

Betriebsabrechnungsbogen für die Freiwillige Feuerwehr Soltau  
Kalkulationszeitraum 2023-2024

| Primärkostenverteilung                         |                |                         |             |                                        |              |             |             |                                                |              |                                                 |              |                                                                                |              |                 |               |                         |              |
|------------------------------------------------|----------------|-------------------------|-------------|----------------------------------------|--------------|-------------|-------------|------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|---------------|-------------------------|--------------|
| Kostenstelle<br><br>Kostenart                  |                | Vorkostenstellen        |             |                                        |              |             |             | Endkostenstellen                               |              |                                                 |              |                                                                                |              |                 |               |                         |              |
|                                                |                | Allgemeine Kostenstelle |             |                                        |              |             |             | Hauptkostenstellen                             |              |                                                 |              |                                                                                |              |                 |               |                         |              |
|                                                |                | Grundstücke/Gebäude     |             | Verwaltung<br>(Verwaltungsmitarbeiter) |              | Geräte      |             | Einsatzwagen (KdoW, ELW 1,<br>ELW 2, MzF, MTW) |              | Löschfahrzeuge (LF, HLF, MLF,<br>TLF, TSF, KLF) |              | sonstige Fahrzeuge (DL/DLK,<br>DLA/DLS, AL, TM, GW-G1, GW-G2,<br>GW-G3, GW-ÖI) |              | Einsatzpersonal |               | spezielle Gerätschaften |              |
|                                                |                | fix                     | variabel    | fix                                    | variabel     | fix         | variabel    | fix                                            | variabel     | fix                                             | variabel     | fix                                                                            | variabel     | fix             | variabel      | fix                     | variabel     |
| Personalkosten Verwaltung                      |                |                         |             |                                        |              |             |             |                                                |              |                                                 |              |                                                                                |              |                 |               |                         |              |
| - Personalkosten Verw.mitarbeiter              | 49.266,96 €    | 0,00 €                  | 0,00 €      | 49.266,96 €                            | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - Personalkosten Gerätewart                    | 70.973,32 €    | 0,00 €                  | 0,00 €      | 70.973,32 €                            | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - Personalkosten Reinigungskraft               | 12.579,62 €    | 0,00 €                  | 0,00 €      | 12.579,62 €                            | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| Personalkosten Einsatzpersonal                 |                |                         |             |                                        |              |             |             |                                                |              |                                                 |              |                                                                                |              |                 |               |                         |              |
| - Aufwandsentschädigungen                      | 8.532,40 €     | 0,00 €                  | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 8.532,40 €    | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - Aus- und Fortbildungen                       | 10.556,75 €    | 0,00 €                  | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 10.556,75 €   | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - Dienst- und Schutzkleidung                   | 57.350,65 €    | 0,00 €                  | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 57.350,65 €   | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - Unfallversicherung                           | 29.808,80 €    | 0,00 €                  | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 29.808,80 €   | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - sonst. Personal- und Versorgungsaufwendungen | 31.674,42 €    | 0,00 €                  | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 31.674,42 €   | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - Verdienstaufschläge                          | 10.421,72 €    | 0,00 €                  | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 10.421,72 €   | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| Summe Personalkosten                           | 281.164,64 €   | 0,00 €                  | 0,00 €      | 132.819,91 €                           | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 148.344,73 €  | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| sonst. Kosten                                  |                |                         |             |                                        |              |             |             |                                                |              |                                                 |              |                                                                                |              |                 |               |                         |              |
| - Büromaterial, Gesetzbücher, Zeitschriften    | 3.264,26 €     | 0,00 €                  | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 3.264,26 €   | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - Post-, Fernsprechk- und Wartungsgebühren     | 6.244,87 €     | 0,00 €                  | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 6.018,22 €   | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 226,64 €     | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - besondere Kosten                             | 10.169,01 €    | 0,00 €                  | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 10.169,01 €  | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| Summe sonst. Kosten                            | 19.678,13 €    | 0,00 €                  | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 19.451,48 €  | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 226,64 €     | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| Bewirtschaftungskosten                         |                |                         |             |                                        |              |             |             |                                                |              |                                                 |              |                                                                                |              |                 |               |                         |              |
| - Miete, Pachten, Steuern                      | 837,53 €       | 837,53 €                | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - Strom, Heizung, Wasser/Abwasser              | 31.236,59 €    | 0,00 €                  | 31.236,59 € | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - Reinigung, Abfall, Schornsteinfeger          | 4.442,49 €     | 0,00 €                  | 4.442,49 €  | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - sonstige Gebäudekosten                       | 0,00 €         | 0,00 €                  | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 0,00 €       | 0,00 €                                          | 0,00 €       | 0,00 €                                                                         | 0,00 €       | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - Unterhaltung und Instandsetzung              | 90.675,36 €    | 0,00 €                  | 6.319,04 €  | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 38.202,04 € | 0,00 €                                         | 5.208,59 €   | 0,00 €                                          | 13.531,00 €  | 0,00 €                                                                         | 14.477,04 €  | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 12.937,66 €  |
| - Versicherungen                               | 23.434,58 €    | 14.637,98 €             | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 2.581,28 €                                     | 0,00 €       | 5.179,72 €                                      | 0,00 €       | 1.035,61 €                                                                     | 0,00 €       | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - Kraftstoffkosten                             | 9.042,75 €     | 0,00 €                  | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €                                         | 1.715,87 €   | 0,00 €                                          | 5.530,81 €   | 0,00 €                                                                         | 1.796,08 €   | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| Summe Bewirtschaftungskosten                   | 159.669,31 €   | 15.475,51 €             | 41.998,12 € | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 38.202,04 € | 2.581,28 €                                     | 6.924,45 €   | 5.179,72 €                                      | 19.061,81 €  | 1.035,61 €                                                                     | 16.273,11 €  | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 12.937,66 €  |
| kalkulatorische Kosten                         |                |                         |             |                                        |              |             |             |                                                |              |                                                 |              |                                                                                |              |                 |               |                         |              |
| - kalkulatorische Abschreibung                 | 195.051,43 €   | 30.876,00 €             | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 14.717,86 €                                    | 0,00 €       | 129.644,04 €                                    | 0,00 €       | 19.813,53 €                                                                    | 0,00 €       | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - kalkulatorische Zinsen                       | 69.154,47 €    | 34.831,74 €             | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 2.907,88 €                                     | 0,00 €       | 29.540,48 €                                     | 0,00 €       | 1.874,37 €                                                                     | 0,00 €       | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| Summe kalkulatorische Kosten                   | 264.205,90 €   | 65.707,74 €             | 0,00 €      | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 0,00 €      | 0,00 €      | 17.625,75 €                                    | 0,00 €       | 159.184,52 €                                    | 0,00 €       | 21.687,89 €                                                                    | 0,00 €       | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| Primärkosten                                   |                | 724.717,97 €            | 81.183,25 € | 41.998,12 €                            | 132.819,91 € | 19.451,48 € | 0,00 €      | 38.202,04 €                                    | 20.207,03 €  | 7.151,10 €                                      | 164.364,23 € | 19.061,81 €                                                                    | 22.723,50 €  | 16.273,11 €     | 0,00 €        | 148.344,73 €            | 12.937,66 €  |
| Sekundärkostenverteilung                       |                |                         |             |                                        |              |             |             |                                                |              |                                                 |              |                                                                                |              |                 |               |                         |              |
| ILV Grundstücke/Gebäude                        |                | 81.183,25 €             | 41.998,12 € | 585,28 €                               | 302,78 €     | 1.249,95 €  | 646,63 €    | 6.238,36 €                                     | 3.227,26 €   | 25.023,31 €                                     | 12.945,18 €  | 7.343,82 €                                                                     | 3.799,14 €   | 37.950,75 €     | 19.632,87 €   | 973,08 €                | 503,40 €     |
| - Zwischensumme                                |                | 0,00 €                  | 2.759,57 €  | 133.405,19 €                           | 19.754,26 €  | 1.249,95 €  | 38.848,67 € | 26.445,38 €                                    | 10.378,35 €  | 189.387,54 €                                    | 32.006,99 €  | 30.067,32 €                                                                    | 20.072,26 €  | 37.950,75 €     | 167.977,61 €  | 973,08 €                | 13.441,05 €  |
|                                                |                | 65,91%                  | 34,09%      |                                        |              |             |             |                                                |              |                                                 |              |                                                                                |              |                 |               |                         |              |
| ILV Verwaltung                                 |                |                         |             | 133.405,19 €                           | 19.754,26 €  | 27.445,64 € | 4.064,07 €  | 17.584,24 €                                    | 2.603,82 €   | 17.584,24 €                                     | 2.603,82 €   | 17.584,24 €                                                                    | 2.603,82 €   | 34.526,90 €     | 5.112,65 €    | 18.679,95 €             | 2.766,07 €   |
| - Zwischensumme                                |                |                         |             | 0,00 €                                 | 0,00 €       | 28.695,59 € | 42.912,74 € | 44.029,62 €                                    | 12.982,18 €  | 206.971,78 €                                    | 34.610,81 €  | 47.651,56 €                                                                    | 22.676,08 €  | 72.477,65 €     | 173.090,25 €  | 19.653,03 €             | 16.207,13 €  |
|                                                |                |                         |             | 87,10%                                 | 12,90%       |             |             |                                                |              |                                                 |              |                                                                                |              |                 |               |                         |              |
| ILV Geräte                                     |                |                         |             |                                        |              | 28.695,59 € | 42.912,74 € | 2.582,18 €                                     | 3.861,51 €   | 20.423,24 €                                     | 30.541,87 €  | 5.690,18 €                                                                     | 8.509,36 €   | 0,00 €          | 0,00 €        | 0,00 €                  | 0,00 €       |
| - Zwischensumme                                |                |                         |             |                                        |              | 0,00 €      | 0,00 €      | 46.611,79 €                                    | 16.843,69 €  | 227.395,01 €                                    | 65.152,69 €  | 53.341,74 €                                                                    | 31.185,45 €  | 72.477,65 €     | 173.090,25 €  | 19.653,03 €             | 16.207,13 €  |
|                                                |                |                         |             |                                        |              | 40,07%      | 59,93%      |                                                |              |                                                 |              |                                                                                |              |                 |               |                         |              |
| Sekundärkosten variabel/fix                    |                |                         |             |                                        |              |             |             | 46.611,79 €                                    | 16.843,69 €  | 227.395,01 €                                    | 65.152,69 €  | 53.341,74 €                                                                    | 31.185,45 €  | 72.477,65 €     | 173.090,25 €  | 19.653,03 €             | 16.207,13 €  |
| Sekundärkosten zusammengefasst                 | 721.958,41 €   |                         |             |                                        |              |             |             |                                                | 63.455,48 €  |                                                 | 292.547,70 € |                                                                                | 84.527,18 €  |                 | 245.567,90 €  |                         | 35.860,15 €  |
| Einnahmen aus Spenden                          |                |                         |             |                                        |              |             |             |                                                | 0,00 €       |                                                 | 0,00 €       |                                                                                | 0,00 €       |                 | 0,00 €        |                         | 0,00 €       |
| gebührenrelevante Kosten                       | 721.958,41 €   |                         |             |                                        |              |             |             |                                                | 63.455,48 €  |                                                 | 292.547,70 € |                                                                                | 84.527,18 €  |                 | 245.567,90 €  |                         | 35.860,15 €  |
| Ergebnis aus Nachkalkulation '19-'20           | -292.872,68 €  |                         |             |                                        |              |             |             |                                                | -23.780,01 € |                                                 | -74.943,76 € |                                                                                | -71.703,19 € |                 | -105.371,32 € |                         | -17.074,39 € |
| Kosten für neue Kalkulation                    | 1.014.831,09 € |                         |             |                                        |              |             |             |                                                | 87.235,49 €  |                                                 | 367.491,46 € |                                                                                | 156.230,37 € |                 | 350.939,22 €  |                         | 52.934,54 €  |

Das Ergebnis der Nachkalkulation 2019-2020 wurde als echte Unterdeckung mit den seinerzeit kalkulierten Gebührensätzen ermittelt. Berücksichtigt man die Gebührensätze, die tatsächlich in der Satzung stehen (geblieben sind), ergibt sich sogar eine Unterdeckung von 350.487,63 €. Die Differenz von 57.614,95 € stellt insofern eine gewollte Unterdeckung dar, die nicht ausgeglichen werden darf.