

Grün- und Parkanlagen der Stadt Cottbus

Eigenbetrieb der Stadt Cottbus / Chósebuz

Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2024

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 2024

Aufgrund des § 7 Nr. 3 und des § 14 Abs. 1 der Eigenbetriebsverordnung hat die Stadtverordnetenversammlung durch Beschluss vom . . . den Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2024 festgestellt:

1. Es betragen

1.1. im Erfolgsplan

die Erträge	3.125.800 €
die Aufwendungen	3.122.900 €
der Jahresgewinn	2.900 €
der Jahresverlust	0 €

1.2. im Finanzplan

Mittelzufluss/Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	110.885 €
Mittelzufluss/Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit	-119.000 €
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,

Tobias Schick
Oberbürgermeister der Stadt Cottbus/Chósebuz

Erfolgsplan 2024

Nr.	Ist 2022 €	Plan 2023 €	Plan 2024 €	Plan 2025 €	Plan 2026 €	Plan 2027 €
1. Umsatzerlöse	2.717.900	2.733.200	3.025.800	3.141.700	3.277.600	3.407.300
2. Erhöhung od. Verminderung, d. Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen						
3. Andere aktivierte Eigenleistungen						
4. Sonstige betriebliche Erträge	137.200	110.000	100.000	100.000	100.000	100.000
dav. Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	1.015	1.015	1.015	1.015	1.015	1.015
5. Materialaufwand	151.400	130.000	138.500	138.500	137.500	137.500
a) Aufwendungen f. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe u. f. bezogene Waren	117.100	105.000	108.500	108.500	107.500	107.500
b) Aufw. f. bezogene Leistungen	34.300	25.000	30.000	30.000	30.000	30.000
6. Personalaufwand	2.123.100	2.285.800	2.521.200	2.647.400	2.779.900	2.919.000
a) Löhne und Gehälter	1.697.500	1.828.800	2.026.900	2.128.300	2.234.800	2.346.600
b) soziale Abgaben u. Aufwendungen f. Altersversorgung u. f. Unterstützung	425.600	457.000	494.300	519.100	545.100	572.400
dav. f. Altersversorgung	59.200	65.000	66.300	67.600	69.000	70.400
7. Abschreibungen	99.100	107.500	110.000	110.000	110.000	110.000
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	484.100	310.000	345.000	335.000	340.000	330.000
dav. Zuführungen zu Sonderposten m. Rücklageanteil						
Betriebsergebnis	-2.600	9.900	11.100	10.800	10.200	10.800
9. Erträge aus Beteiligungen						
dav. aus verbundenen Unternehmen						
10. Erträge aus anderen Wertpapieren u. Ausleihungen d. Finanzanlagevermögens						
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						
Finanzergebnis						
14. Steuern v. Einkommen u. vom Ertrag						
15. Ergebnis nach Steuern	-2.600	9.900	11.100	10.800	10.200	10.800
16. Sonstige Steuern	8.100	8.200	8.200	8.200	8.200	8.200
17. Jahresgewinn/Jahresverlust	-10.700	1.700	2.900	2.600	2.000	2.600
nachrichtlich: Verwendung des Jahresergebnisses						
Jahresgewinn z. Einstellung in Rücklagen						
Jahresverlust durch Stadt Cottbus/Chósebus auszugleichen						
Jahresgewinn z. Abführung an Stadt Cottbus/Chósebus						
Jahresergebnis auf neue Rechnung vorzutragen	-10.700	1.700	2.900	2.600	2.000	2.600

Finanzplan 2024

Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ist 2022 €	Plan 2023 €	Plan 2024 €	Plan 2025 €	Plan 2026 €	Plan 2027 €
1.	+ Jahresgewinn/Jahresverlust	-10.700	1.700	2.900	2.600	2.000	2.600
2.	+ Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände d. Anlagevermögens	99.100	107.500	110.000	110.000	110.000	110.000
3.	+ Abschreibungen/Zuschreibungen auf Sonderposten zum Anlagevermögen	-1.015	-1.015	-1.015	-1.015	-1.015	-1.015
4.	+ Zunahme/Abnahme d. Rückstellungen	-9.300					
5.	+ Gewinn/Verlust aus d. Abgang d. Anlagevermögens	-4.400					
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	-36.200					
8.	+ Zunahme/Abnahme d. Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-1.100					
9.	+ Zinsaufwendungen/ Zinserträge						
10.	- Sonstige Beteiligungserträge						
11.	+ Ertragssteuerauswandl-/ertrag						
12.	+ Ertragssteuerzahlungen						
13.	= Mittelzu-/Mittelabfluss aus laufender Geschäftstätigkeit	36.385	107.185	110.885	110.585	109.985	110.585
14.	+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen AV						
15.	+ Einzahlungen aus Abgängen v. Gegenständen d. Sachanlagevermögens	4.350	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						
20.	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.350	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						
23.	- Auszahlungen f. Investitionen i. d. Finanzanlagevermögen	-224.000	-124.000	-120.000	-120.000	-110.000	-150.000
24.	- sonstige Auszahlungen aus d. Investitionstätigkeit						
25.	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-224.000	-124.000	-120.000	-120.000	-110.000	-150.000
26.	= Mittelzufluss/Mittelabfluss aus d. Investitionstätigkeit	-219.650	-123.000	-119.000	-119.000	-109.000	-149.000
27.	+ Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen der Stadt Cottbus/Chösebus						
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/Chösebus						
34.	- Auszahlungen f. d. Tilgung v. Krediten f. Investitionen						
35.	- Sonstige Auszahlungen aus d. Finanzierungstätigkeit						
36.	- Gezahlte Zinsen						
37.	- Gezahlte Dividenden an Stadt Cottbus/Chösebus						
38.	- Auszahlungen aus d. Rückzahlung v. Sonderposten zum Anlagevermögen						
39.	- Auszahlungen aus d. Finanzierungstätigkeit						
40.	= Mittelzufluss/Mittelabfluss aus d. Finanzierungstätigkeit						
41.	+ Einzahlungen aus d. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
42.	- Auszahlungen an Liquiditätsreserven						
43.	= Saldo aus d. Inanspruchnahme v. Liquiditätsreserven						
44.	= Zahlungswirksame Veränderung d. Finanzmittelbestandes	-183.265	-15.815	-8.115	-8.415	985	-38.415
45.	+ Finanzmittelbestand bzw. voraussichtlicher Bestand an eigenen Zahlungsmitteln am Anfang d. Periode	340.500	157.235	141.420	133.305	124.890	125.875
46.	= Voraussichtlicher Finanzmittelbestand am Ende d. Periode	157.235	141.420	133.305	124.890	125.875	87.460

Vorbericht 2024

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 2024 steigen die geplanten Umsatzerlöse aus Haushaltsmitteln gegenüber dem Vorjahr um rd. 10,8 % bzw. TEUR 287,6. Ausschlaggebend für die Erhöhung ist hierbei nicht die Erweiterung des/ der Leistungsportfolios/-umfänge, sondern vielmehr die erforderliche Kompensation der Ergebnisse der Tarifverhandlungen, sowie der allgemeinen Kostensteigerungen und deren Auswirkung auf die Stundenverrechnungssätze. Die geplanten Haushaltsmittel aus den bestehenden Leistungsvereinbarungen erhöhen sich dabei:

- ggü. dem Fachbereich Grün- u. Verkehrsflächen (incl. der Friedhofsverwaltung) insgesamt um rd. 11,5 % bzw. TEUR 255,2;
- ggü. dem Fachbereich Umwelt und Natur um rd. 9,3 % bzw. TEUR 22,3;
- ggü. dem Fachbereich Immobilien um rd. 3,0 % bzw. TEUR 4,6 und
- ggü. dem Fachbereich Hochbau um rd. 12,0 % bzw. TEUR 5,5.

Darüberhinaus werden die sonstigen betrieblichen Umsätze um TEUR 5,0 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 überwiegend aus der Bewirtschaftung des Stadtwaldes) an Dritte, ist hier insgesamt ein Planwert von TEUR 75,0 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 108,5 ergibt sich zu rd. 2/3 aus dem eingesetzten Material (incl. Verbrauchsmaterial) und rd. 1/3 aus dem Verbrauch an Kraftstoffen für kalkulierte Maschinen und Geräte. Der geplante Aufwand für bezogene Leistungen beträgt TEUR 30,0 und wird im Wesentlichen für Entsorgungsleistungen aufgewandt.

Der Personalaufwand als Hauptaufwandssäule beläuft sich auf TEUR 2.521,2 und berücksichtigt dabei durchschnittliche Tarifsteigerungen von 9,8 % und Planungen für das Wirtschaftsjahr 2024 (u.a. Berücksichtigung der Ergebnisse von Stellenüberprüfungen/ Stellenneubewertungen).

Der für 2024 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.

Bei geplanten Erträgen für 2024 in Höhe von insgesamt TEUR 3.125,8 und Gesamtaufwendungen in Höhe von TEUR 3.122,9, stellt sich folglich ein geplanter Jahresüberschuss von TEUR 2,9 ein.

Vorbericht 2024 -Teil 2

Investitionen

In 2024 sind Investitionen in Höhe von TEUR 120,0 geplant, wobei der Ersatz eines Aufsitzrasenmähers mit TEUR 65,0, einer Stubbenfräse mit TEUR 25,0 TEUR, einem Zeiterfassungssystem mit TEUR 20,0 und technischer Betriebsausstattung/ GWG mit TEUR 10,0 grundsätzlich geplant ist.

Die Finanzierung erfolgt aus den Abschreibungen und den eigenen vorhandenen liquiden Mitteln.

Eigenkapitalentwicklung

Die Eigenkapitalausstattung zum 31.12.2022 beträgt TEUR 828,5 und entspricht somit einer Eigenkapitalquote von rd. 83,0 %. Bei einem geplanten Jahresgewinn von TEUR 2,9 kann die Eigenkapitalbasis weiter gestärkt werden.

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 2023 nur leicht ab. Dabei werden sowohl im kommenden Jahr als auch in der Mittelfristplanung die beabsichtigten Investitionen unverändert aus dem laufenden Geschäft und somit zum Erhalt der Eigenfinanzierungsfähigkeit des Betriebes getätigt.

Allerdings ist bei der Bereitstellung der Mittel für den Eigenbetrieb darauf zu achten, dass die jahreszeitlichen Schwankungen über das Wirtschaftsjahr ausgeglichen, sowie die allgemeinen Kostensteigerungen umfangreich berücksichtigt und somit eine auskömmliche Finanzierung sichergestellt werden.

Ausblick

Für das Geschäftsjahr 2024 und die Folgejahre ist eine Gewinneinstellung in Planung.

Einhergehend mit den zu tätigen Investitionen soll in den nächsten Jahren der Betrieb, sowohl in wirtschaftlicher, technischer, als auch ökologischer Hinsicht weitergehend stabilisiert, weiterentwickelt und eigenständig geführt werden. Voraussetzung hierfür ist die zu gewährleistende Planungssicherheit in Bezug auf die auskömmliche Ausstattung an Haushalts-/Finanzmitteln und Aufträgen.

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€ -					
	2024	2025	2026	2027	2028	
keine						
Nachrichtlich im Finanzplan vorgesehene Kreditaufnahme	keine	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	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
1.	Einzahlungen Zuschüsse der Stadt Cottbus/Chóšebuz davon als Kapitalzuschüsse - zum Ausgleich liquiditätswirts. Verluste davon als Investitionszuschüsse davon als Betriebskostenzuschüsse davon Stadt davon Land davon als Verlustausgleichszuschüsse	€	€	€	€	€	€
2.	Darlehen der Stadt Cottbus/Chóšebuz	2.692.331	2.663.200	2.950.800	3.066.700	3.202.600	3.332.300
3.	Sonstige Einzahlungen der Gemeinden davon Leistungsvereinbarungen mit der Stadt davon ...	2.692.331	2.663.200	2.950.800	3.066.700	3.202.600	3.332.300
	Einzahlungen gesamt	2.692.331	2.663.200	2.950.800	3.066.700	3.202.600	3.332.300
1.	Auszahlungen Ablieferungen an die Stadt Cottbus/Chóšebuz - von Gewinnen - von Konzessionsabgaben - von Verwaltungskostenbeiträgen - bei Eigenkapitalentnahmen	3.192	2.473	3.076	3.100	3.100	3.100
2.	Tilgung von Darlehen der Stadt Cottbus/Chóšebuz einschl. Zinsen	3.192	2.473	3.076	3.100	3.100	3.100
3.	sonstige Auszahlungen an die Stadt Cottbus/Chóšebuz						
	Auszahlungen gesamt	3.192	2.473	3.076	3.100	3.100	3.100

Stellenübersicht 2024

Teil 1 - Tariflich Beschäftigte

Entgeltgruppen	2023 Anzahl Stellen	Plan 2024 Anzahl Stellen	Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06. des Vorjahres	Erläuterungen
1	8	5	2	
2	1	4	4	
3	20	6	20	
4	3	17	3	
5	10	10	10	
6	4	4	4	
7				
8	2	2	1	
9	1	1	1	
10				
11				
12				
13				
14	1	1	1	
gesamt	50	50	46	

Teil 2 - Besondere Abschnitte

1. Probeämter, Anwärter und Auszubildende

Bezeichnung	Art der Vergütung	Plan 2024 Anzahl Stellen	Beschäftigt am 01.10. des Vorjahres Anzahl Stellen	Erläuterungen
1. Lehrjahr	Ausbildungsentgelt	1	1	
1./2. Lehrjahr	Ausbildungsentgelt	1	1	
2./3. Lehrjahr	Ausbildungsentgelt	1	1	
3./ 4. Lehrjahr	Ausbildungsentgelt	1		

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

Entgeltgruppe	Plan 2023 Anzahl Stellen	Plan 2024 Anzahl Stellen	Erläuterungen

Investitionsplan 2024

Nr. Maßnahme	Plan 2023 €	Planjahr 2024 €	Plan 2025 €	Plan 2026 €	Plan 2027 €	Summe Jahre €
sonstige Investitionen (immateriell, Finanzanlagen)						
1						
2						
Gebäude und bauliche Anlagen						
3 Lagerplatz / Schüttgutboxen / betriebseigene Infrastruktur			85.000			85.000
5			85.000			85.000
Technische Anlagen und Maschinen						
6 Arbeitsbühne						
7 Leiber-Motorkipper, Ersatz						
8 Friedhofsbagger						
9						
Betriebs- und Geschäftsausstattungen						
10 Multicar	124.000	120.000	35.000	110.000	150.000	539.000
11 Hacker	40.000					
12 Aufsitzrasenmäher		65.000				
13 Stubbenfräse		25.000				
14 Transporter						
15 LKW/ LKW-Bühne	75.000	10.000	10.000	100.000	140.000	
16 sonstiges/ GWG	9.000	20.000		10.000	10.000	
17 Zeiterfassungssystem						
18 PC-Technik - Digitalisierung			25.000			
Investitionen gesamt	124.000	120.000	120.000	110.000	150.000	624.000
Mittelherkunft	124.000	120.000	120.000	110.000	150.000	624.000
<i>gemeindliche Investitionszuschüsse</i>						
<i>für Maßnahme</i>						
<i>für Maßnahme</i>						
<i>Zuschüsse/ Zuwendungen Dritter</i>						
<i>für Maßnahme</i>						
<i>für Maßnahme</i>						
<i>Kreditaufnahmen des Eigenbetriebes</i>						
<i>für Maßnahme</i>						
<i>für Maßnahme</i>						
<i>andere Eigenmittel des Eigenbetriebes</i>						
<i>Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens</i>						
<i>Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens</i>						
<i>Zuführungen zu/ aus Liquiditätsreserven</i>						
	124.000	120.000	120.000	110.000	150.000	71.500
	107.500	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000
	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	15.500	9.000	9.000	9.000	-1.000	39.000

Erläuterungen zum Erfolgsplan 2024

Bezeichnung	Ist 2022 in EUR	Plan 2023 in EUR	Plan 2024 in EUR
1. Umsatzerlöse	2.717.900	2.733.200	3.025.800
1.1. Unterhaltung Grünanlagen zzgl. Brunnen	480.600 32.600	495.700 34.800	555.100 39.000
1.2. Unterhaltung Spiel- und Bolzplätze	356.800	373.900	419.000
1.3. Baumpflege Grünanlagen	418.100	429.700	481.500
1.4. Baumkontrolle	120.200	123.800	139.000
1.5. Unratberäumung	91.300	121.700	137.000
1.6. Unterhaltung Friedhöfe	301.900	302.000	332.200
1.7. Baumpflege Friedhöfe	0	0	0
1.8. Kriegsgräber	19.900	16.000	17.600
1.9. Ehrengräber	10.000	22.000	24.200
1.10. Grabfelder /-bau	59.400	51.000	56.100
1.11. Unternehmerreinigung	19.700	22.000	24.200
1.12. Bestatter, Feierhalle	230.700	229.000	251.900
1.13. Gemeindearbeiter	140.100	156.000	160.600
1.14. Sonstige Umsätze FB 65	51.300	45.600	51.100
1.15. Stadtwald	122.800	127.000	146.300
1.16. Sonstige Umsätze FB 72	160.000	113.000	116.000
<i>davon Kommunalwald</i>	137.500	80.000	83.000
<i>davon Gräben/ Gewässer 2. Ordnung</i>	22.500	33.000	33.000
1.17. Sonstige Umsatzerlöse (u.a. Dritte)	102.500	70.000	75.000
<i>davon sonstige FB</i>	77.000	30.000	40.000
<i>davon Dritte</i>	25.500	40.000	35.000
2. Sonstige betriebliche Erträge	137.200	110.000	100.000
2.1. Zuschuss Bund und Land	119.500	100.000	85.000
2.2. Sonstige Erträge	17.700	10.000	15.000
dar. aus Auflösung Sonderposten	1.015	1.015	1.015
3. Sonstiger betrieblicher Aufwand	484.100	330.000	345.000
3.1. Raumkosten	19.800	17.000	19.800
3.2. Gebühren, Beiträge, Versicherung	28.100	25.000	27.700
3.3. Verwaltungskostenerstattung	3.200	2.300	3.100
3.4. sonstige Kraftstoffkosten <i>(exkl. kalkulierte Fahrzeuge)</i>	21.400	17.300	19.100
3.5. Mietaufwendungen	49.100	43.900	43.300
3.6. Reparaturen und Instandhaltung	117.200	120.000	104.000
3.7. sonstige Fremdarbeiten	150.400	53.000	69.000
3.8. Sonstige Kosten	94.900	51.500	59.000