

Kalkulation KB 2014-2015

Kalkulation des Kurbeitrages								
A. Aufwandkalkulation	Ist-Aufwand 2010	Ist-Aufwand 2011	IST Aufwand 2012	progn. Aufwand 2013	progn. Aufwand 2014	progn. Aufwand 2015	abzüglich	
							Ertrag 2014 in €	Ertrag 2015 in €
I. "FrVerk-Einrichtungen"/"-veranstaltungen":								
310.1 Küstenmuseum	74.021 €	71.064 €	68.792 €	71.000 €	71.000 €	73.130 €	26.000 €	26.000 €
311.1 Kurmittelabteilung / TöwerVirtal	281.739 €	296.501 €	267.912 €	282.000 €	282.000 €	290.460 €	254.000 €	254.000 €
312.1 Erlebnisbad	723.594 €	720.426 €	693.857 €	753.000 €	753.000 €	775.590 €	109.000 €	114.000 €
313.1 Strand / Promenade	661.011 €	714.556 €	657.991 €	678.000 €	678.000 €	698.340 €	73.000 €	73.000 €
314.1 Seebrücke	172.898 €	137.633 €	130.726 €	147.000 €	147.000 €	141.410 €	-	-
316.1 Veranstaltungshäuser	507.809 €	475.645 €	491.546 €	492.000 €	492.000 €	506.760 €	114.000 €	114.000 €
317.1 Kurkapelle (Konzertmuschel)	125.604 €	133.497 €	119.767 €	126.000 €	126.000 €	129.780 €	-	-
318.1 Kurparkanlagen	122.501 €	110.366 €	107.365 €	113.000 €	113.000 €	116.390 €	3.000 €	3.000 €
319.1 Tennisanlage	28.514 €	41.848 €	31.252 €	34.000 €	34.000 €	35.020 €	18.000 €	18.000 €
320.1 Erlebnisbad-Café	144.460 €	114.288 €	113.178 €	124.000 €	124.000 €	117.720 €	109.000 €	119.000 €
321.1 Altes Warmbad (ab 01.01.2011)		154.115 €	10.123 €	20.000 €	20.000 €	20.600 €	8.000 €	8.000 €
329.1 Mieten / Pachten	73.284 €	102.942 €	142.229 €	106.000 €	106.000 €	109.180 €	80.000 €	80.000 €
331.1 Kurbeitrag / TöwerCard zu 20%	95.403 €	106.574 €	103.648 €	102.000 €	102.000 €	105.060 €	38.000 €	38.000 €
Zwischensumme "FrVerk-Einrichtungen"/"-veranstaltungen"		3.179.455 €	2.938.387 €	3.048.000 €	3.048.000 €	3.119.440 €	832.000,00 €	847.000,00 €

Kalkulationsaufbau nach OVG Lüneburg, Urt. v. 26.11.2012 - 9 LB 158/11 -

Kalkulation KB 2014-2015

B. Deckungskalkulation:					
I. "FrVerk-Einrichtungen"/"-veranstaltungen":	Abrechnung 2011	Abrechnung 2012	Kalkulation 2013	Kalkulation 2014	Kalkulation 2015
Gesamtaufwand (oben f19):	3.179.455 €	2.938.387 €	3.048.000 €	3.048.000 €	3.119.440 €
./. Entgelte und sonst. lfd. Erträge:	817.390 €	879.740 €	832.000 €	832.000 €	847.000 €
./. Fremdenverkehrsbeitrag bei einer Deckungssumme von 200.000,- €	103.250 €	103.250 €	103.250 €	103.250 €	103.250 €
"beitragsfähiger Aufwand" für KB (in € / in %):	2.258.815 €	1.955.398 €	2.112.750 €	2.112.750 €	2.169.190 €
./. Einwohnernutzungsvorteil 5% als gemeindlicher Eigenanteil	112.941 €	97.770 €	105.638 €	105.638 €	108.460 €
"umlagefähiger Aufwand" für KB (in € / in %):	2.145.874 €	1.857.628 €	2.007.113 €	2.007.113 €	2.060.731 €
vom Gemeinderat ausgewählte Deckungs(-teil-)summe (in € / in %):	2.019.961 €		2.007.113 €	2.007.113 €	2.060.731 €
II. Summe:					
"umlagefähiger Aufwand" für KB:	2.145.874 €	1.857.628 €	2.007.113 €	2.007.113 €	2.060.731 €
vom Gemeinderat ausgewählte Deckungssumme (in €):	2.019.961 €			2.007.113 €	2.060.731 €
Kurbeitragsansatz/Kurbeitragseinnahme	1.977.106 €	1.939.713 €	1.950.000 €	1.950.000 €	1.950.000 €
Differenz Unter- / Überdeckung	168.768 €	- 82.085 €	57.113 €	57.113 €	110.731 €
umlagefähiger Aufwand gemäß Kalkulation:				2.007.113 €	2.060.731 €
Differenz Unter- / Überdeckung 2011-2013					143.795 €
anteilige Verteilung der Unterdeckung Vorjahre auf 2014/2015				71.898 €	71.898 €
neuer umlagefähiger Aufwand für KB 2014/2015:				2.079.010 €	2.132.628 €
Haushaltsansatz 2014/2015:				1.950.000 €	1.950.000 €
Differenz:				129.010 €	182.628 €
Erhöhung Kurbeitrag möglich um:				6,62%	9,37%
Durchschnittliche Differenz:					155.819 €
Deckungssumme:					2.105.819 €
Erhöhung Kurbeitrag durchschnittlich möglich um:				7,99%	

Kalkulation KB 2014-2015

Kalkulation Kurbeitrag 2014/2015 - mit Über- / Unterdeckung 2011 - 2013 zzgl. Verringerung Gästezahlen

		Hauptsaison			Nebensaison		
		Betrag	MwSt. (7%)	KB	Betrag	MwSt. (7%)	KB
Anlage II. > 14.	<i>alt</i>	2,99 €	0,21 €	3,20 €	1,92 €	0,13 €	2,05 €
	<i>neu</i>	3,27 €	0,23 €	3,50 €	2,06 €	0,14 €	2,20 €
Anlage III.	<i>alt</i>	2,29 €	0,16 €	2,45 €	1,73 €	0,12 €	1,85 €
	<i>neu</i>	2,52 €	0,18 €	2,70 €	1,87 €	0,13 €	2,00 €
Anlage IV.	<i>alt</i>	1,49 €	0,11 €	1,60 €	0,75 €	0,05 €	0,80 €
	<i>neu</i>	1,63 €	0,12 €	1,75 €	0,80 €	0,05 €	0,85 €
Anlage V. > 14.	<i>alt = 28 Tage</i>	83,72 €	5,88 €	89,60 €			
	<i>neu = 30 Tage</i>	98,10 €	6,90 €	105,00 €			

Erhöhung um 7,99%

Es wird von einer Verringerung der Gästezahlen und damit des Kurbeitrages auf Grund der Entwicklung im Jahr 2013 ausgegangen. Gegenüber dem Durchschnitt der vergangenen Jahre ergibt eine Verringerung der Gästezahlen um ca. 2% ein Absinken des Kurbeitrages auf ein Volumen von ca. 1.930.000,- €, ca. 20.000,- € unter dem jetzigen Ansatz. Diese zusätzliche Unterdeckung soll durch eine weitere Erhöhung um 1,23% in der Hauptsaison nachgeholt werden.

zu deckender Aufwand	20.000 €
durchschnittlicher Kurbeitrag HS	1.629.156 €
Erhöhung um:	1,23%

Erhöhung in der Hauptsaison um 9,22%

Kalkulation KB 2014-2015

Prozentuale Aufteilung der Deckungssummen

Bezeichnungen	2014	Anteilig in %	2015	Anteilig in %
Gesamtaufwand des Kalkulationsjahres	3.048.000 €		3.119.440 €	
anteilige Über-/Unterdeckung Vorjahre	71.898 €		71.898 €	
Verringerung Gästezahlen um 2%	20.000 €		20.000 €	
Gesamter umlagefähiger Aufwand:	3.139.898 €	100%	3.211.338 €	100%
abzgl. Entgelte und sonstige lfd. Erträge	832.000 €	26,50%	847.000 €	26,38%
abzgl. Anteil Fremdenverkehrsbeitrag	103.250 €	3,29%	103.250 €	3,22%
abzgl. Einwohnernutzungsanteil des jeweiligen Jahres	105.638 €	3,36%	108.460 €	3,38%
Durch Kurbeitrag zu deckender Aufwand:	2.099.010 €	66,85%	2.152.628 €	67,03%