

2014

Kostenträger	Anzahl Gäste	ÄQZ	Recheneinheit	Kosten p. T.	Übernachtungen* Ist Preise
Jahreskurabgabe	500	28,0	14.000	38,70	22.500,00
Reisezeit A	246.044	1,00	246.044	1,38	492.088,80
Reisezeit A erm.	61.511	0,50	30.756	0,69	61.511,10
Reisezeit B	105.448	0,50	52.724	0,69	105.447,60
Reisezeit B erm.	26.362	0,25	6.590	0,35	13.180,95
	439.365		350.114		694.728,45

ÄQZ: Basis Verhältniss der aktuellen Preise

195.847 EUR Diff.

zwischen berechneten Einnahmen lt. den Übernachtungen un den IST Einnahmen aus Kurtaxe.

Gegenüberstellung Einnahmen aus der Kurabgabe und Aufwendungen nach § 11 (1) S. 1 KAG

EUR	Aufwendungen	Einnahmen	Überdeckung
2013	484.652	498.881	14.230
2014	483.969	459.682	-24.287
2015	509.418		-509.418
Summe			-519.475

Übernachtungen

	2013	2014	2015
80% Vollzahler	439.365	439.365	340.000
20% Ermäßiggt	351.492	351.492	0
	87.873	87.873	272.000
70% Reisezeit A	246.044	246.044	0
Reisezeit A ermäßiggt	61.511	61.511	0
30% Reisezeit B	105.448	105.448	0
Reisezeit B ermäßiggt	26.362	26.362	0
	439.365	439.365	0

Die Aufteilungen sind zu klären.

Jahreskurkarte

45,00 EUR

Reisezeit A (01.05. - 30.09)
ermäßiggt

2,00 EUR
1,00 EUR

Reisezeit B (01.10. - 30.04.)
ermäßiggt

1,00 EUR
0,50 EUR

Konto	Zelle	Zellenbeschriftung	Jan/2013 -		Jan/2014 -		Veränderung absolut	in %	2015	2016	2017
			Jan/2013	Dez/2013	Jan/2014	Dez/2014					
			Konten/Zellen	Konten/Zellen	Konten/Zellen	Konten/Zellen					
8105 H	1020	Saldo Kl. 8/Erlöse	669.852,51	630.207,60	-39.644,91	-5,92					
8200 H		Sfrf. Umsätze aus V&V § 4 Nr. 12 USKG	51.309,67	50.551,40	-758,27	-1,48					
8202 H		Erlöse Briefmarken	2.057,00	2.064,17	7,17	0,35					
8301 H		Erlöse Fremdenverkehrsabgabe	33.574,00	37.129,00	3.555,00	10,59					
8303 H		Erlöse 7% USt Kurtaxe	498.881,46	459.681,80	-39.199,66	-7,86					
8400 H		Erlöse 7% USt Bücher / Wanderkarten	7.875,51	8.658,67	783,16	9,94					
8401 H		Erlöse 19% USt allgemein	6.453,10	10.492,84	4.039,74	62,60					
8402 H		Erlöse 19% USt Eintritt	19.000,47	11.525,25	-7.475,22	-39,34					
8404 H		Erlöse 19% USt Amt	9.225,56	7.916,62	-1.308,94	-14,19					
8406 H		Erlöse 19% USt Vermittlungen	209,23	144,51	-64,72	-30,93					
8406 H		Erlöse 19% USt Vermiet. Bungalow/Stellpl.	26.023,62	28.525,72	2.502,10	9,61					
8407 H		Erlöse 19% USt aus Mieten u. Pachten	646,82	543,90	-102,92	-15,91					
8408 H		Erlöse 19% USt Prospekte, Karten, Internet	12.932,92	11.265,00	-1.667,92	-12,90					
8516 H		Erlöse 19% USt aus Werbeverträge	172,67		-172,67	-100,00					
8519 H		Provisionsumsätze 19% USt	1.490,48	1.292,75	-197,73	-13,27					
1040		Mat./Wareneinkauf	57.356,28	48.464,23	-8.892,05	-15,50					
3100 S		Fremdleistungen	4.652,76	2.438,95	-2.213,81	-47,58					
3200 S		Fremdleistungen Rettungsdienst DLRG	27.049,65	30.852,93	3.803,28	14,06					
3300 S		Briefmarken	2.045,00	2.898,45	853,45	41,73					
3400 S		Wareneingang 7% Vorsteuer	15.120,82	9.216,72	-5.904,10	-39,05					
3960 S		Wareneingang 19% Vorsteuer	10.118,00	3.057,18	-7.060,82	-69,78					
		Bestandsveränd. RHB-Stoffe/bezogene Ware	-1.629,95		1.629,95	100,00					
1060		Zwischensaldo 1	612.496,23	581.743,37	-30.752,86	-5,02					
1020		Saldo Kl. 8/Erlöse	669.852,51	630.207,60	-39.644,91	-5,92					
1040		Mat./Wareneinkauf	57.356,28	48.464,23	-8.892,05	-15,50					
1100		Personalkosten	158.577,27	162.126,40	3.549,13	2,24					
4120 S		Gehälter	121.191,72	126.231,03	5.039,31	4,16					
4130 S		Gesetzliche Sozialaufwendungen	27.567,65	28.682,63	1.114,98	4,04					
4138 S		Beiträge zur Berufsgenossenschaft	980,00		-980,00	-100,00					
4140 S		Freiwillige soziale Aufwendung. USt-frei	731,38	380,46	-350,92	-47,98					
4194 S		Pauschale Steuern Minijobber	1.826,52	1.323,36	-503,16	-27,55					
4195 S		Löhne für Minijobs	6.280,00	5.508,92	-771,08	-12,28					
4240 S	1120	Raunkosten	211.992,36	151.882,18	-60.110,18	-28,35					
4250 S		Gas, Strom, Wasser	37.546,21	32.199,15	-5.347,06	-14,24					
4260 S		Reinigung	38.643,18	38.212,15	-431,03	-1,12					
4261 S		Instandhaltung betrieblicher Räume	15.811,06	16.919,04	1.107,98	7,01					
4280 S		Unterhaltungskosten Wege/Bepflanzungen	101.659,79	47.696,22	-53.963,57	-53,08					
		Sonstige Raunkosten	18.332,12	16.855,62	-1.476,50	-8,05					
4360 S	1140	Steuern/Vers/Beitr	33.918,40	32.604,03	-1.314,37	-3,88					
4380 S		Versicherungen	20.935,32	19.207,66	-1.727,66	-8,25					
		Beiträge	11.236,53	11.402,74	166,21	1,48					

4390 S	Sonstige Abgaben	1.746,55	1.993,63	247,08	14,15				
	1180 Fahrzeugkosten	21.500,19	18.628,02	-2.872,17	-13,36				
4510 S	Kfz-Steuern	587,00	746,50	159,50	27,17				
4520 S	Kfz-Versicherungen	1.226,59	1.166,77	-59,82	-4,88				
4530 S	Laufende Kfz-Betriebskosten	5.632,57	5.599,90	-32,67	-0,58				
4540 S	Kfz-Reparaturen	13.980,08	11.029,38	-2.950,70	-21,11				
4580 S	Sonstige Kfz-Kosten		42,61	42,61					
4595 S	Fremdfahrzeugkosten	73,95	42,86	-31,09	-42,04				
	1200 Werbe-/Reisekosten	42.809,44	45.723,95	2.914,51	6,81	46.638,43	47.571,20	48.522,62	
4600 S	Werbekosten	36.953,39	42.588,90	5.635,51	15,25	43.440,68	44.309,49	45.195,68	
4611 S	Dekoration	2.586,31	1.715,66	-870,65	-33,66	1.749,97	1.784,97	1.820,67	
4630 S	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	718,11	202,54	-515,57	-71,80	206,59	210,72	214,94	
4635 S	Geschenke n. abzugsfähig ohne §37b EStG	430,00	200,00	-230,00	-53,49	204,00	208,08	212,24	
4650 S	Bewirtungskosten	414,36		-414,36	-100,00	0,00	0,00	0,00	
4653 S	Aufmerksamkeiten	1.410,07	899,85	-510,22	-36,18	917,85	936,20	954,93	
4654 S	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	177,58		-177,58	-100,00	0,00	0,00	0,00	
4655 S	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	50,00	117,00	67,00	134,00	119,34	121,73	124,16	
4666 S	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	69,62		-69,62	-100,00	0,00	0,00	0,00	
	1240 Insth./Werkzeuge	9.550,26	15.977,84	6.427,58	67,30				
4805 S	Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.	4.130,20	4.145,42	15,22	0,37				
4806 S	Wartungskosten für Hard- und Software	3.229,07	9.771,48	6.542,41	202,61				
4985 S	Werkzeuge und Kleingeräte	2.190,99	2.060,94	-130,05	-5,94				
	1250 Abschreibungen	77.691,98	92.394,62	14.702,64	18,92				
2400 S	Forderungsverluste	98,00		-98,00	-100,00				
2401 S	Forderungsverluste 7% USt		24.189,69	24.189,69					
4822 S	Abschreibung immaterielle Vermögen	569,00	569,00	0,00					
4830 S	Abschreibungen auf Sachanlagen	68.399,83	66.042,06	-2.357,77	-3,45				
4855 S	Sofortabschreibung GWG	6.080,15	1.593,87	-4.486,28	-73,79				
4862 S	Abschreibungen auf WG Sammelposten	2.545,00		-2.545,00	-100,00				
	1260 Sonstige Kosten	119.996,16	101.283,27	-18.712,89	-15,59				
4901 S	Veranstaltungen,künstlerische Leistungen	34.108,27	34.681,25	572,98	1,68				
4902 S	Veranstaltungen, sonstige Leistungen	33.194,07	30.418,05	-2.776,02	-8,36				
4905 S	Sonstige betriebl.u.regelm.Aufwendungen	5.940,52	30,00	-5.910,52	-99,49				
4909 S	Fremdleistungen und Fremdarbeiten f. Amt	6.830,95	6.158,60	-672,35	-9,84				
4910 S	Porto	2.002,33	1.755,69	-246,64	-12,32				
4920 S	Telefon	5.319,54	5.526,20	206,66	3,88				
4930 S	Bürobedarf	2.930,68	2.433,42	-497,26	-16,97				
4940 S	Zeitschriften, Bücher	8.099,53	4.924,87	-3.174,66	-39,20				
4945 S	Fortbildungskosten	75,63	320,00	244,37	323,11				
4950 S	Rechts- und Beratungskosten	1.025,00	1.630,00	605,00	59,02				
4955 S	Buchführungskosten	5.887,60	5.392,80	-494,80	-8,40				
4957 S	Abschluss- und Prüfungskosten	8.700,00		-8.700,00	-100,00				
4960 S	Toilettenmiete Dki	3.523,61	2.427,50	-1.096,11	-31,11				
4961 S	Mieten für Einrichtungen	1.804,02	1.778,14	-25,88	-1,43				
4969 S	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	128,70	653,86	525,16	408,05				

4970 S	Nebenkosten des Geldverkehrs	62,90	595,46	532,56	846,68
4971 S	Kosten Kartenzahlungsverkehr	271,81	327,69	55,88	20,56
4981 S	Arbeitsschutzbekleidung	91,00	2.229,74	2.138,74	2.350,26
1280	Gesamtkosten	733.392,34	724.500,29	-55.415,75	-8,20
1100	Personalkosten	158.577,27	162.126,40	3.549,13	2,24
1120	Raunkosten	211.992,36	151.882,18	-60.110,18	-28,35
1140	Steuern/Vers/Beitr	33.918,40	32.604,03	-1.314,37	-3,88
1180	Fahrzeugkosten	21.500,19	18.628,02	-2.872,17	-13,36
1200	Werbe-/Reisekosten	42.809,44	45.723,95	2.914,51	6,81
1240	Insth./Werkzeuge	9.550,26	15.977,84	6.427,58	67,30
1250	Abschreibungen	77.691,98	92.394,62	14.702,64	18,92
1260	Sonstige Kosten	119.996,16	101.283,27	-18.712,89	-15,59
1040	Materialeinkauf	57.356,28	48.464,23	-8.892,05	-10,00
1300	Zwischensaldo 2	-63.539,83	-38.876,94	24.662,89	38,81
1060	Zwischensaldo 1	612.496,23	581.743,37	-30.752,86	-5,02
1280	Gesamtkosten	676.036,06	620.620,31	-55.415,75	-8,20
1320	Neutraler Aufwand	2.084,01	3.749,50	1.665,49	79,92
2020 S	Periodenfremde Aufwendungen	14,40	1.221,52	-14,40	-100,00
2120 S	Zinsen Bank Dt. Kraftfahrzeuggewerbe	227,13	684,08	994,39	437,81
2122 S	Zinsen UniCredit Leasing, Nr. 200130399	-6,00	-0,65	6,00	100,00
2200 S	Körperschaftsteuer	-0,29	-0,32	0,36	-124,14
2204 S	Körperschaftsteuererstattung Vorjahre	-0,32	1,32	0,32	100,00
2208 S	Solidaritätszuschlag	6,11	0,06	-4,79	-78,40
2213 S	Kapitalertragsteuer 25%	0,32	0,06	-0,26	-81,25
2216 S	SoLz auf Kapitalertragsteuer 25%	1.138,77	-1.138,77	-1.138,77	-100,00
2250 S	Aufw. Zuführg./Auflösg latente Steuern	-1.169,93	1.169,93	-2,50	-100,00
2255 S	Erträge Zuführg./Auflösg latente Steuern	2,50	-2,50	-0,50	-100,00
2310 S	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV	0,50	618,17	-27,65	-4,28
2315 S	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BG	645,82	925,00	0,00	0,00
2375 S	Grundsteuer	925,00	300,00	0,00	0,00
2381 S	Zuwendg./Spenden wissensch./kult./Zweck	300,00	300,00	0,00	0,00
2383 S	Zuwendungen/Spenden kirchl./rel./gemein.	300,00	300,00	0,00	0,00
1330	Neutraler Ertrag	101.853,59	57.350,18	-44.503,41	-43,69
2520 H	Periodenfremde Erträge	198,31	20.822,87	20.822,87	-97,35
2650 H	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.155,19	5,25	-1.155,19	-100,00
2684 H	Zinsersatz Abzinsung Rückstellungen	51.062,69	-51.062,69	-51.062,69	-100,00
2701 H	Zuschüsse Gemeinde	5.122,55	34.792,06	-2.791,69	-7,43
2735 H	Erträge Auflösung von Rückstellungen	37.583,75	852,81	-852,81	-100,00
2740 H	Erträge Auflösung steuerliche Rücklage	852,81	1.730,00	-4.148,29	-70,57
2742 H	Verschädigung, Schadenersatz	5.878,29	1.730,00	-4.148,29	-70,57
2743 H	Investitionszuschüsse	1.730,00	1.730,00	0,00	0,00
1360	Sonstige Erlöse	420,88	2.500,00	2.079,12	493,99
8605 H	Sonst. Erträge betriebl. und regelm.	0,71	2.500,00	-0,71	-100,00
8820 H	Erlöse Sachanlageverkäufe 19% USt, BG	420,17	2.500,00	2.079,83	495,00

1380 Zw.Saldo 3/vorl.Erg.	36.650,63	17.223,74	-19.426,89	-53,01
1300 Zwischensaldo 2	-63.539,83	-38.876,94	24.662,89	38,81
1320 Neutraler Aufwand	2.084,01	3.749,50	1.665,49	79,92
1330 Neutraler Ertrag	101.853,59	57.350,18	-44.503,41	-43,69
1360 Sonstige Erlöse	420,88	2.500,00	2.079,12	493,99

Gemeinde Wustrow Eigenbetrieb Kurverwaltung Wustrow
 Kalkulation der Kurabgabe für die Jahre 2013 - 2015
 lt. Satzung vom 21.06.2012

Bezeichnung / Planjahr

IST 2013 EUR	IST 2014 EUR	Plan 2015 EUR
-----------------	-----------------	------------------

Gesamtbetrag des Kurort- bzw. Erholungsortaufwandes		
+ Aufwand f. d. Unterhaltung und f. d. Betreiben der Einrichtungen		
+ Aufwand f. d. Abhalten von Veranstaltungen		
+ Aufwand f. d. anteilige Verwaltung im Dienste des Tourismus		
+ Abschreibungen des Anlagevermögens		
+ Kalkulatorische Verzinsung des Eigenkapitals		
(Ansatz 2% auf das EK von 749.300 € - Stand 31.12.2010)		
= Summe der Aufwendungen		
755.871	746.979	789.669

655.700	632.106	672.948
77.692	92.395	94.243
22.479	22.479	22.479
755.871	746.979	789.669

Abzug für kommerzielle Leistungen		
- Bauhoelleistungen für Dritte inkl. Gemeinde		
Abzug Leistungen für die Fremdenverkehrsabgabe		
- Umlagefähige Aufwendungen für die FVA		
Abzug anderer Entgelte und Gebühren		
- Erlöse Verkauf von Ware etc.		
- Erlöse Verkauf von Eintrittskarten		
- Erlöse Sponsoring / Spenden		
- Erlöse Anzeigenverkauf		
- Erlöse Vermietungen u. Verpachtungen		
- Sonstige (noch aufzuteilen)		
= Summe der Abzüge		
-9.226	-7.917	-7.917

-42.272	-45.291	-57.536
-10.579	-11.267	-11.492
-19.000	-11.525	-11.756
		0
-12.933	-11.265	-11.490
-78.996	-80.786	-82.402
-6.662	-10.637	-10.850
-179.669	-178.688	-193.445
0,00	0,00	

Umlagefähige Aufwendungen für die Kurabgabe		
Aufwendungen für §11 Abs. 1 S. 1 KAG M-V in der Gemeinde		
Eigenanteil der Gemeinde (25% der Aufwendungen)		
576.202	568.291	596.225
70.000	77.000	83.000
-161.551	-161.323	-169.806
484.652	483.969	509.418
		850.333
		83.000
		-233.333
		700.000

** Kosten um 700.000 Gesamtaufwand für die Kalk. Der Kurabgabe zu errechnen
 Mit diesen 700 TEUR lassen sich die aktuellen Kurabgaben bei den angegebenen Übernachtungen darstellen.

	EUR	Anzahl					EUFK Anzahl		
		2011	2012	2013	2014	2015	2013	2014	2015
1. a) Bahnbereignungsbetriebe, Kurkliniken (in Perow separat), Ferienwohnungen und -häuser sowie Zimmervermietern je Bett	9,00 5,00	2.999	3.133	3.129	3.080	3.080	28.161,00	27.720,00	46.200,00
b) Bootverleiher je Boot									
2. a) Restaurants, Schank- und Speisewirtschaft, Cafes, Konditoreien, Bars, Imbissstuben, Eisdieleen und Milchbars									
bis zu	82,00	3,00	8,00	13,00	13,00	656,00	1.066,00	1.066,00	0,00
bis zu	118,00	3,00	3,00	3,00	3,00	354,00	0,00	0,00	0,00
bis zu	189,00		2,00	2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bis zu	266,00					532,00	532,00	532,00	532,00
über	419,00					0,00	0,00	0,00	0,00
b) Lichtspieltheater, Diskotheken sowie weitere Kulturstätten									
bis zu	82,00					0,00	0,00	0,00	0,00
über	118,00					0,00	0,00	0,00	0,00
c) Ladengeschäfte/Parkeinrichtungen									
1. mit Bereinigung und Verkauf- und Ausstellungsfläche									
bis zu	46,00	1,00	1,00	1,00	26,00	46,00	0,00	0,00	0,00
bis zu	62,00	16,00	18,00	23,00	26,00	1.600,00	1.664,00	1.664,00	1.664,00
bis zu	82,00	7,00	7,00	9,00	10,00	738,00	820,00	820,00	820,00
bis zu	100,00	1,00	1,00	2,00	3,00	164,00	246,00	354,00	354,00
über	189,00	1,00	1,00	1,00	1,00	189,00	189,00	189,00	189,00
2. Selbstbedienungsküchen									
bis zu	266,00			2,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00
über	419,00					838,00	838,00	838,00	838,00
d) Geld und Kreditinstitute/Post									
Strandkörbvermietung mit									
bis zu	50 Körbe			1,00	2,00	64,00	154,00	154,00	154,00
bis zu	100 Körbe			1,00	2,00	82,00	164,00	164,00	164,00
bis zu	250 Körbe			1,00	2,00	189,00	378,00	378,00	378,00
bis zu	500 Körbe			2,00	2,00	522,00	522,00	522,00	522,00
über	419,00					0,00	0,00	0,00	0,00
e) Camping- und Wohnmobilstellen mit									
bis	200 Stellflächen					0,00	0,00	0,00	0,00
bis	400 Stellflächen					0,00	0,00	0,00	0,00
über	419,00					0,00	0,00	0,00	0,00
f) Parkplätze(Garagen- und Freiplätze)									
Stellfläche bis	200 Fahrzeuge					189,00	0,00	0,00	0,00
Stellfläche bis	266,00					0,00	0,00	0,00	0,00
Stellfläche über	400 Fahrzeuge					0,00	0,00	0,00	0,00
Stellfläche über	419,00					0,00	0,00	0,00	0,00
g) sonstige gewerblich betriebene nach der Beschäftigtenzahl (außer der Zahl der Lehrlinge)									
Einmannbetriebe	64,00		11,00	12,00	12,00	704,00	768,00	768,00	768,00
Betriebe mit bis zu	82,00					0,00	0,00	0,00	0,00
Betriebe mit bis zu	118,00					0,00	118,00	118,00	118,00
Betriebe mit bis zu	189,00					0,00	0,00	0,00	0,00
Betriebe mit bis zu	266,00					0,00	0,00	0,00	0,00
Betriebe über	419,00					0,00	0,00	0,00	0,00
h) sonstige freiberuflich Tätige									
bis zu	64,00		58,42	62,11	63,00	3.739,00	3.975,00	4.032,00	4.032,00
i) Vermietung von Bootsliegeplätzen									
bis zu	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00
über	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00
j) Taxen je Wagen									
Mietwagen je Fahrzeug									
Reiterchiffre, Pferdendienste									
Pferdevetär je Pferd									
Fahradverleiher je Fahrrad									
k) Vermietung von Bootsliegeplätzen									
bis zu	266,00					0,00	0,00	0,00	0,00
über	419,00					0,00	0,00	0,00	0,00
Summe						38.588,00	39.010,00	57.655,00	
GUV						33.574,00	37.129,00		