

Erläuterungen

A	<u>Ermittlung Fixkosten Fahrzeuge und Personal</u>
1	1. Allgemeinkosten
2	Die Kosten der Hilfskostenstelle Verwaltung gehen zu 70 % als Fixkosten in die Kalkulation ein, Quellen: Buchungsstellen 12601. 501200. Dienstbezüge Beiträge Versorgungskasse tariflich Beschäftigte, 12601. 504100. Beiträge Sozialversicherung tariflich Beschäftigte. Die Umlage der Kosten der Hilfskostenstelle Personalkosten Verwaltung auf die Hauptkostenstellen (ehrenamtliches Personal, Fahrzeuge) erfolgt in Punkt 8
3	Sachkosten Verwaltung Die empfohlene Sachkostenpauschale für einen Büroarbeitsplatz (mit IT) von 9.700,00 € wurde für die Kalkulation angesetzt. Davon wurden 70 % als Fixkosten angesetzt und in Punkt 9 auf die Hauptkostenstellen (ehrenamtliches Personal, Fahrzeuge) verteilt.
4	Gemeinkosten Die Gemeinkosten-Zuschlagsempfehlung des KGsT von 20 % wurde angewandt. Die Gemeinkosten liegen bei 20 % der Personalkosten (Verwaltung) 70 % der Gemeinkosten gehen als Fixkosten in die Kalkulation und werden in Punkt 9 auf die Hauptkostenstellen (Ehrenamtl. Personal Fahrzeuge) umgelegt.
5	126010. 521100. Unterhaltung von Grundstücken und baulichen Anlagen FFW. Aufwendungen für die Unterhaltung von Grundstücken und baulichen Anlagen werden über die Hilfskostenstelle Gebäude in Punkt 10 auf die Hauptkostenstellen umgelegt.
	126010. 524100. Bewirtschaftung FFW. Aufwendungen für die Bewirtschaftung FFW werden über die Hilfskostenstelle Gebäude in Punkt 10 auf die Hauptkostenstellen umgelegt.
6	Kalkulatorische Kosten Gebäude/ Garage (AfA) Die jährliche Absetzung (AfA) der Gebäude wird auf die Hauptkostenstellen verteilt. Die Verteilung erfolgt gemäß der ermittelten Nutzungsaufteilung. Wobei 48% auf die Hauptkostenstelle ehrenamtliches Personal fallen und die restlichen 52 % zu gleichen Anteilen auf die Hauptkostenstelle Fahrzeuge verteilt werden.
	Kalkulatorische Kosten Gebäude/Garage (kalkulatorische Zinsen)
7	Kalkulatorische Kosten Einrichtung und Geräte (AfA)
	Kalkulatorische Kosten Einrichtung und Geräte (kalkulatorische Zinsen)
8	Umlage Personalkosten Verwaltung (126010. 5012.. 502200. 504100.) Die Fixkosten der Personalkosten Verwaltung werden zu 30 % auf die Hauptkostenstelle ehrenamtliches Personal umgelegt und die restlichen 70 % werden zu gleichen Anteilen auf die Fahrzeuge umgelegt.
9	Umlage Sach-/Gemeinkosten Verwaltung Die Fixkosten der Sach-/Gemeinkosten werden zu 30 % auf die Hauptkostenstelle ehrenamtliches Personal umgelegt und die restlichen 70 % werden zu gleichen Anteilen auf die Fahrzeuge umgelegt.
10	Umlage Unterhaltung von Gebäuden und baulichen Anlagen FFW Die kosten für die Unterhaltung von Gebäuden und baulichen Anlagen werden nach einem ermittelten Verteilungsschlüssel auf die hauptkostenstellen umgelegt. Das ehrenamtliche Personal wird mit 48 % belastet und die Fahrzeuge mit den restlichen 52 %, wobei die Verteilung zu gleichen Anteilen erfolgt.
	Umlage Bewirtschaftung Die Umlage erfolgt analog der Umlage Unterhaltung von Gebäuden und bauliche Anlagen. Die kosten für die Unterhaltung von Gebäuden und baulichen Anlagen werden nach einem ermittelten Verteilungsschlüssel auf die hauptkostenstellen umgelegt. Das Ehrenamtliche Personal wird mit 48 % belastet und die Fahrzeuge mit den restlichen 52 %, wobei die Verteilung zu gleichen Anteilen erfolgt.
11	2. Fixkosten Fahrzeuge und Personal
12	126010. 525100. Haltung von Fahrzeugen (Versicherung u. KFZ-Steuer) Quelle: Haltung von Fahrzeugen Beitrages Rechnungen KSA direkte Kostenverteilung
	126010. 523100. Mieten und Pachten

Erläuterungen

13	Kalkulatorische Kosten Fahrzeuge (AfA) Die ermittelten AfA Beiträge setzen sich aus den Fahrzeugen sowie den zugeordneten Geräten/Ausstattungen zusammen.
	Kalkulatorische Kosten Fahrzeuge (Kalkulatorische Zinsen)
14	126010. 526100. Dienstbekleidung/Einsatzbekleidung, Schutzkleidung Direkte Kosten, die direkt der Hauptkostenstelle ehrenamtliches Personal zugerechnet werden können.
15	126010. 542100. Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit der FFW Direkte Kosten, die direkt der Hauptkostenstelle ehrenamtliches Personal zugerechnet werden können.
16	126010. 526100. Kosten Ausbildung Führerschein Direkte Kosten, die direkt der Hauptkostenstelle ehrenamtliches Personal zugerechnet werden können.
17	126010. 504100. Beihilfen und Unterstützungsleistungen Direkte Kosten, die direkt der Hauptkostenstelle ehrenamtliches Personal zugerechnet werden können.
18	126010. 526100. Aufwendungen Jugendfeuerwehr Direkte Kosten, die direkt der Hauptkostenstelle ehrenamtliches Personal zugerechnet werden können.
19	126010. 543100. Geschäftsaufwendungen FFW Eine Verteilung erfolgt zu 70 % auf die Hauptkostenstelle ehrenamtliches Personal und die restlichen 30 % der Kosten werden zu gleichen Anteilen auf die Fahrzeuge umgelegt.
20	126010. 544100. Steuern, Versicherungen, Schadensfälle FFW Direkte Kosten, die direkt der Hauptkostenstelle ehrenamtliches Personal zugerechnet werden können.
21	12.60.1 52.61.2 Aus und Fortbildung Direkte Kosten, die direkt der Hauptkostenstelle ehrenamtliches Personal zugerechnet werden können.
22	126010. 529100. Mitgliedsbeiträge FFW Direkte Kosten, die direkt der Hauptkostenstelle ehrenamtliches Personal zugerechnet werden können.
	Zwischensumme Fixkosten
	Zwischensumme Allgemeynkosten
23	Gesamtsumme Fixkosten
24	Vorhaltekosten Fahrzeuge = 8760 Std. Die Gesamtsumme Fixkosten dividiert durch 8760 Std. (365 Tage * 24 Stunden) ergibt die Vorhaltekosten je Kostenstelle (Fahrzeug) pro Stunde
25	Vorhaltekosten Personal = 8760 Std./100 Aktive Die Gesamtsumme Fixkosten dividiert durch (365 Tage * 24 Std. *100 Aktive) ergibt die Vorhaltekosten der Kostenstelle ehrenamtliches Personal pro Std.
26	Gesamtsumme Fixkosten je Std. Entspricht den Berechnungen aus Punkt 24 und 25
B	<u>Ermittlung variable Kosten Fahrzeuge Personal</u>
27	1. Allgemeynkosten
28	Personalkosten Verwaltung Die Kasten der Hilfskostenstelle Personalkosten Verwaltung gehen zu 30 % als variable Kosten in die Kalkulation ein.

Erläuterungen

	Die Umlage der Kosten der Hilfskostenstelle Personalkosten Verwaltung auf die Hauptkostenstellen erfolgt in Punkt 31
29	Sachkosten Verwaltung
30	Gemeinkosten Die Gemeinkostenzuschlagsempfehlung von 20 % wurde angewandt. Die Gemeinkosten liegen bei 20 % der Personalkosten. Die restlichen 30 % der Gemeinkosten werden in Punkt 32 auf die Hauptkostenstellen umgelegt.
31	Umlage Personalkosten Verwaltung Die 30 % variablen Kosten der Personalkosten Verwaltung werden zu 30 % auf die Hauptkostenstelle ehrenamtliches Personal umgelegt und die restlichen 70 % werden auf die Fahrzeuge umgelegt
32	Umlage Sach-/Gemeinkosten Verwaltung werden zu 30 % auf die Hauptkostenstelle ehrenamtliches Personal umgelegt und die restlichen 70 % werden auf die Fahrzeuge umgelegt.
	Zwischensumme Allgemeinkosten
33	2. Variable Kosten Fahrzeuge, Personal Kosten die durch den Einsatz entstehen
34	12601.... 5251200.. Haltung von Fahrzeugen (Treibstoffe) Tankabrechnungen und Schmierstoffe
35	126010... 5251100..... Haltung von Fahrzeugen (Reparaturen und Instandsetzungen) Einsatzbedingte Kosten für Reparaturen, Instandsetzungen und turnusmäßige Untersuchungen
36	Besondere Verwaltungsausgaben FFW Einsatzbedingte Ausgaben für Einsatzverpflegung, Spezialreinigungs- und Pflegemittel, Ölbindemittel. Buchungsstellen mussten bereinigt werden, da nicht alle erfassten Ausgaben für die Kalkulation ansatzfähig sind.
	Zwischensumme variable Kosten
	Zwischensumme Allgemeinkosten
37	Gesamtsumme variable Kosten
38	Einsatzstunden Fahrzeuge Quelle: Einsatzberichte Die Einsatzzeiten ergeben sich aus der Produktivität (= Ausrücken aus der Wache bis zum Wiedereintrücken auf der Wache bzw. Wiederherstellen der Einsatzbereitschaft)
39	Kosten Einsatzstunde variabel Zwischensumme variable Kosten dividiert durch die Einsatzstunden je Fahrzeug
C	<u>Kosten Einsatzstunde Fahrzeuge gesamt</u> Summe aus den Kosten Einsatzstunden variabel und den Kosten Einsatzstunden fix
	(Kosten pro Einsatzminute Gesamt)
40	Einsatzstunden Personal Die Einsatzzeit für das Personal ergibt sich aus der Alarmierungszeit bis zum Ende des Einsatzes
41	Kosten Einsatzstunden Personal Gesamtsumme variable Kosten dividiert durch die Einsatzstunden Personal

Erläuterungen

42	Kostenersatz Einsatzstunde Personal Quelle: Lohnausfallerstattungen
D	<u>Kosten Einsatzstunde Personal Gesamt</u> Summe aus Kosten Einsatzstunden Personal, Kosten Einsatzstunden Personal fix und Kostenersatz Einsatzstunde Personal