

Vorbemerkung zur Kostenrechnung für die Kostensätze der Freiwilligen Feuerwehr Raguhn-Jeßnitz

Nachberechnung für die Jahre 2018-2020 und Kalkulation für die Jahre 2021-2023

Mit Beendigung des Kalkulationszeitraum 2018 bis 2020 ist es erforderlich, diese Kalkulation einer Nachberechnung zu unterziehen sowie die Kostensätze für den darauffolgenden Kalkulationszeitraum 2021 bis 2023 neu zu kalkulieren. Grundlage hierfür bildet § 5 Abs. 2b Kommunalabgabengesetz (KAG-LSA).

Die Kalkulation erfolgte anhand der ermittelten geplanten Kosten der Feuerwehr aus den Ansätzen der Haushaltplanung 2021 oder anhand der hochgerechneten Mittelwerte der Ist-Kosten aus dem Kalkulationszeitraum 2018 bis 2020. Die Kosten gleichartiger Fahrzeuge wurden in Kostenträgergruppen zusammengefasst.

Die Kostenartenrechnungen und die Kostenstellenrechnungen der Kalkulation 2021 bis 2023 wurden gemäß der aktuellen Rechtsprechung in zwei Bereiche eingeteilt:

- Vorhaltekosten
- Einsatzbedingte Kosten

Vorhaltekosten sind solche Kosten der Feuerwehr, die gleichmäßig das ganze Jahr anfallen, unabhängig davon, ob es zu Einsätzen der Feuerwehr kommt. Demnach werden die Vorhaltekosten durch die Zahl der Jahresstunden (24×365), was 8760 Stunden entspricht, dividiert.

Einsatzbedingte Kosten sind, die als Folge eines konkreten Feuerwehreinsatzes entstanden sind. Diese Kosten werden durch den Mittelwert der tatsächlichen Einsatzstunden dividiert.

Das Ergebnis dieser Kalkulation ist als Tabelle I beigelegt.

(Tabelle I)

Ergebnis der Kalkulation 2021-2023

Kostenstelle / Kostenträger	Hauptkostenstellen						
	Einsatz- kräfte	Hilfeleistungs- lösch- fahrzeuge HLF	Tank- lösch- fahrzeuge TLF	Trafkraft- spritzen- fahrzeuge - Wasser TSF-W	Trafkraft- spritzen- fahrzeuge TSF	Mannschafts- transport- fahrzeuge MTF	Kommando- wagen KdW
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Vorhaltekosten	0,06	2,94	1,97	1,07	0,30	0,59	0,83
Einsatzbedingte Kosten	12,39	41,22	62,43	56,97	31,35	39,32	26,00
Gesamt (EUR/Stunde)	12,45	44,16	64,40	58,04	31,65	39,91	26,83
Stundensatz gerundet	13,00	45,00	65,00	59,00	32,00	40,00	27,00
entspricht EUR/Minute	0,22	0,75	1,08	0,98	0,53	0,67	0,45

Vorhaltekosten der Freiwilligen Feuerwehr

Erläuterung zur Kalkulation 2021-2023 und Nachberechnung der Kostenarten 2018-2020

Ergebnis:

Die Kostenartenrechnung der Kalkulationsperiode 2021-2023 (Tabelle II) erfolgte anhand der ermittelten geplanten Ansätze der entsprechenden Produktsachkonten aus dem Haushalts- bzw. Finanzplan der Stadt Raguhn-Jeßnitz oder anhand der hochgerechneten Mittelwerte der Ist-Kosten 2018-2020.

Die Nachberechnung für die Kalkulationsperiode 2018-2020 erfolgte mittels einer Gegenüberstellung der Plan-Kosten zu den tatsächlichen Ist-Kosten. Diese Gegenüberstellung ergab im Mittelwert eine Kostenüberdeckung in Höhe von 33.378,62 Euro (siehe Tabelle III).

Nach § 5 Abs. 2b KAG-LSA sind Kostenüberdeckungen innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen. Dies geschieht durch Abzug von den ermittelten Plankosten und wird im Betriebsabrechnungsbogen (Tabelle II) dargestellt.

Allgemeines zum Kostenansatz und zu den Berechnungen:

Die Kosten gleichartiger Fahrzeuge wurden in den Hauptkostenstellen als Kostenträgergruppen zusammengefasst. Die Vorhaltekosten je Hauptkostenstelle / Kostenstellengruppe wurden mittels Division durch die Jahresstunden (8760) ermittelt.

Bei der Kostenartenrechnung wurden nur die ansatzfähigen Kosten für den jeweiligen Bereich herangezogen. Erstattungen oder Zuwendungen in den jeweiligen Bereichen wurden abgezogen. Nichtansatzfähige Kosten (z.B. Veranstaltungen, Repräsentationen u.ä.) wurden hingegen nicht berücksichtigt und sind nicht Teil der Kostenrechnung. Gleiches gilt bei der Direktzuordnung von Kosten auf die Hauptkostenstellen.

Die Verteilung der Kosten der Nebenkostenstellen auf die Kostenträgergruppen der Hauptkostenstellen ergibt sich aus Tabelle IV-1 (Kalkulation 2021-2023) bzw. Tabelle IV-2 (Nachberechnung 2018-2020).

Die Kostenverteilung der Nebenkostenstellen „sonstige bewegliche Anlagegüter“ und „Verwaltungskosten“ erfolgte anhand der einzelnen Anschaffungswerte und deren jeweiliger prozentualer Anteil am Gesamtanschaffungswert. Die Kostenverteilung der Nebenkostenstelle „Löschwasserentnahmestellen“ erfolgte in gleicher Weise. Jedoch wurden hier nur die Anschaffungswerte der Kostenträgergruppen herangezogen, die der Wasserentnahme oder Wasserabgabe dienen. Die Kostenverteilung der Nebenkostenstelle „Grundstücks- und Gebäudekosten“ wurde anhand der prozentualen Anteile an der Stell- oder Nutzfläche ermittelt.

(Tabelle II)



(Tabelle III)

Kostenstellenrechnung Vorhaltekosten

Nachberechnung 2018 - 2020

lfd. Nr.	Kostenstellen	Nachberechnung						Kalkulations- / Plansummen						Kostenüberdeckung = - Kostenunterdeckung = +																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
		Ist 2018			Ist 2019			Ist 2020			Summe (Mittelwert)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		EUR			EUR			EUR			EUR																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
											Summe (Mittelwert)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
1	Personalkosten ehrenamtli. Feuerwehrangehörige	7.916,75	8.984,03	5.213,93				10.000,00	9.700,00	7.500,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 504110	28.143,19	50.246,50	12.895,10				30.000,00	29.000,00	28.100,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 542100	14.400,00	13.800,00	18.800,00				15.000,00	15.000,00	15.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 542900	1.180,00	1.170,22	1.203,50				1.500,00	1.400,00	1.400,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 543131	0,00	0,00	0,00				300,00	300,00	300,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 544100	0,00	0,00	0,00				500,00	500,00	500,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 545200	10.381,96	10.132,09	10.189,22				10.600,00	10.600,00	10.300,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
2	Personalkosten Verwaltungsmitarbeiter	40.785,71	48.245,60	48.675,89				35.900,00	35.900,00	27.600,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 501200	1.563,57	1.857,46	1.852,05				1.300,00	1.300,00	1.200,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 502200	8.075,60	9.503,44	9.513,82				7.400,00	7.400,00	5.700,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 503200	0,00	0,00	0,00				100,00	100,00	100,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 526100	0,00	0,00	0,00				500,00	500,00	100,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 543130	0,00	0,00	41,65						100,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
3	Grundstücks- und Gebäudekosten (Unterhaltungskosten)	9.599,85	2.232,67	10.277,05				20.000,00	20.000,00	58.100,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 521100	0,00	0,00	530,12				800,00	800,00	500,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 521110	36.278,54	34.076,69	34.022,90				44.000,00	44.000,00	40.800,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 524100	281,82	302,35	376,44				500,00	500,00	500,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 524110	4.310,78	4.184,32	4.400,94				4.100,00	4.100,00	4.200,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 524130	2.208,83	2.804,25	2.732,37				2.000,00	2.000,00	2.700,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
4	Löschwasserentnahmestellen (Unterhaltungskosten)	117,50	0,00	274,18				5.000,00	5.000,00	5.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
5	Geräte u. Ausstattunggegenstände (Unterhaltungskosten, Erwerb GwG)	113,83	2.561,90	5.198,47				0,00	4.800,00	3.800,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 525200	4.666,65	5.553,70	5.149,69				5.000,00	19.400,00	15.500,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
6	Fahrzeuge (Unterhaltungskosten)	12.108,25	17.435,88	17.216,10				17.500,00	17.500,00	24.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 523200	4.739,01	4.532,66	5.357,78				7.300,00	7.300,00	8.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 525100	3.161,32	3.753,89	2.888,11				3.880,00	3.880,00	3.800,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 525110																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
7	Verwaltungskosten Freiwillige Feuerwehr	202,33	178,33	110,12				400,00	400,00	400,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 543110	303,59	283,00	283,00				500,00	500,00	500,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 543120	0,00	0,00	62,00				0,00	0,00	0,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
	Sachkonto 543153																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
8	kalkulatorische Abschreibung (AfA)	Direktzuordnung über Hilfslisten						50.000,00	50.000,00	50.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
9	kalkulatorische Zinsen	Direktzuordnung über Hilfslisten						7.000,00	7.000,00	7.000,00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												

Aufteilung Fahrzeugkosten (lfd. Nr. 6, 8 und 9) auf die Einzelfahrzeuge:

Kostenüber- / Kostenunterdeckung: **-61,78**

Anzahl der Fahrzeuge: **15**

Anteil je Fahrzeug: **-4,12**

(Tabelle IV-1)

Vorhaltekosten - Zuordnung der Nebenkostenstellen auf die Träger der Hauptkostenstellen (Kalkulation 2021-2023)											
Kostenstellen-träger	Anzahl	Ortsfeuerwehr	Kennzeichen	Anschaffungs-wert je Gruppe		Stell- oder Nutzfläche*	1. Anteil sonstige bewegliche Anlagegüter	2. Anteil Löschwasser-entnahme-stellen	3. Anteil Verwaltungs-kosten	4. Anteil Grundstücks-und Gebäude-kosten	Gesamt je Kostenträger
				EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Einsatzkräfte	157					1570				112.281,04	112.281,04
KdoW	1	SWL	BTF-RJ 20	16.381,80	16.381,80	30	1.099,48		1.979,89	2.145,50	5.224,87
MTF	5	Jeßnitz (Anhalt)	BTF-PK 112		17.435,88	30	1.170,23		2.107,29	2.145,50	20.560,41
		Raguhn	BTF-RJ 112		17.435,88	30	1.170,23		2.107,29	2.145,50	
		Retzau	ABI-FF 22	52.309,64	17.435,88	30	1.170,23		2.107,29	2.145,50	
		Priorau	BTF-P 112		1,00	30	0,07		0,12	2.145,50	
		Lingenau	BTF-KU 441		1,00	30	0,07		0,12	2.145,50	
TSF	1	Schierau	ABI-FT 112	26.061,00	26.061,00	40	1.749,12		3.149,71	2.860,66	7.759,49
TSF-W	2	Marke	BTF-PC 59	159.239,92	64.617,07	40	4.336,85	1.235,76	7.809,56	2.860,66	38.699,88
		Thurland	ABI-TH 413		94.622,85	40	6.350,73	1.809,60	11.436,04	2.860,66	
TLF	3	Jeßnitz (Anhalt)	BTF-RY 86		177.496,59	40	11.912,90	3.394,51	21.452,09	2.860,66	113.119,39
		Priorau	BTF-J 309	504.768,31	108.031,72	40	7.250,68	2.066,04	13.056,62	2.860,66	
		Lingenau	ABI-FL 112		219.240,00	40	14.714,56	4.192,83	26.497,16	2.860,66	
		Jeßnitz (Anhalt)	BTF-JE 112		230.890,92	40	15.496,53	4.415,65	27.905,28	2.860,66	
HLF	3	Raguhn	ABI-RA 112	611.429,29	307.038,37	40	20.607,25	5.871,92	37.108,40	2.860,66	135.208,85
		Retzau	ABI-FF 44		73.500,00	40	4.933,04	1.405,64	8.883,15	2.860,66	
Summen					1.370.189,96	2110	91.961,97	24.391,97	165.600,00	150.900,00	432.853,94
* Stell- oder Nutzfläche in m²: pro Einsatzkraft 10 PKW / Transporter 30 Einsatzfahrzeuge 40											
				Verteilungsfaktor 1. Anteil =	91.961,97	:	1.370.189,96	=	0,067		
				Verteilungsfaktor 2. Anteil =	24.391,97	:	1.275.437,52	=	0,019		
				Verteilungsfaktor 3. Anteil =	165.600,00	:	1.370.189,96	=	0,121		
				Verteilungsfaktor 4. Anteil =	150.900,00	:	2.110	=	71,517		

(Tabelle IV-2)

Vorhaltekosten - Zuordnung der Nebenkostenstellen auf die Träger der Hauptkostenstellen (Nachberechnung 2018-2020)

Kostenstellen-träger	Anzahl	Ortsfeuerwehr	Kennzeichen	Anschaffungs-wert je Gruppe EUR	Anschaffungs-wert je Kostenträger EUR	Stell- oder Nutzfläche* m²	1. Anteil sonstige bewegliche Anlagegüter EUR	2. Anteil Löschwasser-entnahme-stellen EUR	3. Anteil Verwaltungs-kosten EUR	4. Anteil Grundstücks-und Gebäude-kosten EUR	Gesamt je Kostenträger EUR
Einsatzkräfte	157					1.570,00				-25.045,61	-25.045,61
Kdow	1	SWL	BTF-RJ 20	16.381,80	16.381,80	30,00	-100,65		174,31	-478,58	-404,93
		Jeßnitz (Anhalt)	BTF-PK 112		17.435,88	30,00	-107,13		185,52	-478,58	
		Raguhn	BTF-RJ 112		17.435,88	30,00	-107,13		185,52	-478,58	
MTF	5	Retzau	ABI-FF 22	52.309,64	17.435,88	30,00	-107,13		185,52	-478,58	-2.157,71
		Priorau	BTF-P 112		1,00	30,00	-0,01		0,01	-478,58	
		Lingenau	BTF-KU 441		1,00	30,00	-0,01		0,01	-478,58	
TSF	1	Schierau	ABI-FT 112	26.061,00	26.061,00	40,00	-160,12		277,29	-638,10	-520,93
TSF-W	2	Marke	BTF-PC 59		64.617,07	40,00	-397,01	-246,70	687,54	-638,10	-1.168,21
		Thurland	ABI-TH 413	159.239,92	94.622,85	40,00	-581,37	-361,26	1.006,80	-638,10	
		Jeßnitz (Anhalt)	BTF-RY 86		177.496,59	40,00	-1.090,56	-677,66	1.888,59	-638,10	
TLF	3	Priorau	BTF-J 309	504.768,31	108.031,72	40,00	-663,76	-412,45	1.149,48	-638,10	-1.571,98
		Lingenau	ABI-FL 112		219.240,00	40,00	-1.347,03	-837,03	2.332,75	-638,10	
		Jeßnitz (Anhalt)	BTF-JE 112		230.890,92	40,00	-1.418,62	-881,51	2.456,72	-638,10	
HLF	3	Raguhn	ABI-RA 112	611.429,29	307.038,37	40,00	-1.886,48	-1.172,23	3.266,94	-638,10	-1.499,64
		Retzau	ABI-FF 44		73.500,00	40,00	-451,59	-280,61	782,05	-638,10	
Summen					1.370.189,96	2.110,00	-8.418,59	-4.869,44	14.579,05	-33.660,03	-32.369,01

* Stell- oder Nutzfläche in m²:

pro Einsatzkraft 10
PKW / Transporter 30
Einsatzfahrzeuge 40

Verteilungsfaktor 1. Anteil =	-8.418,59	:	1.370.189,96	=	-0,006
Verteilungsfaktor 2. Anteil =	-4.869,44	:	1.275.437,52	=	-0,004
Verteilungsfaktor 3. Anteil =	14.579,05	:	1.370.189,96	=	0,011
Verteilungsfaktor 4. Anteil =	-33.660,03	:	2.110	=	-15,953

Einsatzbedingte Kosten der Freiwilligen Feuerwehr

Erläuterung zur Kalkulation 2021-2023 und Nachberechnung der Kostenarten 2018-2020

Ergebnis:

Die Kostenartenrechnung der Kalkulationsperiode 2021-2023 (Tabelle V) erfolgte anhand der hochgerechneten Mittelwerte der Kalkulations-/Planzahlen 2018-2020.

Die Nachberechnung für die Kalkulationsperiode 2018-2020 erfolgte mittels einer Gegenüberstellung der Plan-Kosten zu den tatsächlichen Ist-Kosten. Diese Gegenüberstellung ergab im Mittelwert eine Kostenüberdeckung in Höhe von 2.052,31 Euro (siehe Tabelle VI).

Nach § 5 Abs. 2b KAG-LSA sind Kostenüberdeckungen innerhalb der nächsten drei Jahre auszugleichen. Dies geschieht durch Abzug von den ermittelten Plankosten und wird im Betriebsabrechnungsbogen (Tabelle V) dargestellt.

Allgemeines zum Kostenansatz und zu den Berechnungen:

Die Kosten gleichartiger Fahrzeuge wurden in den Hauptkostenstellen als Kostenträgergruppen zusammengefasst. Die einsatzbedingten Kosten je Hauptkostenstelle / Kostenstellengruppe wurden mittels Division durch die Einsatzstunden ermittelt. Die Einsatzstunden für jede Kostenträgergruppe wurde in Tabelle VII erfasst.

Bei der Kostenartenrechnung wurden nur die ansatzfähigen Kosten für den jeweiligen Bereich herangezogen. Erstattungen oder Zuwendungen in den jeweiligen Bereichen wurden abgezogen. Nichtansatzfähige Kosten (z.B. Veranstaltungen, Repräsentationen u.ä.) wurden hingegen nicht berücksichtigt und sind nicht Teil der Kostenrechnung. Gleiches gilt bei der Direktzuordnung von Kosten auf die Hauptkostenstellen.

Anmerkung zu den Kosten der Fahrzeugunterhaltung:

Zu diesen Kosten zählen die Kosten für Kraft- und Schmierstoffe, Kosten zur Instandsetzung und Wartung der Fahrzeuge sowie sonstige Unterhaltungskosten (z.B. Haupt- und Abgasuntersuchung).

Diese Kosten der Fahrzeugunterhaltung werden pauschal zu 80 % als einsatzbedingte Kosten und zu 20 % als Vorhaltekosten verrechnet, da der Großteil der anfallenden Kosten für Betriebsstoffe, Wartung und Instandsetzung aus Einsätzen heraus resultiert. Mit dem Anteil der Vorhaltekosten sind Kosten für Ausbildungs- oder Bewegungsfahrten oder sonstige Unterhaltungskosten abgegolten.

(Tabelle V)

Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

Kostenstellenrechnung **Einsatzbedingte Kosten** 2021-2023

Ifd. Nr.	Kostenart	Gesamt 2021-2023	Hauptkostenstellen						
			Einsatzkräfte	Hilfeleistungsfahrzeuge HLF	Tanklöschfahrzeuge TLF	Trafkraft-spritzenfahrzeuge Wasser TSF-W	Trafkraft-spritzenfahrzeuge TSF	Mannschaftstransportfahrzeuge MTF	Kommandowagen KdoW
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Erstattung Verdienstausfall Sachkonto 545700	5.700,00	5.700,00						
2	Verbrauch von Vorräten Sachkonto 528100	3.000,00	1.417,39	1.026,09	400,00	69,57	86,96		
3	Fahrzeugunterhaltung Sachkonto 525110	34.980,00		14.115,00	8.430,00	1.335,00	900,00	8.640,00	1.560,00
Zwischensumme			7.117,39	15.141,09	8.830,00	1.404,57	986,96	8.640,00	1.560,00
Ausgleich Kostenüber- / Kostenunterdeckung			-1.058,13	-549,92	-214,38	-37,29	-46,61	-145,99	0,00
Summe			6.059,26	14.591,17	8.615,62	1.367,28	940,35	8.494,01	1.560,00
Mittelwert			2.019,75	4.863,72	2.871,87	455,76	313,45	2.831,34	520,00
: Anzahl der Einsatzstunden			163	118	46	8	10	72	20
Kostensatz je Stunde			12,39	41,22	62,43	56,97	31,35	39,32	26,00

Anmerkung:
KdoW ist Neufahrzeug, daher noch keine Einsatzstunden.
Einsatzstunden KdoW werden auf Grundlage der letzten drei Jahre (Altfahrzeug) als Durchschnittswert für die Kalkulation geschätzt.

(Tabelle VI)

Kostenstellenrechnung **Einsatzbedingte Kosten**
Nachberechnung 2018 - 2020

Itd. Nr.	Kostenstellen	Nachberechnung				Kalkulations- / Plansummen				Kostenüberdeckung = - Kostenunterdeckung = +
		Ist 2018	Ist 2019	Ist 2020	Summe	2018	2019	2020	Summe	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
1	Erstattung Verdienstaufall Sachkonto 545700	967,20	3.753,64	350,16	5.071,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00	5.700,00	-629,00
2	Verbrauch von Vorräten Sachkonto 528100	705,58	1.082,51	303,62	2.091,71	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00	-908,29
3	Fahrzeugunterhaltung (Einsatzkosten 80%) Sachkonto 525110		Direkterfassung		34.464,98	Direkterfassung				-515,02
Gesamt										-2.052,31

Hilfsliste zur Aufteilung der Kostenstelle Verbrauch von Vorräten - Nachberechnung										
Summe aus Kostenstelle:	2.091,71	Anteil Kostenträger TSF	60,63							
Einsatzstunden Einsatzfahrzeuge/-kräfte:	345	Anteil Kostenträger TSF-W	48,50							
		Anteil Kostenträger TLF	278,89							
		Anteil Kostenträger HLF	715,43							
		Anteil Einsatzkräfte	988,26							
Hilfsliste zur Aufteilung der Kostenstelle Verbrauch von Vorräten - Kalkulation										
Summe aus Kostenstelle:	3.000,00	Anteil Kostenträger TSF	86,96							
Einsatzstunden Einsatzfahrzeuge/-kräfte:	345	Anteil Kostenträger TSF-W	69,57							
		Anteil Kostenträger TLF	400,00							
		Anteil Kostenträger HLF	1.026,09							
		Anteil Einsatzkräfte	1.417,39							

Hilfsliste zur Aufteilung der Kostenstelle Fahrzeugunterhaltung - Nachberechnung										
Summe aus Kostenstelle:	34.464,98	Anteil Kostenträger KdoW	0,00							
Einsatzstunden aller Fahrzeuge:	254	Anteil Kostenträger MTF	9.769,60							
		Anteil Kostenträger TSF	1.356,89							
		Anteil Kostenträger TSF-W	1.085,51							
		Anteil Kostenträger TLF	6.241,69							
		Anteil Kostenträger HLF	16.011,29							
Hilfsliste zur Aufteilung der Kostenstelle Fahrzeugunterhaltung - Kalkulation										
Summe aus Kostenstelle:	34.980,00	Anteil Kostenträger KdoW	0,00							
Einsatzstunden aller Fahrzeuge:	254	Anteil Kostenträger MTF	9.915,59							
		Anteil Kostenträger TSF	1.377,17							
		Anteil Kostenträger TSF-W	1.101,73							
		Anteil Kostenträger TLF	6.334,96							
		Anteil Kostenträger HLF	16.250,55							

(Tabelle VII)

Hilfsliste zur Erfassung der Einsatzstunden

Kostenstellen- träger	Ortsfeuerwehr	Kennzeichen	Einsatz- stunden		Einsatz- stunden	Summe	Mittelwert
			2018	2019	2020		
Einsatzkräfte	Jeßnitz (Anhalt)		78	61	24	163	163
	Raguhn		97	56	34	187	
	Marke		13	4	1	18	
	Retzau		21	27	9	57	
	Priorau-Schierau		34	6	5	45	
	Thurland		4	3	0	7	
	Lingenau		6	3	2	11	
KdoW	SWL	BTF-RJ 20	0	0	0	0	0
MTF	Jeßnitz (Anhalt)	BTF-PK 112	12	25	6	43	72
	Raguhn	BTF-RJ 112	28	32	25	85	
	Retzau	ABI-FF 22	9	13	5	27	
	Priorau	BTF-P 112	0	0	0	0	
	Lingenau	BTF-KU 441	17	23	20	60	
TSF	Schierau	ABI-FT 112	22	5	4	31	10
TSF-W	Marke	BTF-PC 59	13	4	1	18	8
	Thurland	ABI-TH 413	4	3	0	7	
TLF	Jeßnitz (Anhalt)	BTF-RY 86	57	37	11	105	46
	Priorau	BTF-J 309	24	5	5	34	
	Lingenau	ABI-FL 112	0	0	0	0	
HLF	Jeßnitz (Anhalt)	BTF-JE 112	36	48	18	102	118
	Raguhn	ABI-RA 112	97	55	35	187	
	Retzau	ABI-FF 44	20	37	9	66	