

Kalkulation von Kostensätzen für den Einsatz der Feuerwehr in der Verbandsgemeinde Nastätten

-Grundlagen-

Allgemeines

- Ermittlung der tatsächlichen Kosten über einen Erhebungszeitraum von 12 Monaten
- Ermittlung der tatsächlichen Einsatzzeiten (Fahrzeuge und Einsatzkräfte) über einen Erhebungszeitraum von 12 Monaten
- Erhebungszeitraum 01.01. – 31.12.2013 aller Gemeinden der Verbandsgemeinde Nastätten

Kostensatz der Feuerwehrfahrzeuge

Gesetzliche Grundlagen §§ 36 und 33 LBKG i.V.m. § 8 KAG (RLP)

- Den Pauschalbeträgen für Fahrzeuge zugrunde liegenden Kosten sind nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen für Kostenrechnungen zu ermitteln und an dem Kostendeckungsprinzip zu orientieren.
- Die Gemeinden sind grundsätzlich dazu verpflichtet Feuerwehrfahrzeuge vorzuhalten, daher muss die Kostenaufteilung zwischen Vorhalte- und Einsatzkosten differenziert werden.
- Es wird empfohlen, je nach Kostenentwicklung etwa alle 5 Jahre eine erneute Kalkulation durchzuführen. Die Verbandsgemeinde Nastätten wird alle 4 Jahre eine erneute Kalkulation durchführen.

Ermittlung Fahrzeugkosten - ALT

- Die Feuerwehrfahrzeuge wurden bisher mit einem fiktiv gewählten Stundensatz in Rechnung gestellt.

Ermittlung Fahrzeugkosten - NEU

- Vorhaltekosten
Zur Ermittlung des Stundensatz-Anteils Vorhaltekosten werden die ermittelten Vorhaltekosten zunächst möglichst direkt den bestimmten Fahrzeugen zugeteilt (verursachungsgerechte Kostenaufteilung). Die nicht sofort zurechenbaren Vorhaltekosten werden mittels Verteilungsschlüssel auf die Fahrzeuge umgelegt. Die Gesamt-Vorhaltekosten je Fahrzeug werden durch 8.760 Jahresstunden (365 Tage * 24 Std.) geteilt.
- Einsatzkosten
Zur Ermittlung des Stundensatz-Anteils Einsatzkosten werden die ermittelten einsatzbedingten Kosten zunächst möglichst direkt den bestimmten Fahrzeugen zugeteilt, die nicht sofort zurechenbaren Einsatzkosten werden mittels Verteilungsschlüssel nach den tatsächlichen Einsatzstunden (zuzüglich Übungsstunden) umgelegt.
- Nach Empfehlung des Gemeinde- und Städtebundes Rlp wird zu den tatsächlichen Fahrzeug-Einsatzstunden eine Übungsstundenzurechnung in Höhe von 10 – 20 Stunden angegeben.

Kostenverteilung auf die Fahrzeuge

- **Gebäudekosten** sind generell Vorhaltekosten.
- Bei den **einsatzunabhängigen Fahrzeugkosten** (Kfz-Versicherung, Reparatur, TÜV,...) handelt es sich um Vorhaltekosten, die auf die Fahrzeuge verteilt werden.
- **Kalkulatorische Fahrzeugkosten** (Abschreibung, Zinsen) sind fahrzeugspezifisch zu verteilen:
70% Vorhaltekosten
30 % Einsatzkosten
- **Verwaltungskosten** sind zu 30% einsatzbedingte Personalkosten (siehe Ermittlung Personalkosten Feuerwehrmann/frau). Die restlichen 70% dieser Kosten sind fahrzeugbezogen und werden wie folgt berechnet:
70% Vorhaltekosten
30% Einsatzkosten
- Bei den **einsatzbedingte Fahrzeugkosten** (Treibstoff) handelt es sich um Einsatzkosten.
- Einsatzbedingte Schäden an den Fahrzeugen und Geräten sind nicht mit dem pauschalen Stundensatz abgegolten. Sie sind zusätzlich zu zahlen. Hiervon ausgenommen sind Beschädigungen oder die Unbrauchbarkeit durch normalen Verschleiß oder grobe Fahrlässigkeit bei der Bedienung durch Feuerwehrangehörige (vgl. Satzung).

Kostensatz der Einsatzkräfte

Ermittlung Personalkosten (Einsatzkräfte) – ALT

- Für die Berechnung des Personalaufwandes sind je Stunde Einsatzdauer eines Feuerwehrangehörigen der auf die Arbeitsstunde umgerechnete Monatstabellenlohn der Lohngruppe 9 Stufe 8 des jeweils gültigen Monatstarifvertrages für den öffentlichen Dienst (TVöD) der Vereinigung der kommunalen Arbeitgeberverbände (VKA) zugrundegelegt, zuzüglich eines Zuschlages von 80 v.H.
- Für Sicherheitswachen kann anstelle des vorgenannten Satzes ein Pauschbetrag je volle Stunde und Person zugrunde gelegt werden. Die Verbandsgemeinde Nastätten hat für Sicherheitswachen außerhalb der Dienstzeit eine Gebühr von 7,50 € je Person und Stunde erhoben.

Ermittlung Personalkosten (Feuerwehrmann/frau) – NEU

- **Verwaltungskosten** sind zu 30% einsatzbedingte Personalkosten (Verteiler-Schlüssel Einsatz- und Übungsstunden des Feuerwehrpersonals) (Bisher mit dem 80%-Gemeinkostenaufschlag auf die Personalkosten abgegolten)
- **Einsatzunabhängige Personalkosten** (Aufwandsentschädigung für ehrenamtl. Tätige), die Aufwandsentschädigung wird pauschal im Monat gezahlt für Einsätze und Übungsstunden. (Verteiler-Schlüssel Einsatz- und Übungsstunden des Feuerwehrpersonals)
- **Einsatzbedingte Personalkosten** (Kostenerstattungen) sind auf die Einsatzstunde ermittelte Entgelte (Verteiler-Schlüssel Einsatzstunden des Feuerwehrpersonals)
- Kosten für die Verpflegung der Einsatzkräfte, für die Reinigung und Prüfung der persönlichen Ausrüstung sowie für die Entgeltfortzahlung nach Dienstunfällen werden dem Kostenpflichtigen nach dem nachgewiesenen Aufwand individuell berechnet (siehe Satzung).

Sachkostenkalkulation der Feuerwehr der Verbandsgemeinde Nastätten 2016

Kostenart	Mittelwert 2013
Personalaufwendungen	44.459,78 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	125.675,30 €
Abschreibung für Abnutzung auf immat. Vermögensgegenstände und Sachanlagen	75.132,55 €
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferleistungen	2.277,70 €
Sonstige laufende Aufwendungen	58.439,47 €

Kalkulation der Einsatzstunden

Einsatzkräfte	2013
Tatsächliche Einsatzstunden	2238 Std.
Zzgl. pauschale Übungsstunden	730 Std.
Einsatzstunden-Kalkulationsbasis	2968 Std.
Stundensatz	22,00 €

Fahrzeuge	2013	Bisher
Tatsächliche Einsatzstunden	594 Std.	
Zzgl. pauschale Übungsstunden	730 Std.	
Einsatzstunden-Kalkulationsbasis	1324 Std.	
Stundensatz Löschfahrzeuge		
Gerätewagen-Tragkraftspritze (GW-TS)	24,00 €	0,00 €
Löschgruppenfahrzeug 16/12 (LF 16/12)	33,00 €	185,00 €
Löschgruppenfahrzeug 8/6 (LF 8/6) / Mittleres Löschfahrzeug (MLF)	29,00 €	150,00 €
Löschfahrzeug 8 (LF 8)	22,00 €	125,00 €
Tragkraftspritzenanhänger (TSA)	22,00 €	25,00 €
Tragkraftspritzenfahrzeug (TSF)	33,00 €	75,00 €
Tragkraftspritzenfahrzeug-Wasser (TSF-W)	42,00 €	110,00 €
Stundensatz Sonderfahrzeuge		
Löschgruppenfahrzeug Katastrophenschutz (LF-KatSchutz)	106,00 €	0,00 €
Schlauchwagen 2000 (SW 2000TR)	62,00 €	125,00 €
Rüstwagen 2 (RW 2)	103,00 €	220,00 €
Drehleiter mit Korb 18/12 (DLK 18/12)	80,00 €	240,00 €
Einsatzleitwagen 1 (ELW 1)	25,00 €	95,00 €
Mannschaftstransportwagen (MTW) / Mannschaftstransportfahrzeug (MTF)	26,00 €	45,00 €
Mannschaftstransportwagen-Pritsche (MTW-P) / Mehrzweckfahrzeug 1 (MZF 1)	26,00 €	0,00 €
Mehrzweckfahrzeug 2 (MZF 2)	47,00 €	0,00 €