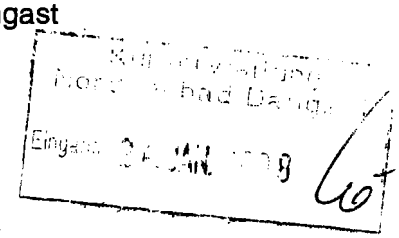
Anlage zu TOP 2.4 der Niederschrift

Kurbeitrag 2008

TREUHAND OLDENBURG
WIRTSCHAFTSPRÜFUNG
STEUERBERATUNG

Treuhand Oldenburg GmbH · Postfach 48 40 · 26038 Oldenburg

Kurverwaltung Nordseebad Dangast
Frau Köhler
Am Alten Deich 4-6
26316 Varel-Dangast



Treuhand Oldenburg GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Langenweg 55 26125 Oldenburg
Postfach 4840 26038 Oldenburg

Amtsgericht Oldenburg HRB 2201

Ihr Ansprechpartner Ulf Engelbrecht
Telefon 0441-9710-138
Fax 0441-9710-230
E-Mail engelbrecht@treuhand.de
Internet www.treuhand.de

Datum 22. Januar 2008
Kurbeitr 2008.doc /Nie

Kurbeitragskalkulation für das Jahr 2008

Sehr geehrte Frau Köhler,

wir bedanken uns für den Auftrag zur Durchführung einer Kurbeitragskalkulation für das Wirtschaftsjahr 2008.

Als Anlage übersenden wir Ihnen die nachstehend aufgeführten Unterlagen:

- Ermittlung des kurbeitragsfähigen Aufwands 2008 auf Grundlage des Wirtschaftsplans 2007 der Kurverwaltung Nordseebad Dangast
- Ermittlung der kalkulatorischen Anlagenkapitalverzinsung 2008
- Ermittlung der kurbeitragspflichtigen Fälle
- Aufteilung nach Haupt- und Nebensaison
- Ermittlung der Kurbeitragssätze 2008.

Die kurbeitragsfähigen Aufwendungen für die Nordsee-Kuranlage wurden dabei wegen der geplanten Schließung für den Zeitraum 1. Januar bis 31. März 2008 berücksichtigt.

Der aufgrund der Kurbeitragskalkulation maximal zulässige Kurbeitragssatz (einschließlich Umsatzsteuer) für 2008 beträgt in der Hauptsaison 1,75 EUR (Vorjahr 2,44 EUR) und in der Nebensaison 2,17 EUR (Vorjahr 2,86 EUR).

Jeder Kurbeitragssatz einschließlich des Jahreskurbeitrags, der unterhalb dieser Beträge festgesetzt wird, führt somit nicht zu einer Überdeckung der kurbeitragsfähigen Aufwands.

Geschäftsführer: Dr. Heinz-W. Appelhoff WP, StB (Sprecher) - Kersten Duwe RA, StB - Werner Hahl WP, StB - Ralf Hochhäusler RA, FAStR - Marion Knechtel WP, StB - Alfons L. Kosse WP, StB - Dr. Klaus Meseke RA, WP, StB - Carsten Schürmann WP, StB - Klaus Schur WP, StB - Detlev Schwecke WP, StB - Klaus Wilke RA, StB - Michael Wurthmann RA, StB

Für Fragen und Erläuterungen stehen wir Ihnen gern zur Verfügung.

Freundliche Grüße

Treuhand Oldenburg GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

i.V.

Anlagen

Stadt Varel

Ermittlung der Kurbeitragssätze 2008

	Haupt-saison EUR	Neben-saison EUR	gesamt EUR
kurbeitragsfähiger Nettoaufwand	346.000,00	148.000,00	494.000,00
kurbeitragspflichtige Fälle	212.000	73.000	285.000
= *Kurbeitragssatz (ohne Umsatzsteuer)*	**1,64**	**2,03**	
	EUR	**EUR**	
= *Kurbeitragssatz (mit Umsatzsteuer)*	**1,75**	**2,17**	

Stadt Varel

Ermittlung des kurbeitragsfähigen Aufwands 2008

auf Grundlage des Wirtschaftsplans 2007

Kostenstellen / Kosten-/Erlösarten	Nordsee-Kuranlage 01.01. - 31.03. Kurmittel-bereich EUR	öffentliches Bewegungsbad EUR	sonstige Einrichtungen EUR	gesamt EUR	Campingplatz EUR	Badestrand EUR	DanGast Quellbad EUR	kurbeitrags-fähiger Aufwand gesamt EUR	nicht kurbeitragsfähiger Bereich Verpachtung EUR	FV-Förderung EUR	GESAMT EUR
1. *Direkte Kosten :*											
Materialaufwand	14.500,00	2.200,00	3.000,00	19.700,00	70.900,00	9.700,00	272.800,00	373.100,00	7.200,00	54.600,00	434.900,00
Personalaufwand	68.000,00	8.300,00	8.100,00	84.400,00	123.600,00	29.000,00	392.700,00	629.700,00	0,00	266.300,00	896.000,00
Sonstige Aufwendungen	8.200,00	1.400,00	3.700,00	13.300,00	44.300,00	21.600,00	117.900,00	197.100,00	4.800,00	165.900,00	367.800,00
Sonstige Steuern	300,00	100,00	200,00	600,00	2.200,00	1.200,00	0,00	4.000,00	1.600,00	3.300,00	8.900,00
2. *AfA und Zinsen :*											
Abschreibungen abzgl. Auflösung Sonderposten	4.700,00	200,00	3.900,00	8.800,00	19.100,00	17.000,00	370.800,00	415.700,00	30.100,00	36.700,00	482.500,00
Zinsaufwand	6.500,00	100,00	2.000,00	8.600,00	1.500,00	300,00	97.700,00	108.100,00	5.100,00	300,00	113.500,00
3. *Geschlüsselte Kosten :*											
Personalaufwand	12.800,00	1.500,00	1.500,00	15.800,00	70.200,00	18.900,00	24.000,00	128.900,00	0,00	54.600,00	183.500,00
Sonstige Aufwendungen	3.400,00	600,00	1.500,00	5.500,00	10.600,00	3.900,00	18.100,00	38.100,00	3.500,00	24.700,00	66.300,00
	118.400,00	*14.400,00*	*23.900,00*	*156.700,00*	*342.400,00*	*101.600,00*	*1.294.000,00*	*1.894.700,00*	*52.300,00*	*606.400,00*	*2.553.400,00*
4. *Kalkulatorische Kosten :*											
Zinsen	700,00	0,00	600,00	1.300,00	11.500,00	10.200,00	0,00	23.000,00	18.100,00	22.100,00	63.200,00
	119.100,00	14.400,00	24.500,00	158.000,00	353.900,00	111.800,00	1.294.000,00	1.917.700,00	70.400,00	628.500,00	2.616.600,00
3. *Erlöse ohne Kurbeiträge* 1)	64.800,00	8.800,00	8.500,00	82.100,00	328.100,00	87.700,00	569.100,00	1.067.000,00	16.400,00	81.800,00	1.165.200,00
4. *Kurbeiträge*										282.700,00	282.700,00
= beitragsfähiger Bruttoaufwand	54.300,00	5.600,00	16.000,00	75.900,00	25.800,00	24.100,00	724.900,00	850.700,00	54.000,00	264.000,00	**1.168.700,00**
5. *Eigenanteil Stadt Varel*											
- in %	17,80	50,00	17,80		11,50	25,00	40,00				
- in EUR	9.700,00	2.800,00	2.800,00	15.300,00	3.000,00	6.000,00	290.000,00	314.300,00			
= beitragsfähiger Nettoaufwand	44.600,00	2.800,00	13.200,00	60.600,00	22.800,00	18.100,00	434.900,00	536.400,00			
7. *Wirtschaftlicher Vorteil Stadt Varel = 5,0 % des Bruttoaufwands*	2.700,00	300,00	800,00	3.800,00	1.300,00	1.200,00	36.200,00	42.500,00			
8. ***= Gesamtaufwand Kurbeitragskalkulation***	41.900,00	2.500,00	12.400,00	56.800,00	21.500,00	16.900,00	398.700,00	**493.900,00**			

Gesamtaufwand	1.560.900,00	= 100,0 %
Deckung durch		
- Entgelte/Geb.	-1.067.000,00	= 64,1 %
- Kurbeiträge	493.900,00	= 35,9 %

Stadt Varel

Ermittlung der kalkulatorischen Anlagenkapitalverzinsung 2008

		gesamt TEUR	DanGast Quellbad TEUR	übrige TEUR
Buchwert Anlagevermögen 31.12.2006 lt. Jahresabschluss			8.668	4.939	3.729
+ Zugänge 2007	lt. Vermögensplan		114	20	94
Summe Anlagevermögen 31.12.2007			8.782	4.959	3.823
abzüglich Fremdkapital					
- Darlehen DanGastQuellbad 31.12.2006		-1.726			
Tilgung 2007		233	-1.493	-1.493	
- übrige Darlehen 31.12.2006		-1.303			
Tilgung 2007		54	-1.249		-1.249
abzüglich Zuschüsse (Sonderposten und Eigenkapital)					
- DanGastQuellbad 31.12.2006					
Eigenkapital		-2.525			
Sonderposten		-967			
Zuführung 2007		0	-3.492	-3.492	
- übrige Sonderposten 31.12.2006					
Eigenkapital		-8			
Sonderposten		-746	-754		-754
abzüglich AfA ./. Auflösung Sopo			-509	-371	-138
			1.285	-396	1.681
Eigenkapital-Verzinsung	4,00%	=		**0,00**	**67.300,00**

Verteilung der übrigen kalkulatorischen Zinsen im Verhältnis der Abschreibungen

Stadt Varel

Ermittlung der kurbeitragspflichtigen Fälle

Basis : Übernachtungszahlen 2005

Ortsteil	Übern'zahl	Kurbezirk	Befreiung geschätzt		Saldo	Umrechnung Kurbezirk II wegen Beitragsermäßigung	Umrechnung Kinder/Jugendl.		Saldo	Nebensaison gesamt		Hauptsaison gesamt
Dangast	228.773	I	-45.755	1)	183.018	-	-22.877	1)	160.141	-48.042	1)	112.099
Varel	118.557	II	-29.639	2)	88.918	-29.639	-8.892	2)	50.387	-15.116	1)	35.271
Campingplätze	95.654	I	-38.262	3)	57.392	-	-7.174	1)	50.218	-	2)	50.218
Mutter-Kind-Kurklinik	75.108	I	-50.072	4)	25.036	-	-		25.036	-10.014	3)	15.022
	518.092		-163.728		354.364	-29.639	-38.943		285.782	-73.172		212.610
									rund	**73.000**		**212.000**

1) geschätzt 1/5
2) geschätzt 1/4 wegen Geschäftsreisenden
3) geschätzt 2/5 wegen Familien
4) insbes. Kinder < 6 Jahre, geschätzt 2/3 der Übernachtungen

1) geschätzt 1/4
2) geschätzt 1/5

1) geschätzt 30 %
2) Öffnung nur während der Hauptsaison
3) geschätzt 40 % wegen saisonunabh. Betrieb

Stadt Varel

Aufteilungsmaßstab nach Haupt- und Nebensaison

allgemeine Aufteilung :		Monate
- Vorsaison	01.01. - 30.04.	4,0
- Hauptsaison	01.05. - 15.09.	4,5
- Nachsaison	16.09. - 31.12.	3,5
		12,0

	Vorsaison %	Hauptsaison %	Nachsaison %	gesamt %
Kurmittelbereich	100,0	0,0	0,0	100,0
öffentliches Bewegungsbad	25,0	55,0	20,0	100,0
sonstige Einrichtungen	15,0	75,0	10,0	100,0
Campingplatz	0,0	90,0	10,0	100,0
Badestrand	0,0	100,0	0,0	100,0
DanGastQuellbad	15,0	75,0	10,0	100,0

	Vorsaison EUR	Hauptsaison EUR	Nachsaison EUR	gesamt EUR
Kurmittelbereich	41.900,00	0,00	0,00	41.900,00
öffentliches Bewegungsbad	600,00	1.400,00	500,00	2.500,00
sonstige Einrichtungen	1.900,00	9.300,00	1.200,00	12.400,00
Camping	0,00	19.400,00	2.200,00	21.500,00
Strand	0,00	16.900,00	0,00	16.900,00
Meerwasserquellbad	59.800,00	299.000,00	39.900,00	398.700,00
	104.200,00	346.000,00	43.800,00	**493.900,00**

Stadt Varel

Ermittlung der Kurbeitragssätze 2008

	Haupt-saison EUR	Neben-saison EUR	gesamt EUR
kurbeitragsfähiger Nettoaufwand	346.000,00	148.000,00	494.000,00
kurbeitragspflichtige Fälle	212.000	73.000	285.000
= *Kurbeitragssatz (ohne Umsatzsteuer)*	**1,64**	**2,03**	
	EUR	**EUR**	
= *Kurbeitragssatz (mit Umsatzsteuer)*	**1,75**	**2,17**	

Stadt Varel

Ermittlung des kurbeitragsfähigen Aufwands 2008

auf Grundlage des Wirtschaftsplans 2007

Kostenstellen / Kosten-/Erlösarten	Nordsee-Kuranlage 01.01. - 31.03. Kurmittel-bereich EUR	öffentliches Bewegungsbad EUR	sonstige Einrichtungen EUR	gesamt EUR	Campingplatz EUR	Badestrand EUR	DanGast Quellbad EUR	kurbeitrags-fähiger Aufwand gesamt EUR	nicht kurbeitragsfähiger Bereich Verpachtung EUR	FV-Förderung EUR	GESAMT EUR
1. *Direkte Kosten :*											
Materialaufwand	14.500,00	2.200,00	3.000,00	19.700,00	70.900,00	9.700,00	272.800,00	373.100,00	7.200,00	54.600,00	434.900,00
Personalaufwand	68.000,00	8.300,00	8.100,00	84.400,00	123.600,00	29.000,00	392.700,00	629.700,00	0,00	266.300,00	896.000,00
Sonstige Aufwendungen	8.200,00	1.400,00	3.700,00	13.300,00	44.300,00	21.600,00	117.900,00	197.100,00	4.800,00	165.900,00	367.800,00
Sonstige Steuern	300,00	100,00	200,00	600,00	2.200,00	1.200,00	0,00	4.000,00	1.600,00	3.300,00	8.900,00
2. *AfA und Zinsen :*											
Abschreibungen abzgl. Auflösung Sonderposten	4.700,00	200,00	3.900,00	8.800,00	19.100,00	17.000,00	370.800,00	415.700,00	30.100,00	36.700,00	482.500,00
Zinsaufwand	6.500,00	100,00	2.000,00	8.600,00	1.500,00	300,00	97.700,00	108.100,00	5.100,00	300,00	113.500,00
3. *Geschlüsselte Kosten :*											
Personalaufwand	12.800,00	1.500,00	1.500,00	15.800,00	70.200,00	18.900,00	24.000,00	128.900,00	0,00	54.600,00	183.500,00
Sonstige Aufwendungen	3.400,00	600,00	1.500,00	5.500,00	10.600,00	3.900,00	18.100,00	38.100,00	3.500,00	24.700,00	66.300,00
	118.400,00	*14.400,00*	*23.900,00*	*156.700,00*	*342.400,00*	*101.600,00*	*1.294.000,00*	*1.894.700,00*	*52.300,00*	*606.400,00*	*2.553.400,00*
4. *Kalkulatorische Kosten :*											
Zinsen	700,00	0,00	600,00	1.300,00	11.500,00	10.200,00	0,00	23.000,00	18.100,00	22.100,00	63.200,00
	119.100,00	14.400,00	24.500,00	158.000,00	353.900,00	111.800,00	1.294.000,00	1.917.700,00	70.400,00	628.500,00	2.616.600,00
3. *Erlöse ohne Kurbeiträge* 1)	64.800,00	8.800,00	8.500,00	82.100,00	328.100,00	87.700,00	569.100,00	1.067.000,00	16.400,00	81.800,00	1.165.200,00
4. *Kurbeiträge*										282.700,00	282.700,00
= beitragsfähiger Bruttoaufwand	54.300,00	5.600,00	16.000,00	75.900,00	25.800,00	24.100,00	724.900,00	850.700,00	54.000,00	264.000,00	**1.168.700,00**
5. *Eigenanteil Stadt Varel*											
- in %	17,80	50,00	17,80		11,50	25,00	40,00				
- in EUR	9.700,00	2.800,00	2.800,00	15.300,00	3.000,00	6.000,00	290.000,00	314.300,00			
= beitragsfähiger Nettoaufwand	44.600,00	2.800,00	13.200,00	60.600,00	22.800,00	18.100,00	434.900,00	536.400,00			
7. *Wirtschaftlicher Vorteil Stadt Varel = 5,0 % des Bruttoaufwands*	2.700,00	300,00	800,00	3.800,00	1.300,00	1.200,00	36.200,00	42.500,00			
8. ***= Gesamtaufwand Kurbeitragskalkulation***	41.900,00	2.500,00	12.400,00	56.800,00	21.500,00	16.900,00	398.700,00	**493.900,00**			

Gesamtaufwand	1.560.900,00	=	100,0 %
Deckung durch			
- Entgelte/Geb.	-1.067.000,00	=	64,1 %
- Kurbeiträge	493.900,00	=	35,9 %

Stadt Varel

Ermittlung der kalkulatorischen Anlagenkapitalverzinsung 2008

			gesamt TEUR	DanGast Quellbad TEUR	übrige TEUR
Buchwert Anlagevermögen 31.12.2006 lt. Jahresabschluss			8.668	4.939	3.729
+ Zugänge 2007	lt. Vermögensplan		114	20	94
Summe Anlagevermögen 31.12.2007			8.782	4.959	3.823
abzüglich Fremdkapital					
- Darlehen DanGastQuellbad 31.12.2006		-1.726			
Tilgung 2007		233	-1.493	-1.493	
- übrige Darlehen 31.12.2006		-1.303			
Tilgung 2007		54	-1.249		-1.249
abzüglich Zuschüsse (Sonderposten und Eigenkapital)					
- DanGastQuellbad 31.12.2006					
Eigenkapital		-2.525			
Sonderposten		-967			
Zuführung 2007		0	-3.492	-3.492	
- übrige Sonderposten 31.12.2006					
Eigenkapital		-8			
Sonderposten		-746	-754		-754
abzüglich AfA ./. Auflösung Sopo			-509	-371	-138
			1.285	-396	1.681
Eigenkapital-Verzinsung	4,00%	=		**0,00**	**67.300,00**

Verteilung der übrigen kalkulatorischen Zinsen im Verhältnis der Abschreibungen

Stadt Varel

Ermittlung der kurbeitragspflichtigen Fälle

Basis : Übernachtungszahlen 2005

Ortsteil	Übern'zahl	Kurbezirk	Befreiung geschätzt		Saldo	Umrechnung Kurbezirk II wegen Beitragsermäßigung	Umrechnung Kinder/Jugendl.		Saldo	Nebensaison gesamt		Hauptsaison gesamt
Dangast	228.773	I	-45.755	1)	183.018	-	-22.877	1)	160.141	-48.042	1)	112.099
Varel	118.557	II	-29.639	2)	88.918	-29.639	-8.892	2)	50.387	-15.116	1)	35.271
Campingplätze	95.654	I	-38.262	3)	57.392	-	-7.174	1)	50.218	-	2)	50.218
Mutter-Kind-Kurklinik	75.108	I	-50.072	4)	25.036	-	-		25.036	-10.014	3)	15.022
	518.092		-163.728		354.364	-29.639	-38.943		285.782	-73.172		212.610
									rund	**73.000**		**212.000**

1) geschätzt 1/5
2) geschätzt 1/4 wegen Geschäftsreisenden
3) geschätzt 2/5 wegen Familien
4) insbes. Kinder < 6 Jahre, geschätzt 2/3 der Übernachtungen

1) geschätzt 1/4
2) geschätzt 1/5

1) geschätzt 30 %
2) Öffnung nur während der Hauptsaison
3) geschätzt 40 % wegen saisonunabh. Betrieb

Stadt Varel

Aufteilungsmaßstab nach Haupt- und Nebensaison

allgemeine Aufteilung :		Monate
- Vorsaison	01.01. - 30.04.	4,0
- Hauptsaison	01.05. - 15.09.	4,5
- Nachsaison	16.09. - 31.12.	3,5
		12,0

	Vorsaison %	Hauptsaison %	Nachsaison %	gesamt %
Kurmittelbereich	100,0	0,0	0,0	100,0
öffentliches Bewegungsbad	25,0	55,0	20,0	100,0
sonstige Einrichtungen	15,0	75,0	10,0	100,0
Campingplatz	0,0	90,0	10,0	100,0
Badestrand	0,0	100,0	0,0	100,0
DanGastQuellbad	15,0	75,0	10,0	100,0

	Vorsaison EUR	Hauptsaison EUR	Nachsaison EUR	gesamt EUR
Kurmittelbereich	41.900,00	0,00	0,00	41.900,00
öffentliches Bewegungsbad	600,00	1.400,00	500,00	2.500,00
sonstige Einrichtungen	1.900,00	9.300,00	1.200,00	12.400,00
Camping	0,00	19.400,00	2.200,00	21.500,00
Strand	0,00	16.900,00	0,00	16.900,00
Meerwasserquellbad	59.800,00	299.000,00	39.900,00	398.700,00
	104.200,00	346.000,00	43.800,00	**493.900,00**