

Stadt Varel

Bericht über die

**Nachberechnung des kur- und fremdenverkehrsbeitragsfähigen Aufwands
für die Jahre 2015 und 2016**

sowie die

**Kalkulation des fremdenverkehrsbeitragsfähigen Aufwands und der Kurbeiträge
für die Jahre 2017 und 2018**

Inhaltsverzeichnis

Seite

Abkürzungsverzeichnis.....	3
A. Auftrag und Auftragsdurchführung.....	4
B. Zugrundeliegende Unterlagen und Auskunftspersonen.....	4
C. Durchgeführte Arbeiten	5
D. Zusammenfassung und Fazit	8

Anlagen (siehe gesondertes Verzeichnis)

Abkürzungsverzeichnis

Fremdenverkehrsbeitrag	bisher: „Fremdenverkehrsbeitrag“, neu gemäß NKAG: „Tourismusbeitrag“
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
NKAG	Niedersächsisches Kommunalabgabengesetz in der Fassung vom 20. April 2017
Kurbeitrag	bisher: „Kurbeitrag“, neu gemäß NKAG: „Gästebeitrag“
Kurverwaltung	Kurverwaltung Nordseebad Dangast, Varel
Fremdenverkehrsbeitrags- satzung	Satzung über die Erhebung eines Fremdenverkehrsbeitrags in der Stadt Varel in der Fassung der 2. Änderung vom 4. November 2015, in Kraft getreten rückwirkend zum 01. Januar 2013

A. Auftrag und Auftragsdurchführung

1. Herr Gerd-Christian Wagner hat uns als

Bürgermeister der Stadt Varel

beauftragt, die Nachberechnungen des kur- und des fremdenverkehrsbeitragsfähigen Aufwands für die Jahre 2015 und 2016 sowie die Kalkulation für die Jahre 2017 und 2018 nach den rechtlichen Vorgaben des NKAG durchzuführen und darüber hinaus die Kurbeiträge für die Jahre 2017 und 2018 zu berechnen.

2. Die Verantwortlichkeit für die sachliche Angemessenheit und die rechnerische Richtigkeit der unseren Arbeiten zugrundeliegenden Ausgangsdaten liegt bei unserem Auftraggeber, der Stadt Varel.
3. Die Beurteilung der Angemessenheit der in den Wirtschaftsplänen enthaltenen Aufwendungen und Erträge sowie die Abstimmung der Plandaten mit gegebenenfalls abweichenden Ist-Daten der Jahre 2015 und 2016 bzw. der ersten Monate des Jahres 2017 war nicht Gegenstand des uns erteilten Auftrags.
4. Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017 vereinbart.
5. Über Art und Umfang sowie über das Ergebnis unserer Arbeiten erstatten wir diesen Bericht.

B. Zugrundeliegende Unterlagen und Auskunftspersonen

6. Ausgangspunkt unserer Arbeiten waren zunächst die uns zur Verfügung gestellten Wirtschaftspläne für die Jahre 2017 und 2018 und die von uns geprüften und mit uneingeschränkten Bestätigungsvermerken versehenen Jahresabschlüsse 2015 und 2016.
7. Die Kalkulation des Kurbeitrags für die Jahre 2017 und 2018 erfolgt auf der Basis der kurbeitragspflichtigen Fälle, die mit Hilfe der Übernachtungszahlen berechnet werden. Die Übernachtungszahlen für die Jahre 2017 und 2018 gab es zum Zeitpunkt der Erstellung dieses Berichts noch nicht.

Die Ermittlung der kurbeitragspflichtigen Fälle erfolgt daher wie in den Vorjahren auf der Grundlage der Übernachtungen des jeweiligen Vorjahres.

8. Zur Ermittlung der kurbeitragspflichtigen Fälle 2017 wurde uns der Zahlenspiegel für das Jahr 2016 mit den Übernachtungszahlen zur Verfügung gestellt.
9. Zur Ermittlung der kurbeitragspflichtigen Fälle 2018 wurden die Übernachtungszahlen für den Zahlenspiegel 2017 geschätzt. Auskunftsgemäß wurden für die Schätzung die Anzahl der Übernachtungen aus dem Zahlenspiegel 2016 mit einem Aufschlag von 6 % angesetzt.
10. Unsere Arbeiten haben wir in den Monaten August und September 2017 in unseren Geschäftsräumen in Oldenburg durchgeführt.
11. Als Auskunftspersonen standen uns der Kurdirektor Herr Johann Taddigs und der Fachbereichsleiter Finanzen Herr Jens Neumann bereitwillig zur Verfügung.

C. Durchgeführte Arbeiten

12. Die von uns geprüften und mit uneingeschränkten Bestätigungsvermerken versehenen Jahresabschlüsse 2015 und 2016, die Anlagen V der beiden Prüfungsberichte und die zugrundeliegenden Auswertungen aus dem internen Rechnungswesen (Ergebnisrechnung nach Kostenstellen) dienen zur Überleitung der Daten auf die Struktur der Beitragsnachkalkulation für die Berechnung der in den Jahren 2015 und 2016 tatsächlich realisierten kur- und fremdenverkehrsbeitragsfähigen Aufwendungen.
13. Aus den Wirtschaftsplänen 2017 und 2018 der Kurverwaltung des Nordseebades Dangast haben wir die Aufwendungen und Erträge auf ihre jeweilige Kur- und Fremdenverkehrsbeitragsrelevanz hin überprüft und in die Struktur der Beitragskalkulationen 2017 und 2018 überführt.
14. Dabei werden den einzelnen Kostenstellen der Kurverwaltung die auf sie entfallenden direkten Kosten und Erlöse zugeordnet. Der kurbeitragsfähige Aufwand ermittelt sich aus den Gesamtaufwendungen der Bereiche Badestrand, DanGast Quellbad, Weltnaturerbeportal und Tourist-Information (ohne FV-Förderung und Kurbeiträge).
15. Der Bereich Weltnaturerbeportal wird nach Maßgabe des § 2 Nr. 6 der Fremdenverkehrsbeitragssatzung erstmalig für 2015 mit einbezogen.
16. Die Bereiche Campingplatz und Verpachtung werden angesichts des Wettbewerbs mit privaten Anbietern wie in den Vorjahren nicht in die Kalkulation des Kur- und des Fremdenverkehrsbeitrags einbezogen.

17. Der „alte“ Kurmittelbereich wird aus Gründen kaufmännischer bzw. kalkulatorischer Vorsicht und aus Stetigkeitsgründen wie in den Vorjahren nicht einbezogen.
18. Zur Ermittlung des fremdenverkehrsbeitragsfähigen Aufwands wird der kurbeitragsfähige Aufwand wie in den Vorjahren von Kosten und Erlösen der Veranstaltungen entlastet und mit den für FV-Förderung entstehenden Aufwendungen belastet.
19. Zur Berücksichtigung einer angemessenen Anlagenkapitalverzinsung haben wir den Restbuchwerten des Anlagevermögens zu den Bilanzstichtagen der Jahre 2015, 2016, 2017 und 2018 die jeweiligen Restbuchwerte der Sonderposten aus Zuschüssen sowie der langfristigen Darlehen gegenübergestellt.

Diesem nicht durch langfristiges Fremdkapital und Sonderposten finanzierten Anlagevermögen haben wir das bilanzielle Eigenkapital gegenübergestellt und den geringeren Betrag für die Ermittlung der Verzinsung angesetzt. Für die Jahre 2015 und 2016 haben wir das bilanzielle Eigenkapital in seiner tatsächlichen Höhe zugrunde gelegt. Für die Fortschreibung des bilanziellen Eigenkapitals auf die 2017 und 2018 haben wir aus Vereinfachungsgründen die Jahresfehlbeträge gemäß den Wirtschaftsplänen berücksichtigt und angenommen, dass die Vorjahresverluste im jeweils folgenden Jahr durch die Stadt Varel ausgeglichen werden.

Die Berechnung der Anlagenkapitalverzinsung erfolgte auf der Basis des Mittelwerts des Jahresanfangs- und Jahresendbestands.

Zu weiteren Einzelheiten der Ermittlung einer angemessenen Anlagenkapitalverzinsung verweisen wir auf die diesem Bericht beigefügte Anlage V.

20. Die Gemeinkosten für Verwaltung / Versicherungen sowie Arbeiter / Fahrzeuge haben wir den Kostenstellen nach dem Verhältnis ihrer Gesamtkosten zu den Gesamtkosten der Kurverwaltung zugeordnet.
21. Den auf diese Weise ermittelten Gesamtkosten nach Verteilung von Gemeinkosten werden die Erlöse ohne Kurbeiträge gegenübergestellt, um den umlagefähigen Aufwand zu ermitteln, der nicht durch Einnahmen gedeckt werden kann.
22. Zur Berücksichtigung des Allgemeinanteils der Stadt Varel haben wir von dem umlagefähigen Aufwand einen den konkreten örtlichen Verhältnissen zugrundeliegenden Teilbetrag in Abzug gebracht. Durch diesen Anteil wird die Nutzung der Leistungen durch die Bürger der Stadt Varel selbst kompensiert.

Der Allgemeinanteil ist nach den örtlichen Gegebenheiten zu bemessen, wobei der Ortsgesetzgeber bei fehlender Datengrundlage eine pflichtgemäße Schätzung vorzunehmen hat.

23. Die Quote für den Allgemeinanteil für die Bereiche DanGast Quellbad und Badestand wird mangels belastbarer Zahlen paritätisch entsprechend des Nutzungsanteils der Bürger der Stadt Varel an den städtischen Einrichtungen Hallen- und Freibad mit 30,36 % angesetzt.

Der Nutzungsanteil durch die Bürger der Stadt Varel an den Bereichen Weltnaturerbeportal und Tourist-Information liegt erfahrungsgemäß im einstelligen Prozentbereich. Zur Vermeidung von Unwägbarkeiten, die zu Lasten der Beitragszahler gehen könnten, wird in diesen Bereichen die Quote im Rahmen des pflichtgemäßen Ermessens auf 10 % festgesetzt.

Die Quote für den Allgemeinanteil des Bereichs FV-Förderung wurde in Übereinstimmung mit § 6 Satz 3 NKAG in der Fassung vom 20. April 2017 mit 10 % angesetzt.

Der Allgemeinanteil für den Bereich Veranstaltungen orientiert sich an der Nutzung dieser Leistungen durch die Bürger der Stadt Varel und liegt erfahrungsgemäß bei 25 %.

24. Insgesamt verweisen wir für die Nachkalkulationen der Jahre 2015 und 2016 und die Vorkalkulationen der Jahre 2017 und 2018 auf die Anlagen I, II, III und IV.
25. Dabei sind die modifizierten Gesamtergebnisse 2015 und 2016 um die Anlagenkapitalverzinsung und Veranstaltungsaufwendungen zu bereinigen, um eine Abstimmung mit dem handelsrechtlichen Jahresfehlbetrag zu gewährleisten. Es sei auf die Anlage IX zu diesem Bericht verwiesen.
26. Zur Ermittlung des Kurbeitragssatzes für das Jahr 2017 haben wir aus dem Zahlenspiegel für das Jahr 2016, unter angemessener Schätzung des Anteils der Beitragsbefreiungen, die auf Neben- und Hauptsaison entfallenden beitragspflichtigen Fälle wiederum unter Verwendung angemessener Schätzungen ermittelt. Zu weiteren Einzelheiten hierzu verweisen wir auf die diesem Bericht beigefügte Anlage VI.
27. Zur Ermittlung des Kurbeitragssatzes für das Jahr 2018 haben wir aus dem geschätzten Zahlenspiegel für das Jahr 2017, unter angemessener Schätzung des Anteils der Beitragsbefreiungen, die auf Neben- und Hauptsaison entfallenden beitragspflichtigen Fälle wiederum unter Verwendung angemessener Schätzungen ermittelt. Zu weiteren Einzelheiten hierzu verweisen wir auf die diesem Bericht beigefügte Anlage VI.
28. Die Aufteilung der kurbeitragsfähigen Gesamtaufwendungen nach Haupt- und Nebensaison haben wir unter Verwendung der Schlüssel aus den Vorjahren in der Anlage VII dargestellt.

29. Abschließend haben wir mittels Division der kurbeitragsfähigen Gesamtaufwendungen durch auf Neben- und Hauptsaison entfallende beitragspflichtige Fälle den Kurbeitrag für das Jahr 2017 netto, d. h. vor, bzw. brutto, d. h. inklusive 7 % Umsatzsteuer errechnet (Anlage VIII).

D. Zusammenfassung und Fazit

30. Nach den in diesem Bericht dargestellten Kalkulationen ergeben sich für die Jahre 2015 und 2016 folgende tatsächlich realisierten umlagefähigen (gerundeten) Gesamtaufwendungen:

Jahr	kurbeitragsfähiger Gesamtaufwand in EUR	fremdenverkehrsbeitragsfähiger Gesamtaufwand in EUR
2015	974.272	690.129
2016	888.904	604.507

Tatsächlich wurden folgende Kurbeiträge realisiert:

Jahr	eingenommene Kurbeiträge in EUR
2015	388.063
2016	403.613

Die tatsächlich getragenen Gesamtaufwendungen übersteigen also die eingekommenen Kurbeiträge um T€ 586 (2015) bzw. um T€ 485 (2016).

31. Die Vorkalkulationen für die Geschäftsjahre 2017 und 2018 ergeben folgende Ergebnisse:

Jahr	kurbeitragsfähiger Gesamtaufwand in EUR	fremdenverkehrsbeitragsfähiger Gesamtaufwand in EUR
2017	878.991	559.578
2018	865.325	551.322

32. Der höchstens festzusetzende Kurbeitrag ergibt sich durch Division der o. a. kurbeitragsfähigen Gesamtaufwendungen durch die Zahl der kurbeitragspflichtigen Fälle.

Die Anlage VI zu diesem Bericht beinhaltet die Ermittlung der kurbeitragspflichtigen Fälle unter Berücksichtigung der Beitragsbefreiungen sowie der Umrechnung für die Beitragsermäßigungen in der Zone II (Varel) und für Kinder / Jugendliche. Anlage VII zeigt die Aufteilung der kurbeitragsfähigen Gesamtaufwendungen auf Haupt- und Nebensaison.

Aus der Division der kurbeitragsfähigen Gesamtaufwendungen durch die kurbeitragspflichtigen Fälle (Anlage VIII) ergeben sich folgende Kurbeiträge:

2017	Hauptsaison in EUR	Nebensaison in EUR
Kurbeitrag netto	2,44	2,56
Kurbeitrag brutto	2,61	2,74

2018	Hauptsaison in EUR	Nebensaison in EUR
Kurbeitrag netto	2,27	2,37
Kurbeitrag brutto	2,43	2,54

33. Der höchstens festzusetzende Fremdenverkehrsbeitrag bemisst sich nach den besonderen wirtschaftlichen Vorteilen, die den Beitragspflichtigen durch den in dieser Kalkulation belegten umlagefähigen Gesamtaufwand der Stadt Varel geboten werden. Hierauf ist der festzulegende Beitragssatz abzustellen.

Oldenburg, den 21. November 2017

MKM Menke & Kollegen GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Reimond Menke
 Wirtschaftsprüfer

Anlagen

Anlagenverzeichnis

Seite

I	Nachkalkulation des kurbeitragsfähigen und des fremdenverkehrsbeitragsfähigen Aufwands für das Geschäftsjahr 2015	1
II	Nachkalkulation des kurbeitragsfähigen und des fremdenverkehrsbeitragsfähigen Aufwands für das Geschäftsjahr 2016	1
III	Kalkulation des kurbeitragsfähigen und des fremdenverkehrsbeitragsfähigen Aufwands für das Geschäftsjahr 2017.....	1
IV	Kalkulation des kurbeitragsfähigen und des fremdenverkehrsbeitragsfähigen Aufwands für das Geschäftsjahr 2018.....	1
V	Anlagenkapitalverzinsung.....	1
VI	Ermittlung der kurbeitragspflichtigen Fälle	1
VII	Aufteilung der kurbeitragsfähigen Gesamtaufwendungen nach Haupt- und Nebensaison	1
VIII	Ermittlung der Kurbeiträge für die Geschäftsjahre 2017 und 2018.....	1
IX	Überleitung der Kalkulationen zu den Jahresabschlüssen 2015 und 2016.....	1

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und
Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

Stadt Varel

Nachkalkulation des kurbeitragsfähigen und des fremdenverkehrsbeitragsfähigen Aufwands für das Geschäftsjahr 2015

Kosten-/Erlösarten	Kostenstellen														Abstimmung Jahresabschluss EUR
	Badestrand EUR	DanGast Quellbad EUR	Welt- naturerbe- portal EUR	Tourist-Info ohne FV-Förderung u. Kurbeiträge EUR	kurbeitrags- fähiger Aufwand gesamt EUR	abzüglich Veranstaltungen EUR	zuzüglich FV-Förderung Dangast EUR	fremdenverkehrs- beitragsfähiger Aufwand gesamt EUR	Kurmittel- bereich EUR	Camping- platz EUR	Verpachtung EUR	Verwaltung/ Versicherung EUR	Arbeiter/ Fahrzeuge EUR	gesamt EUR	
1. Direkte Kosten / Betriebskosten	16.218,84	988.659,51	32.521,70	335.386,56	1.372.786,61	-16.473,18	107.233,60	1.463.547,03	54.500,08	285.004,75	0,00	389.207,00	149.414,07	2.341.672,93	2.358.146,11
2. Abschreibungen und Zinsen															
Abschreibungen	15.445,00	194.558,09	136.327,73	1.300,00	347.630,82		244,00	347.874,82	29.188,13	15.166,00	16.506,82	1.331,00	1.697,00	411.763,77	411.763,77
Zinsaufwand	0,00	11.309,84	0,00	0,00	11.309,84			11.309,84	13.391,12	0,00	0,00	25.491,35	0,00	50.192,31	50.192,31
	31.663,84	1.194.527,44	168.849,43	336.686,56	1.731.727,27	-16.473,18	107.477,60	1.822.731,69	97.079,33	300.170,75	16.506,82	416.029,35	151.111,07	2.803.629,01	2.820.102,19
3. Kalkulatorische Anlagenkapitalverzinsung	2.405,61	90.752,46	12.828,09	25.579,27	131.565,43			131.565,43	7.375,46	22.805,03	1.254,08			163.000,00	
4. Gesamtkosten vor Verteilung von Gemeinkosten	34.069,45	1.285.279,90	181.677,52	362.265,83	1.863.292,70	-16.473,18	107.477,60	1.954.297,12	104.454,79	322.975,78	17.760,90	416.029,35	151.111,07	2.966.629,01	2.820.102,19
5. Verteilung von Gemeinkosten															
Verwaltung/Versicherung	5.866,77	221.325,59	31.284,92	62.382,29	320.859,57		18.507,68	339.367,25	17.987,15	55.616,52	3.058,43	-416.029,35		0,00	
Arbeiter/Fahrzeuge	2.130,94	80.390,35	11.363,38	22.658,63	116.543,30		6.722,40	123.265,70	6.533,33	20.201,15	1.110,89		-151.111,07	0,00	
6. Gesamtkosten nach Verteilung von Gemeinkosten	42.067,16	1.586.995,84	224.325,82	447.306,75	2.300.695,57	-16.473,18	132.707,68	2.416.930,07	128.975,27	398.793,45	21.930,22	0,00	0,00	2.966.629,01	2.820.102,19
7. Erlöse ohne Kurbeiträge	42.675,77	639.107,92	155.827,09	166.264,90	1.003.875,68		3.512,86	1.007.388,54	240.286,93	441.157,06	38.561,34	0,00	0,00	1.727.393,87	1.727.393,87
8. umlagefähiger Aufwand	-608,61	947.887,92	68.498,73	281.041,85	1.296.819,89	-16.473,18	129.194,82	1.409.541,53							
9. Allgemeinanteil der Stadt Varel															
in %	30,36	30,36	10,00	10,00		25,00	10,00								
in EUR	-184,77	287.778,77	6.849,87	28.104,19	322.548,06	-4.118,30	12.919,48	331.349,24							
10. beitragsfähiger Aufwand	-423,84	660.109,15	61.648,86	252.937,66	974.271,83	-12.354,88	116.275,34	1.078.192,29							
11. Kurbeiträge								388.062,97						388.062,97	388.062,97
12. Gesamtaufwand für die Kalkulation des Fremdenverkehrsbeitrags								690.129,32						851.172,17	704.645,35

Stadt Varel

Nachkalkulation des kurbeitragsfähigen und des fremdenverkehrsbeitragsfähigen Aufwands für das Geschäftsjahr 2016

Kosten-/Erlösarten	Kostenstellen														Abstimmung Jahresabschluss EUR
	Badestrand EUR	DanGast Quellbad EUR	Welt- naturerbe- portal EUR	Tourist-Info ohne FV-Förderung u. Kurbeiträge EUR	kurbeitrags- fähiger Aufwand gesamt EUR	abzüglich Veranstaltungen EUR	zuzüglich FV-Förderung Dangast EUR	fremdenverkehrs- beitragsfähiger Aufwand gesamt EUR	Kurmittel- bereich EUR	Camping- platz EUR	Verpachtung EUR	Verwaltung/ Versicherung EUR	Arbeiter/ Fahrzeuge EUR	gesamt EUR	
1. Direkte Kosten / Betriebskosten	13.465,42	1.020.596,16	47.524,83	377.541,10	1.459.127,51	-15.781,91	122.017,84	1.565.363,44	0,00	328.444,59	0,00	321.924,94	201.740,52	2.417.473,49	2.433.255,40
2. Abschreibungen und Zinsen															
Abschreibungen	12.728,04	191.713,72	147.886,62	34.743,00	387.071,38		156,00	387.227,38	0,00	11.885,39	38.321,67	1.334,00	2.576,00	441.344,44	441.344,44
Zinsaufwand	0,00	15.846,65	0,00	0,00	15.846,65		0,00	15.846,65	0,00	0,00	0,00	14.374,39	0,00	30.221,04	30.221,04
	26.193,46	1.228.156,53	195.411,45	412.284,10	1.862.045,54	-15.781,91	122.173,84	1.968.437,47	0,00	340.329,98	38.321,67	337.633,33	204.316,52	2.889.038,97	2.904.820,88
3. Kalkulatorische Anlagenkapitalverzinsung	1.730,10	81.120,81	12.907,10	27.231,72	122.989,73			122.989,73	0,00	22.479,09	2.531,18			148.000,00	
4. Gesamtkosten vor Verteilung von Gemeinkosten	27.923,56	1.309.277,34	208.318,55	439.515,82	1.985.035,27	-15.781,91	122.173,84	2.091.427,20	0,00	362.809,07	40.852,85	337.633,33	204.316,52	3.037.038,97	2.904.820,88
5. Verteilung von Gemeinkosten															
Verwaltung/Versicherung	3.754,84	176.056,70	28.012,31	59.101,08	266.924,93		16.428,55	283.353,48	0,00	48.786,43	5.493,42	-337.633,33		0,00	
Arbeiter/Fahrzeuge	2.272,22	106.539,52	16.951,46	35.764,62	161.527,82		9.941,62	171.469,44	0,00	29.522,78	3.324,30		-204.316,52	0,00	
6. Gesamtkosten nach Verteilung von Gemeinkosten	33.950,62	1.591.873,56	253.282,32	534.381,52	2.413.488,02	-15.781,91	148.544,01	2.546.250,12	0,00	441.118,28	49.670,57	0,00	0,00	3.037.038,97	2.904.820,88
7. Erlöse ohne Kurbeiträge	65.732,27	915.479,77	103.544,67	195.234,07	1.279.990,78		2.930,70	1.282.921,48	nachr.: 0,00	nachr.: 444.979,43	nachr.: 34.800,00	nachr.: 0,00	nachr.: 0,00	1.762.700,91	1.762.700,91
8. umlagefähiger Aufwand	-31.781,65	676.393,79	149.737,65	339.147,45	1.133.497,24	-15.781,91	145.613,31	1.263.328,64							
9. Allgemeinanteil der Stadt Varel															
in %	30,36	30,36	10,00	10,00		25,00	10,00								
in EUR	-9.648,91	205.353,15	14.973,77	33.914,75	244.592,76	-3.945,48	14.561,33	255.208,61							
10. beitragsfähiger Aufwand	-22.132,74	471.040,64	134.763,88	305.232,70	888.904,48	-11.836,43	131.051,98	1.008.120,03							
11. Kurbeiträge								403.613,03						403.613,03	403.613,03
12. Gesamtaufwand für die Kalkulation des Fremdenverkehrsbeitrags								604.507,00						870.725,03	738.506,94

Stadt Varel

Kalkulation des kurbeitragsfähigen und des fremdenverkehrsbeitragsfähigen Aufwands für das Geschäftsjahr 2017

Kosten-/Erlösarten	Kostenstellen														Abstimmung Wirtschaftsplan EUR
	Badestrand EUR	DanGast Quellbad EUR	Welt- naturerbe- portal EUR	Tourist-Info ohne FV-Förderung u. Kurbeiträge EUR	kurbeitrags- fähiger Aufwand gesamt EUR	abzüglich Veranstaltungen EUR	zuzüglich FV-Förderung Dangast EUR	fremdenverkehrs- beitragsfähiger Aufwand gesamt EUR	Kurmittel- bereich EUR	Camping- platz EUR	Verpachtung EUR	Verwaltung/ Versicherung EUR	Arbeiter/ Fahrzeuge EUR	gesamt EUR	
1. Direkte Kosten / Betriebskosten	11.050,00	847.575,00	21.400,00	309.225,00	1.189.250,00	-21.800,00	99.000,00	1.266.450,00	0,00	275.300,00	0,00	257.200,00	155.750,00	1.954.700,00	1.976.500,00
2. Abschreibungen und Zinsen															
Abschreibungen	13.050,00	195.300,00	150.750,00	35.550,00	394.650,00	0,00	0,00	394.650,00	0,00	12.150,00	39.150,00	1.350,00	2.700,00	450.000,00	450.000,00
Zinsaufwand	0,00	18.420,00	1.985,50	1.080,00	21.485,50	0,00	0,00	21.485,50	0,00	0,00	514,50	19.500,00	0,00	41.500,00	41.500,00
	24.100,00	1.061.295,00	174.135,50	345.855,00	1.605.385,50	-21.800,00	99.000,00	1.682.585,50	0,00	287.450,00	39.664,50	278.050,00	158.450,00	2.446.200,00	2.468.000,00
3. Kalkulatorische Anlagenkapitalverzinsung	1.858,16	81.828,18	13.426,23	26.666,18	123.778,75			123.778,75	0,00	22.163,03	3.058,22			149.000,00	
4. Gesamtkosten vor Verteilung von Gemeinkosten	25.958,16	1.143.123,18	187.561,73	372.521,18	1.729.164,25	-21.800,00	99.000,00	1.806.364,25	0,00	309.613,03	42.722,72	278.050,00	158.450,00	2.595.200,00	2.468.000,00
5. Verteilung von Gemeinkosten															
Verwaltung/Versicherung	3.310,10	145.767,21	23.917,24	47.502,64	220.497,19		12.624,15	233.121,34	0,00	39.480,80	5.447,86	-278.050,00		0,00	
Arbeiter/Fahrzeuge	1.886,30	83.067,13	13.629,51	27.069,93	125.652,87		7.194,02	132.846,89	0,00	22.498,59	3.104,52		-158.450,00	0,00	
6. Gesamtkosten nach Verteilung von Gemeinkosten	31.154,56	1.371.957,52	225.108,48	447.093,75	2.075.314,31	-21.800,00	118.818,17	2.172.332,48	0,00	371.592,42	51.275,10	0,00	0,00	2.595.200,00	2.468.000,00
7. Erlöse ohne Kurbeiträge	66.450,00	685.500,00	21.700,00	177.700,00	951.350,00			951.350,00	nachr.: 0,00	nachr.: 439.550,00	nachr.: 34.800,00	nachr.: 0,00	nachr.: 0,00	1.425.700,00	1.425.700,00
8. umlagefähiger Aufwand	-35.295,44	686.457,52	203.408,48	269.393,75	1.123.964,31	-21.800,00	118.818,17	1.220.982,48							
9. Allgemeinanteil der Stadt Varel															
in %	30,36	30,36	10,00	10,00		25,00	10,00								
in EUR	-10.715,70	208.408,50	20.340,85	26.939,38	244.973,03	-5.450,00	11.881,82	251.404,85							
10. beitragsfähiger Aufwand	-24.579,74	478.049,02	183.067,63	242.454,37	878.991,28	-16.350,00	106.936,35	969.577,63							
11. Kurbeiträge								410.000,00						410.000,00	410.000,00
12. Gesamtaufwand für die Kalkulation des Fremdenverkehrsbeitrags								559.577,63						759.500,00	632.300,00

Stadt Varel

Kalkulation des kurbeitragsfähigen und des fremdenverkehrsbeitragsfähigen Aufwands für das Geschäftsjahr 2018

Kosten-/Erlösarten	Kostenstellen														Abstimmung Wirtschaftsplan EUR
	Badestrand EUR	DanGast Quellbad EUR	Welt- naturerbe- portal EUR	Tourist-Info ohne FV-Förderung u. Kurbeiträge EUR	kurbeitrags- fähiger Aufwand gesamt EUR	abzüglich Veranstaltungen EUR	zuzüglich FV-Förderung Dangast EUR	fremdenverkehrs- beitragsfähiger Aufwand gesamt EUR	Kurmittel- bereich EUR	Camping- platz EUR	Verpachtung EUR	Verwaltung/ Versicherung EUR	Arbeiter/ Fahrzeuge EUR	gesamt EUR	
1. Direkte Kosten/ Betriebskosten	13.650,00	882.825,00	18.000,00	333.625,00	1.248.100,00	-21.800,00	97.800,00	1.324.100,00	0,00	294.550,00	0,00	268.000,00	170.650,00	2.057.300,00	2.079.100,00
2. Abschreibungen und Zinsen															
Abschreibungen	11.629,00	174.034,00	134.335,00	31.679,00	351.677,00	0,00	0,00	351.677,00	0,00	10.827,00	34.887,00	1.203,00	2.406,00	401.000,00	401.000,00
Zinsaufwand	0,00	13.750,00	1.985,50	1.100,00	16.835,50	0,00	0,00	16.835,50	0,00	0,00	514,50	17.500,00	0,00	34.850,00	34.850,00
	25.279,00	1.070.609,00	154.320,50	366.404,00	1.616.612,50	-21.800,00	97.800,00	1.692.612,50	0,00	305.377,00	35.401,50	286.703,00	173.056,00	2.493.150,00	2.514.950,00
3. Kalkulatorische Anlagenkapitalverzinsung	1.975,94	83.684,44	12.062,50	28.640,07	126.362,95			126.362,95	0,00	23.869,87	2.767,18			153.000,00	
4. Gesamtkosten vor Verteilung von Gemeinkosten	27.254,94	1.154.293,44	166.383,00	395.044,07	1.742.975,45	-21.800,00	97.800,00	1.818.975,45	0,00	329.246,87	38.168,68	286.703,00	173.056,00	2.646.150,00	2.514.950,00
5. Verteilung von Gemeinkosten															
Verwaltung/Versicherung	3.538,68	149.869,01	21.602,53	51.291,00	226.301,22		12.697,97	238.999,19	0,00	42.748,14	4.955,67	-286.703,00		0,00	
Arbeiter/Fahrzeuge	2.135,97	90.462,01	13.039,44	30.959,62	136.597,04		7.664,59	144.261,63	0,00	25.803,09	2.991,28		-173.056,00	0,00	
6. Gesamtkosten nach Verteilung von Gemeinkosten	32.929,59	1.394.624,46	201.024,97	477.294,69	2.105.873,71	-21.800,00	118.162,56	2.202.236,27	0,00	397.798,10	46.115,63	0,00	0,00	2.646.150,00	2.514.950,00
7. Erlöse ohne Kurbeiträge	67.000,00	705.000,00	45.000,00	179.100,00	996.100,00			996.100,00							
8. umlagefähiger Aufwand	-34.070,41	689.624,46	156.024,97	298.194,69	1.109.773,71	-21.800,00	118.162,56	1.206.136,27	nachr.: 0,00	nachr.: 471.000,00	nachr.: 34.800,00	nachr.: 0,00	nachr.: 0,00	1.501.900,00	1.501.900,00
9. Allgemeinanteil der Stadt Varel															
in %	30,36	30,36	10,00	10,00		25,00	10,00								
in EUR	-10.343,78	209.369,99	15.602,50	29.819,47	244.448,18	-5.450,00	11.816,26	250.814,44							
10. beitragsfähiger Aufwand	-23.726,63	480.254,47	140.422,47	268.375,22	865.325,53	-16.350,00	106.346,30	955.321,83							
11. Kurbeiträge								440.000,00						440.000,00	440.000,00
12. Gesamtaufwand für die Kalkulation des Fremdenverkehrsbeitrags								515.321,83						704.250,00	573.050,00

Stadt Varel

Anlagenkapitalverzinsung

	2014 IST	2015 IST	2016 IST	2017 Plan	2018 Plan
	T€	T€	T€	T€	T€
Anlagevermögen					
Buchwert zum 01.01.	5.949	6.846	8.444	8.081	7.631
Investitionen	3.398	2.010	78	0	0
Abschreibungen	308	412	441	450	410
Abgänge	2.193	0	0	0	0
Buchwert zum 31.12	<u>6.846</u>	<u>8.444</u>	<u>8.081</u>	<u>7.631</u>	<u>7.221</u>
langfristiges Fremdkapital					
Buchwert zum 01.01.	1.389	1.219	1.046	862	702
Darlehensaufnahmen	0	0	0	0	0
Darlehensstilgungen	170	173	184	160	150
Buchwert zum 31.12	<u>1.219</u>	<u>1.046</u>	<u>862</u>	<u>702</u>	<u>552</u>
Sonderposten					
Buchwert zum 01.01.	1.036	1.160	2.895	2.724	2.553
Zugänge	564	1.890	0	0	0
Auflösungen und Abgänge	440	155	171	171	171
Buchwert zum 31.12	<u>1.160</u>	<u>2.895</u>	<u>2.724</u>	<u>2.553</u>	<u>2.382</u>
nicht durch langfristiges Fremdkapital und Sonderposten finanziertes Anlagevermögen	<u>4.467</u>	<u>4.503</u>	<u>4.495</u>	<u>4.376</u>	<u>4.287</u>
davon durch Eigenkapital aufgebracht zum 31.12	4.416	3.712	3.678	3.784	3.843
Mittelwert des Eigenkapitals aus Jahresanfangs- und Jahresendbestand		4.064	3.695	3.731	3.814
Zinssatz		4,0	4,0	4,0	4,0
Anlagenkapitalverzinsung		<u>163</u>	<u>148</u>	<u>149</u>	<u>153</u>

Stadt Varel

Ermittlung der kurbeitragspflichtigen Fälle

Nordseebad Dangast und Stadt Varel im Zahlenspiegel 2016

	2016	Befreiung geschätzt in %	Umrech- nung Zone II	Umrechnung Kinder / Jugendliche geschätzt	Saldo beitrags- pflichtige Fälle	davon Nebensaison (geschätzt in %)	beitrags- pflichtige Fälle Nebensaison	beitrags- pflichtige Fälle Hauptsaison
Übernachtungen								
Hotels & Gaststätten in Dangast	35.280	25%		25%	23.153	25%	5.788	17.365
Privatvermietungen in Dangast	277.928	25%		25%	182.390	25%	45.598	136.792
Mutter-Kind-Kurklinik Friesenhörn Dangast	75.111	33%		25%	44.034	40%	17.614	26.420
Zwischensumme Dangast ohne Camping	388.319							
Campingplätze, einschl. Privat in Dangast	90.684	40%		25%	47.609	10%	4.761	42.848
Zwischensumme Dangast mit Camping	479.003							
Hotels & Gaststätten in Varel & Varel-Land	84.574							
Privatvermietungen in Varel & Varel-Land	36.538							
Zwischensumme Varel & Varel-Land	121.112	33%	20%	20%	58.424	25%	14.606	43.818
Summe Übernachtungen Gesamt	600.115				355.610		88.367	267.243

gerundet 88.367 267.243

Nordseebad Dangast und Stadt Varel im Zahlenspiegel 2017

	2017	Befreiung geschätzt in %	Umrech- nung Zone II	Umrechnung Kinder / Jugendliche geschätzt	Saldo beitrags- pflichtige Fälle	davon Nebensaison (geschätzt in %)	beitrags- pflichtige Fälle Nebensaison	beitrags- pflichtige Fälle Hauptsaison
Übernachtungen								
Hotels & Gaststätten in Dangast	37.397	25%		25%	24.542	25%	6.136	18.406
Privatvermietungen in Dangast	294.604	25%		25%	193.334	25%	48.334	145.000
Mutter-Kind-Kurklinik Friesenhörn Dangast	79.618	33%		25%	46.676	40%	18.670	28.006
Zwischensumme Dangast ohne Camping	411.619							
Campingplätze, einschl. Privat in Dangast	96.125	40%		25%	50.466	10%	5.047	45.419
Zwischensumme Dangast mit Camping	507.744							
Hotels & Gaststätten in Varel & Varel-Land	89.648							
Privatvermietungen in Varel & Varel-Land	38.730							
Zwischensumme Varel & Varel-Land	128.378	33%	20%	20%	61.930	25%	15.483	46.447
Summe Übernachtungen Gesamt	636.122				376.948		93.670	283.278

gerundet 93.670 283.278

Stadt Varel

Aufteilung der kurbeitragsfähigen Gesamtaufwendungen nach Haupt- und Nebensaison

Aufteilung für das Geschäftsjahr 2017

Gesamtaufwand in EUR	davon						
	Hauptsaison		Vorsaison		Nachsaison		
	in %	in EUR	in %	in EUR	in %	in EUR	
Strand	-24.580	100	-24.580	0	0	0	0
DanGast Quellbad	478.049	75	358.537	15	71.707	10	47.805
Weltnaturerbeportal	183.068	75	137.301	15	27.460	10	18.307
Tourist-Information ohne FV-Förderung u. Kurbeiträge	242.454	75	181.841	15	36.368	10	24.245
	878.991		653.099		135.535		90.357

Aufteilung für das Geschäftsjahr 2018

Gesamtaufwand in EUR	davon						
	Hauptsaison		Vorsaison		Nachsaison		
	in %	in EUR	in %	in EUR	in %	in EUR	
Strand	-23.726	100	-23.726	0	0	0	0
DanGast Quellbad	480.254	75	360.191	15	72.038	10	48.025
Weltnaturerbeportal	140.422	75	105.317	15	21.063	10	14.042
Tourist-Information ohne FV-Förderung u. Kurbeiträge	268.375	75	201.281	15	40.256	10	26.838
	865.325		643.063		133.357		88.905

Stadt Varel

Ermittlung der Kurbeiträge für die Geschäftsjahre 2017 und 2018

Ermittlung für das Geschäftsjahr 2017

	davon		
	gesamt	Hauptsaison	Nebensaison
		4,5 Monate	7,5 Monate
EUR	EUR	EUR	
kurbeitragspflichtiger Gesamtaufwand	878.991	653.099	225.892
kurbeitragspflichtige Fälle	355.610	267.243	88.367
Kurbeitrag netto	2,47	2,44	2,56
Kurbeitrag inkl. 7 % Umsatzsteuer	2,64	2,61	2,74

Ermittlung für das Geschäftsjahr 2018

	davon		
	gesamt	Hauptsaison	Nebensaison
		4,5 Monate	7,5 Monate
EUR	EUR	EUR	
kurbeitragspflichtiger Gesamtaufwand	865.325	643.063	222.262
kurbeitragspflichtige Fälle	376.948	283.278	93.670
Kurbeitrag netto	2,30	2,27	2,37
Kurbeitrag inkl. 7 % Umsatzsteuer	2,46	2,43	2,54

Stadt Varel**Überleitung der Kalkulationen zu den Jahresabschlüssen 2015 und 2016****Überleitung der Kalkulation zum Jahresabschluss 2015**

	€
Jahresergebnis 2015	704.645,35
Bereinigung um Veranstaltungsaufwendungen	-16.473,18
Berücksichtigung der kalkul. Anlagenkapitalverzinsung	163.000,00
Modifiziertes Gesamtergebnis 2015	851.172,17

Überleitung der Kalkulation zum Jahresabschluss 2016

	€
Jahresergebnis 2016	738.506,94
Bereinigung um Veranstaltungsaufwendungen	-15.781,91
Berücksichtigung der kalkul. Anlagenkapitalverzinsung	148.000,00
Modifiziertes Gesamtergebnis 2016	870.725,03