

**Kalkulation der Kurabgabe
(KurAbg)
zum Erhebungszeitraum 2016
und für voraussichtlich zwei weitere Folgejahre**

A. Ermittlung des berücksichtigungsfähigen Aufwandes (siehe zu nachfolgenden Positionen auch die Einzelaufstellungen im Wirtschaftsplan des Gemeindebetriebes Ostseebad Laboe)

Bezeichnung	RE 2012	RE 2013	RE 2014	Plan 2015	durch- schnittlich	Prognose für neue Kalk.-Perio.	davon anzusetzen	Ansatz 2016 (ff)
Betriebsteil Tourismus:								
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, bezogene Waren	40.860,00	32.829,00	30.195,29	30.900,00	33.696,07	31.500,00	100,00%	31.500,00
Aufwendungen für bezogene Leistungen	186.561,00	206.417,00	220.602,38	186.000,00	199.895,10	189.700,00	100,00%	189.700,00
Personalaufwand	191.004,00	187.635,00	203.845,16	192.900,00	193.846,04	196.800,00	100,00%	196.800,00
Abschreibungen	44.224,00	39.632,00	42.454,18	74.800,00	50.277,55	94.000,00	100,00%	94.000,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen	163.944,00	187.832,00	181.550,67	160.200,00	173.381,67	163.400,00	100,00%	163.400,00
Zinsen	11.049,00	-2.227,00	2.301,77	25.500,00	9.155,94	25.500,00	100,00%	25.500,00
Sonstige Steuern	687,00	687,00	687,32	700,00	690,33	700,00	100,00%	700,00
Zwischensumme I	638.329,00	652.805,00	681.636,77	671.000,00	660.942,69	701.600,00		701.600,00
abzüglich:								
Aufwand f. Tourismuswerbung (lt. FVA-Kalkulation)	118.000,52	118.000,52	118.000,52	118.000,00	118.000,39	120.400,00	100,00%	120.400,00
Zwischensumme II	520.328,48	534.804,48	563.636,25	553.000,00	542.942,30	581.200,00		581.200,00
zuzügl. Tourismus-bedingter Verlustanteil der Meerwasserschwimmhalle (MWSH) : Schwimmhallen gehören grundsätzlich auch zu den Einrichtungen, die Kur- und Erholungszwecken dienen. Zur anteiligen Finanzierung der Schwimmhallenkosten können daher - neben Eintrittsgeldern - auch Anteile des Kurabgabeaufkommens eingesetzt werden (vgl. Urteil VG SL vom 27.10.1983 - 6 A 570/82). In den kurabgabefähigen Aufwand dürfen aber nur diejenigen Unterdeckungsanteile eingerechnet werden, die prozentual dem Kreis der Kur- und Feriengäste zuzuordnen sind (* siehe hierzu nachfolgende Sonderberechnung)	174.594,86	167.716,07	184.161,61	157.505,57	170.994,53	160.982,80	100,00%	160.982,80
Summe Aufwand	694.923,34	702.520,55	747.797,86	710.505,57	713.936,83	742.182,80		742.182,80

alle währungsrelevanten Angaben in EUR

* Ermittlung des auf den Tourismus entfallenden Anteils an der Unterdeckung der Meerwasserschwimmhalle

Bezeichnung	2012	2013	2014	2015	2016 (ff)
Unterdeckung BT Meerwasserschwimmhalle in EUR	542.278,00	520.913,00	571.991,56	489.200,00	500.000,00 EUR
MWSH-Besucher aus Gemeinde Ostseebad Laboe					12.068
Teilnehmer Schul-/Vereinssport, Heil-/Aquagym. usw.					38.074
MWSH-Besucher Kur- und Feriengäste					5.865
MWSH-Besucher aus Umgegend (Tagesgäste)					17.945
Summe Besucher					73.952
% Bes.-Ant. der Kur-/Ferieng. incl. Bes. aus Umgegend	32,20%	32,20%	32,20%	32,20%	32,20%
% - Anteil aller übrigen MWSH-Besucher	67,80%	67,80%	67,80%	67,80%	67,80%
dem kurabgabefähigen Aufwand zurechenbarer Unterdeckungsanteil der MWSH in EUR	174.594,86	167.716,07	184.161,61	157.505,57	160.982,80 EUR

B. Ermittlung der Erträge (Abgaben, Entgelte und Benutzungsgebühren sowie andere Erträge)

Bezeichnung	RE 2012	RE 2013	RE 2014	Plan 2015	durchschnittlich	Prognose für neue Kalk.-Perio.	davon anzusetzen	Ansatz 2016 (ff)
Steuerfreie Umsatzerlöse (Kt.41000)	252,00	232,00	250,25	200,00	233,56	200,00	100%	200,00
Mieten und Pachten (Kt. 41530 und 42140)	50.170,00	49.981,00	48.077,83	52.400,00	50.157,21	52.400,00	100%	52.400,00
Erlöse aus Strandkarten (Kt. 43020 und 43021)	43.154,00	58.442,00	45.500,12	38.300,00	46.349,03	46.000,00	100%	46.000,00
Verkäufe am Tourismusschalter (Kt. 43030)	618,00	603,00	767,65	400,00	597,16	500,00	100%	500,00
Erlöse aus Veranstaltungen (Kt. 44111)	4.699,00	3.559,00	1.621,85	3.000,00	3.219,96	3.100,00	100%	3.100,00
Erlöse Parkplatz Ehrenmal II (Kt. 44169)	0,00	607,00	5.937,48	600,00	1.786,12	600,00	100%	600,00
Konzessionsabgaben (Kt. 44178)	0,00	0,00	0,00	12.000,00	3.000,00	12.000,00	100%	12.000,00
Diverse Erlöse (Kt. 44179 und 44199)	17.234,00	17.153,00	23.270,45	4.000,00	15.414,36	15.500,00	100%	15.500,00
Erträge aus Interneteintrag Vermieter (Kt. 44180)	7.148,00	7.170,00	7.286,00	7.000,00	7.151,00	7.100,00	100%	7.100,00
Erlöse Weiterberechnung OstseeCard (Kt. 44181)	2.061,00	1.496,00	0,00	1.000,00	1.139,25	1.000,00	100%	1.000,00
Provisionserlöse (Kt. 45099)	0,00	0,00	0,00	1.000,00	250,00	1.000,00	100%	1.000,00
Sonstige betriebliche Erträge (Nr. 2 ohne Kt. 48380)	2.975,00	20.278,00	649,08	0,00	5.975,52	0,00	100%	0,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (Nr. 7)	0,00	0,00	0,00	10.500,00	2.625,00	10.700,00	100%	10.700,00
Summe Erträge	128.311,00	159.521,00	133.360,71	130.400,00	137.898,18	150.100,00		150.100,00

alle währungsrelevanten Angaben in EUR

C. Ermittlung des abgabefähigen Aufwandes

Summe Aufwand (lt. A.)			742.182,80
Summe Erträge (lt. B.)			-150.100,00
abgabefähiger Aufwand			592.082,80
Anteil für Einwohner **	17,41%	Abzugsbetrag für die Inanspruchnahme der Kureinrichtungen und Kurveranstaltungen durch Laboer Einwohner	-103.092,04
umlagefähiger Aufwand			488.990,76

alle währungsrelevanten Angaben in EUR

** Einwohneranteil

Inanspruchnahme der Kureinrichtungen und Kurveranstaltungen durch Einwohner (EW)	2012		2013		2014		2016 (ff)	
	EW	Gäste	EW	Gäste	EW	Gäste	EW	Gäste
Anteil der Einwohner im Verhältnis zu Kurgästen	5.205	22.438	4.885	22.700	4.886	24.331	5.010	23.764
Summe	27.643		27.585		29.217		28.774	
in %	18,83%	81,17%	17,71%	82,29%	16,72%	83,28%	17,41%	82,59%

D. Ermittlung der Bemessungseinheiten (Aufenthaltsstage) unter Berücksichtigung der satzungsgemäß z. Zt. festgelegten Saisonzeiten

Bezeichnung	Grad der Ermäßigung	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Plan 2015	durchschnittlich	Grundlage für neue Kalk.-Perio.	davon anzusetzen	Ansatz 2016 (ff)
Aufenthaltsstage Hauptsaison	0,00%	85.212	86.744	86.265	86.074	86.074	86.074	102%	87.795
Aufenthaltsstage Vor- und Nachsaison	0,00%	30.773	29.054	30.423	30.083	30.083	30.083	102%	30.685
Aufenthaltsstage Hauptsaison	100,00%	11.274	10.317	13.502	11.698	11.698	11.698	102%	11.932
Aufenthaltsstage Vor- und Nachsaison	100,00%	4.071	3.455	4.762	4.096	4.096	4.096	102%	4.178
Jahreskurabgabe ***	0,00%	18.872	19.912	21.420	21.934	20.535	21.934	102%	22.373
Jahreskurabgabe ***	100,00%	504	504	504	504	504	504	102%	514
Aufenthalte mit "fremden" Kurkarten ****	100,00%	924	941	935	933	933	933	102%	952
Summen		151.630	150.926	157.812	155.322	153.922	155.322		158.428

*** Ermittlung der Aufenthaltsstage mit Jahreskurabgabe

Bezeichnung	2012	2013	2014	2015	Grundlage
pauschal. Aufenthaltsstage JKA p.a. (Kur-/Ferieng.)	28	28	28	28	28
Personenzahl Jahreskurabgabe (regulär)	409	429	430	448	448
Personenzahl Jahreskurabgabe (100 % ermäßigt)	18	18	18	18	18
pauschal. Aufenthaltsstage JKA p.a. (Hafenbenutzer)	10	10	10	10	10
Personenzahl Kurabgabe Hafenbenutzer (regulär)	742	790	938	939	939
Personenzahl Kurabgabe Hafenbenutzer (100 % erm.)	0	0	0	0	0

**** Ermittlung der Aufenthaltstage von Gästen mit OstseeCards/Gästekarten/Kurkarten anderer Gemeinden

Inanspruchnahme durch Gäste mit OstseeCards/ Gästekarten/Kurkarten anderer Gemeinden	2012	2013	2014	2015
Gästezahl a' jeweils 1 Tag	924	941	935	933
anzusetzen sind ... Aufenthaltstage	924	941	935	933

E. Ermittlung des Deckungsbedarfs

Umlagefähiger Aufwand gemäß C.		488.990,76
abzügl. Anteil von Ermäßigungen aus sozialen Gründen und für Aufenthalte mit "fremden" Kurkarten (gemäß F.)		53.709,47
auf Kostenträger "Eigene Gäste der Gemeinde" umlegbarer Betrag (ohne Umsatzsteuer) für	157.476	Bemessungseinheiten (Tage)
		435.281,29

alle währungsrelevanten Angaben in EUR

F. Ermittlung des rechnerischen Höchstsabgabensatzes ohne Umsatzsteuer

(unter der Annahme, dass der Abgabensatz in der Vor- und Nachsaison weiterhin jeweils 50 % des vollen Abgabensatzes beträgt)

in der Hauptsaison:	3,47 EUR
in der Vor- und Nachsaison:	1,73 EUR

Bezeichnung	Bemessungs- einh. (Tage) *	Abgabensatz (netto)	Abgaben- aufkommen	Anteil Ermäßigungen aus sozialen Gründen und f. "Fremde"
Aufenthaltstage Hauptsaison	87.795	3,47	304.482,16	0,00
Aufenthaltstage Vor- und Nachsaison	30.685	1,73	53.208,63	0,00
Aufenthaltstage Hauptsaison mit 100 %iger Ermäßigung	11.932	3,47	0,00	41.379,95
Aufenthaltstage Vor- und Nachsaison mit 100 %iger Ermäßigung	4.178	1,73	0,00	7.244,70
Jahreskurabgabe ***	22.373	3,47	77.590,51	0,00
Jahreskurabgabe *** (mit 100 %iger Ermäßigung)	514	3,47	0,00	1.783,16
Aufenthalte mit "fremden" Kurkarten ****	952	3,47	0,00	3.301,65
Summen	158.428		435.281,29	53.709,47

* siehe D.

alle währungsrelevanten Angaben in EUR

Die vorstehende Aufstellung dokumentiert zugleich die Verteilung des Abgabeaufkommens bei Anwendung des kostendeckenden Abgabensatzes (ohne Ust).

Für den Fall, dass die anteilige Unterdeckung der Meerwasserschwimmhalle bei der Kalkulation der Kurabgabe unberücksichtigt bliebe, würde sich im Übrigen der kostendeckende Kurabgabensatz rechnerisch auf 2,53 EUR netto (= 2,71 EUR brutto) in der Hauptsaison bzw. auf 1,26 EUR netto (= 1,35 EUR brutto) in der Vor- und Nachsaison belaufen, da sich dann der umlegbare Betrag von 435.281,29 EUR auf 316.931,63 EUR vermindern würde.

G. Ermittlung des Deckungsgrades bei Anwendung der Abgabensätze ohne Umsatzsteuer gemäß F.

Bezeichnung	Betrag	in %
abgabefähiger Aufwand gemäß C.	592.082,80 EUR	100,00%
Anteil für Einwohner gemäß C.	-103.092,04 EUR	-17,41%
Anteil für fremde Gäste gemäß F.	-3.301,65 EUR	-0,56%
Betrag der Ermäßigungen aus sozialen Gründen	-50.407,82 EUR	-8,51%
Deckungssumme / Deckungsgrad	435.281,29 EUR	73,52%

H. Ermittlung des höchstmöglichen Abgabensatzes pro Übernachtung in der Hauptsaison (ohne Ermäßigung) einschließlich Umsatzsteuer

Abgabensatz		3,47 EUR
Umsatzsteuer	§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG	7%
Abgabensatz einschl. USt		3,71 EUR