösen, d.h. die Kosten werden jeweils mit Hilfe eines geeigneten Verrechnungsschlüssels auf die einzelnen Fahrzeuge bzw. den Personaleinsatz umgelegt. Im Ergebnis erhält man die Gesamtkosten pro Fahrzeug bzw. die Gesamtkosten des Personaleinsatzes des jeweiligen Jahres.

Im Folgenden werden die einzelnen Kostenarten im Rahmen der Betriebsabrechnung näher erläutert. Die im Rahmen der Vorkalkulation erstellten Betriebsabrechnungsbögen 2012 und 2013 finden sich in der **Anlage 1** und **Anlage 2**. Aus Gründen der Übersichtlichkeit wird hier auf die detaillierte Darstellung der einzelnen Kostenstellen der Feuerwehrhäuser und der Fahrzeuge verzichtet.

1. Personalkosten

Die Personalkosten umfassen u.a. folgende Kosten:

- a. Anteilige Kosten der Fachbereichs- und Abteilungsleitung
- b. Personalkosten des hauptamtlichen Gerätewartes
- c. Anteilige Personalkosten der in der Verwaltung direkt für die Feuerwehr tätigen Mitarbeiter
- d. Personalkosten für die Hausmeister

Die unter a) bis c) festgehaltenen Personalkosten stehen nicht unmittelbar in Verbindung mit einer der Hauptkostenstellen. Sie sind somit der Vorkostenstelle 'Betrieb und Verwaltung allgemein' zuzuordnen und werden auf die einzelnen Personal- und Fahrzeughauptkostenstellen umgelegt.

Die Personalkosten der Hausmeister wiederum können den entsprechenden Feuerwehrhäusern direkt zugerechnet werden.

2. Betriebskosten

Hier wurden u.a. folgende Kostenarten zugerechnet:

- a. Unterhaltungskosten der Grundstücke und der Gebäude
- b. Kosten für Erwerb und Unterhaltung von Inventar
- c. Kosten für die Unterhaltung der Feuerwehrfahrzeuge
- d. Aufwendungen für die ehrenamtlichen Mitglieder der Feuerwehr und Zuschüsse für die Ortsfeuerwehren
- e. Aus- und Fortbildungskosten sowie Kosten für die Dienst- und Schutzkleidung
- f. Kosten der städtischen Bauhöfe

Vorhaltung und Betrieb der Feuerwehrgerätekäuser sind unerlässliche Voraussetzung für den Einsatz von Fahrzeugen und Personal und gehören deshalb zur Grundausrüstung der öffentlichen Einrichtung Feuerwehr. Zu den mit der Vorhaltung und dem Betrieb der Gerätekäuser in Zusammenhang stehenden Kosten zäh-

len die Kosten der Unterhaltung und die Bewirtschaftungskosten (Strom, Wasser, Versicherung etc.). Ebenfalls dazu zu rechnen sind die Kosten aus inneren Verrechnungen mit dem städtischen Baubetriebshof, der unter anderem kleinere Reparaturarbeiten durchführt und für die Unterhaltung der Außenanlagen zuständig ist. Die Kostenermittlung bzw. -zuordnung ist für jedes der 9 Gerätehäuser gesondert erfolgt. Die Gebäudekosten sind anhand eines Flächenmaßstabes verrechnet worden. Dazu sind die Flächen jener Räumlichkeiten eines Feuerwehrgerätehauses eruiert worden, die ausschließlich Personalzwecken (z.B. Umkleieräume, sanitäre Anlagen, Schulungsräume) oder den Fahrzeugen (z.B. Garagen) dienen. Die Kosten eines jeden Feuerwehrgerätehauses sind anschließend entsprechend dem Flächenanteil auf den Personaleinsatz und die Fahrzeuge umgelegt worden.

Zu den unmittelbar den einzelnen Fahrzeugen zurechenbaren Kosten zählen die Betriebsstoffkosten, die Unterhaltungsaufwendungen (insbesondere für Fremdwartung und Ersatzteile) und die KFZ-Versicherungsbeiträge.

Beim Einsatz von Fahrzeugen wird die feuerwehrtechnische Ausrüstung nicht gesondert berechnet. Die Kosten der Einzelgeräte fließen in die Kalkulation des jeweiligen Fahrzeugs ein, auf dem sie vorgehalten werden. Zu der feuerwehrtechnischen Ausrüstung zählen u.a. die nachstehenden Gegenstände:

- Hydraulische Geräte (z.B. Schere, Spreizer, Zylinder)
- Lüfter, Motorketten- und Rettungssägen
- Stromerzeuger, Hitze-/Chemikalienschutzanzüge
- Atemschutzgeräte

3. Verwaltungskosten

Den Verwaltungskosten sind die Geschäftsaufwendungen (z.B. Telefonkosten) und die Personal- und Sachkosten der übrigen Verwaltung (siehe auch Pkt. '1. Personalkosten') zugeordnet. Außerdem sind die anteiligen Kosten der Arbeitsplätze der für die Feuerwehr tätigen Mitarbeiter der Verwaltung einzubeziehen. Der Berechnung sind die von der Kommunalen Geschäftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) herausgegebenen Verrechnungssätze und -grundsätze zu Grunde gelegt worden.

4. Kapitalkosten

Im Hinblick auf die kalkulatorischen Kosten der Fahrzeuge, der Ausstattung und der Feuerwehrhäuser sind die kalkulatorischen Abschreibungen grundsätzlich auf der Basis von Wiederbeschaffungszeitwerten ermittelt worden. Die kalkulatorischen Zinsen wurden vom durchschnittlichen Buchrestwert der Anschaffungskosten am 01. Januar und 31. Dezember des jeweiligen Kalenderjahres ermittelt. Der Verzinsung wurde ein kalkulatorischer Mischzinssatz in Höhe von 4,00 % zugrunde

gelegt. Entsprechend den gesetzlichen Vorgaben wurden bei der Verzinsung Zuschüsse Dritter außer Acht gelassen. Hinsichtlich der Abschreibungssätze wurde auf die vom Nds. Ministerium für Inneres und Sport veröffentlichten „Abschreibungssätze in der Kommunalverwaltung“ zurückgegriffen.

Nach der aktuellen Rechtsprechung (vgl. Urteil des Nds. OVG vom 28.06.2012 – 11 LC 234/11) dürfen Kosten, die dadurch entstehen, dass die Einrichtung auch von der Allgemeinheit in Anspruch genommen wird, in der Kalkulation nicht angesetzt werden und gehen zu Lasten der allgemeinen Deckungsmittel.

Um die Kostenanteile zu ermitteln wurde in der **Anlage 3** anhand der Stundenaufzeichnungen für alle Fahrzeuge und für das Personal der gebührenrelevante prozentuale Kostenanteil ermittelt. Dabei gehören zu den gebührenrelevanten Stunden (und dadurch nach Umrechnung zu dem prozentualen gebührenrelevanten Anteil) u.a. Stunden für Einsätze, Übungen, Sonderfahrten, Jugendfeuerwehr und Unterhaltungsmaßnahmen. Die nicht gebührenrelevanten Stunden beinhalten u.a. Stunden für die Ausrichtung diverser Veranstaltungen der Feuerwehren oder auch Stunden für die Unterhaltung des Historischen Löschzuges der Freiwilligen Feuerwehr der Stadt Burgdorf.

Der Kalkulation wurden jeweils die Jahreseinsatzstunden aller Fahrzeuge der gleichen Fahrzeugart unabhängig vom Standort zu Grunde gelegt, da die gemeindliche Feuerwehr abgabenrechtlich als **eine** einheitliche öffentliche Einrichtung anzusehen ist. Die Einsatzstunden wurden nach den Einsatzberichten und/oder den Fahrtenbüchern ermittelt.

Zur Ermittlung der Jahreseinsatzstunden wurden alle Einsätze, d. h. auch Einsätze bei Bränden, Notständen durch Naturereignisse sowie für die Rettung von Menschen aus akuter Lebensgefahr, die gemäß § 29 Abs. 1 NBrandSchG grundsätzlich gebührenfrei sind, zu Grunde gelegt. Auch die weiteren freiwilligen Leistungen sind in die Ermittlung miteinbezogen.

Der prozentuelle gebührenrelevante Stundenanteil multipliziert mit dem Kostendurchschnitt der Jahre 2012 und 2013 (siehe **Anlage 4**) ergibt die gebührenrelevanten Kosten für jedes Fahrzeug und für das Personal.

Die Einsatzhäufigkeit von Fahrzeugen des gleichen Typs kann je nach Standort unterschiedlich sein. So sind beispielsweise Löschfahrzeuge in Burgdorf im Regelfall wesentlich häufiger im Einsatz als Löschfahrzeuge in Schillerslage oder Heeßel. Da die Gebühr abhängig von der Einsatzhäufigkeit ist, würde allein schon dieser Umstand zu sehr unterschiedlichen Gebühren für die einzelnen Fahrzeuge des gleichen Typs führen. Daneben können natürlich auch die jährlichen Kosten variieren. Zur Erreichung eines einheitlichen Gebührensatzes ist daher die Zusammenfassung geboten. Wichtigstes Kriterium der Zusammenfassung von einzelnen Fahrzeugen zu Fahrzeug- oder Typenklassen/-gruppen ist, dass die in einer Gruppe zusammengefassten Fahrzeuge gleichartige Leistungen erbringen bzw. erbringen können. Die Zuordnung zu den einzelnen Gruppen kann der Spalte `Gruppenzuordnung` entnommen werden.

Zur Ermittlung des einheitlichen Gebührensatzes sind die Gesamtkosten der in einer Gruppe zusammengefassten Fahrzeuge ermittelt worden (siehe **Anlage 5**). Die Gruppenkosten wurden um einen Inflationszuschlag in Höhe von 1% für die Jahre 2014 und 2015 erweitert. Dividiert durch die Anzahl der Einsatzstunden ergibt sich der Stundenhöchstsatz für das Jahr 2015.

Kosten-/Erlösarten	Zelle	Haus- halts- rechnung	Ab- grenzungs- rechnung	Wirt- schafts- rechnung	Fahrzeuge	Personal	Vorkostenstellen			allg.
							Gebäude	Sonstige Fahrzeuge/ Anhänger	Personal	Kostenstelle
							EUR	EUR	EUR	Betrieb u. Verwaltung allgemein
EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
Beamtenbezüge, -versorgung	1	38.510,08	-974,39	37.535,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.535,69
Tariflich Beschäftigte	2	93.463,85	-2.785,62	90.678,23	0,00	0,00	21.476,43	0,00	0,00	69.201,80
Personalkosten (1+ 2)	3	131.973,93	-3.760,01	128.213,92	0,00	0,00	21.476,43	0,00	0,00	106.737,49
Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen	4	16.150,23	+21.495,61	37.645,84	41,63	0,00	22.291,70	0,00	0,00	15.312,51
Inventar- u. Gerätebeschaffung	5	9.602,11	±0,00	9.602,11	901,10	0,00	601,30	0,00	109,57	7.990,14
Unterhaltung u. Instandsetzung v. Inventar	6	23.555,89	±0,00	23.555,89	2.475,97	193,46	7.195,01	0,00	2.968,21	10.723,24
Öffentliche Abgaben incl. Müllabfuhr	7	81,82	+4.328,61	4.410,43	0,00	0,00	4.328,61	0,00	0,00	81,82
Stromkosten	8	0,00	+19.659,05	19.659,05	0,00	0,00	19.659,05	0,00	0,00	0,00
Heizkosten	9	0,00	+33.868,76	33.868,76	0,00	0,00	33.868,76	0,00	0,00	0,00
Wasser- und Abwasserkosten	10	0,00	+7.581,76	7.581,76	0,00	0,00	7.581,76	0,00	0,00	0,00
Kosten für lfd. Unterhaltsreinigung	11	0,00	+13.827,71	13.827,71	0,00	0,00	13.827,71	0,00	0,00	0,00
Gebäudeversicherungen	12	0,00	+4.731,84	4.731,84	0,00	0,00	4.731,84	0,00	0,00	0,00
Sonstige Bewirtschaftungskosten	13	0,00	+2.484,59	2.484,59	0,00	0,00	2.484,59	0,00	0,00	0,00
Unterhaltung Fahrzeuge	14	56.105,67	±0,00	56.105,67	35.736,46	0,00	3,57	1.047,49	0,00	19.318,15
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	15	19.845,98	±0,00	19.845,98	0,00	0,00	0,00	32,89	19.237,07	576,02
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	16	7.241,26	-67,00	7.174,26	0,00	611,12	0,00	0,00	6.563,14	0,00
Erwerb von Vorräten	17	2.124,94	±0,00	2.124,94	71,91	0,00	41,95	0,00	0,00	2.011,08
Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	18	61.608,38	±0,00	61.608,38	0,00	0,00	0,00	0,00	61.608,38	0,00
Aufw. f. d. Zuführung z. d. Rückstellungen f. Urlaub u. Überstd.	19	1.185,61	-1.185,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuschüsse an Ortsfeuerwehren	20	23.561,48	-11.500,00	12.061,48	0,00	0,00	0,00	0,00	11.191,50	869,98
Zuschüsse an übrige Bereiche	21	2.755,80	±0,00	2.755,80	0,00	0,00	0,00	0,00	2.755,80	0,00
Aus- und Fortbildung, Reisekosten, Dienstreisen	22	0,00	±0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bauhofkosten	23	1.900,74	+12.836,06	14.736,80	251,23	0,00	1.649,51	0,00	0,00	12.836,06
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen Gebäudewirtschaft	24	119.774,89	-119.774,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonst. Leistungsbeziehungen	25	7.912,00	-6.162,00	1.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.750,00	0,00
Betriebskosten (4 - 25)	26	353.406,80	-17.875,51	335.531,29	39.478,30	804,58	118.265,36	1.080,38	106.183,67	69.719,00
Geschäftsausgaben	27	10.166,36	±0,00	10.166,36	0,00	0,00	2.833,08	0,00	195,90	7.137,38
Verwaltungskostenbeitrag	28	54.051,63	+18.029,35	72.080,98	0,00	0,00	0,00	0,00	72.080,98	0,00
Verwaltungskosten (27 + 28)	29	64.217,99	+18.029,35	82.247,34	0,00	0,00	2.833,08	0,00	72.276,88	7.137,38
Abschreibungen	30	2.086,63	+223.365,95	225.452,58	112.535,87	0,00	106.091,24	0,00	0,00	6.825,47
Verzinsung des Anlagekapitals	31	0,00	+213.937,18	213.937,18	28.730,18	0,00	184.225,97	0,00	0,00	981,03
Kapitalkosten (30 + 31)	32	2.086,63	+437.303,13	439.389,76	141.266,05	0,00	290.317,21	0,00	0,00	7.806,50
Primärkosten (3 + 26 + 29 + 32)	33	551.685,35	+433.696,96	985.382,31	180.744,35	804,58	432.892,08	1.080,38	178.460,55	191.400,37
Umlage Feuerwehrehäuser	34				223.935,18	208.956,90				
Zwischensumme (33+34)	35				404.679,53	209.761,48				
Umlage Vorkostenstelle Sonstige Fahrzeuge/Anhänger	36				1.080,38	0,00		1.080,38		
Umlage Vorkostenstelle Personal	37				0,00	178.460,55			178.460,55	
Zwischensumme (35 - 37)	38				405.759,91	388.222,03				
Umlage Vorkostenstelle Betrieb u. Verwaltung	39				97.814,05	93.586,32				191.400,37
Gesamtkosten (38+39)	40	551.685,35	+433.696,96	985.382,31	503.573,96	481.808,35				
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	41	22.063,87	-206,78	21.857,09	7.101,00	13.064,09	0,00	0,00	0,00	1.692,00
Sonstige Entgelte u. Schadensersatzleistungen	42	2.782,07	±0,00	2.782,07	2.178,08	0,00	240,00	0,00	0,00	363,99
Mieten und Pachten	43	1.150,00	+1.315,66	2.465,66	0,00	0,00	2.465,66	0,00	0,00	0,00
Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen über 150 €	44	2.000,00	±0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	45	5.790,36	±0,00	5.790,36	0,00	0,00	0,00	0,00	5.790,36	0,00
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	46	9.770,65	-8.220,65	1.550,00	0,00	1.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Erträge Auflösung, sonst. Erträge	47	452,96	±0,00	452,96	0,00	0,00	0,00	0,00	452,96	0,00
Auflösung Investitionszuweisungen vom Land	48	0,00	+48.475,44	48.475,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.345,90
Erlöse (41 - 48)	49	44.009,91	+41.363,67	85.373,58	11.279,08	14.614,09	2.705,66	0,00	6.243,32	50.531,43
Umlage Feuerwehrehäuser	50				1.823,38	882,28				
Umlage Vorkostenstelle Personal	51				0,00	6.243,32				
Umlage Betrieb u. Verwaltung allgem.	52				19.002,46	31.528,97				
Gesamterlöse (49 - 52)	53	44.009,91	+41.363,67	85.373,58	32.104,92	53.268,66				
Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (53./ 40)	54	-507.675,44	-392.333,29	-900.008,73	-471.469,04	-428.539,69				
Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungs- grad) % (53:40)	55	8,0%		8,7%	6,4%	11,1%				

Kostenstellen → ↓	Zelle	Haus- halts- rechnung	Ab- grenzungs- rechnung	Wirt- schafts- rechnung	Fahrzeuge	Personal	Vorkostenstellen			allg. Kostenstelle
							Gebäude	Sonstige Fahrzeuge/ Anhänger	Personal	Betrieb u. Verwaltung allgemein
Kosten-/Erlösarten		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Beamtenbezüge, -versorgung	1	40.484,54	-958,89	39.525,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.525,65
Tariflich Beschäftigte	2	103.175,87	-3.032,67	100.143,20	0,00	0,00	21.476,43	0,00	0,00	78.666,77
Personalkosten (1+ 2)	3	143.660,41	-3.991,56	139.668,85	0,00	0,00	21.476,43	0,00	0,00	118.192,42
Unterhaltung Grundstücke, baul. Anlagen	4	1.082,86	+35.207,47	36.290,33	0,00	0,00	35.858,67	0,00	0,00	431,66
Inventar- u. Gerätebeschaffung	5	9.229,98	±0,00	9.229,98	3.482,48	0,00	967,52	0,00	1.050,22	3.729,76
Unterhaltung u. Instandsetzung v. Inventar	6	18.742,28	±0,00	18.742,28	1.935,85	0,00	5.791,14	24,84	981,00	10.009,45
Öffentliche Abgaben incl. Müllabfuhr	7	56,45	+3.970,95	4.027,40	0,00	0,00	4.027,40	0,00	0,00	0,00
Stromkosten	8	0,00	+24.617,35	24.617,35	0,00	0,00	24.617,35	0,00	0,00	0,00
Heizkosten	9	0,00	+32.131,86	32.131,86	0,00	0,00	32.131,86	0,00	0,00	0,00
Wasser- und Abwasserkosten	10	0,00	+7.221,81	7.221,81	0,00	0,00	7.221,81	0,00	0,00	0,00
Kosten für lfd. Unterhaltsreinigung	11	0,00	+13.197,70	13.197,70	0,00	0,00	13.197,70	0,00	0,00	0,00
Gebäudeversicherungen	12	0,00	+4.858,77	4.858,77	0,00	0,00	4.858,77	0,00	0,00	0,00
Sonstige Bewirtschaftungskosten	13	0,00	+2.629,34	2.629,34	0,00	0,00	2.629,34	0,00	0,00	0,00
Unterhaltung Fahrzeuge	14	70.538,88	-233,75	70.305,13	54.495,43	0,00	44,08	398,07	-4,08	15.371,63
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	15	36.951,44	±0,00	36.951,44	0,00	0,00	0,00	0,00	31.497,01	5.454,43
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	16	8.941,52	±0,00	8.941,52	146,80	343,00	398,77	0,00	6.179,37	1.873,58
Erwerb von Vorräten	17	0,00	±0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	18	62.758,29	±0,00	62.758,29	0,00	0,00	0,00	0,00	29.009,25	33.749,04
Aufw. f. d. Zuführung z. d. Rückstellungen f. Urlaub u. Überstd.	19	715,58	±0,00	715,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	715,58
Zuschüsse an Ortsfeuerwehren	20	38.369,10	-25.852,10	12.517,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.717,00	800,00
Zuschüsse an übrige Bereiche	21	1.600,00	±0,00	1.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00
Aus- und Fortbildung, Reisekosten, Dienstfahrten	22	0,00	±0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bauhofkosten	23	2.917,19	+10.482,23	13.399,42	0,00	0,00	13.399,42	0,00	0,00	0,00
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen Gebäudewirtschaft	24	131.014,83	-131.014,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonst. Leistungsbeziehungen	25	17.092,00	-14.658,00	2.434,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.434,00	0,00
Betriebskosten (4 - 25)	26	400.010,40	-37.441,20	362.569,20	60.060,56	343,00	145.143,83	422,91	84.463,77	72.135,13
Geschäftsausgaben	27	6.138,64	-1.731,05	4.407,59	42,50	0,00	2.721,51	0,00	608,90	1.034,68
Verwaltungskostenbeitrag	28	70.067,62	+20.445,31	90.512,93	0,00	0,00	0,00	0,00	90.512,93	0,00
Verwaltungskosten (27 + 28)	29	76.206,26	+18.714,26	94.920,52	42,50	0,00	2.721,51	0,00	91.121,83	1.034,68
Abschreibungen	30	370,09	+229.604,14	229.974,23	115.039,18	0,00	109.410,27	0,00	0,00	5.524,78
Verzinsung des Anlagekapitals	31	0,00	+199.384,72	199.384,72	27.427,37	0,00	170.905,49	0,00	0,00	1.051,86
Kapitalkosten (30 + 31)	32	370,09	+428.988,86	429.358,95	142.466,55	0,00	280.315,76	0,00	0,00	6.576,64
Primärkosten (3 + 26 + 29 + 32)	33	620.247,16	+406.270,36	1.026.517,52	202.569,61	343,00	449.657,53	422,91	175.585,60	197.938,87
Umlage Feuerwehrrhäuser	34						233.175,11		216.482,42	
Zwischensumme (33+34)	35	620.247,16	+406.270,36	1.026.517,52	435.744,72		216.825,42			
Umlage Vorkostenstelle Sonstige Fahrzeuge/Anhänger	36						422,91			
Umlage Vorkostenstelle Personal	37								175.585,60	
Zwischensumme (35 - 37)	38	620.247,16	+406.270,36	1.026.517,52	436.167,63		392.411,02			197.938,87
Umlage Vorkostenstelle Betrieb u. Verwaltung	39									93.742,93
Gesamtkosten (38+39)	40	620.247,16	+406.270,36	1.026.517,52	540.363,57		486.153,95			
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	41	17.475,47	±0,00	17.475,47	4.755,00		264,00		11.217,40	1.239,07
Sonstige Entgelte u. Schadensersatzleistungen	42	4.668,71	±0,00	4.668,71	4.428,71		240,00		0,00	0,00
Mieten und Pachten	43	650,00	+1.200,00	1.850,00	0,00		1.850,00		0,00	0,00
Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen über 150 €	44	9.419,00	±0,00	9.419,00	6.359,00		0,00		0,00	3.060,00
Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	45	6.007,94	±0,00	6.007,94	0,00		0,00		6.007,94	0,00
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	46	27.052,10	-25.502,10	1.550,00	0,00	1.550,00	0,00		0,00	0,00
Erträge Auflösung, sonst. Erträge	47	511,23	-380,00	131,23	0,00	0,00	0,00		91,12	40,11
Auflösung Investitionszuweisungen vom Land u.ä.	48	0,00	+49.737,10	49.737,10	25,20	0,00	2.366,00		0,00	47.345,90
Erlöse (41 - 48)	49	65.784,45	+25.055,00	90.839,45	15.567,91	1.814,00	4.456,00		17.316,46	51.685,08
Umlage Feuerwehrrhäuser	50				4.364,65				17.316,46	
Umlage Vorkostenstelle Personal	51				0,00					51.685,08
Umlage Betrieb u. Verwaltung allgem.	52				26.311,66					
Gesamterlöse (49 - 52)	53	65.784,45	25.055,00	90.839,45	46.244,22		44.595,23			
Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (53./40)	54	-554.462,71	-381.215,36	-935.678,07	-494.119,35		-441.558,72			
Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungs- grad) % (53/40)	55	10,6%		8,8%	8,6%		9,2%			

Ermittlung des gebührenrelevanten prozentualen Kostenanteils

Kostenstelle	Bezeichnung		Gebühren- relevante Stunden	Nicht- gebühren- relevante Stunden	Summe Stunden	Gebühren- relevanter Anteil in %
1260000410	Personal	Burgdorf	8195:06	2738:03	10933:09	74,96%
1260000410	Personal	Dachtmissen	1381:12	2019:36	3400:48	40,61%
1260000410	Personal	Heeßel	3913:12	1269:15	5182:27	75,51%
1260000410	Personal	Hülptingsen	2364:27	922:21	3286:48	71,94%
1260000410	Personal	Otze	2187:33	957:48	3145:21	69,55%
1260000410	Personal	R/E Akazienw.	2699:06	2503:30	5202:36	51,88%
1260000410	Personal	R/E Schwal.w.	2204:30	919:45	3124:15	70,56%
1260000410	Personal	Schillerslage	1734:03	1227:00	2961:03	58,56%
1260000410	Personal	Weferlingsen	1734:03	2088:15	2946:00	58,86%
1260000411	Personal	Taucher	414:08	94:40	508:48	81,39%
1260010303	H-TU 69	TLF 16	102:49	26:15	129:04	79,66%
1260040301	H-DH 66	TLF 16	42:49	00:00	42:49	100,00%
1260050302	H-D 93	TLF 8 W	133:17	204:16	337:33	39,49%
1260060302	H-RE 13	TLF 20	76:30	13:45	90:15	84,76%
1260010301	H-X 10	LF 8	136:25	34:23	170:48	79,87%
1260010302	H-DE 5	LF 16	74:39	07:36	82:15	90,76%
1260030303	H-TL 27	LF 16	80:05	01:45	81:50	97,86%
1260040303	H-HU 66	LF 10	05:00	00:00	05:00	100,00%
1260050301	H-H 13	LF 10/6	54:45	08:35	63:20	86,45%
1260060301	H-EY 24	LF 8	81:50	13:25	95:15	85,91%
1260030301	H-W 93	TSF - D	115:59	14:40	130:39	88,77%
1260070301	H-P 91	TSF - D	63:40	13:25	77:05	82,59%
1260020301	H-D 23	TSF - W	34:15	05:15	39:30	86,71%
1260080301	H-S 44	TSF - W	51:53	16:30	68:23	75,87%
1260090301	H-W 74	TSF - W	51:53	140:40	217:30	23,85%
1260010304	H-UA 8	DL 23/12	147:59	26:30	174:29	84,81%
1260010305	H-U 69	RW 2	112:26	17:41	130:07	86,41%
1260010306	H-YE 60	ELW	90:57	12:45	103:42	87,70%
1260010307	H-H 61	MTW	228:51	166:36	395:27	57,87%
1260020302	H-DA 85	MTW	130:38	220:54	351:32	37,16%
1260030302	H-ZU 96	MTW	356:39	166:30	523:09	68,17%
1260040302	H-HU 64	MTW	219:54	102:29	322:23	68,21%
1260050303	H-TM 55	MTW	143:53	29:45	173:38	82,87%
1260060303	H-R 13	MTW	141:34	251:00	392:34	36,06%
1260070302	H-EH 62	MTW	202:30	93:15	295:45	68,47%
1260080302	H-TM 51	MTW	158:05	125:20	283:25	55,78%
1260090302	H-M 123	MTW	158:05	138:15	182:20	86,70%
1260010310	H-PX 3	GW-Taucher	103:32	23:40	127:12	81,39%
1260010309	H-C 271	LKW	79:50	23:35	103:25	77,20%
1260010308	H-W 70	VW-Pritsche	410:30	84:42	495:12	82,90%
1260010312	H-CC 2542	Wassersch.anh.	15:00	00:00	15:00	100,00%
1260010313	H-U 1242	Pulverlöschanh.	15:00	00:00	15:00	100,00%
1260010314	H-S 7951	TSA	15:00	00:00	15:00	100,00%
1260010311	H-X 160	Boot/Trailer	15:00	00:00	15:00	100,00%

Ermittlung der gebührenrelevanten Kosten Gruppenzuordnung

Kostenstelle	Bezeichnung	Kosten BAB 2012 EUR	Kosten BAB 2013 EUR	Kosten- durchschnitt 2012/2013 EUR	Gebühren- relevanter Anteil %	Gebühren- relevante Kosten EUR	Gruppen- zuordnung
1260000410	Personal Burgdorf	256.112,93	250.614,11	253.363,52	74,96%	189.912,27	1.1
1260000410	Personal Dachtmissen	33.299,37	28.392,69	30.846,03	40,61%	12.527,80	1.1
1260000410	Personal Heeßel	41.561,31	41.870,70	41.716,01	75,51%	31.499,21	1.1
1260000410	Personal Hülptingsen	18.397,16	18.094,85	18.246,01	71,94%	13.125,77	1.1
1260000410	Personal Otze	24.717,75	38.951,68	31.834,72	69,55%	22.140,63	1.1
1260000410	Personal R/E Akazienw.	37.863,22	39.534,57	38.698,90	51,88%	20.076,92	1.1
1260000410	Personal R/E Schwal.w.	4.391,02	5.058,55	4.724,79	70,56%	3.333,85	1.1
1260000410	Personal Schillerslage	11.369,16	11.750,66	11.559,91	58,56%	6.769,71	1.1
1260000410	Personal Weferlingsen	23.791,36	23.271,08	23.531,22	58,86%	6.851,29	1.1
1260000411	Personal Taucher	30.305,07	28.615,06	29.460,07	81,39%	23.978,76	1.2
1260010303	H-TU 69 TLF 16	13.006,15	13.810,67	13.408,41	79,66%	10.681,36	2.1.1
1260040301	H-DH 66 TLF 16	5.110,08	4.303,94	4.707,01	100,00%	4.707,01	2.1.1
1260050302	H-D 93 TLF 8 W	5.062,81	7.983,73	6.523,27	39,49%	2.575,75	2.1.1
1260060302	H-RE 13 TLF 20	23.112,39	22.585,31	22.848,85	84,76%	19.367,72	2.1.1
1260010301	H-X 10 LF 8	30.685,80	28.917,30	29.801,55	79,87%	23.802,27	2.1.2
1260010302	H-DE 5 LF 16	14.097,21	13.344,15	13.720,68	90,76%	12.452,87	2.1.2
1260030303	H-TL 27 LF 16	13.169,79	13.703,69	13.436,74	97,86%	13.149,40	2.1.2
126040303	H-HU 66 LF 10	4.238,39	16.651,11	10.444,75	100,00%	10.444,75	2.1.2
1260050301	H-H 13 LF 10/6	27.780,18	30.275,32	29.027,75	86,45%	25.093,73	2.1.2
1260060301	H-EY 24 LF 8	7.005,99	7.058,57	7.032,28	85,91%	6.041,73	2.1.2
1260030301	H-W 93 TSF - D	20.105,46	21.947,93	21.026,70	88,77%	18.666,25	2.1.3
1260070301	H-P 91 TSF - D	6.424,33	6.675,00	6.549,67	82,59%	5.409,67	2.1.3
1260020301	H-D 23 TSF - W	12.196,36	10.938,44	11.567,40	86,71%	10.029,96	2.1.4
1260080301	H-S 44 TSF - W	14.504,82	12.727,41	13.616,12	75,87%	10.330,73	2.1.4
1260090301	H-W 74 TSF - W	14.457,12	14.010,78	14.233,95	23,85%	5.028,24	2.1.4
1260010304	H-UA 8 DL 23/12	66.031,19	93.944,12	79.987,66	84,81%	67.839,37	2.2
1260010305	H-U 69 RW 2	22.075,87	22.527,80	22.301,84	86,41%	19.270,93	2.3
1260010306	H-YE 60 ELW	23.206,49	20.604,07	21.905,28	87,70%	19.212,01	2.4.1
1260010307	H-H 61 MTW	17.905,50	18.217,44	18.061,47	57,87%	10.452,31	2.4.2
1260020302	H-DA 85 MTW	20.590,57	18.500,38	19.545,48	37,16%	7.263,30	2.4.2
1260030302	H-ZU 96 MTW	19.653,30	17.419,82	18.536,56	68,17%	12.637,03	2.4.2
1260040302	H-HU 64 MTW	10.277,56	10.582,71	10.430,14	68,21%	7.114,47	2.4.2
1260050303	H-TM 55 MTW	4.908,85	8.497,78	6.703,32	82,87%	5.554,78	2.4.2
1260060303	H-R 13 MTW	8.474,85	6.450,34	7.462,60	36,06%	2.691,15	2.4.2
1260070302	H-EH 62 MTW	10.687,62	11.455,02	11.071,32	68,47%	7.580,53	2.4.2
1260080302	H-TM 51 MTW	4.504,80	10.377,22	7.441,01	55,78%	4.150,43	2.4.2
1260090302	H-M 123 MTW	8.669,24	5.742,98	7.206,11	86,70%	1.742,25	2.4.2
1260010310	H-PX 3 GW-Taucher	15.325,59	14.494,12	14.909,86	81,39%	12.135,75	2.5.1
1260010309	H-C 271 LKW	16.746,74	16.782,20	16.764,47	77,20%	12.941,47	2.5.2
1260010308	H-W 70 VW-Pritsche	19.696,12	16.668,05	18.182,09	82,90%	15.072,18	2.5.3
1260010312	H-CC 2542 Wassersch.anh.	4.124,95	4.206,80	4.165,88	100,00%	4.165,88	2.5.4
1260010313	H-U 1242 Pulverlöschanh.	5.429,68	4.364,17	4.896,93	100,00%	4.896,93	2.5.4
1260010314	H-S 7951 TSA	4.382,44	4.445,10	4.413,77	100,00%	4.413,77	2.5.4
1260010311	H-X 160 Boot/Trailer	9.925,72	10.150,10	10.037,91	100,00%	10.037,91	2.5.5
Summe:		985.382,31	1.026.517,52	1.005.949,92		737.170,10	

Gebührenermittlung

Gruppe	Gebühren- relevante- Kosten EUR	Prognose 2015 (+ je 1% p.a.) Ansatzfähige Kosten EUR	Einsatz- stunden- prognose 2015 Std.	Stunden- höchst- satz 2015 EUR
1.1 Feuerwehrtechnisches Personal je Person	306.237,45	312.392,82	5.550	56,28 €
1.2 Feuerwehrtaucher im Taucheinsatz je Person	23.978,76	24.460,73	38	643,70 €
2.1.1 Tanklöschfahrzeug (TLF)	37.331,84	38.082,21	98	388,59 €
2.1.2 Löschfahrzeug (LF)	90.984,75	92.813,54	93	997,99 €
2.1.3 Tragkraftspritzenfahrzeuge (TSF)	24.075,92	24.559,85	21	1.169,51 €
2.1.4 Tragkraftspritzenfahrzeuge - Wasser (TSF-W)	25.388,93	25.899,25	83	312,03 €
2.2 Kraftfahrdrehleiter (DLK)	67.839,37	69.202,94	63	1.098,45 €
2.3 Rüstwagen (RW)	19.270,93	19.658,28	64	307,16 €
2.4.1 Einsatzleitwagen (ELW)	19.212,01	19.598,17	58	337,89 €
2.4.2 Mannschaftstransportwagen (MTW)	59.186,25	60.375,89	281	214,86 €
2.5.1 Wasserrettungswagen	12.135,75	12.379,68	10	1.237,96 €
2.5.2 Paletten-LKW	12.941,47	13.201,59	7	1.885,94 €
2.5.3 Ölschadenfahrzeug	15.072,18	15.375,13	46	334,24 €
2.5.4 Geräteanhänger	13.476,58	13.747,46	45	305,49 €
2.5.5 Geräteanhänger mit Feuerwehrboot	10.037,91	10.239,67	15	682,64 €
Summe:	737.170,10			