



Betriebsabrechnung,
Erläuterungs- und
Auswertungsbericht
2015

Bestattungswesen

Bestattungswesen – Auf einen Blick

A. Aufgabenbereich (Auszug):

Das Bestattungswesen umfasst die Bestattung auf den städtischen Friedhöfen aller Personen, die bei ihrem Ableben Einwohner/innen der Stadt Burgdorf waren oder ein Recht auf Beisetzung in einer bestimmten Grabstätte besaßen.

B. Kennzahlen:

Friedhöfe:	Flächen: Besonderheiten
Beinhorn	3.223 m ²
Burgdorf, Niedersachsenring	64.776 m ² Kapelle, WC
Heeßel	7.461 m ² Kapelle
Otze	6.129 m ² Kapelle, WC
Ramlingen	20.180 m ² Kapelle, WC
Schillerslage	11.013 m ² Kapelle
Sorgensen-Dachtmissen	13.301 m ² Kapelle
Weferlingsen	<u>2.668 m²</u> Kapelle
	128.751 m ²
Burgdorf, Bahnhofstraße	8.315 m ² Stillgelegt seit 16.03.2001

		<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Sterbefälle in Burgdorf insgesamt:	Anzahl	388	363	336	335
<i>davon Bestattungen in Burgdorf</i>	Anzahl	314	287	276	260
<i>davon Bestattungen auf den städtischen Friedhöfen</i>	Anzahl	173	169	157	144
<i>davon Erdbestattungen</i>	Anzahl	66	78	75	70
<i>davon Urnenbestattungen</i>	Anzahl	107	91	82	74
<i>davon Bestattungen auf den kirchlichen Friedhöfen</i>	Anzahl	141	118	119	116

C. Kosten und Erlöse:

Gesamtkosten	T€	671	720	700	686
- <i>davon Personalkosten</i>	T€	73	66	70	74
- <i>davon Unterhaltungskosten</i>	T€	198	291	284	301
- <i>davon Betriebskosten</i>	T€	216	182	168	126
- <i>davon Verwaltungskosten</i>	T€	52	54	55	58
- <i>davon Kapitalkosten</i>	T€	132	127	123	127
Gesamterlöse	T€	464	459	472	410
Ergebnis	T€	-207	-261	-228	-276
Kostendeckungsgrad	%	69,1	63,8	67,5	59,8

Inhalt

	<u>Seite</u>
Bestattungswesen – Auf einen Blick	
1. <u>Allgemeines</u>	1
2. <u>Vorbemerkung</u>	
2.1 Zielsetzung	1
2.2 Grundlage	2
2.3 Betriebsergebnis	3
3. <u>Erläuterungen</u>	
3.1 Kostenarten	4
3.1.1 Personalkosten	4
3.1.2 Unterhaltungs- und Betriebskosten	4
3.1.3 Verwaltungskosten	4
3.1.4 Kapitalkosten	5
3.2 Kostenstellenumlage	7
3.2.1 Betrieb und Verwaltung allgemein	7
3.2.2 Summe Hilfskostenstellen	7
3.3 Erlösarten	8
3.3.1 Benutzungsgebühren	8
3.3.2 Verwaltungsgebühren	8
3.3.3 Mieten, Pachten	8
3.3.4 Erstattungen für Kriegsgräber	8
3.3.5 Sonstige Erträge, etc.	8
3.3.6 Erholungswert Friedhöfe	9
3.4 Abschlussergebnisse	9
3.4.1 Haushaltsrechnung	9
3.4.2 Abgrenzungsrechnung	9
3.4.3 Wirtschaftsrechnung	10
4. <u>Auswertung</u>	12
4.1 Analyse der Kosten und Erlöse	12
4.1.1 Kostenstruktur	12
4.1.2 Erlösstruktur	18
4.1.3 Ergebnis	20

A n h a n g :

Anlagennachweis	23
Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	24

1. Allgemeines

Gemäß § 2 der "**Friedhofssatzung der Stadt Burgdorf**" vom 11.03.2004 in der Fassung der 3. Änderungssatzung vom 12.12.2013 dienen die als öffentliche Einrichtung geführten städtischen Friedhöfe der Bestattung aller Personen, die

- bei ihrem Ableben Einwohner/innen der Stadt waren oder
- ein Recht auf Beisetzung in einer bestimmten Grabstätte besaßen.

Die Unterhaltungs- und Bestattungsarbeiten auf den Friedhöfen der Stadt Burgdorf wurden bis zum 30.10.2015 an eine Fremdfirma vergeben. Ab dem 01.11.2015 wurden diese Arbeiten vom städtischen Bauhof übernommen. Darüber hinaus unterhält die Stadt Burgdorf einen denkmalgeschützten, seit 17.03.1976 für Erdbestattungen und seit 16.03.2001 für Urnenbestattungen stillgelegten Friedhof in Burgdorf an der Bahnhofstraße. Die hier anfallenden Unterhaltungsarbeiten werden von den städtischen Gärtnern durchgeführt.

Die Gebühren für die Bestattungen und die Nutzung der Kapellen u.ä. werden aufgrund der "**Gebührensatzung für die Friedhöfe der Stadt Burgdorf (Friedhofsgebührensatzung)**" vom 09.10.2008 in der Fassung der 4. Änderungssatzung vom 12.12.2013 erhoben. Am 01.01.2016 ist die 5. Änderungssatzung vom 10.12.2015 in Kraft getreten.

2. Vorbemerkung

2.1 Zielsetzung

Die Betriebsabrechnung dient der Ermittlung kostendeckender Gebühren und der Beobachtung der Wirtschaftlichkeit der betrieblichen Einrichtung. Sie besteht aus der Erfassung, Verteilung, Zuordnung und Auswertung der Kosten und Leistungserlöse, um

durch den Vergleich der Kosten mit den erbrachten Leistungen eine Kontrolle der Wirtschaftlichkeit zu erhalten,

durch die ermittelten Selbstkosten eine leistungsgerechte Kalkulation der Gebühren, Entgelte und Verrechnungspreise zu ermöglichen und

durch die Offenlegung der Ergebnisse einen wesentlichen Einblick in das Betriebsgeschehen zu geben.

2.2 **Grundlage**

Verfahrensgrundlage ist das System der kommunalen Doppik. Gemäß diesem System wird von den ordentlichen Erträgen und Aufwendungen ausgegangen. Die Überleitung zu den Kosten und Leistungserlösen und damit zur Wirtschaftsrechnung erfolgt durch die Abgrenzungsrechnung, d.h. durch die Ausgliederung betriebsfremder, periodenfremder, außerordentlicher und vermögenswirksamer Aufwendungen und Erträge als auch durch erforderliche Eingliederungen. Die in der Wirtschaftsrechnung aufgezeigten Kosten und Leistungserlöse werden anschließend in der Kostenstellenrechnung weiterverrechnet.

Verantwortlich für die verursachungsgerechte Zuordnung auf Kostenstellen sind die für die Bewirtschaftung der Haushaltsmittel zuständigen Fachbereiche und Abteilungen.

Das jeweilige Wirtschafts- und Kostenstellenergebnis wird in der Form des Betriebsabrechnungsbogens dargestellt.

Rechtsgrundlage ist das Niedersächsische Kommunalverfassungsgesetz (§§ 110 und 111 NKomVG), die Gemeindehaushalts- und -kassenverordnung (§ 21 GemHKVO) und das Niedersächsische Kommunalabgabengesetz (§ 5 NKAG).

Grundformen der Betriebsabrechnung sind die Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung.

Die Kostenartenrechnung (Wirtschaftsrechnung) erfasst die Kosten ihrer Art nach, z.B. Löhne und Gehälter, Bewirtschaftungskosten, Abschreibungen, etc., wobei eine Unterteilung nach Personal-, Unterhaltungs-, Betriebs-, Verwaltungs- und Kapitalkosten (kalkulatorische Kosten) erfolgt.

In der Kostenstellenrechnung werden die Kostenarten nach dem Verursachungsprinzip auf die Bereiche verteilt, wo sie entstanden sind. Zu unterscheiden sind Haupt- und Nebenkostenstellen.

Die Kostenträgerrechnung ordnet die nach Kostenstellen aufgeteilten Kostenarten den einzelnen Leistungen zu. Sie bildet die Grundlage für die Kalkulation der Gebühren, Entgelte und Verrechnungssätze.

2.3. **Betriebsergebnis**

Im Jahre 2015 standen den

Gesamtkosten von 670.889,25 € (2014: 720.299,56 €)

Gesamterlöse von 463.874,87 € (2014: 459.196,32 €)

gegenüber, so dass die Betriebsabrechnung mit einer Unterdeckung von 207.014,37 € (2014: 261.103,24 €) abschließt.

Es ergibt sich somit ein Kostendeckungsgrad von 69,1 % (2014 = 63,8 %).

3. **Erläuterungen**

3.1. **Kostenarten**

Die Kostenarten wurden der Haushaltsrechnung 2015 entnommen.

3.1.1 **Personalkosten**

Um alle tatsächlich im Zusammenhang mit dem Bestattungswesen entstandenen Aufwendungen in der Betriebsabrechnung darzustellen, wurden die Mitarbeiter/-innen der Verwaltung entsprechend ihrem Tätigwerden für die Einrichtung über die Abgrenzungsrechnung direkt den Personalkosten zugeordnet. Aus diesem Grunde finden sich neben den Entgelten der tariflich Beschäftigten auch zugeordnete Beamtenbezüge im Betriebsabrechnungsbogen.

3.1.2 **Unterhaltungs- und Betriebskosten**

Die Unterhaltungs- und Betriebskosten wurden aufgrund der Durchsicht der Belege und ggf. nach Rücksprache mit den zuständigen Mitarbeitern/-innen den Kostenstellen zugeordnet.

3.1.3 **Verwaltungskosten**

Die Geschäftsaufwendungen wurden entsprechend der tatsächlichen Nutzung angesetzt.

Der Verwaltungskostenbeitrag stellt die Gemeinkostenverrechnung für die städtischen Einrichtungen wie Personalabteilung, Finanzabteilung, Kasse etc. dar.

3.1.4 **Kapitalkosten**

Kapitalkosten bestehen aus den Abschreibungen und der Verzinsung des Anlagekapitals.

Grundlage der Kostenerfassung und -verteilung ist die Anlagenbewertung. Das Anlagevermögen ist zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet worden. Neben den für die jährliche Wertberichtigung des Anlagevermögens angesetzten Abschreibungen auf Anschaffungswertbasis wurden für kalkulatorische Zwecke Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwertbasis ermittelt.

Die Abschreibungen entsprechen der Wertminderung und wurden gemäß der in den für niedersächsische Kommunen gültigen AfA-Tabellen vorgegebenen Abschreibungsdauer der einzelnen Anlagegegenstände berechnet. Es wurde nur nach der **linearen Methode** abgeschrieben.

Es stellt sich folgende Kostenstellenzuordnung dar:

<u>Kostenstellengruppen</u>	<u>Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte</u>
	<u>T€</u>
Rahmenanlagen, Wege u.a.	9,3
Bestattungen	1,2
Grabfeldanlagen	10,7
Kapellen	51,3
Kühlraum	0,0
Friedhof Burgd. Bahnhofstr.	<u>0,3</u>
Zwischensumme	72,8
Abschreibungen auf Forderungen	<u>6,5</u>
	79,3

Kalkulatorische Zinsen (die Verzinsung des Anlagekapitals) sind eine Vergütung für das betriebsnotwendige Kapital, das zur Verfügung gestellt wurde. Die Zinsrechnung erfolgt auf Anschaffungswertbasis. Der kalkulatorische Zinssatz wurde mit 4,00 % berechnet und festgelegt.

<u>Zinsrechnung:</u>	Restbuchwerte 31.12.2015	1.353.105,15 €
	./. nicht betriebsnotwendiges Kapital u.a	<u>0,00 €</u>
	= betriebsnotwendiges Kapital 2015	1.353.105,15 €
	betriebsnotwendiges Kapital 2014	<u>1.378.042,97 €</u>
	Durchschnitt	1.365.574,06 €
	./. Durchschnitt Landeszuwendungen u.a.	<u>-46.662,32 €</u>
	zu verzinsender Betrag	1.318.911,74 €
	zu verzinsender Betrag x Zinssatz 4,00 %	
	= Verzinsung des Anlagekapitals	<u>52.756,46 €</u>

Die Zinsen wurden grundsätzlich nach den Anteilen der Kostenstellen an den Restbuchwerten auf diese verteilt. Der Abzugsbetrag in Höhe von 46.662,32 € beinhaltet die Landeszuwendungen in Höhe von 44.767,88 €, die als Entschädigung für Kosten im Rahmen der Flurbereinigung auf dem Friedhof in Schillerslage gewährt worden sind und den nicht aufgelösten Restbetrag einer Spende aus dem Jahr 2013 für die Anschaffung einer Orgel in der Kapelle in Schillerslage. Diese Beträge stellen nicht das betriebsnotwendige Kapital der Stadt dar und werden deshalb für die Berechnung der Zinsen von den durchschnittlichen Restbuchwerten abgezogen.

3.2. **Kostenstellenumlage (Sekundärkostenzuordnung)**

3.2.1 **Betrieb und Verwaltung allgemein**

Die Kosten der allgemeinen Kostenstelle "Betrieb und Verwaltung allgemein" wurden über folgende Umlageschlüssel aufgeteilt. Zuerst werden die Personalkosten der Abteilung 66 im Verhältnis der Kapitalkosten verteilt. Anschließend werden die übrigen Verwaltungskosten im Verhältnis der Personal- und Sachkosten auf die Haupt-, Hilfs- und Nebenkostenstellen verteilt.

<u>Kostenstellen</u>	<u>Grundlage:</u>		<u>Allgem. Verwaltung</u>	
	<u>Kapitalkosten</u>		<u>Tiefbauverwaltung</u>	
	€	%	€	
Rahmenanlagen u.a.	22.051,89	28,94	7.953,65	
Bestattungen	1.659,06	2,18	599,13	
Grabfeldanlagen	31.858,15	41,81	11.490,74	
Gebäude	19.429,09 ¹⁾	25,50	7.008,23	
Kühlraum	0,00 ¹⁾	0,00	0,00	
<u>Nebenkostenstellen</u>				
Friedhof Burgdorf Bahnhofstr.	1.198,30	1,57	431,49	
	<u>76.196,49</u>	<u>100,00</u>	<u>27.483,24</u>	

¹⁾ fiktiver Anteil

<u>Kostenstellen</u>	<u>Grundlage:</u>		<u>Allgem. Verwaltung</u>	
	<u>Personal- und Sachkosten</u>		<u>übrige Bereiche</u>	
	€	%	€	
Rahmenanlagen, Wege u.a.	118.193,43	38,04	47.906,35	
Bestattungen	17.669,68	5,69	7.165,80	
Grabfeldanlagen	127.984,12	41,19	51.873,36	
Gebäude	31.131,55	10,02	12.618,87	
Kühlraum	496,50	0,16	201,50	
<u>Nebenkostenstellen</u>				
Friedhof Burgdorf Bahnhofstr.	15.255,44	4,90	6.170,90	
	<u>310.730,72</u>	<u>100,00</u>	<u>125.936,78</u>	

3.2.2 **Summe Hilfskostenstellen**

Die entsprechenden Kosten wurden in Anlehnung an die Systematik der Gebührenkalkulation auf die Hauptkostenstellen verteilt.

3.3. **Erlösarten**

Die Erlösarten entstammen der Haushaltsrechnung 2015.

3.3.1 **Benutzungsgebühren**

Die Benutzungsgebühren - Gebühren für Beisetzungen und andere Erträge, z. B. Verlängerungen von Grabnutzungsrechten, Aus- und Umbettungen, Inanspruchnahme von Friedhofseinrichtungen, Friedhofskapellen und Kühlraum - betragen 384.262,58 €.

3.3.2 **Verwaltungsgebühren (auch Grabmale)**

Es wurden Verwaltungsgebühren in Höhe von 7.978,00 € eingenommen.

3.3.3 **Mieten, Pachten**

Es handelt sich mit 511,30 € um die Jahrespacht für das Ladengeschäft am Stadtfriedhof Burgdorf, Niedersachsenring.

3.3.4 **Erstattungen für Kriegsgräber**

Die Erstattungen des Landes betragen in der Haushaltsrechnung 1.884,61 €. Sie wurden jedoch für die Zwecke der Betriebsabrechnung als betriebsfremd abgegrenzt.

3.3.5 **Sonstige Erträge, etc.**

Unter dieser Position sind Erträge aus internen Leistungsbeziehungen, Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen und ein Ertrag aus der Auflösung einer Spende aus dem Jahr 2013 für die Anschaffung einer Orgel in der Kapelle in Schillerslage gebucht.

3.3.6 Erholungswert Friedhöfe

Der Erholungswert im Jahr 2015 wurde rechnerisch ermittelt. Grundlage der Berechnung ist hier zum einen die Größe der Überhangflächen (Flächen, die mittelfristig nicht benötigt werden) und zum anderen ein für jeden Friedhof fester Erholungswert, der in Abhängigkeit von der Friedhofslage (im Stadtkern oder am Waldrand) unterschiedlich bewertet wird. Genaueres hierzu kann auch der Vorlage 2013 0426 entnommen werden.

3.4 Abschlussergebnisse

3.4.1 Haushaltsrechnung

Die Haushaltsrechnung 2015 wurde mit folgendem Ergebnis abgeschlossen:

Erträge	463.312,45 €
Aufwendungen	<u>535.922,79 €</u>
Unterdeckung	72.610,34 €
=====	

Es ergibt sich so ein Deckungsgrad von **86,5 %**.

3.4.2 Abgrenzungsrechnung

Die Abgrenzungsrechnung dient der perioden- und sachgerechten Zuordnung der Kosten und Erlöse. Sie setzt sich wie folgt zusammen:

Erlöse	+ 562,42 €
Kosten	<u>+ 134.966,46 €</u>
	- 134.404,03 €

Der Saldo der Abgrenzungsrechnung aus den einzelnen Plus- und Minusbeträgen der betreffenden Erlöse und Kosten betrug 2015 - wie o.a. - - 134.404,03 €, so dass sich für die Wirtschaftsrechnung eine entsprechende Unterdeckung in Höhe von 207.014,37 € ergibt.

3.4.3 Wirtschaftsrechnung

Die Wirtschaftsrechnung für 2015 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

Gesamterlöse	463.874,87 €
Gesamtkosten	<u>670.889,25 €</u>
Unterdeckung	207.014,37 €
=====	

Es errechnet sich also ein Kostendeckungsgrad von **69,1 %**.

Die Wirtschaftsrechnung stellt sich nach Kostenstellen bzw. -gruppen wie folgt dar:

	Gesamt T€	Hauptkostenstellen Friedhöfe T€	Nebenkostenstellen T€
Erlöse	464	441	23
Kosten	671	648	23
Ergebnis	- 207	- 207	0

Der Kostendeckungsgrad beträgt bei den Hauptkostenstellen insgesamt 68,1 %. Bei der gesamten Einrichtung (also einschließlich Nebenkostenstellen) sind es - wie bereits ausgeführt - 69,1 %.

- AUSWERTUNGSBERICHT -

4. **A U S W E R T U N G**

4.1 **Analyse der Kosten und Erlöse**

Die Analyse dient der besseren Beurteilung des Abschlussergebnisses sowie der Kontrolle der Wirtschaftlichkeit.

4.1.1 **Kostenstruktur**

In der Übersicht auf der folgenden Seite ist die Kostenstruktur der letzten 5 Jahre dargestellt.

Kostenstruktur - Bestattungswesen 2011 - 2015										
	Absolute Zahlen in T€					Gliederungszahlen in %				
	2015	2014	2013	2012	2011	2015	2014	2013	2012	2011
Personalkosten										
Bezüge Beamte	1,8	1,8	7,5	5,0	7,2	0,3	0,2	1,1	0,7	1,0
Bezüge tariflich Beschäftigte	70,6	64,3	62,1	68,8	62,0	10,5	8,9	8,9	10,0	8,7
Unterhaltungskosten	0,4	0,8	0,5	0,6	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0
Fremdunternehmerleistungen	198,0	290,3	282,9	300,8	286,7	29,5	40,3	40,4	43,8	40,4
Betriebskosten	215,8	182,3	168,3	125,9	170,2	32,2	25,3	24,1	18,3	24,0
Verwaltungskosten	52,2	53,7	55,0	58,4	59,8	7,8	7,5	7,9	8,5	8,4
Kapitalkosten	132,1	127,1	123,4	126,8	124,4	19,6	17,7	17,5	18,6	17,5
S u m m e :	670,9	720,3	699,7	686,3	710,5	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Die nachfolgende Aufstellung zeigt die Entwicklung der Kosten in 2015 im Vergleich zum Vorjahr.

Entwicklung der Kostenarten nach der Wirtschaftsrechnung:

		2015	2014	+/-
		€	€	€
Beamtenbezüge, -versorgung	1	1.825,38	1.778,14	+47,24
Entgelte Tariflich Beschäftigte	2	70.604,98	64.264,77	+6.340,21
Personalkosten (1 + 2)	3	72.430,36	66.042,91	+6.387,45
Unterhaltung d. unbeweglichen Vermögens	4	197.965,95	290.327,54	-92.361,59
Unterhaltung d. beweglichen Vermögens	5	392,18	775,26	-383,08
Unterhaltungskosten (4 + 5)	6	198.358,13	291.102,80	-92.744,67
Aufw. aus interen Leistungsbez. Bauhöfe	7	189.906,22	158.057,61	+31.848,61
Erwerb geringw. Verm.gegenst. bis 150 €	8	673,16	135,44	+537,72
Verbrauchs- u. Betriebsmittel	9	539,60	397,73	+141,87
Sonstige Betriebskosten	10	2.172,59	1.940,45	+232,14
Aus- und Fortbildung	11	649,40	0,00	+649,40
Friedhofsentwicklungsplanung	12	0,00	0,00	±0,00
Erstattung an Gebäudewirtschaft	13	21.855,43	21.848,80	+6,63
Betriebskosten (7 - 13)	14	215.796,40	182.380,03	+33.416,37
Geschäftsaufwendungen	15	282,36	305,81	-23,45
Mitgliedsbeiträge	16	-	-	-
Kriegsgräber	17	-	-	-
Verwaltungskostenbeitrag	18	51.949,08	53.400,05	-1.450,97
Verwaltungskosten (15 - 18)	19	52.231,44	53.705,86	-1.474,42
Abschreibungen	20	79.316,46	72.973,56	+6.342,90
Verzinsung des Anlagekapitals	21	52.756,46	54.094,40	-1.337,94
Kapitalkosten (20 + 21)	22	132.072,92	127.067,96	+5.004,96
Primärkosten (3+6+14+19+22)	23	670.889,25	720.299,56	-49.410,31

Das gesamte Kostenvolumen ist in 2015 gegenüber dem Vorjahr um 49.410,31 € gesunken (Näheres siehe nachfolgende Erläuterungen der erwähnenswerten Kostenartenpositionen).

Zeile 3

<u>Personalkosten</u>	72.430,36 €
<i>Vorjahr:</i>	66.042,91 €

Insgesamt sind die Personalkosten gegenüber 2014 um 6.387,45 € gestiegen. Die Kosten für die in der Verwaltung tätigen Beamten sind entsprechend ihres Tätigwerdens angepasst worden und betragen 1.825,38 €. Die Gehälter der Tariflich Beschäftigten sind im Berichtsjahr aufgrund von angepasster Zuordnung um 6.340,21 € höher als 2014. Hier wirkte sich ebenso die Erhöhung der Tarifentgelte aus.

Zeile 4

<u>Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens</u>	197.965,95 €
<i>Vorjahr:</i>	290.327,54 €

Diese Position beinhaltet neben den Unterhaltungskosten der Stadt auch Kosten eines mit den Pflege- und Bestattungsarbeiten beauftragten Fremdundertnehmens. Aufgrund der Rekommunalisierung der Pflegearbeiten zum 01.11.2015 verringerten sich die Kosten des Fremdundertnehmens im Vergleich zum Vorjahr von 237.343,81 € um 56.203,38 € auf 181.140,43 €. Die Unterhaltungskosten der Stadt betragen 16.825,52 €.

Zeile 7

<u>Aufw. aus internen Leistungsbez. Bauhöfe</u>	189.906,22 €
<i>Vorjahr:</i>	158.057,61 €

In dieser Kostenart sind sowohl die Fahrzeugkosten als auch die Personalkosten des Bauhofes enthalten. Im Vergleich zum Jahr 2014 kam es hier zu einer Erhöhung der Kosten um 31.848,61 €. Dieses hängt vorwiegend mit der Übernahme der Pflegearbeiten (ab dem 01.11.2015) auf den Friedhöfen zusammen. Ebenso stieg der Stundensatz von 38,41 € im Jahr 2014 auf 39,08 € im Jahr 2015.

Zeile 18

Verwaltungskostenbeitrag

51.949,08 €

Vorjahr:

53.400,05 €

Die anteiligen Personalkosten betragen insgesamt 33.187,74 €.

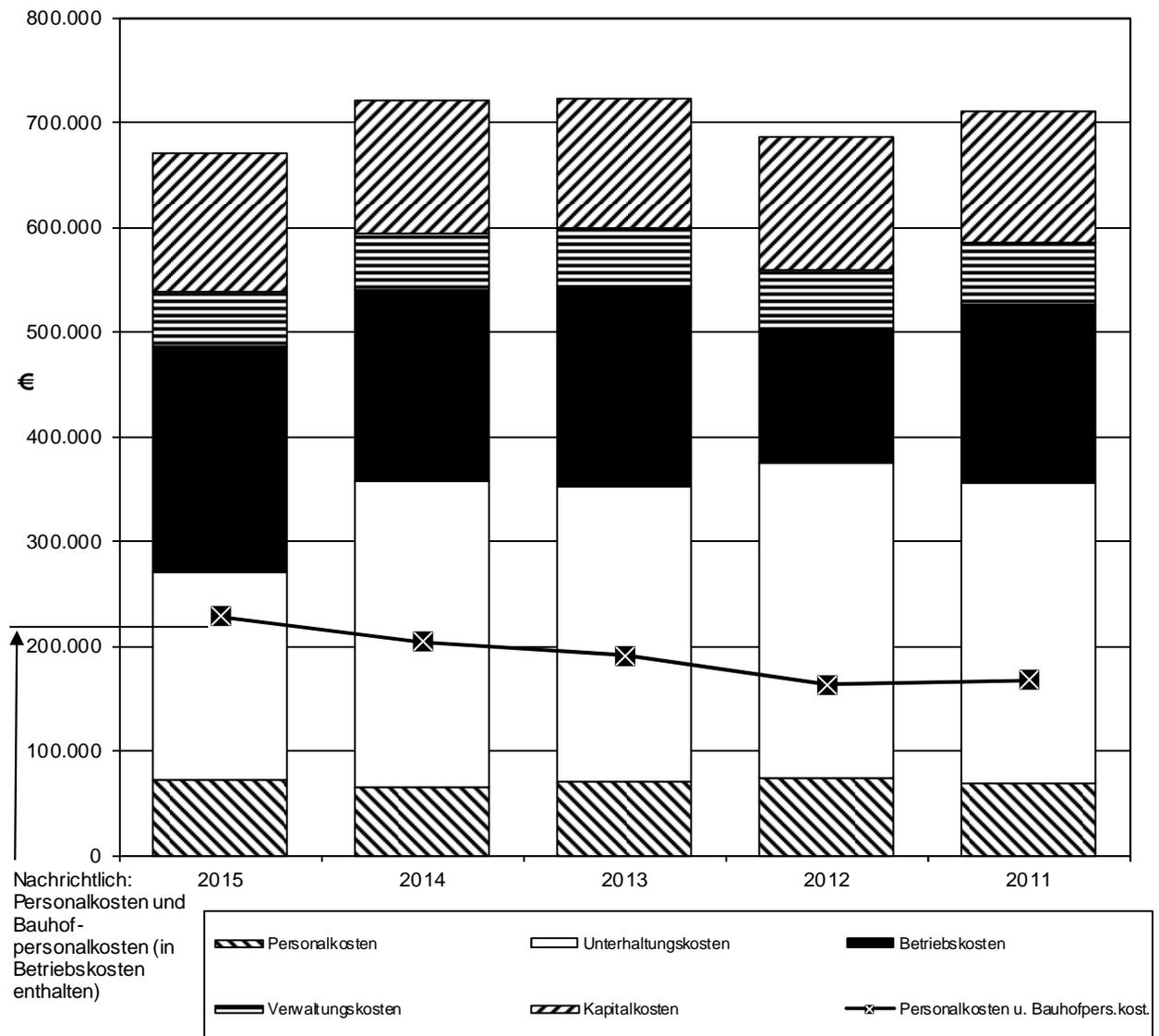
Zusammensetzung:

Abteilung	insgesamt €
10 - Hauptabteilung	1.370,66
11 - Personalabteilung	4.497,69
14 - Rechnungsprüfungsamt	1.590,59
15 - Controlling	1.680,99
2 / 20 - Finanzverwaltung	14.736,22
21 - Kasse	3.316,44
25 - Gebäudewirtschaftsabteilung	<u>5.995,15</u>
	33.187,74

Ebenso wurden die von der KGSt ermittelten Kosten eines Arbeitsplatzes (9.700,- €) den Personalkostenanteilen entsprechend verrechnet. Hier entstehen insgesamt Sachkosten in Höhe von 18.761,35 €. In diesen Kosten sind die anteiligen Arbeitsplatzkosten der in den Zeilen 1 und 2 sowie der in dieser Zeile erfassten Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter berücksichtigt.

Nachfolgend wird die Kostenstruktur der letzten 5 Jahre in einem Diagramm verdeutlicht.

Kostenstrukturvergleich 2011-2015



4.1.2 Erlösstruktur

		2015 €	2014 €	+/- €
Verwaltungsgebühren (auch Grabmale)	29	7.978,00	9.962,00	- 1.984,00
Benutzungsgebühren	30	384.262,58	376.258,01	+ 8.004,57
Mieten, Pachten	31	511,30	511,30	± 0,00
Erstattungen für Kriegsgräber	32	0,00	0,00	± 0,00
sonstige Erträge	33	1.933,15	1.086,21	+ 846,94
Erholungswert Friedhöfe	34	69.171,84	71.315,80	- 2.143,96
Stundungszinsen	35	18,00	63,00	- 45,00
Gesamterlöse (29 - 35)	36	463.874,87	459.196,32	4.678,55

Verwaltungsgebühren 7.978,00 €
Vorjahr: 9.962,00 €

Trotz gestiegener Anzahl an Bestattungen sind die Verwaltungsgebühren um 1.984,00 € gesunken. Die Ursache hierfür ist die verstärkte Nachfrage nach liegenden Grabmalen.

Benutzungsgebühren 384.262,58 €
Vorjahr: 376.258,01 €

Die Erträge aus den Benutzungsgebühren erhöhten sich im Berichtsjahr um 8.004,57 €. Hier wirkte sich hauptsächlich die gestiegene Anzahl an Bestattungen aus. Die folgende Aufstellung zeigt die Zahl der Bestattungen auf den städtischen Friedhöfen in den letzten Jahren:

	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006
Burgdorf Nds.-Ring	85	94	80	86	94	100	101	89	86	100
Beinhorn	3	0	3	0	1	0	2	1	1	-
Heebel	16	7	6	9	4	19	11	13	7	3
Otze	20	16	22	13	8	20	15	14	15	14
Ramlingen	31	31	33	21	31	54	29	17	29	24
Schillerslage	11	15	7	9	11	9	5	3	12	9
Sorgensen-Dachtmissen	4	5	1	3	9	13	11	4	11	13
Weferlingsen	<u>3</u>	<u>1</u>	<u>5</u>	<u>3</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>5</u>	<u>1</u>	<u>3</u>
Gesamt	173	169	157	144	158	216	176	146	162	166
				Min.		Max.				

<u>Erholungswert Friedhöfe</u>	69.171,84 €
<i>Vorjahr:</i>	<i>71.315,80 €</i>

Der Erholungswert der Friedhöfe verringerte sich im Jahr 2015 hauptsächlich wegen dem Rückgang der für die Berechnung relevanten Kosten.

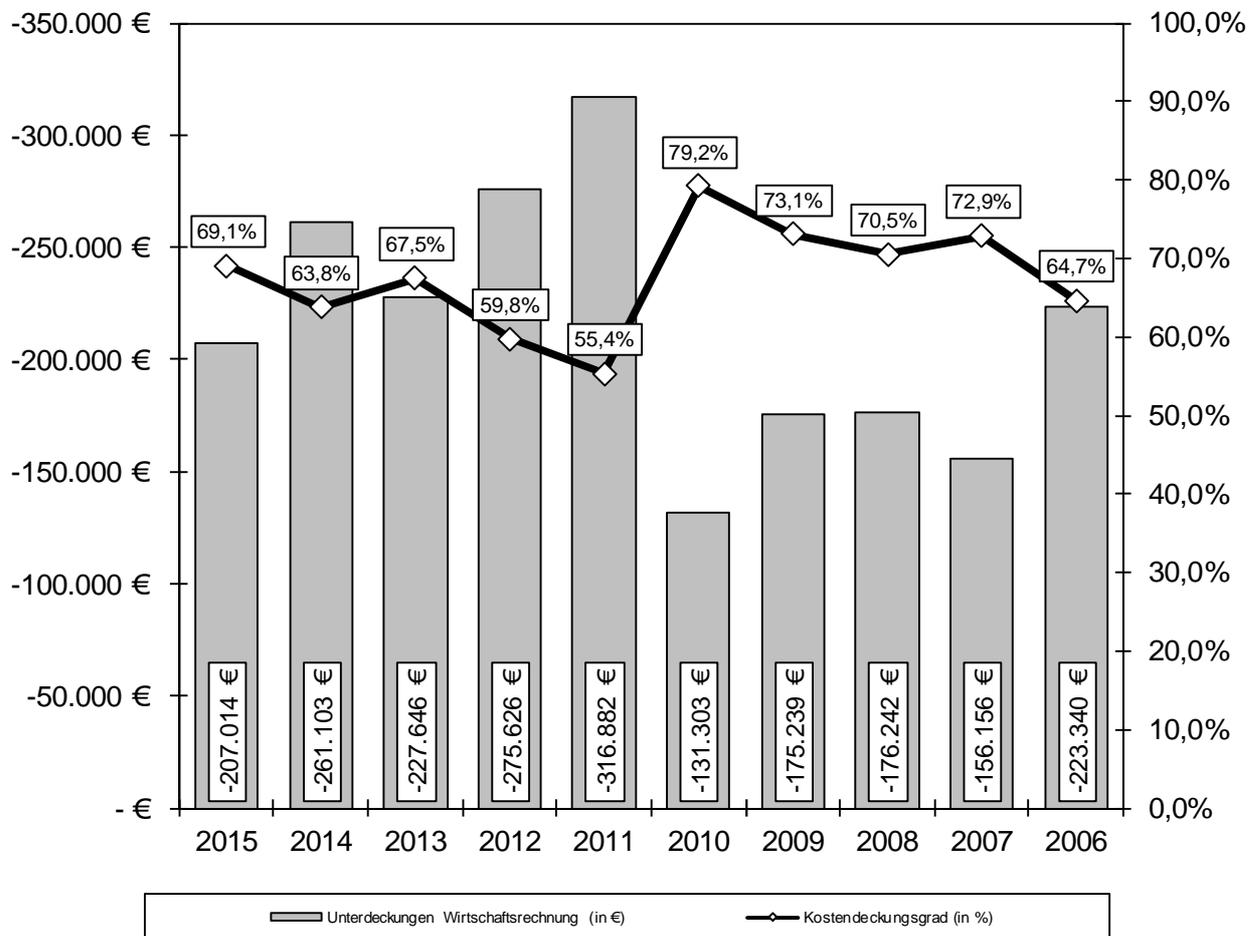
4.1.3 Ergebnis

Die Gegenüberstellung der Gesamtkosten und der Gesamterlöse führt für die letzten 10 Jahre zu folgenden Ergebnissen:

in T€	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006
Erlöse	463,9	459,2	472,0	410,6	393,7	501,0	477,2	421,2	419,6	408,7
Kosten	670,9	720,3	699,7	686,2	710,5	632,3	652,4	597,5	575,8	632,0
Ergebnis	-207,0	-261,1	-277,7	-275,6	-316,8	-131,3	-175,2	-176,3	-156,2	-223,3
Wirtschaftlichkeit/ Kostendeckungsgr. (%)	69,1	63,8	67,5	59,8	55,4	79,2	73,1	70,5	72,9	64,7

Die untenstehende Graphik visualisiert die Ergebnisentwicklung der letzten 10 Jahre.

Ergebnisentwicklung 2006-2015



Die Gesamterlöse 2015 erhöhten sich leicht von 459.196,32 € um 4.678,55 € auf 463.874,87 €.

Daneben sind im Vergleich zum Vorjahr die Aufwendungen um 49.410,31 € gesunken was dazu führte, dass sich die Unterdeckung von 261.103,24 € im Jahr 2014 auf 207.014,37 € im Jahr 2015 verringerte.

Burgdorf, im Oktober 2016

gez. Baxmann

ANHANG

ANLAGENNACHWEIS

Stand: 31.12.2015

BESTATTUNGSWESEN

STADT BURGENDORF

Anlagegruppen	Anschaffungswerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Restbuchwerte (Endstand)	Restbuchwerte (Vorjahr)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Endstand	bisherige Abschreibungen	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesamm. Abschreib. auf die in Sp. 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand		
		zu Anschaffungswerten								
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	10	11	12	13	14	15
060 Grundstücke	597.598,97	-1.180,82		596.418,15					596.418,15	597.598,97
100 Bauten	1.020.619,66			1.020.619,66	635.989,16	20.769,50		656.758,66	363.861,00	384.630,50
146 Außenanlagen	936.334,22			936.334,22	597.517,72	16.853,00		614.370,72	321.963,50	338.816,50
300 Betriebs- und Geschäftsausstattung	62.701,20	18.384,60		81.085,80	59.084,20	1.191,10		60.275,30	20.810,50	3.617,00
400 Betriebseinrichtungen	264.167,71			264.167,71	216.201,71	4.692,00		220.893,71	43.274,00	47.966,00
490 Sammelposten f. bewegl. Vermögensgegenstände	10.169,21	3.644,14		13.813,35	4.755,21	2.280,14		7.035,35	6.778,00	5.414,00
498 Anlagen im Bau u. Anzahl. a. Anlagen	0,00			0,00					0,00	0,00
S u m m e :	2.891.590,97	20.847,92	0,00	2.912.438,89	1.513.548,00	45.785,74	0,00	1.559.333,74	1.353.105,15	1.378.042,97

Nachrichtlich Anlagennachweis nach Wiederbeschaffungszeitwerten

Stand: 31.12.2015

Anlagegruppen	Wiederbeschaffungszeitwerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Restbuchwerte (Endstand)	Restbuchwerte (Vorjahr)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Endstand	bisherige Abschreibungen	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesamm. Abschreib. auf die in Sp. 4 ausgewiesenen Abgänge	Endstand		
		zu Wiederbeschaffungszeitwerten								
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	10	11	12	13	14	15
060 Grundstücke	597.598,97	-1.180,82		596.418,15					596.418,15	597.598,97
100 Bauten	2.098.469,43			2.098.469,43	1.404.977,74	41.202,69		1.446.180,43	652.289,00	693.491,69
146 Außenanlagen	1.560.965,14			1.560.965,14	1.008.687,12	22.612,25		1.031.299,37	529.665,77	552.278,02
300 Betriebs- und Geschäftsausstattung	87.870,04	18.384,60		106.254,64	84.141,16	1.216,26		85.357,42	20.897,22	3.728,88
400 Betriebseinrichtungen	349.765,62			349.765,62	295.642,94	5.480,24		301.123,18	48.642,44	54.122,68
490 Sammelposten f. bewegl. Vermögensgegenstände	10.220,98	3.644,14		13.865,12	4.772,45	2.294,67		7.067,12	6.798,00	5.448,53
498 Anlagen im Bau u. Anzahl. a. Anlagen	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
S u m m e :	4.704.890,18	20.847,92	0,00	4.725.738,10	2.798.221,41	72.806,11	0,00	2.871.027,52	1.854.710,58	1.906.668,77

Kostenstellen	Zeile	Haus-halts-rechnung	Ab-grenzung-s-rechnung	Wirt-schafts-rechnung	Hauptkostenstellen											Hilfskostenstellen			Neben-kostenst.	Allg. Kostenst.			
					Nutzungs-rechte 553.00.00001	Rückgabe 553.00.00004	Ausheben u. Verfüllen 553.00.00002	Erstanlage 553.00.00003	Pflgekosten Rasengräber 553.00.00005	Umbettung 553.00.00006	Kapellen incl. WC 553.00.00007	Leichen- hallen 553.00.00008	Kühraum 553.00.00009	Grabmal- genehmigungen 553.00.00010	Summe Haupt- kosten- stellen	Rahmenanl. Wege u.a. 553.00.00200	Bestattungen 553.00.00202	Grabfeldanl. 553.00.00204			Summe Hilfs- kosten- stellen	Friedhof Burgdorf Bahn-Str. 553.01.00001	Betrieb u. Verwaltung allgemein 553.00.00400
Kosten-/Erlösarten																							
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	0,00	+1.825,38	1.825,38																		1.825,38	
Beschäftigtenentgelte	2	74.161,54	-3.556,56	70.604,98																		70.604,98	
Personalkosten (1 + 2)	3	74.161,54	-1.731,18	72.430,36																		72.430,36	
Unterh. d. unbeweglichen Vermögens	4	182.014,73	+15.951,22	197.965,95			33.833,79	4.129,78			16.825,52				54.789,09	45.761,26		97.415,60	143.176,86				
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	5	392,18	±0,00	392,18							392,18				392,18				0,00				
Unterhaltungskosten (4 + 5)	6	182.406,91	+15.951,22	198.358,13	0,00		33.833,79	4.129,78	0,00	0,00	17.217,70	0,00	0,00	0,00	55.181,27	45.761,26	0,00	97.415,60	143.176,86	0,00		0	
Aufw. aus internen Leistungsbez. Bauhöfe	7	183.519,08	+6.387,14	189.906,22		12.318,30	19.545,09	3.479,95		447,98	13.398,90		496,50	7.421,05	57.107,77	72.432,17	17.669,68	30.549,48	120.651,33	14.811,33	-2.664,21		
Erwerb geringw. Verm.gegenst. bis 150 €	8	673,16	±0,00	673,16							31,75				31,75				0,00			641,41	
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	9	539,60	±0,00	539,60							483,20				483,20				0,00			56,4	
Sonstige Betriebskosten	10	2.172,59	±0,00	2.172,59											0,00			19,04	19,04			2.153,55	
Aus- und Fortbildung	11	649,40	±0,00	649,40											0,00				0,00			649,4	
Friedhofentwicklungsplanung	12	0,00	±0,00	0,00											0,00				0,00				
Erstattung an Gebäudewirtschaft	13	45.068,09	-23.212,66	21.855,43											0,00				0,00	444,11		21.411,32	
Betriebskosten (7 - 13)	14	232.621,92	-16.825,52	215.796,40	0,00	12.318,30	19.545,09	3.479,95	0,00	447,98	13.913,85	0,00	496,50	7.421,05	57.622,72	72.432,17	17.669,68	30.568,52	120.670,37	15.255,44		22.247,87	
Geschäftsaufwendungen	15	282,36	±0,00	282,36															0,00			282,36	
Zuschüsse Kriegsgräberfürsorge	16	400,00	-400,00	0,00															0,00				
Kriegsgräber	17	1.884,61	-1.884,61	0,00															0,00				
Verwaltungskostenbeitrag	18	37.655,10	+14.293,98	51.949,08															0,00			51.949,08	
Verwaltungskosten (15 - 18)	19	40.222,07	+12.009,37	52.231,44															0,00			52.231,44	
Abschreibungen	20	6.510,35	+72.806,11	79.316,46							51.340,95	0,00			51.340,95	9.316,20	1.170,06	10.665,57	21.151,83	313,33		6.510,35	
Verzinsung des Anlagekapitals	21	0,00	+52.756,46	52.756,46							17.454,20	0,02			17.454,22	12.735,69	489,00	21.192,58	34.417,27	884,97			
Kapitalkosten (20 + 21)	22	6.510,35	+125.562,57	132.072,92							68.795,15	0,02			68.795,17	22.051,89	1.659,06	31.858,15	55.569,10	1.198,30		6.510,35	
Primärkosten (3 + 6 + 14 + 19 + 22)	23	535.922,79	+134.966,46	670.889,25	0,00	12.318,30	53.378,88	7.609,73	0,00	447,98	99.926,70	0,00	496,52	7.421,05	181.599,16	140.245,32	19.328,74	159.842,27	319.416,33	16.453,74		153.420,02	
Umlage Betrieb u. Verwaltung allgem.	24										19.627,10		201,50		19.828,60	55.860,00	7.764,93	63.364,10	126.989,03	6.602,39			
Zwischensumme (23 + 24)	25	535.922,79	+134.966,46	670.889,25	0,00	12.318,30	53.378,88	7.609,73	0,00	447,98	119.553,80	0,00	698,02	7.421,05	201.427,76	196.105,32	27.093,67	223.206,37	446.405,36	23.056,13		0,00	
Umlage Hilfskostenstellen	26					419.311,69	583,84	26.018,28	269,75	133,08	88,72	0,00			446.405,36								
Verrechnung Hauptkostenstellen	27										-5.177,44	3.030,26	2.147,18										
Gesamtkosten (25 + 26 + 27)	28	535.922,79	+134.966,46	670.889,25	419.311,69	12.902,14	79.397,16	7.879,48	133,08	536,70	114.376,36	3.030,26	2.845,20	7.421,05	647.833,12							23.056,13	
Verwaltungsgebühren (auch Grabmale)	29	7.978,00	±0,00	7.978,00											7.978,00								
Benutzungsgebühren	30	379.977,15	+4.285,43	384.262,58	255.740,09		76.075,00	4.428,00	1.708,99	728,00	37.890,00		7.692,50		384.262,58								
Mieten, Pachten	31	511,30	±0,00	511,30											0,00								
Erstattungen für Kriegsgräber	32	1.884,61	-1.884,61	0,00																			
sonstige Erträge, etc.	33	1.627,59	+305,56	1.933,15							305,56				305,56								
Erholungswert Friedhöfe	34	71.315,80	-2.143,96	69.171,84											46.222,02							22.949,82	
Stundungszinsen	35	18,00	±0,00	18,00											18,00								
Primärerlöse (29 - 35)	36	463.312,45	+562,42	463.874,87	301.980,11		76.075,00	4.428,00	1.708,99	728,00	38.195,56	0,00	7.692,50	7.978,00	438.786,16	0,00	0,00	0,00	0,00			22.949,82	
Umlage Betrieb u. Verwaltung allgem.	37				1.398,86		352,40	20,51	7,92	3,37	176,93	0,00	35,63		36,96							106,31	
Gesamterlöse (36 + 37)	38	463.312,45	+562,42	463.874,87	303.378,97	0,00	76.427,40	4.448,51	1.716,91	731,37	38.372,49	0,00	7.728,13	8.014,96	440.818,74	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (38 ./ 28)	39	-72.610,34	-134.404,03	-207.014,37	-115.932,71	-12.902,14	-2.969,76	-3.430,97	1.583,83	194,67	-76.003,87	-3.030,26	4.882,93	593,91	-207.014,37	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungsgrad) (38 : 28)	40	86,5%		69,1%											68,1%							100,0%	

	Kostenstellen Kosten-/Erlösarten	Zeile	Haus- halts- rechnung	Ab- grenzungs- rechnung	Wirt- schafts- rechnung	Hauptk				
						Nutzungs- rechte 553.00.00001	Rückgabe 553.00.00004	Ausheben u. Verfüllen 553.00.00002	Erstanlage 553.00.00003	Pflegekosten Rasengräber 553.00.00005
Primärkostenzuordnung	Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	0,00	+1.825,38	1.825,38					
	Beschäftigtenentgelte	2	74.161,54	-3.556,56	70.604,98					
	Personalkosten (1 + 2)	3	74.161,54	-1.731,18	72.430,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Unterh. d. unbeweglichen Vermögens	4	182.014,73	+15.951,22	197.965,95			33.833,79	4.129,78	0,00
	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	5	392,18	±0,00	392,18					
	Unterhaltungskosten (4 + 5)	6	182.406,91	+15.951,22	198.358,13	0,00	0,00	33.833,79	4.129,78	0,00
	Aufw. aus internen Leistungsbez. Bauhöfe	7	183.519,08	+6.387,14	189.906,22		12.318,30	19.545,09	3.479,95	0,00
	Erwerb geringw. Verm.gegenst. bis 150 €	8	673,16	±0,00	673,16					
	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	9	539,60	±0,00	539,60					
	Sonstige Betriebskosten	10	2.172,59	±0,00	2.172,59					
	Aus- und Fortbildung	11	649,40	±0,00	649,40					
	Friedhofsentwicklungsplanung	12	0,00	±0,00	0,00					
	Erstattung an Gebäudewirtschaft	13	45.068,09	-23.212,66	21.855,43					
	Betriebskosten (7 - 13)	14	232.621,92	-16.825,52	215.796,40	0,00	12.318,30	19.545,09	3.479,95	0,00
	Geschäftsaufwendungen	15	282,36	±0,00	282,36					
	Zuschüsse Kriegsgräberfürsorge	16	400,00	-400,00	0,00					
	Kriegsgräber	17	1.884,61	-1.884,61	0,00					
	Verwaltungskostenbeitrag	18	37.655,10	+14.293,98	51.949,08					
	Verwaltungskosten (15 - 18)	19	40.222,07	+12.009,37	52.231,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Abschreibungen	20	6.510,35	+72.806,11	79.316,46					
	Verzinsung des Anlagekapitals	21	0,00	+52.756,46	52.756,46					
	Kapitalkosten (20 + 21)	22	6.510,35	+125.562,57	132.072,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Primärkosten (3 + 6 + 14 + 19 + 22)	23	535.922,79	+134.966,46	670.889,25	0,00	12.318,30	53.378,88	7.609,73	0,00
Sekundärkostenzuordnung	Umlage Betrieb u. Verwaltung allgem.	24								
	Zwischensumme (23 + 24)	25	535.922,79	+134.966,46	670.889,25	0,00	12.318,30	53.378,88	7.609,73	0,00
	Umlage Hilfskostenstellen	26				419.311,69	583,84	26.018,28	269,75	133,08
	Verrechnung Hauptkostenstellen	27								
	Gesamtkosten (25 + 26 + 27)	28	535.922,79	+134.966,46	670.889,25	419.311,69	12.902,14	79.397,16	7.879,48	133,08
Leistungserlöse	Verwaltungsgebühren (auch Grabmale)	29	7.978,00	±0,00	7.978,00					
	Benutzungsgebühren	30	379.977,15	+4.285,43	384.262,58	255.740,09	0,00	76.075,00	4.428,00	1.708,99
	Mieten, Pachten	31	511,30	±0,00	511,30					
	Erstattungen für Kriegsgräber	32	1.884,61	-1.884,61	0,00					
	sonstige Erträge, etc.	33	1.627,59	+305,56	1.933,15					
	Erholungswert Friedhöfe	34	71.315,80	-2.143,96	69.171,84	46.222,02				
	Stundungszinsen	35	18,00	±0,00	18,00					
	Primärerlöse (29 - 35)	36	463.312,45	+562,42	463.874,87	301.980,11	0,00	76.075,00	4.428,00	1.708,99
	Umlage Betrieb u. Verwaltung allgem.	37			0,00	1.398,86	0,00	352,40	20,51	7,92
	Gesamterlöse (36 + 37)	38	463.312,45	+562,42	463.874,87	303.378,97	0,00	76.427,40	4.448,51	1.716,91
	Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (38 ./ 28)	39	-72.610,34	-134.404,03	-207.014,37	-115.932,71	-12.902,14	-2.969,76	-3.430,97	1.583,83
	Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungsgrad) (38 : 28)	40	86,5%		69,1%					

Produkt 55300 Bestattungswesen

Kostenstellen							Hilfskostenstellen				Neben-	Allg.
Zeile	Umbettung 553.00.00006	Kapellen incl. WC 553.00.00007	Leichen- hallen 553.00.00008	Kühlraum 553.00.00009	Grabmal- genehmigungen 553.00.00010	Summe Haupt- kosten- stellen	Rahmenanlg.	Bestattungen	Grabfeldanl.	Summe Hilfs- kosten- stellen	Friedhof Burgdorf Bahn-Str. 553.01.00001	Betrieb u. Verwaltung allgemein 553.00.00040
							553.00.00200	553.00.00202	553.00.00204			
1												1.825,38
2		0,00				0,00						70.604,98
3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.430,36
4		16.825,52				54.789,09	45.761,26	0,00	97.415,60	143.176,86	0,00	0,00
5		392,18				392,18						0,00
6	0,00	17.217,70	0,00	0,00	0,00	55.181,27	45.761,26	0,00	97.415,60	143.176,86	0,00	0
7	447,98	13.398,90		496,50	7.421,05	57.107,77	72.432,17	17.669,68	30.549,48	120.651,33	14.811,33	-2.664,21
8						31,75	0,00			0,00		56,4
9												2153,55
10												
11												
12												
13		0,00				0,00			0,00	0,00		
14	447,98	13.913,85	0,00	496,50	7.421,05	57.622,72	72.432,17	17.669,68	30.568,52	120.670,37	15.255,44	22.247,87
15												282,36
16												
17												
18												51.949,08
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.231,44
20		51.340,95				51.340,95	9.316,20	1.170,06	10.665,57	21.151,83	313,33	6.510,35
21		17.454,20		0,02		17.454,22	12.735,69	489,00	21.192,58	34.417,27	884,97	
22	0,00	68.795,15	0,00	0,02	0,00	68.795,17	22.051,89	1.659,06	31.858,15	55.569,10	1.198,30	6.510,35
23	447,98	99.926,70	0,00	496,52	7.421,05	181.599,16	140.245,32	19.328,74	159.842,27	319.416,33	16.453,74	153.420,02
24		19.627,10		201,50		19.828,60	55.860,00	7.764,93	63.364,10	126.989,03	6.602,39	
25	447,98	119.553,80	0,00	698,02	7.421,05	201.427,76	196.105,32	27.093,67	223.206,37	446.405,36	23.056,13	0,00
26	88,72				0,00	446.405,36						
27		-5.177,44	3.030,26	2.147,18								
28	536,70	114.376,36	3.030,26	2.845,20	7.421,05	647.833,12	0,00	0,00	0,00	0,00	23.056,13	0,00
29					7.978,00	7.978,00						
30	728,00	37.890,00		7.692,50		384.262,58						511,30
31												
32												
33		305,56				305,56						1.627,59
34						46.222,02					22.949,82	
35												0,00
36	728,00	38.195,56	0,00	7.692,50	7.978,00	438.786,16	0,00	0,00	0,00	0,00	22.949,82	2.138,89
37	3,37	176,93	0,00	35,63	36,96	2.032,58	0,00	0,00	0,00	0,00	106,31	
38	731,37	38.372,49	0,00	7.728,13	8.014,96	440.818,74	0,00	0,00	0,00	0,00	23.056,13	0,00
39	194,67	-76.003,87	-3.030,26	4.882,93	593,91	-207.014,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40						68,1%					100,0%	