

**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 Tourist-Service Ostseebad Schönberg)

Bezeichnung	Kontierung	RE 2012	RE 2013	RE 2014	durch- schnittlich	Veränderung 2012 --> 2014	Prognose für neue Kalk.-Perio.	davon anzusetzen	Ansatz 2016 (ff)
Materialaufw./Unterh.-/Bewirtsch.kosten	Nr. 6 EP	436.800,16	409.752,24	431.991,22	426.181,21	-4.808,94	437.100,00	100,00%	437.100,00
sonstige betriebliche Aufwendungen	Nr. 9 EP	220.316,01	247.266,59	276.373,51	247.985,37	56.057,50	226.300,00	100,00%	226.300,00
Personalaufwand	Nr. 7 EP	676.723,35	678.926,34	606.371,26	654.006,98	-70.352,09	715.900,00	100,00%	715.900,00
Abschreibungen	Nr. 8 EP	179.334,36	168.819,86	175.206,45	174.453,56	-4.127,91	181.300,00	100,00%	181.300,00
Zinsen	Nr. 14 EP	57.050,28	67.830,90	57.886,70	60.922,63	836,42	53.100,00	100,00%	53.100,00
Sonstige Steuern	Nr. 21 EP	3.429,29	3.392,46	3.492,24	3.438,00	62,95	3.100,00	100,00%	3.100,00
Summe Aufwand		1.573.653,45	1.575.988,39	1.551.321,38	1.566.987,74	-22.332,07	1.616.800,00		1.616.800,00

alle währungsrelevanten Angaben in EUR

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

Bezeichnung	Kontierung	RE 2012	RE 2013	RE 2014	durch- schnittlich	Veränderung 2012 --> 2014	Prognose für neue Kalk.-Perio.	davon anzusetzen	Ansatz 2016 (ff)
Strandbenutzungsgebühr	814	42.864,47	56.816,14	48.156,29	49.278,97	5.291,82	51.000,00	100%	51.000,00
Pachten	818	3.600,00	3.600,00	2.400,00	3.200,00	-1.200,00	2.400,00	100%	2.400,00
Mieten	820	4.560,00	4.560,00	4.560,00	4.560,00	0,00	4.600,00	100%	4.600,00
Strandkorbmieten	821	70.686,20	75.281,33	76.991,08	74.319,54	6.304,88	95.000,00	100%	95.000,00
Saisonstrandkorbmieten	822	76.135,09	81.177,23	86.555,46	81.289,26	10.420,37	85.000,00	100%	85.000,00
Erlöse aus Veranstaltungen	825/826	32.848,83	32.358,98	41.178,65	35.462,15	8.329,82	40.800,00	100%	40.800,00
Verkauf sonstiger Artikel	827/828	11.267,91	9.150,02	11.136,71	10.518,21	-131,20	10.200,00	100%	10.200,00
Vermittlungsgebühren / Provisionen	829	71.962,88	70.731,84	81.066,63	74.587,12	9.103,75	71.400,00	100%	71.400,00
Sonstige Erlöse / TIN-Entgelte	870	14.004,00	11.880,97	7.554,57	11.146,51	-6.449,43	8.200,00	100%	8.200,00
Sonstige betriebliche Erträge	Nr. 3 EP	77.925,13	98.205,82	58.475,23	78.202,06	-19.449,90	60.700,00	100%	60.700,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	Nr. 12 EP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	0,00
Summe Erträge		405.854,51	443.762,33	418.074,62	422.563,82	12.220,11	429.300,00		429.300,00

alle währungsrelevanten Angaben in EUR

C. Ermittlung des abgabefähigen Aufwandes

Summe Aufwand			1.616.800,00
Summe Erträge			-429.300,00
Werbeaufwand gemäß Kalkulation FVA			-240.220,31
abgabefähiger Aufwand			947.279,69
Anteil für Einwohner *	9,77%		-92.532,46
umlagefähiger Aufwand			854.747,23

alle währungsrelevanten Angaben in EUR

* Anteil für Einwohner

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	6.006	53.979	6.042	50.534	6.073	61.802	6.080	56.163
Summe	59.985		56.576		67.875		62.243	
in %	10,01%	89,99%	10,68%	89,32%	8,95%	91,05%	9,77%	90,23%

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

Bezeichnung	Grad der Ermäßigung	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	durchschnittlich	Veränderung 2012 --> 2014	Grundlage für neue Kalk.-Perio.	davon anzusetzen	Ansatz 2016 (ff)
Übernachtungen Hauptsaison	0,00%	202.237	212.710	222.190	212.379	19.953	212.379	102%	216.627
Übernachtungen Vor- und Nachsaison	0,00%	68.439	76.515	75.885	73.613	7.446	73.613	102%	75.085
Übernachtungen Hauptsaison	25,00%	19.382	18.975	19.533	19.297	151	19.297	102%	19.683
Übernachtungen Vor- und Nachsaison	25,00%	6.670	6.921	6.304	6.632	-366	6.632	102%	6.764
Übernachtungen Hauptsaison	50,00%	2.911	2.815	2.864	2.863	-47	2.863	102%	2.921
Übernachtungen Vor- und Nachsaison	50,00%	936	986	971	964	35	964	102%	984
Jahreskurabgabe *	0,00%	40.260	40.200	39.820	40.100	-440	40.100	100%	40.100
Jahreskurabgabe *	50,00%	5.420	5.400	5.380	5.400	-40	5.400	100%	5.400
Aufenthalte mit "fremden" Kurkarten **	0,00%	462	462	462	462	0	462	102%	471
Summen		346.717	364.984	373.409	361.710	26.692	361.710		368.034

* Grundlagen für die Jahreskurabgabe

Bezeichnung	2012	2013	2014	2016 (ff)
pauschalierte Aufenthaltstage JKA p.a.	20	20	20	20
Anzahl der Jahreskurabgabefälle (regulär)	2013	2010	1991	2005
Anzahl der Jahreskurabgabefälle (ermäßigt)	271	270	269	270

**** Grundlagen für die Inanspruchnahme von Gästen mit Kurkarten anderer Gemeinden**

Inanspruchnahme durch Gäste mit Kurkarten anderer Gemeinden	2012		2013		2014		2016 (ff)
	Tage	Gäste	Tage	Gäste	Tage	Gäste	Prognose
	231	2	231	2	231	2	
anzusetzen sind ... Aufenthaltstage	462		462		462		471

E. Ermittlung des Deckungsbedarfs

Umlagefähiger Aufwand gemäß C.	854.747,23
abzügl. Anteil von Ermäßigungen aus sozialen Gründen und für Aufenthalte mit "fremden" Kurkarten (gemäß F.)	27.813,89
auf Kostenträger "Eigene Gäste der Gemeinde" umlegbarer Betrag (ohne Umsatzsteuer) für	367.563 Bemessungseinheiten (Übern.)
	826.933,35

alle währungsrelevanten Angaben in EUR

F. Ermittlung des rechnerischen Abgabensatzes ohne Umsatzsteuer

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

in der Hauptsaison:	2,61 EUR
in der Vor- und Nachsaison:	1,31 EUR

Bezeichnung	Bemessungs-einh. (Übern.) *	Abgabensatz (netto)	Abgaben-aufkommen	Anteil Ermäßigungen aus sozialen Gründen und f. "Fremde"
Übernachtungen Hauptsaison	216.627	2,61	566.087,50	0,00
Übernachtungen Vor- und Nachsaison	75.085	1,31	98.106,21	0,00
Übernachtungen Hauptsaison (mit 25 %iger Ermäßigung)	19.683	1,96	38.575,85	12.858,62
Übernachtungen Vor- und Nachsaison (mit 25 %iger Ermäßigung)	6.764	0,98	6.628,66	2.209,55
Übernachtungen Hauptsaison (mit 50 %iger Ermäßigung)	2.921	1,31	3.816,05	3.816,05
Übernachtungen Vor- und Nachsaison (mit 50 %iger Ermäßigung)	984	0,65	642,60	642,60
Jahreskurabgabe	40.100	2,61	104.789,12	0,00
Jahreskurabgabe (mit 50 %iger Ermäßigung)	5.400	1,31	7.055,63	7.055,63
Aufenthalte mit "fremden" Kurkarten	471	2,61	1.231,44	1.231,44
Summen	368.034		826.933,06	27.813,89

* siehe D.

alle währungsrelevanten Angaben in EUR

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

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

Bezeichnung	Betrag	in %
abgabefähiger Aufwand gemäß C.	947.279,69 EUR	100,00%
Anteil für Einwohner gemäß C.	-92.532,46 EUR	-9,77%
Anteil für fremde Gäste gemäß F.	-1.231,44 EUR	-0,13%
Betrag der Ermäßigungen aus sozialen Gründen	-26.582,45 EUR	-2,81%
Deckungssumme / Deckungsgrad	826.933,35 EUR	87,30%
Defizit	120.346,34 EUR	12,70%

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

Abgabensatz			2,61 EUR
Umsatzsteuer	§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG	7%	0,18 EUR
Abgabensatz einschl. USt			2,79 EUR

I. Darstellung des Abgabenaufkommens bei nicht kostendeckenden Abgabensätze (ohne und einschl. Umsatzsteuer) sowie Ermittlung des jeweiligen Deckungsgrades

Variante 1a (Kurabgabensatz in der Hauptsaison 2,50 EUR je Übernachtung und Person, in der Vor- und Nachsaison unverändert 1,10 EUR)

Bezeichnung	Abgabensatz ohne Ust	Bemessungseinh. (Übern.) *	Abgabenaufkommen	Deckungsgrad	Abgabensatz einschl. USt
Übernachtungen Hauptsaison	2,34 EUR	216.627	506.136,87 EUR	bezogen auf einen abgabefähigen Aufwand gemäß C. i.H.v. 947.279,69 €	2,50 EUR
Übernachtungen Vor- und Nachsaison	1,03 EUR	75.085	77.190,45 EUR		1,10 EUR
Übernachtungen Hauptsaison (mit 25 %iger Ermäßigung)	1,75 EUR	19.683	34.490,54 EUR		
Übernachtungen Vor- und Nachsaison (mit 25 %iger Ermäßigung)	0,77 EUR	6.764	5.215,46 EUR		
Übernachtungen Hauptsaison (mit 50 %iger Ermäßigung)	1,17 EUR	2.921	3.411,92 EUR		
Übernachtungen Vor- und Nachsaison (mit 50 %iger Ermäßigung)	0,51 EUR	984	505,60 EUR		
Jahreskurabgabe	2,34 EUR	40.100	93.691,59 EUR		
Jahreskurabgabe (mit 50 %iger Ermäßigung)	1,17 EUR	5.400	6.308,41 EUR		
Summen		367.563	726.950,84 EUR	76,74%	

* siehe D.

Nach § 5 Abs. 3 Satz 1 der Kurabgabensatzung beträgt die Jahreskurabgabe das 20fache des in der Hauptsaison geltenden Kurabgabensatzes, so dass sich mithin die (nicht ermäßigte) Jahreskurabgabe auf **50,00 EUR** beläuft, d.h. 20 x 2,50 EUR

Variante 1b (Kurabgabesatz in der Hauptsaison 2,50 EUR je Übernachtung und Person, in der Vor- und Nachsaison 1,25 EUR)

Bezeichnung	Abgabensatz ohne Ust	Bemessungseinh. (Übern.) *	Abgabenaufkommen	Deckungsgrad	Abgabensatz einschl. USt
Übernachtungen Hauptsaison	2,34 EUR	216.627	506.136,87 EUR	bezogen auf einen abgabefähigen Aufwand gemäß C. i.H.v.	2,50 EUR
Übernachtungen Vor- und Nachsaison	1,17 EUR	75.085	87.716,43 EUR		1,25 EUR
Übernachtungen Hauptsaison (mit 25 %iger Ermäßigung)	1,75 EUR	19.683	34.490,54 EUR	947.279,69 €	
Übernachtungen Vor- und Nachsaison (mit 25 %iger Ermäßigung)	0,88 EUR	6.764	5.926,66 EUR		
Übernachtungen Hauptsaison (mit 50 %iger Ermäßigung)	1,17 EUR	2.921	3.411,92 EUR		
Übernachtungen Vor- und Nachsaison (mit 50 %iger Ermäßigung)	0,58 EUR	984	574,54 EUR		
Jahreskurabgabe	2,34 EUR	40.100	93.691,59 EUR		
Jahreskurabgabe (mit 50 %iger Ermäßigung)	1,17 EUR	5.400	6.308,41 EUR		
Summen		367.563	738.256,96 EUR		77,93%

* siehe D.

Nach § 5 Abs. 3 Satz 1 der Kurabgabesatzung beträgt die Jahreskurabgabe das 20fache des in der Hauptsaison geltenden Kurabgabesatzes, so dass sich mithin die (nicht ermäßigte) Jahreskurabgabe auf **50,00 EUR** beliefe, d.h. 20 x 2,50 EUR

Variante 2 (Kurabgabesatz in der Hauptsaison 2,40 EUR je Übernachtung und Person, in der Vor- und Nachsaison 1,20 EUR)

Bezeichnung	Abgabensatz ohne Ust	Bemessungseinh. (Übern.) *	Abgabenaufkommen	Deckungsgrad	Abgabensatz einschl. USt
Übernachtungen Hauptsaison	2,24 EUR	216.627	485.891,39 EUR	bezogen auf einen abgabefähigen Aufwand gemäß C. i.H.v.	2,40 EUR
Übernachtungen Vor- und Nachsaison	1,12 EUR	75.085	84.207,77 EUR		1,20 EUR
Übernachtungen Hauptsaison (mit 25 %iger Ermäßigung)	1,68 EUR	19.683	33.110,92 EUR	947.279,69 €	
Übernachtungen Vor- und Nachsaison (mit 25 %iger Ermäßigung)	0,84 EUR	6.764	5.689,60 EUR		
Übernachtungen Hauptsaison (mit 50 %iger Ermäßigung)	1,12 EUR	2.921	3.275,44 EUR		
Übernachtungen Vor- und Nachsaison (mit 50 %iger Ermäßigung)	0,56 EUR	984	551,56 EUR		
Jahreskurabgabe	2,24 EUR	40.100	89.943,93 EUR		
Jahreskurabgabe (mit 50 %iger Ermäßigung)	1,12 EUR	5.400	6.056,07 EUR		
Summen		367.563	708.726,68 EUR		74,82%

* siehe D.

Nach § 5 Abs. 3 Satz 1 der Kurabgabesatzung beträgt die Jahreskurabgabe das 20fache des in der Hauptsaison geltenden Kurabgabesatzes, so dass sich mithin die (nicht ermäßigte) Jahreskurabgabe auf **48,00 EUR** beliefe, d.h. 20 x 2,40 EUR