

# **Grün- und Parkanlagen der Stadt Cottbus**

Eigenbetrieb der Stadt Cottbus / Chósebuz

## **Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2023**

### **Inhalt:**

- Festsetzungen
- Erfolgsplan
- Finanzplan

### **Anlagen:**

- Vorbericht
- Übersicht Verpflichtungsermächtigungen sowie Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Stadt Cottbus/Chósebuz
- Stellenübersicht
- Investitionsplan
- Erläuterungen zum Erfolgsplan

# Wirtschaftsplan

## Grün- und Parkanlagen der Stadt Cottbus

Festsetzungen nach § 14 Abs. 1 Nr. 1 EigV  
für das Wirtschaftsjahr 2023

Aufgrund des § 7 Nr. 3 und des § 14 Abs. 1 der Eigenbetriebsverordnung hat die Stadtverordnetenversammlung durch Beschluss vom . . . den Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2023 festgestellt:

### 1. Es betragen

#### 1.1. im Erfolgsplan

die Erträge	2.843.200 €
die Aufwendungen	2.841.500 €
der Jahresgewinn	1.700 €
der Jahresverlust	0 €

#### 1.2. im Finanzplan

Mittelzufluss/Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	107.185 €
Mittelzufluss/Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-123.000 €
Mittelzufluss/Mittelabfluss aus der Finanzierungstätigkeit	0 €

### 2. Es werden festgesetzt

2.1. der Gesamtbetrag der Kredite auf	0 €
2.2. der Gesamtbetrag der Verpflichtungs- ermächtigungen auf	0 €

Cottbus/Chósebuz,

---

Holger Kelch  
Oberbürgermeister der Stadt Cottbus/Chósebuz

## Erfolgsplan 2023

Nr.	Ist 2021 €	Plan 2022 €	Plan 2023 €	Plan 2024 €	Plan 2025 €	Plan 2026 €
1. Umsatzerlöse	2.586.800	2.637.200	2.733.200	2.770.200	2.819.000	2.879.500
2. Erhöhung od. Verminderung, d. Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
3. Andere aktivierte Eigenleistungen						
4. Sonstige betriebliche Erträge	137.900	100.000	110.000	110.000	105.000	100.000
dav. Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	1.015	1.015	1.015	1.015	1.015	1.015
5. Materialaufwand	134.500	120.000	130.000	125.000	125.000	125.000
a) Aufwendungen f. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe u. f. bezogene Waren	91.300	95.000	105.000	100.000	100.000	100.000
b) Aufwend. f. bezogene Leistungen	43.200	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
6. Personalaufwand	2.017.500	2.155.000	2.285.800	2.329.300	2.373.700	2.418.900
a) Löhne und Gehälter	1.617.000	1.725.000	1.828.800	1.863.600	1.899.100	1.935.200
b) soziale Abgaben u. Aufwendungen f. Altersversorgung u. f. Unterstützung	400.500	430.000	457.000	465.700	474.600	483.700
dav. f. Altersversorgung	55.000	60.800	65.000	66.300	67.600	69.000
7. Abschreibungen	107.800	121.500	107.500	110.000	110.000	120.000
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	422.400	330.000	310.000	305.000	305.000	305.000
dav. Zuführungen zu Sonderposten m. Rücklageanteil						
<b>Betriebsergebnis</b>	42.500	10.700	9.900	10.900	10.300	10.600
9. Erträge aus Beteiligungen						
dav. aus verbundenen Unternehmen						
10. Erträge aus anderen Wertpapieren u. Ausleihungen d. Finanzanlagevermögen						
dav. aus verbundenen Unternehmen						
11. Sonstige Zinsen u. ähnliche Erträge						
dav. aus verbundenen Unternehmen						
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen u. auf Wertpapiere d. Umlaufvermögens						
13. Zinsen u. ähnliche Aufwendungen						
dav. an verbundene Unternehmen						
<b>Finanzergebnis</b>						
14. Steuern v. Einkommen u. vom Ertrag						
<b>15. Ergebnis nach Steuern</b>	42.500	10.700	9.900	10.900	10.300	10.600
Sonstige Steuern	8.100	8.200	8.200	8.200	8.200	8.200
<b>17. Jahresgewinn/Jahresverlust</b>	34.400	2.500	1.700	2.700	2.100	2.400
<b>nachrichtlich: Verwendung des Jahresergebnisses</b>						
Jahresgewinn z. Einstellung in Rücklagen						
Jahresverlust durch Stadt Cottbus/Chóšebuz auszugleichen						
Jahresgewinn z. Abführung an Stadt Cottbus/Chóšebuz						
Jahresergebnis auf neue Rechnung vorzutragen	34.400	2.500	1.700	2.700	2.100	2.400

## Finanzplan 2023

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ist 2021 €	Plan 2022 €	Plan 2023 €	Plan 2024 €	Plan 2025 €	Plan 2026 €
1.	± Jahresgewinn/Jahresverlust	34.400	2.500	1.700	2.700	2.100	2.400
2.	± Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände d. Anlagevermögens	107.800	121.500	107.500	110.000	110.000	120.000
3.	± Abschreibungen/Zuschreibungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen	-1.015	-1.015	-1.015	-1.015	-1.015	-1.015
4.	± Zunahme/Abnahme d. Rückstellungen	14.600					
5.	± Gewinn/Verlust aus d. Abgang d. Anlagevermögens						
6.	± sonstige zahlungswirksame Aufwendungen u. Erträge		-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
7.	Zunahme/Abnahme d. Vorräte, d. Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- od. Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	100					
8.	Zunahme/Abnahme d. Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-32.300					
9.	± Zinsaufwendungen/ Zinserträge						
10.	- Sonstige Beteiligungserträge						
11.	± Ertragssteueraufwand/-ertrag						
12.	± Ertragssteuerzahlungen						
13.	<b>± Mittelzu-/Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	123.585	121.985	107.185	110.685	110.085	120.385
14.	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen AV						
15.	+ Einzahlungen aus Abgängen v. Gegenständen d. Sachanlagevermögens		1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
16.	+ Einzahlungen aus Abgängen d. Finanzanlagevermögens						
17.	+ erhaltene Zinsen						
18.	+ Erhaltene Dividenden						
19.	+ sonstige Einzahlungen aus d. Investitionstätigkeit		1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
20.	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
21.	- Auszahlungen f. Investitionen in d. immat. Anlagevermögen						
22.	- Auszahlungen f. Investitionen in das Sachanlagevermögen	-15.500	-132.000	-124.000	-112.000	-110.000	-115.000
23.	- Auszahlungen f. Investitionen i. d. Finanzanlagevermögen						
24.	- sonstige Auszahlungen aus d. Investitionstätigkeit						
25.	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-15.500	-132.000	-124.000	-112.000	-110.000	-115.000
26.	<b>± Mittelzufluss/Mittelabfluss aus d. Investitionstätigkeit</b>	-15.500	-131.000	-123.000	-111.000	-109.000	-114.000
27.	+ Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen der Stadt Cottbus/Chösebuz						
28.	+ Einzahlungen aus d. Begebung von Anleihen/ Aufnahme v. Krediten						
29.	+ Einzahlungen aus erhaltenen Zuwendungen/ Zuschüssen						
30.	+ Einzahlungen aus Sonderposten zum Anlagevermögen						
31.	+ Sonstige Einzahlungen aus d. Finanzierungstätigkeit						
32.	= Einzahlungen aus d. Finanzierungstätigkeit						
33.	- Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen an Stadt Cottbus/Chösebuz						
34.	- Auszahlungen f. d. Tilgung v. Krediten f. Investitionen						
35.	- Sonstige Auszahlungen aus d. Finanzierungstätigkeit						
36.	- Gezahlte Zinsen						
37.	- Gezahlte Dividenden an Stadt Cottbus/Chösebuz						
38.	- Auszahlungen aus d. Rückzahlung v. Sonderposten zum Anlagevermögen						
39.	= Auszahlungen aus d. Finanzierungstätigkeit						
40.	<b>± Mittelzufluss/Mittelabfluss aus d. Finanzierungstätigkeit</b>						
41.	+ Einzahlungen aus d. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
42.	- Auszahlungen an Liquiditätsreserven						
43.	= <b>Saldo aus d. Inanspruchnahme v. Liquiditätsreserven</b>						
44.	<b>± Zahlungswirksame Veränderung d. Finanzmittelbestandes</b>	108.085	-9.015	-15.815	-315	1.085	6.385
45.	+ Finanzmittelbestand bzw. voraussichtlicher Bestand an eigenen Zahlungsmitteln am Anfang d. Periode	232.425	340.510	331.495	315.680	315.365	318.450
46.	= <b>Voraussichtlicher Finanzmittelbestand am Ende d. Periode</b>	340.510	331.495	315.680	315.365	316.450	322.835

# Vorbericht 2023

## Einleitung

Grün- und Parkanlagen der Stadt Cottbus ist ein Eigenbetrieb der Stadt Cottbus/ Chósebuz und wird im Handelsregister unter der Registernummer HRA 1287 CB geführt.

Die betrieblichen Leistungen umfassen lt. Betriebssatzung dabei die Pflege und Unterhaltung:

- öffentlicher Grün- und Parkanlagen, einschließlich deren wassertechnischen Anlagen;
- des öffentlichen Grüns auf städtischen Friedhöfen, einschließlich der Kriegsgräber und Ehrengräber, sowie deren wassertechnischen Anlagen;
- städtischer Grundstücke in ortsteilbezogener Gemeindearbeit;
- städtischer Bewässerungssysteme und Springbrunnen;
- öffentlicher Spielplätze und Spielanlagen, einschließlich Spielgeräten;
- die Pflege und Kontrolle von Bäumen auf öffentlichen Flächen und des Stadtwaldes, sowie
- Leistungen im Bestattungswesen.

## Erträge

Im Wirtschaftsplan 2023 steigen die geplanten Gesamtumsatzerlöse gegenüber dem Vorjahr um rd. 3,6 % bzw. TEUR 96,0. Dabei erhöhen sich die geplanten Haushaltsmittel aus den bestehenden Leistungsvereinbarungen:

- ggü. dem Fachbereich Grün- u. Verkehrsflächen (incl. der Friedhofsverwaltung) insgesamt um rd. 3,1 % bzw. TEUR 66,4 und
- ggü. dem Fachbereich Umwelt und Natur um rd. 6,1 % bzw. TEUR 13,7.

Gleichzeitig reduzieren sich die geplanten Haushaltsmittel gegenüber dem Fachbereich Immobilien zur Vorjahresplanung um rd. 1,7 %, mithin um TEUR 3,4.

Darüberhinaus werden die sonstigen betrieblichen Umsätze um TEUR 19,3 erhöht geplant. Ausschlaggebend sind dabei regelmäßig zusätzlich generierte Umsätze außerhalb der bestehenden Leistungsvereinbarungen mit Fachbereichen. Unter Berücksichtigung der Höhe der hier erzielten Erträge in den Vorjahren und den regelmäßig erzielten Verkaufserlösen von Holz und Hackschnitzel (aus der Baumpflege und der Bewirtschaftung des Stadtwaldes) an Dritte, ist hier ein Planwertansatz in Höhe von insgesamt TEUR 70,0 gegeben.

Die geplanten sonstigen betrieblichen Erträge ergeben sich hauptsächlich aus Mitteln der Agentur für Arbeit für geförderte Maßnahmen über TEUR 100,0.

## Aufwendungen

Der geplante Aufwand für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe über TEUR 105,0 ergibt sich zu rd. 1/2 aus dem eingesetzten Material und rd. 1/2 aus dem Verbrauch an Kraftstoffen für kalkulierte Maschinen und Geräte. Der geplante Aufwand für bezogene Leistungen beträgt TEUR 25,0 und wird im Wesentlichen für Entsorgungsleistungen aufgebracht.

Der Personalaufwand als Hauptaufwandssäule beläuft sich auf TEUR 2.285,8 und berücksichtigt dabei Tarifsteigerungen und Planungen für das Wirtschaftsjahr 2023.

Der für 2023 geplante sonstige betriebliche Aufwand berücksichtigt, sowohl die zu erwartenden Regelkosten für die Sicherstellung der betrieblichen Leistungsfähigkeit, als auch Aufwendungen für externe Technik im Rahmen der Waldbewirtschaftung.

Die geplanten Erträge insgesamt belaufen sich in 2023 auf TEUR 2.843,2 und die Gesamtaufwendungen auf TEUR 2.841,5.

## Vorbericht 2023 -Teil 2

### Investitionen

In 2023 sind Investitionen in Höhe von TEUR 124,0 geplant, wobei der Ersatz eines LKW's mit TEUR 75,0, eines Holzhackers mit TEUR 40,0 und technischer Betriebsausstattung/ GWG mit TEUR 9,0 grundsätzlich geplant ist. Die Finanzierung erfolgt aus den Abschreibungen und den eigenen vorhandenen liquiden Mitteln.

### Eigenkapitalentwicklung

Der Eigenbetrieb Grün- und Parkanlagen der Stadt Cottbus plant mit einem Jahresgewinn von TEUR 1,7 für das Wirtschaftsjahr 2023.

Die Eigenkapitalausstattung beträgt dabei zum 31.12.2021 TEUR 839,2 und entspricht somit einer Eigenkapitalquote von rd. 82,3 %.

Genehmigungspflichtige Sicherheiten und Gewährleistungen für Dritte sind nicht vorhanden. Es wurden in den Vorjahren keine Kredite für Investitionen aufgenommen oder Liquiditätskredite in Anspruch genommen. Es ist nicht beabsichtigt, Darlehen aufzunehmen und es bestehen auch keine laufenden Darlehensverpflichtungen.

### Liquidität

Die Höhe der Liquidität verhält sich gemessen an der wirtschaftlichen Tätigkeit des Betriebes weiterhin stabil und schmilzt im Vergleich zum Vorjahr zu 2022 nur leicht ab.

Nach dem zuletzt, speziell auch pandemiebedingt, verhalten investiv agiert wurde, übertrifft der Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit den Mittelzufluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit im Geschäftsjahr 2023 um geplante rd. TEUR 15,8. Die Mittelfristplanung betreffend, werden die beabsichtigten Investitionen unverändert aus dem laufenden Geschäft und somit zum Erhalt der Eigenfinanzierungsfähigkeit des Betriebes getätigt. Hierbei ist bei der Bereitstellung von Mitteln für den Eigenbetrieb weiterhin darauf zu achten, dass die jahreszeitlichen Schwankungen über das Wirtschaftsjahr ausgeglichen und hierdurch Planungssicherheit unverändert gegeben wird.

### Ausblick

Für das Geschäftsjahr 2023 und die Folgejahre ist eine Gewinneinstellung in Planung. Einhergehend mit den zu tätigenen Investitionen soll in den nächsten Jahren der Betrieb, sowohl in wirtschaftlicher als auch in technischer Hinsicht weitergehend stabil und eigenständig geführt werden. Voraussetzung hierfür sind die an die zu erwartend steigenden Aufwendungen entsprechend angepasste steigende Haushaltsmittel, die ausgleichend eine kontinuierliche Entwicklung des Betriebes ermöglichen.

## Übersicht der Verpflichtungsermächtigungen und der sich auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinden auswirkenden Einnahmen und Ausgaben

### A Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Ausgaben (§ 17 Abs. 1 EigV)

Verpflichtungsermächtigungen des Jahres	Voraussichtlich fällige Ausgaben - in T€ -				
	2023	2024	2025	2026	2027
keine					
Nachrichtlich im Finanzplan vorgesehene Kreditaufnahme	keine	keine	keine	keine	keine

### B Übersicht über die Einnahmen und Ausgaben, die sich auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinden auswirken (§ 17 Abs. 2 EigV)

Nr.	Bezeichnung	Ist 2021 €	Plan 2022 €	Plan 2023 €	Plan 2024 €	Plan 2025 €	Plan 2026 €
1.	<b>Einzahlungen</b> Zuschüsse der Stadt Cottbus/Chósebuž davon als Kapitalzuschüsse - zum Ausgleich liquiditätswirks. Verluste davon als Investitionszuschüsse davon als Betriebskostenzuschüsse davon Stadt davon Land davon als Verlustausgleichszuschüsse Darlehen der Stadt Cottbus/Chósebuž	2.586.815 2.586.815	2.586.500 2.586.500	2.663.200 2.663.200	2.700.200 2.700.200	2.749.000 2.749.000	2.809.500 2.809.500
2.	Sonstige Einzahlungen der Gemeinden davon Leistungsvereinbarungen mit der Stadt davon ...	2.586.815	2.586.500	2.663.200	2.700.200	2.749.000	2.809.500
	<b>Einzahlungen gesamt</b>	2.586.815	2.586.500	2.663.200	2.700.200	2.749.000	2.809.500
1.	<b>Auszahlungen</b> Ablieferungen an die Stadt Cottbus/Chósebuž - von Gewinnen - von Konzessionsabgaben - von Verwaltungskostenbeiträgen - bei Eigenkapitalentnahmen	3.081 3.081	2.300 2.300	2.473 2.473	2.500 2.500	2.500 2.500	2.500 2.500
2.	Tilgung von Darlehen der Stadt Cottbus/Chósebuž einschl. Zinsen						
3.	sonstige Auszahlungen an die Stadt Cottbus/Chósebuž	3.081	2.300	2.473	2.500	2.500	2.500
	<b>Auszahlungen gesamt</b>	3.081	2.300	2.473	2.500	2.500	2.500

# Stellenübersicht 2023

## Teil 1 - Tariflich Beschäftigte

Entgeltgruppen	2022 Anzahl Stellen	Plan 2023 Anzahl Stellen	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06. des Vorjahres	Erläuterungen
1	8	8	6	
2	1	1	1	
3	20	20	20	
4	3	3	3	
5	9	10	10	
6	4	4	4	
7				
8	2	2	2	
9	1	1	1	
10				
11				
12				
13				
14	1	1	1	
gesamt	49	50	48	

## Teil 2 - Besondere Abschnitte

### 1. Probeämter, Anwärter und Auszubildende

Bezeichnung	Art der Vergütung	Plan 2023 Anzahl Stellen	Beschäftigt am 01.10. des Vorjahres Anzahl Stellen	Erläuterungen
1. Lehrjahr	Ausbildungsentgelt	1	1	
1./2. Lehrjahr	Ausbildungsentgelt	1		
2./3. Lehrjahr	Ausbildungsentgelt		1	
3./ 4. Lehrjahr	Ausbildungsentgelt	1	1	

### 2. Beschäftigte, die von der Dienst-/Arbeitsleistung freigestellt sind

Entgeltgruppe	Plan 2022 Anzahl Stellen	Plan 2023 Anzahl Stellen	Erläuterungen
3	1		Elternzeit



## Investitionsplan 2023

Nr.	Maßnahme	Plan 2022 €	Planjahr 2023 €	Plan 2024 €	Plan 2025 €	Plan 2026 €	Summe Jahre €
1	sonstige Investitionen (immateriell, Finanzanlagen)						
2							
<b>Gebäude und bauliche Anlagen</b>							
3	Lagerplatz / Schüttgüterboxen / betriebseigene Infrastruktur			85.000			85.000
4				85.000			
5							
<b>Technische Anlagen und Maschinen</b>							
6	Arbeitsbühne	30.000					30.000
7	Leiber-Motorkipper, Ersatz						
8	Friedhofsbagger	30.000					
9							
<b>Betriebs- und Geschäftsausstattungen</b>							
10	Multicar	102.000	124.000	27.000	110.000	115.000	478.000
11	Hacker		40.000			70.000	
12	Aufsitzrasenmäher	40.000			70.000		
13	Stubbenfräse				30.000		
14	Transporter	40.000				40.000	
15	LKW		75.000				
16	sonstiges/ GWG	22.000	9.000	2.000	10.000	5.000	
17	PC-Technik - Digitalisierung			25.000			
<b>Investitionen gesamt</b>		<b>132.000</b>	<b>124.000</b>	<b>112.000</b>	<b>110.000</b>	<b>115.000</b>	<b>593.000</b>
<b>Mittelherkunft</b>		<b>132.000</b>	<b>124.000</b>	<b>112.000</b>	<b>110.000</b>	<b>115.000</b>	<b>593.000</b>
<i>gemeindliche Investitionszuschüsse</i> für Maßnahme für Maßnahme <i>Zuschüsse/ Zuwendungen Dritter</i> für Maßnahme für Maßnahme <i>Kreditaufnahmen des Eigenbetriebes</i> für Maßnahme für Maßnahme <i>andere Eigenmittel des Eigenbetriebes</i> Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens Zuführungen zu/ aus Liquiditätsreserven							
		132.000	124.000	112.000	110.000	115.000	
		121.500	107.500	110.000	110.000	120.000	
		1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	
		9.500	15.500	1.000	-1.000	-6.000	19.000

## Erläuterungen zum Erfolgsplan 2023

Bezeichnung	Ist 2021 in EUR	Plan 2022 in EUR	Plan 2023 in EUR
<b>1. Umsatzerlöse</b>	<b>2.586.800</b>	<b>2.637.200</b>	<b>2.733.200</b>
1.1. Unterhaltung Grünanlagen	460.800	514.900	530.500
1.2. Unterhaltung Spiel- und Bolzplätze	359.200	363.000	373.900
1.3. Baumpflege Grünanlagen	404.900	417.200	429.700
1.4. Baumkontrolle	101.900	120.200	123.800
1.5. Unratberäumung	85.400	118.100	121.700
1.6. Unterhaltung Friedhöfe	310.400	293.500	302.000
1.7. Baumpflege Friedhöfe	0	0	0
1.8. Kriegsgräber	16.400	16.000	16.000
1.9. Ehrengräber	7.100	21.500	22.000
1.10. Grabfelder	40.600	45.000	51.000
1.11. Unternehmerreinigung	18.500	22.800	22.000
1.12. Bestatter, Feierhalle	224.300	223.000	229.000
1.13. Gemeindearbeiter	125.400	154.000	156.000
1.14. Sonstige Umsätze FB 23	43.800	51.000	45.600
1.15. Stadtwald	87.000	123.300	127.000
1.16. Sonstige Umsätze FB 72	131.000	103.000	113.000
1.17. Sonstige Umsatzerlöse (u.a. Dritte)	170.100	50.700	70.000
1.18. Andere Aktivierte Eigenleistung	0	0	0
<b>2. Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>137.900</b>	<b>100.000</b>	<b>110.000</b>
2.1. Zuschuss Bund und Land	91.200	85.000	100.000
2.2. Sonstige Erträge	46.700	15.000	10.000
dar. aus Auflösung Sonderposten	1.015	1.015	1.015
<b>3. Sonstiger betrieblicher Aufwand</b>	<b>422.400</b>	<b>330.000</b>	<b>310.000</b>
3.1. Raumkosten	15.800	17.000	17.000
3.2. Gebühren, Beiträge, Versicherung	24.800	25.000	25.000
3.3. Verwaltungskostenerstattung	3.100	2.300	2.500
3.4. KfZ-/Kraftstoffkosten	19.100	17.300	24.500
3.5. Mietaufwendungen	33.800	43.900	30.000
3.6. Reparaturen und Instandhaltung	134.600	120.000	110.000
3.7. sonstige Fremdarbeiten	107.700	53.000	49.500
3.8. Sonstige Kosten	83.500	51.500	51.500