

Kostenrechnung

Betriebskosten und Stundenansätze



Kostenplanung

Ausführung

Kostenkontrolle

Honorar, Auftrag



Mit BBaseKostenrechnung werden Personal- und Betriebskosten zusammengefasst und der Selbstkosten- resp. Honorarkostenansatz für jeden Mitarbeiter berechnet. Die Auswertungen der Arbeitsstunden und Gemeinkosten bilden die Grundlage der Zuschlagskalkulation für jedes Architektur- oder Planungsbüro.

Erstmals gelten in der SIA Dokumentation 'D 0218 Ermittlung der Gemeinkosten...', die Bruttolöhne als Basis für die Auswertungen. Sie passen deshalb nahtlos in die Kostenrechnung von BBase und ermöglichen eine schnelle und einfache Kalkulation.

Der vorliegende Beschrieb ist ein Auszug aus dem Benutzerhandbuch, welches neben methodischen Erklärungen auch Kurzanleitungen für Fortgeschrittene, ausführliche Anweisungen für das Erstellen eines neuen Dokumentes und detaillierte Anleitungen zur Arbeitstechnik bietet.

PMS Informatik AG, Usterstrasse 12, CH-8617 Mönchaltorf
Fon +41(0)44 948 12 14, Fax +41(0)44 948 19 41
Mail Info@pmsag.ch , Internet www.pmsag.ch

1 Einführung und Grundlagen

Dieses Kapitel enthält allgemeine Infos zum Thema Kostenrechnung am einfachen Beispiel. Zudem wird der Aufbau und Inhalt der Arbeitsmappe und ergänzende BBaseWerkzeuge beschrieben.

1.1 Problemstellung beim Erfassen einer Kostenrechnung

Mit Einführung der neuen SIA Honorarordnung 102 (2003) gewinnt die Vor- und Nachkalkulation im Architektur- und Planungsbüro an Bedeutung. Mehr Sicherheit beim Kalkulieren von Honorarleistungen und bewährte Methoden sind seither gefragt.



Die Anleitungen 1040 und 1042 'Standard Organisation für den administrativen Bereich im Planungsbüro' von 1975 wurden vom SIA Anfang 2005 für ungültig erklärt. Seither fehlten Hilfsmittel für das Erfassen der wichtigsten Grundlagen für die Vorkalkulation.



Erstmals ab 2006 gelten in der SIA Dokumentation 'D 0218 Ermittlung der Gemeinkosten...' die Bruttolöhne als Basis für das Ermitteln der Gemeinkosten. Die gesammelten Daten bilden deshalb eine brauchbare Grundlage für das Berechnen und Vergleichen von Betriebs- und Personalkosten.

...mit Methode

Mit Hilfe der 'summarischen Zuschlagskalkulation' können einfach und exakt individuelle Stundenansätze berechnet werden. Dazu wird die AHV Lohnsumme (Bruttolöhne) mit Zuschlägen für Personalaufwand, Gemeinkosten, Risiko und Gewinn ergänzt und anschliessend durch die auftragsbezogene Präsenzzeit dividiert.

Für das Berechnen der Zuschläge wird Zahlenmaterial der Finanzbuchhaltung, des Budgets und der Stundenerfassung benötigt. Ohne Erfahrungswerte aus Abschlüssen resp. Arbeitszeitstatistiken können auch Durchschnittswerte der SIA D 0218 angewendet werden.

1.2 Lösung und Arbeitstechnik mit BBase

...die Zeit naht

Mit BBaseKostenrechnung steht ein handliches Programm als Ergänzung zu BBaseAuftrag zur Verfügung, welches das Ermitteln der Betriebskosten im Vergleich zur Abrechnung des Vorjahres und das Berechnen der individuellen Stundenansätze aller Mitarbeiter ermöglicht.

Mit Hilfe statistischer Erhebungen der SIA D 0218 wird der Personal- und Betriebsaufwand berechnet. Dieser kann mit den Abschlusszahlen des Vorjahres verglichen und korrigiert werden.

Danach stehen alle Selbst- und Honorarkostensätze der Mitarbeiter für die Vorkalkulation zur Verfügung.

Nur wer plant und kalkuliert bleibt langfristig wettbewerbsfähig.

Ermitteln des Betriebsaufwandes

Mit Hilfe der Betriebskostenrechnung des Vorjahres (Personal-, Betriebsaufwand und Arbeitszeitstatistik) wird das Budget für das aktuelle Jahr ermittelt.

Die Summe der Bruttolöhne aller Mitarbeiter wird in der Zuschlagskalkulation als Grundlage für das Berechnen des Personal- resp. Betriebsaufwandes verwendet. Die grob ermittelten Vorschläge können individuell angepasst und mit eigenen Festlegungen überschrieben werden.

Nach Aufrechnen von Gewinn und Risiko steht der budgetierte Umsatz (Honorarkosten) für das Ermitteln der Stundenansätze zur Verfügung.

Anschliessend wird die Jahressollzeit für die Budgetierung des nächsten Jahres erfasst. Danach steht die auftragsbezogene Präsenzzeit für die Einsatzplanung zur Verfügung.

Bereich für das Berechnen des Budgets für das aktuelle Jahr

Bereich für das Erfassen der Abrechnung des Vorjahres

Bruttolöhne der Mitarbeiter für Berechnung des Personal- und Betriebsaufwandes

Die Struktur der Zuschlagskalkulation entspricht der 'SIA 1041 (2003) Kontenplan und Kontierungsanleitung'

Bezeichnung		in % von		Budget 2011		Abrechnung 2010		Hinweise zur Benützung
Konto	Name	LKosten	PKosten	SKosten	Betrag	LKosten	Betrag	
Zuschlagskalkulation								
Personalaufwand								
540	Lohnaufwand (LKosten)	100.0%			251'400	100.0%	200'600	AHY Lohnsumme (Bruttolohn)
547	Sozialversicherungsaufwand	18.7%			47'012	18.6%	37'400	AHY, ALY, IV, EO, BYG, SUVA, usf
548	Übriger Personalaufwand	1.9%			4'777	2.0%	4'000	Beschaffung, Bildung, Spesen, usf
549	Arbeitsleistungen Dritter	0.0%			0	0.0%	0	Temporäre Mitarbeiter, usf
Total Personalaufwand (PKosten)		120.6%	100.0%		303'188	120.6%	242'000	
Gemeinkosten								
60	Raumaufwand	7.4%	6.1%		18'500	9.2%	18'500	Miete, Nebenkosten, Reinigung, Unter
61	Unterhalt und Reparaturen	1.0%	0.8%		2'500	1.1%	2'250	Unterhalt Maschinen, EDV, Büromobili
62	Fahrzeugaufwand	1.8%	1.5%		4'500	2.1%	4'200	Fahrzeugunterhalt, Versicherung, Priv
63	Yersicherungen, Gebühren, Abgaben	2.2%	1.8%		5'500	2.5%	5'000	Sach-, Haftpflichtversicherung, Gebüh
650	Verwaltungsaufwand	5.0%	4.1%		12'500	6.2%	12'500	Büromaterial, Drucksachen, Telefon, F
656	Leasing resp. Miete Hard- und Software	0.2%	0.2%		500	0.0%		Miete oder Leasing für Hard- und Softw
657	Lizenzen und Wartungen	2.6%	2.1%		6'500	2.6%	5'250	Lizenzen, Update, Material, Gebühren
66	Werbeaufwand	3.0%	2.5%		7'500	3.3%	6'525	Inserate, Publikationen, Kundenbetreu
67	Übriger Betriebsaufwand	0.6%	0.5%		1'500	0.9%	1'775	Sonstiger Aufwand
68	Finanzenerfolg	0.0%	0.0%		0	-0.3%	-600	Bank/PCZinsen, Aufwand und Ertrag
69	Abschreibungen	4.8%	4.0%		12'000	4.5%	9'000	Finanz- und Sachanlagen
	Ausserordentlicher Ertrag/Aufwand	1.6%	1.4%		4'105	0.0%		Steuern, Währungsgewinn/-verlust
Total Gemeinkosten		30.1%	24.9%		75'605	32.1%	64'400	Zuschlag Total Personalaufwand (PKo:
Total Selbstkosten (SKosten)		150.7%	124.9%	100.0%	378'793	152.7%	306'400	Grundlage für Selbstkostenansatz
92	Gewinn und Risiko	17.9%	14.8%	11.9%	45'000	21.7%	43'600	Zuschlag Total Selbstkosten (SKosten
Total Honorarkosten		168.6%	139.8%	111.9%	423'793	174.5%	350'000	Grundlage für Umsatz und Mittelarif
Total Honorarkosten pro Monat					35'316		29'167	
Arbeitszeitstatistik								
Jahres Sollzeit (Istzeit) pro Mitarbeiter				Std	2'022		2'016	Budget = Ø Sollzeit pro Mitarbeiterstell Teilzeit als % Anteil Berechnen
Anzahl Mitarbeiterstellen				AZ	3.18		2.42	
Total Jahressollzeit		100.0%		Std	6'428	100.0%	4'878	Abrechnung = Istzeit gemäss Leistung Abzüglich (-) Büro allgemein, Werbung Abzüglich (-) Ferien, Krank, Schule, us
Anwesenheit nicht Auftragsbezogen		-23.3%	An nAbz	Std	-1'500	-26.0%	-1'270	
Abwesenheit nicht Auftragsbezogen		-19.6%	Ab nAbz	Std	-1'257	-11.3%	-550	
Total Auftragsbezogene Präsenzzeit		57.1%	Abz	Std	3'671	62.7%	3'058	Grundlage für Stundenansätze
Auftragsbez. Präsenzzeit pro Monat				Std/mnt	306		255	Grundlage für Auslastungstabelle
Auftragsbez. Präsenzzeit pro Mitarbeiter				Std	1'155		1'264	Grundlage für Mittelarif

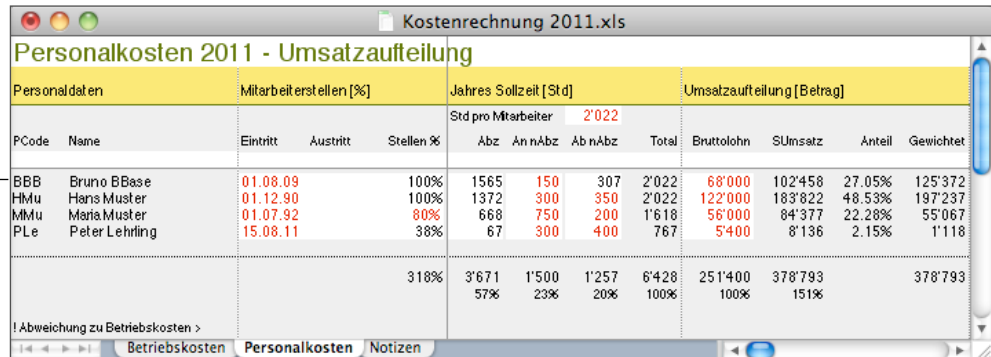
Berechnung der Präsenzzeit mit Hilfe der Sollzeit

Arbeitszeitstatistik des Vorjahres

Selbst- und Honorarkostenansätze der Mitarbeiter

Mit Hilfe des Eintrittsdatum werden die 'Stellenprozente' festgelegt und als Grundlage in das Tabellenblatt 'Betriebskosten' übertragen.

Entscheidend für die Stundenansätze ist der zeitliche Einsatz der Mitarbeiter



Personaldaten		Mitarbeiterstellen [%]			Jahres Sollzeit [Std]			Umsatzaufteilung [Betrag]					
PCode	Name	Eintritt	Austritt	Stellen %	Std pro Mitarbeiter	Abz	An nAbz	Ab nAbz	Total	Bruttolohn	Umsatz	Anteil	Gewichtet
BBB	Bruno BBase	01.08.09		100%	2'022	1565	150	307	2'022	68'000	102'458	27.05%	125'372
HMu	Hans Muster	01.12.90		100%		1372	300	350	2'022	122'000	183'822	48.53%	197'237
MMu	Maria Muster	01.07.92		80%		668	750	200	1'618	56'000	84'377	22.28%	55'067
PLe	Peter Lehrling	15.08.11		38%		67	300	400	767	5'400	8'136	2.15%	1'118
				318%		3'671	1'500	1'257	6'428	251'400	378'793		378'793
						57%	23%	20%	100%	100%	151%		

... Sollzeit

Die Sollzeit für nicht auftragsbezogene An- resp. Abwesenheitszeit (An- resp. Ab nAbz) wird für jeden Mitarbeiter individuell angepasst. Daraus resultiert die verbleibende auftragsbezogene Präsenzzeit, welche für die Umsatzaufteilung eine wichtige Rolle spielt.

... Bruttolöhne

Nach Erfassen der Bruttolöhne (AHV pflichtiger Lohn) wird der Anteil der Selbstkosten (Personal- + Betriebsaufwand = Selbstkostenumsatz) berechnet und mit der auftragsbezogenen Präsenzzeit (Abz) gewichtet.

Der Umsatzanteil des einzelnen Mitarbeiters dividiert durch die auftragsbezogene Präsenzzeit ergibt den Selbstkostenansatz. Nach Aufrechnung von Risiko und Gewinn ergibt sich der Honorarkostenansatz.

Die Stundenansätze der einzelnen Mitarbeiter bilden die Grundlage der Honorarofferte und Abrechnung



Personaldaten		Mitarbeiterstellen [%]		Umsatzaufteilung [Betrag]			Selbstkosten [Betrag]			Honorarkosten [Betrag]		
PCode	Name	Eintritt	Stellen %	Gewichtet	Korrektur	Total	SBerechnet	SKorigiert	Kontrolle	HBerechnet	HKorigiert	HUmsatz
BBB	Bruno BBase	01.08.09	100%	125'372	2'000	127'372	81.41	80.00	125'172	89.52	90.00	140'819
HMu	Hans Muster	01.12.90	100%	197'237	-8'000	189'237	137.93	135.00	185'220	151.07	150.00	205'800
MMu	Maria Muster	01.07.92	80%	55'067	4'500	59'567	89.23	90.00	60'084	100.71	100.00	66'760
PLe	Peter Lehrling	15.08.11	38%	1'118	1'500	2'618	39.31	40.00	2'663	44.76	45.00	2'986
				318%		378'793	0	378'793	103.19	101.65	373'140	416'375
						151%			148%			166%

Beide Stundenansätze können vom Anwender korrigiert (gerundet) werden. Allfällige Abweichungen zu den Selbst- resp. Honorarkosten (Betriebskosten) werden angezeigt.

Einfach und schnell lässt sich das grundlegende Budget erfassen damit die Stundenansätze für die Vor- und Nachkalkulation zur Verfügung stehen.

1.3 Aufbau und Inhalt der BBaseDokumente



Die Arbeitsmittel der Bau- und Büroadministration im Architektur- und Planungsbüro wurden auf verschiedene Module von BBase aufgeteilt. Mit Hilfe diverser BBaseWerkzeuge ist es in der Büroadministration möglich, systematisch Auswertungen und Kennzahlen für die Vor- und Nachkalkulation im Architektur- und Planungsbüro zu berechnen. Im folgenden Bericht wird das Werkzeug ‚BBaseKostenrechnung‘ beschrieben.



Das BBaseDokument für die Kostenrechnung

Die Arbeitsmittel sind als Tabellen in Formularvorlagen bereitgestellt. Sie bilden zusammenfassend thematisch abgeschlossene Arbeitsmappen, welche als einzelne Dokumente gespeichert werden.

Vorlage Für das aktuelle Werkzeug wird folgende Formularvorlage verwendet:

KOSTENRECHNUNG.XLT

Tabellenblätter Die Daten der Kostenrechnung sind auf verschiedenen Tabellenblättern dargestellt.



Betriebskosten Auf dem Tabellenblatt 'Betriebskosten' wird die Kostenrechnung (Personal-, Betriebsaufwand und Arbeitszeitstatistik) des Vorjahres und das Budget des neuen Jahres angezeigt. Mit Hilfe der auftragsbezogenen Präsenzzeit wird der Mitteltarif pro Stunde (Selbst- und Honorarkosten) ermittelt.

Personalkosten Auf dem Tabellenblatt 'Personalkosten' wird für jeden Mitarbeiter eine Berechnungszeile eingefügt. Mit Hilfe der Sollzeit und der Bruttolöhne, als Grundlage für die Betriebskosten, werden die Stundenansätze berechnet.

Notizen Das Tabellenblatt 'Notizen' enthält eine leere Excel Tabelle für individuelle Bedürfnisse.

Ergänzende BBaseWerkzeuge

Die Hilfsmittel der Auftragsverwaltung wurden auf vier BBaseWerkzeuge, mit eigenständigen Bereichen für Auswertungen und Kennzahlen, verteilt.



Das vorliegende Handbuch beschränkt sich auf Erläuterungen zum Bearbeiten der Kostenrechnung.

Erläuterungen zu Honorar, Auftragsverwaltung und, Stundenerfassung werden beschrieben unter:



Honorar – Offerte, Beschrieb, Vertrag und Nachweis (HO)

Mit BBaseHonorar werden Honorarofferten, detaillierte Leistungsbeschriebe und Vertragsgrundlagen nach SIA 102 (LHO 1984, 2001 resp. 2003) oder mit eigenen Grundlagen erstellt und bearbeitet.

Die Honorarschätzung und Nebenkosten können in die Auftragsverwaltung, als Grundlage für die Auswertung, importiert werden.

Mit Hilfe des Nachweises und der Liste 'Akonto Zahlungen' wird die Beilage für Rechnungen erstellt.



Journal – Stunden- und Spesenerfassung im Architekturbüro

Mit BBaseJournal werden Stunden und Spesen der Mitarbeiter im Architektur- und Planungsbüro plattformübergreifend (Windows und MacOS X) erfasst. Als Bestandteil der Auftragsverwaltung von BBase wird damit die Grundlage für die Arbeitszeitstatistik und die Auftragsauswertung erstellt. Der Aufwand für das Erstellen der Statistiken wird auf ein absolutes Minimum reduziert.

Ein einfaches Werkzeug, welches ohne Hilfsprogramm (z.B. Excel), auf jedem Arbeitsplatz installiert eine effiziente Aufzeichnung der Leistung ermöglicht.



Auftrag – Liste, Umsatzkontrolle, Rechnungen und Inkasso (AV)

Mit BBaseAuftrag wird für jeden Auftrag eine Auftragskarte geführt. Sie enthält neben den Kunden- und Objektadressen, Konditionen, Termine, Mitarbeiterstamm, Vorgaben, Leistungen und Abrechnungen.

Alle Auswertungen wie Guthaben, angefangene Arbeiten, Restleistung, Auslastung, Nachkalkulation, usw. sind Resultate der vorhandenen Einträge und können deshalb ausgezeichnet und blitzschnell von BBase berechnet werden.

Das umständliche Zusammentragen der Informationen für die Nachkalkulation entfällt. Periodisch wird jeder Auftrag bewertet und zeigt so den positiven oder negativen Ertrag resp. Guthaben frühzeitig an. Die Leistungen und der Einsatz der Mittel kann rechtzeitig beeinflusst werden.

5 Anhang

Einige Informationsquellen sind im Literaturverzeichnis aufgeführt und enthalten zusammen mit dem gedruckten Beispiel grundlegende Hinweise zur Kostenrechnung.

5.1 Quellen und Literaturverzeichnis

BBaseKostenrechnung entspricht in weiten Teilen den Grundlagen des SIA. Das vorliegende Programm orientiert sich unter anderem an den entsprechenden Unterlagen.

Handbuch für Architekten Vom Auftragsablauf bis zur Kostenrechnung
Verlag Niggli AG, Sulgen ISBN 3-7212-0503-0

Kostenrechnung für Praktiker Leitfaden zur Betriebskostenrechnung
Cosmos Verlag AG, Muri ISBN 3-85621-126-8

SI+A, CH-8040 Zürich

SIA 102 (2003) Ordnung für Leistungen und Honorar der Architekten SN 508 102
SIA D 0233 (2009) Lohnerhebung 2009
SIA D 0218 (2006) Ermittlung der Gemeinkosten und Arbeitsstunden 2005
SIA 1041 (2003) Kontenplan, Kontierungsanleitung

www.centrepatronal.ch – Centre Patronal

www.kmu.admin.ch –KMU-Portal des Staatsekretariates für Wirtschaft SECO

www.bbl.admin.ch/kbob – Koordinationskonferenz der Bau- und Liegenschaftsorgane der öffentlichen Bauherren KBOB

www.bbase.ch – Werkzeug der Planungs- und Architekturbüros

5.2 Beispiel der Kostenrechnung

Die folgenden Seiten zeigen die gedruckte Version des beschriebenen Beispiels in Originalgrösse. Dabei werden die Tabellen der Betriebskosten und einige Ausschnitte des Tabellenblattes Personalkosten dargestellt.

Betriebskosten 2011

Bezeichnung		in % von			Budget 2011	Abrechnung 2010	
Konto	Name	LKosten	PKosten	SKosten	Betrag	LKosten	Betrag
Zuschlagskalkulation							
Personalaufwand							
540	Lohnaufwand (LKosten)	100.0%			251'400	100.0%	200'600
547	Sozialversicherungsaufwand	18.7 %			47'012	18.6%	37'400
548	Übriger Personalaufwand	1.9 %			4'777	2.0%	4'000
549	Arbeitsleistungen Dritter	0.0 %			0	0.0%	0
Total Personalaufwand (PKosten)		120.6%	100.0%		303'188	120.6%	242'000
Gemeinkosten							
60	Raumaufwand	7.4 %	6.1 %		18'500	9.2%	18'500
61	Unterhalt und Reparaturen	1.0 %	0.8 %		2'500	1.1%	2'250
62	Fahrzeugaufwand	1.8 %	1.5 %		4'500	2.1%	4'200
63	Versicherungen, Gebühren, Abgaben	2.2 %	1.8 %		5'500	2.5%	5'000
650	Verwaltungsaufwand	5.0 %	4.1 %		12'500	6.2%	12'500
656	Leasing resp. Miete Hard- und Software	0.2 %	0.2 %		500	0.0%	
657	Lizenzen und Wartungen	2.6 %	2.1 %		6'500	2.6%	5'250
66	Werbeaufwand	3.0 %	2.5 %		7'500	3.3%	6'525
67	Übriger Betriebsaufwand	0.6 %	0.5 %		1'500	0.9%	1'775
68	Finanzerfolg	0.0 %	0.0 %		0	-0.3%	-600
69	Abschreibungen	4.8 %	4.0 %		12'000	4.5%	9'000
	Ausserordentlicher Ertrag/Aufwand	1.6 %	1.4 %		4'105	0.0%	
Total Gemeinkosten		30.1%	24.9 %		75'605	32.1%	64'400
Total Selbstkosten (SKosten)		150.7%	124.9 %	100.0%	378'793	152.7%	306'400
92	Gewinn und Risiko	17.9%	14.8 %	11.9 %	45'000	21.7%	43'600
Total Honorarkosten		168.6%	139.8 %	111.9%	423'793	174.5%	350'000
Total Honorarkosten pro Monat					35'316		29'167
Arbeitszeitstatistik							
Jahres Sollzeit (Istzeit) pro Mitarbeiter				Std	2'022		2'016
Anzahl Mitarbeiterstellen				AZ	3.18		2.42
Total Jahressollzeit		100.0%		Std	6'428	100.0%	4'878
Anwesenheit nicht Auftragsbezogen		-23.3%	An nAbz	Std	-1'500	-26.0%	-1'270
Abwesenheit nicht Auftragsbezogen		-19.6%	Ab nAbz	Std	-1'257	-11.3%	-550
Total Auftragsbezogene Präsenzzeit		57.1%	Abz	Std	3'671	62.7%	3'058
Auftragsbez. Präsenzzeit pro Monat				Std/mt	306		255
Auftragsbez. Präsenzzeit pro Mitarbeiter				Std	1'155		1'264
Berechnung des Mitteltarifs							
Stundenansatz Selbstkosten		100.0%		Tarif/Std	103	100.0%	100
Stundenansatz Honorarkosten		111.9%		Tarif/Std	115	114.2%	114
Bemerkungen							

Personalkosten 2011 - Übersicht

Personaldaten		Mitarbeiterstellen [%]			Jahres Sollzeit [Std]			
PCode	Name	Eintritt	Austritt	Stellen %	Std pro Mitarbeiter			Total
					Abz	An nAbz	Ab nAbz	
BBB	Bruno BBase	01.08.09		100%	1565	150	307	2'022
HMu	Hans Muster	01.12.90		100%	1372	300	350	2'022
MMu	Maria Muster	01.07.92		80%	668	750	200	1'618
PLe	Peter Lehrling	15.08.11		38%	67	300	400	767
				318%	3'671	1'500	1'257	6'428
					57%	23%	20%	100%

Personalkosten 2011 - Umsatzaufteilung

Personaldaten		Mitarbeiterstellen [%]		Umsatzaufteilung [Betrag]			Total	
PCode	Name	Eintritt	Stellen %	Bruttolohn	Gewichtet	Korrektur		
							BBB	Bruno BBase
HMu	Hans Muster	01.12.90	100%	122'000	197'237	-8'000	189'237	
MMu	Maria Muster	01.07.92	80%	56'000	55'067	4'500	59'567	
PLe	Peter Lehrling	15.08.11	38%	5'400	1'118	1'500	2'618	
				318%	251'400	378'793	0	378'793
				100%				151%

Personalkosten 2011 - Stundenansätze

Personaldaten		Mitarbeiterstellen [%]		Selbstkosten [Betrag]			Honorarkosten [Betrag]			
PCode	Name	Eintritt	Stellen %	SBerechnet	SKorrigiert	Kontrolle	HBerechnet	HKorrigiert	HUMsatz	
										BBB
HMu	Hans Muster	01.12.90	100%	137.93	135.00	185'220	151.07	150.00	205'800	
MMu	Maria Muster	01.07.92	80%	89.23	90.00	60'084	100.71	100.00	66'760	
PLe	Peter Lehrling	15.08.11	38%	39.31	40.00	2'663	44.76	45.00	2'996	
				318%	103.19	101.65	373'140	115.47	113.43	416'375
						148%			166%	
! Abweichung zu Betriebskosten >				Selbstkosten < -1.52%			Honorarkosten < -1.78%			