

Gemeinde Zierow

Beschlussvorlage		Vorlage-Nr: GV Ziero/18/12601
Federführend: Finanzen		Status: öffentlich Datum: 16.07.2018 Verfasser: Katrin Vullert
Beschluss der Kalkulation für die Erhebung der Kurabgabe		
Beratungsfolge:		
Gremium	Teilnehmer	Ja Nein Enthaltung
Finanzausschuss der Gemeinde Zierow Gemeindevertretung Zierow		

Sachverhalt:

Mit dem Beschluss der Gemeindevertretung zum Erlass einer Satzung der Gemeinde Zierow über die Erhebung von Kurabgaben (Kurabgabensatzung) am 23.03.2016 und dem Inkrafttreten der Satzung am 01. Januar 2017 wurde die Kurabgabe im Gebiet der Gemeinde Zierow eingeführt.

Aus der laufenden Rechtsprechung ergibt sich die Notwendigkeit, die Kalkulation nicht nur jährlich vorzunehmen, sondern zusätzlich beschließen zu lassen und die Abgabensätze ggf. zu korrigieren.

Bei der Kalkulation für das Jahr 2017 handelte es sich um eine sog. Vorkalkulation, die nach Ablauf des kalkulationszeitraumes anhand der tatsächlichen Aufwendungen und Erträge nach zu kalkulieren ist.

Kalkulationszeitraum ist das einzelne Erhebungsjahr.

Die Kalkulation für das Jahr 2017 und 2018 (Prognose) wird zur Beschlussfassung vorgelegt.

Die Kalkulation für das Jahr 2019 wird zusammen mit der Beschlussfassung zum Haushalt 2019 vorgelegt.

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung der Gemeinde Zierow beschließt die als Anlage beigefügte Kalkulation für die Erhebung der Kurabgabe für die Erhebungsjahre 2017 und 2018. Für das Erhebungsjahr 2017 wird ein Sonderposten für den Gebührenausschleich gebildet. Die §§ 6 und 7 der Satzung der Gemeinde Zierow über die Erhebung von Kurabgaben bleiben demnach unverändert.

Finanzielle Auswirkungen:

Beschreibung (bei Investitionen auch Folgekostenberechnung beifügen - u.a. Abschreibung, Unterhaltung, Bewirtschaftung)	
x	Finanzierungsmittel im Haushalt vorhanden.
	durch Haushaltsansatz auf Produktsachkonto:
	durch Mitteln im Deckungskreis über Einsparung bei Produktsachkonto:
	über- / außerplanmäßige Aufwendung oder Auszahlungen
	unvorhergesehen <u>und</u>
	unabweisbar <u>und</u>
	Begründung der Unvorhersehbarkeit und Unabweisbarkeit (insbes. in Zeiten vorläufiger Haushaltsführung auszufüllen):

Deckung gesichert durch
Einsparung außerhalb des Deckungskreises bei Produktsachkonto:
Keine finanziellen Auswirkungen.

Anlagen:

Kalkulation für die Erhebung der Kurabgabe

Gemeinde Zierow

Zuarbeit für Kalkulation Kurabgabensatzung

Vorüberlegung	
Gemeindezentrum ca. 388 qm	100%
Tourist-Info ca. 23 qm	5,93%
Räumlichkeiten Gemeindearbeiter ca. 46 qm (Lager + Garage)	11,90%

Produkt	Konto		100%	5,93%	11,90%
			Haushalt IST 2017	Gebäudekosten Tourist-Info anteilig	Gebäudekosten Gemeindearbeiter anteilig
11401	52210000	Aufwendungen für Abfall	3.452,72 €	204,75 €	410,87 €
11401	52240000	Aufwendungen für Gas	4.795,89 €	284,40 €	570,71 €
11401	52260000	Aufwendungen für Strom	3.930,18 €	233,06 €	467,69 €
11401	52270000	Aufwendungen für Wasser	372,80 €	22,11 €	44,36 €
11401	52313000	Unterhaltung/Bewirtschaftung Gebäude	14.210,46 €	842,68 €	1.691,04 €
11401	52320000	Bewirtschaftung der Grundstücke/Außenanlagen	975,54 €	57,85 €	116,09 €
11401	52323001	Gebäude Reinigung	0,00 €	0,00 €	0,00 €
11401	52323002	Gebäude Schließdienst	762,42 €	45,21 €	90,73 €
11401	56310000	Büromaterial	196,03 €	11,62 €	23,33 €
11401	56340000	Telefon, Datenübertragungskosten	1.108,52 €	65,74 €	131,91 €
11401	56411000	Gebäudeversicherung	281,45 €	16,69 €	33,49 €
11401	56411001	Inventarversicherung	86,45 €	5,13 €	10,29 €
11401	56419000	sonst. Versicherung	234,06 €	13,88 €	27,85 €
			30.406,52 €	1.803,11 €	3.546,74 €

Kalkulation	Gebäudekosten Tourist-Info	anteilig	1.803,11 €
Kalkulation	Gebäudekosten Gemeindearbeiter	anteilig	3.546,74 €

	Afa	SoPo	Differenz	5,93%	11,90%
Touristisches Informationszentrum	8.191,11	1.789,51	6.401,60	379,61	761,79
Außenanlagen Touristisches Informationszentrum	1.123,34	357,99	765,35	45,39	91,08
	9.314,45	2.147,50	7.166,95	425,00	852,87

	Afa	SoPo Fömi	SoPo Beiträge	Differenz	ansetzbar	
1.2.3. Toilettengebäude Strand	117,53 €	- €		117,53 €	100%	117,53 €
1.2.4. Infrastrukturvermögen gesamt	76.036,01 €	8.223,40 €	4.130,02 €	63.682,59 €	30%	19.104,78 €
				- €		
1.2.7. Spielplatz im Dorfe (1)	979,74 €			979,74 €		
Spielplatz im Dorfe (2)	1.098,62 €	933,83 €		164,79 €		
Spielplatz am Strand	5.872,60 €	4.765,02 €		1.107,58 €		
Summe				2.252,11 €	100%	2.252,11 €
Gemeindearbeiter						
Stromerzeuger	290,00 €			290,00 €		
Traktor	1.685,20 €			1.685,20 €		
Anbaustreuer	112,93 €			112,93 €		
Transporter	1.675,78 €			1.675,78 €		
Summe				3.763,91 €	20%	752,78 €
1.2.8. Informationstafel	361,95 €			361,95 €		
Informationstafel	361,95 €			361,95 €		
Summe				723,90 €	100%	723,90 €

Kurabgabensatzung Gemeinde Zierow Aufstellung Aufwendungen und Erträge

Ermittlung kurabgabefähige Kosten (ganzjährig)

PSK	Bezeichnung/ Planjahr	Ist 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020
Produkt 57501 Tourismus					
a) Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge					
41440000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von der EU, hier: LEADER für Tourismuskonzept 27.000 €; Maximalförderung SEM für Stelle Kurabgabe/ Erholungsort 25.000 €	- €	52.000,00 €	- €	- €
41443000	Zuweisungen und Zuschüsse für Lauf Zwecke von Gemeinden/ Tourismuskonzept	- €	1.500,00 €	- €	- €
+ Summe Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		- €	53.500,00 €	- €	- €
b) Öffentliche Leistungsentgelte					
43620000	Kurbbeiträge	80.478,00 €	83.000,00 €	83.000,00 €	83.000,00 €
+ Summe Öffentliche Leistungsentgelte		80.478,00 €	83.000,00 €	83.000,00 €	83.000,00 €
c) Sonstige Laufende Erträge					
46290000	Sonstige weitere laufende Erträge (Spenden)	492,18 €	- €	- €	- €
+ Summe Sonstige Laufende Erträge		492,18 €	- €	- €	- €
Summe der Erträge		80.970,18 €	136.500,00 €	83.000,00 €	83.000,00 €
a) Personalaufwendungen					
50221000	Vergütung für Arbeitnehmer	- €	36.000,00 €	- €	- €
50320000	Beträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	- €	- €	- €	- €
50320001	Kapitalabdeckung Zusatzversorgungskasse Arbeitnehmer	- €	- €	- €	- €
50420000	Beträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	- €	- €	- €	- €
+ Summe Personalaufwendungen		- €	36.000,00 €	- €	- €
b) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel (Druck Fleyer, Meldescheine, Eintrag Urlaubsmagazin)	3.005,70 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
52490001	Sonstige Aufwendungen für Dorffeste, Veranstaltungen	4.428,40 €	25.400,00 €	24.000,00 €	24.000,00 €
+ Summe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		7.434,10 €	30.400,00 €	29.000,00 €	29.000,00 €
c) Sonstige laufende Aufwendungen					
56259000	Erstellung eines Tourismuskonzeptes mit Beteiligung der Gemeinde Hohenkirchen	- €	30.000,00 €	- €	- €
56430000	Mitgliedsbeiträge Bäderverband MV	4.336,77 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
+ Summe sonstige laufende Aufwendungen		4.336,77 €	35.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
= Summe aller Aufwendungen		11.770,87 €	101.400,00 €	34.000,00 €	34.000,00 €
Produkt 57303 Toilettenhäuschen (neues Produkt ab 2018 vorher unter Produkt Strände)					
a) Privatrechtliche Leistungsentgelte					
44190000	Nutzungsentgelte Toilette (in 2017 noch unter dem Produkt Strände verbucht)	- €	800,00 €	800,00 €	800,00 €
+ Summe privatrechtliche Leistungsentgelte		- €	800,00 €	800,00 €	800,00 €
Summe der Erträge		- €	800,00 €	800,00 €	800,00 €
b) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
52210000	Aufwendungen für Abfall, Mülltonne, WC-Anlage	- €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
52260000	Aufwendungen für Strom	- €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
52270000	Aufwendungen für Wasser	- €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
52310000	Unterhaltung Toilettenhäuschen	- €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
52310001	Gebäudereinigung	- €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
+ Summe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		- €	13.100,00 €	13.100,00 €	13.100,00 €
c) Sonstige laufende Aufwendungen					
56411000	Gebäudeversicherung	- €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
+ Summe laufende Aufwendungen		- €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
= Summe aller Aufwendungen		- €	13.200,00 €	13.200,00 €	13.200,00 €
Produkt 55103 Strände					
a) Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge					
41211000	Sonderbedarfszuweisung für nicht investive Zwecke vom Land (Sturmschäden)	6.500,00 €	- €	- €	- €
+ Summe Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		6.500,00 €	- €	- €	- €
b) Öffentliche rechtliche Leistungsentgelte					
43229000	Strandgebühren	9.704,50 €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
+ Summe Öffentliche rechtlicher Leistungsentgelte		9.704,50 €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
c) privatrechtliche Leistungsentgelte					
44190000	Nutzungsentgelte Toilette (ab 2018 eigenes PSK)	95,00 €	- €	- €	- €
+ Summe privatrechtlicher Leistungsentgelte		95,00 €	- €	- €	- €
Summe der Erträge		16.299,50 €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
a) Personalaufwendungen					
50190000	Aufwendungen für Rettungsschwimmer	1.977,50 €	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
50221000	Vergütung Arbeitnehmer	1.835,16 €	1.800,00 €	1.800,00 €	1.800,00 €
50320000	Beträge zur Versorgungskasse für Arbeitnehmer	23,40 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
50320001	Kapitaldeckung Zusatzversorgungskasse für Arbeitnehmer	41,40 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
50420000	Beträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	615,70 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €
+ Summe Personalaufwendungen		4.493,16 €	5.100,00 €	5.100,00 €	5.100,00 €
b) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
52210000	Aufwendungen für Abfall	566,32 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
52220000	Toilettenentsorgung	- €	- €	- €	- €
52260000	Aufwendungen für Strom	215,10 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
52270000	Aufwendungen für Wasser	769,78 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
52310000	Unterhaltung des Strandes	7.388,63 €	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
52310001	Wasserproben	382,38 €	400,00 €	400,00 €	400,00 €
52321001	Strandreinigung	14.974,68 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
52360000	Unterhaltung der Maschinen und techn. Anlagen	- €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	826,10 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €
52380000	Geringwertige Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgestände	483,37 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €
52440000	Arzneimittel, Verbandstoffe	55,19 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
+ Summe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		25.661,55 €	23.400,00 €	23.400,00 €	23.400,00 €
d) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen					
53490000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke	- €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
53820000	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	- €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
+ Summe Abschreibungen		- €	700,00 €	700,00 €	700,00 €

Kurabgabe beinhaltet auch Strandnutzung daher weniger Erträge aus Strandgebühren in den Folgejahre; Absenkung des Plansatzes von 30.000 € auf 9000 €

hier für die Folgejahre höhere Aufwendungen einzuplanen lt. Aussage Bgm. + Frau Stöckmann

e) sonstige laufende Aufwendungen					
56210000	Mieten, Pachten (Unterkunft Rettungsschwimmer)	875,52 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
56310000	Büromaterial	- €	- €	- €	- €
56390000	sonstige Geschäftsaufwendungen	421,71 €	500,00 €	300,00 €	300,00 €
56390001	sonstige Geschäftsaufwendungen (Cash Logistik MST)	264,44 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €
56411000	Gebäudeversicherung kw jetzt neu unter 573.03 Toilettenhäuschen	69,94 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
56419000	sonstige Versicherungen Elektronik Parkautomaten	388,89 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
+	Summe sonstige laufende Aufwendungen	2.020,50 €	2.400,00 €	2.200,00 €	2.200,00 €
=	Summe aller Aufwendungen	32.175,21 €	31.600,00 €	31.400,00 €	31.400,00 €
Produkte 114.01, 114.02, 123.01					
c) sonstige Betriebliche Aufwendungen					
114.02	anteilige Personalaufwendungen für die Gemeindelarbeiter (50% der Personalaufwendungen)	37.885,00 €	39.350,00 €	39.350,00 €	39.350,00 €
114.01	anteilige Bewirtschaftungskosten für die Tourismuszentrale	1.803,11 €	1.800,00 €	1.800,00 €	1.800,00 €
114.02	anteilige Sachaufwendungen für die Gemeindelarbeiter (50% der Summe aus Aufwendungen für Sachleistungen Nr.14 sowie sonstigen Aufwendungen Nr. 20 abzgl. 56253000)	5.223,48 €	5.300,00 €	5.300,00 €	5.300,00 €
114.01	anteilige Bewirtschaftungskosten für die Räumlichkeiten Gemeindelarbeiter	3.546,74 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
366.01/541.02/ 541.01/542.01	Pflege und Unterhaltung gemeindeeigener Wege, Wanderwege, Spielplätze, Bushaltestellen (20 % der Gesamtaufwendungen)	6.632,67 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
+	Summe sonstige Betriebliche Aufwendungen	55.091,00 €	54.950,00 €	54.950,00 €	54.950,00 €
d) Abschreibungen					
	anteilige Abschreibung Tourismuszentrale abzgl. Auflösung Sonderposten	425,00 €	425,00 €	425,00 €	425,00 €
	anteilige Abschreibung Räumlichkeiten Gemeindelarbeiter abzgl. Auflösung Sonderposten	852,87 €	852,00 €	852,00 €	852,00 €
	Abschreibung Toilettengebäude	117,53 €	117,00 €	117,00 €	117,00 €
	anteilige Abschreibungen Infrastrukturvermögen abzgl. Auflösung SoPo	19.104,78 €	19.100,00 €	19.100,00 €	19.100,00 €
	Abschreibungen Spielplätze	2.252,11 €	2.252,00 €	2.252,00 €	2.252,00 €
	Abschreibungen Informationstafel	723,90 €	723,00 €	723,00 €	723,00 €
	anteilige Abschreibung Maschinen, Ausstattung Gemeindelarbeiter	752,78 €	752,00 €	752,00 €	752,00 €
+	Summe Abschreibungen	24.228,97 €	24.221,00 €	24.221,00 €	24.221,00 €
b) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
52543000	Kostenerstattung an Amt für Entleerung der Parkgebührenautomaten durch Beschäftigte des Amtes neu unter 123.01-52543000	1.403,23 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
+	Summe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.403,23 €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
=	Summe aller Aufwendungen	80.723,20 €	81.171,00 €	81.171,00 €	81.171,00 €
Zusammenfassung					
Summe Aufwendungen gesamt		124.669,28 €	227.371,00 €	159.771,00 €	159.771,00 €
Summe der Erträge gesamt abzgl. Kurbeiträge		16.791,68 €	63.300,00 €	9.800,00 €	9.800,00 €
Differenz aus Aufwendungen und Erträgen		107.877,60 €	164.071,00 €	149.971,00 €	149.971,00 €
- Anteil der Gemeinde am öffentlichen Interesse (15%)		16.181,64 €	24.610,65 €	22.495,65 €	22.495,65 €
Berechnung kurabgabefähige Kosten (ganzjährig)		91.695,96 €	139.460,35 €	127.475,35 €	127.475,35 €
Anzahl der Übernachtungen		116440	116500	116500	116500
Kurabgabe pro Person und Nacht		0,79	1,20	1,09	1,09

??? Kurabgabefähig ???

??? Kurabgabefähig ???

verausgabte Minder-/ Mehraufwendungen zu 1,00 € Kurabgabe

24.744,04 - 22.960,35

Es gilt das Kostendeckungsgebot nach KAG M-V.
Bei Nichtbeachtung führt es zur Anfechtbarkeit der Satzung.
Aber Bildung eines Sonderpostens für den Gebührengleich möglich.
Konto 23400000 in 2017 in Höhe von 24.744 € aus einem Aufwandskonto
in 2018 dann Erträge aus der Auflösung Sonderposten buchen und den Kurabgabe satz bei 1,00
belassen für das Jahr 2018!

Kurabgabensatzung Gemeinde Zierow Aufstellung Aufwendungen und Erträge

rückwirkend zum 01.01.2017 wurde ein BgA Parken angemeldet; alle PSK Parken betreffend müssen raus aus der Kalkulation

Ermittlung kurabgabefähige Kosten (ganzjährig)

PSK	Bezeichnung/ Planjahr	Ist 2017	Plan 2018	Plan 2019	Plan 2020
Produkt 57501 Tourismus					
a) Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge					
41440000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von der EU, hier: LEADER für Tourismuskonzept 27.000 €; Maximalförderung SEM für Stelle Kurabgabe/ Erholungsort 25.000 €	- €	52.000,00 €	- €	- €
41443000	Zuweisungen und Zuschüsse für Lauf Zwecke von Gemeinden/ Tourismuskonzept	- €	1.500,00 €	- €	- €
+ Summe Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		- €	53.500,00 €	- €	- €
b) Öffentliche Leistungsentgelte					
43620000	Kurbbeiträge	109.125,00 €	83.000,00 €	83.000,00 €	83.000,00 €
+ Summe Öffentliche Leistungsentgelte		109.125,00 €	83.000,00 €	83.000,00 €	83.000,00 €
c) Sonstige Laufende Erträge					
46290000	Sonstige weitere laufende Erträge (Spenden)	492,18 €	- €	- €	- €
+ Summe Sonstige Laufende Erträge		492,18 €	- €	- €	- €
Summe der Erträge		109.617,18 €	136.500,00 €	83.000,00 €	83.000,00 €
a) Personalaufwendungen					
50221000	Vergütung für Arbeitnehmer	- €	36.000,00 €	- €	- €
50320000	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	- €	- €	- €	- €
50320001	Kapitalabdeckung Zusatzversorgungskasse Arbeitnehmer	- €	- €	- €	- €
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	- €	- €	- €	- €
+ Summe Personalaufwendungen		- €	36.000,00 €	- €	- €
b) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
52490000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen und Verbrauchsmittel (Druck Flyer, Meldescheine, Eintrag Urlaubsmagazin)	3.005,70 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
52490001	Sonstige Aufwendungen für Dorffeste, Veranstaltungen	4.284,40 €	25.400,00 €	24.000,00 €	24.000,00 €
+ Summe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		7.434,10 €	30.400,00 €	29.000,00 €	29.000,00 €
c) Sonstige laufende Aufwendungen					
56259000	Erstellung eines Tourismuskonzeptes mit Beteiligung der Gemeinde Hohenkirchen	- €	30.000,00 €	- €	- €
56430000	Mitgliedsbeiträge Bäderverband MV	4.336,77 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
+ Summe sonstige laufende Aufwendungen		4.336,77 €	35.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
= Summe aller Aufwendungen		11.770,87 €	101.400,00 €	34.000,00 €	34.000,00 €
Produkt 57303 Toilettenhäuschen (neues Produkt ab 2018 vorher unter Produkt Strände)					
a) Privatrechtliche Leistungsentgelte					
44190000	Nutzungsentgelte Toilette (in 2017 noch unter dem Produkt Strände verbucht)	- €	800,00 €	800,00 €	800,00 €
+ Summe privatrechtliche Leistungsentgelte		- €	800,00 €	800,00 €	800,00 €
Summe der Erträge		- €	800,00 €	800,00 €	800,00 €
b) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
52210000	Aufwendungen für Abfall, Mülltonne, WC-Anlage	- €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
52260000	Aufwendungen für Strom	- €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
52270000	Aufwendungen für Wasser	- €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
52310000	Unterhaltung Toilettenhäuschen	- €	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
52310001	Gebäudereinigung	- €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
+ Summe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		- €	13.100,00 €	13.100,00 €	13.100,00 €
c) Sonstige laufende Aufwendungen					
56411000	Gebäudeversicherung	- €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
+ Summe laufende Aufwendungen		- €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
= Summe aller Aufwendungen		- €	13.200,00 €	13.200,00 €	13.200,00 €
Produkt 55103 Strände					
a) Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge					
41211000	Sonderbedarfszuweisung für nicht investive Zwecke vom Land (Sturmschäden)	6.500,00 €	- €	- €	- €
+ Summe Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		6.500,00 €	- €	- €	- €
b) Öffentliche rechtliche Leistungsentgelte					
43229000	Strandgebühren	9.704,50 €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
+ Summe Öffentliche rechtlicher Leistungsentgelte		9.704,50 €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
c) privatrechtliche Leistungsentgelte					
44190000	Nutzungsentgelte Toilette (ab 2018 eigenes PSK)	95,00 €	- €	- €	- €
+ Summe privatrechtlicher Leistungsentgelte		95,00 €	- €	- €	- €
Summe der Erträge		16.299,50 €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
a) Personalaufwendungen					
50190000	Aufwendungen für Rettungsschwimmer	1.977,50 €	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
50221000	Vergütung Arbeitnehmer	1.835,16 €	1.800,00 €	1.800,00 €	1.800,00 €
50320000	Beiträge zur Versorgungskasse für Arbeitnehmer	23,40 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
50320001	Kapitaldeckung Zusatzversorgungskasse für Arbeitnehmer	41,40 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Arbeitnehmer	615,70 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €
+ Summe Personalaufwendungen		4.493,16 €	5.100,00 €	5.100,00 €	5.100,00 €
b) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
52210000	Aufwendungen für Abfall	566,32 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
52220000	Toilettenentsorgung	- €	- €	- €	- €
52260000	Aufwendungen für Strom	215,10 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
52270000	Aufwendungen für Wasser	769,78 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
52310000	Unterhaltung des Strandes	7.388,63 €	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
52310001	Wasserproben	382,38 €	400,00 €	400,00 €	400,00 €
52321001	Strandreinigung	14.974,68 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
52360000	Unterhaltung der Maschinen und techn. Anlagen	- €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	826,10 €	800,00 €	800,00 €	800,00 €
52380000	Geringwertige Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgüter	483,37 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €
52440000	Arzneimittel, Verbandstoffe	55,19 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
+ Summe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		25.661,55 €	23.400,00 €	23.400,00 €	23.400,00 €
d) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und auf Sachanlagen					
53490000	Abschreibungen auf bebauete Grundstücke	- €	200,00 €	200,00 €	200,00 €
53820000	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	- €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
+ Summe Abschreibungen		- €	700,00 €	700,00 €	700,00 €

Ist 2017 angepasst (einschl. Nachzahlung)

Kurabgabe beinhaltet auch Strandnutzung daher weniger Erträge aus Strandgebühren in den Folgejahren; Absenkung des Plansatzes von 30.000 € auf 9000 €

hier für die Folgejahre höhere Aufwendungen einzuplanen lt. Aussage Bgm. + Frau Stöckmann

e)sonstige laufende Aufwendungen					
56210000	Mieten, Pachten (Unterkunft Rettungsschwimmer)	875,52 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
56310000	Büromaterial	- €	- €	- €	- €
56390000	sonstige Geschäftsaufwendungen	- €	- €	- €	- €
56390001	sonstige Geschäftsaufwendungen (Cash Logistik MST)	264,44 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €
56411000	Gebäudeversicherung kw jetzt neu unter 573.03 Toilettenhäuschen	69,94 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €
56419000	sonstige Versicherungen Elektronik Parkautomaten	- €	- €	- €	- €
+ Summe sonstige laufende Aufwendungen		1.209,90 €	1.400,00 €	1.400,00 €	1.400,00 €
= Summe aller Aufwendungen		31.364,61 €	30.600,00 €	30.600,00 €	30.600,00 €
Produkte 114.01, 114.02, 123.01					
c) sonstige Betriebliche Aufwendungen					
114.02	anteilige Personalaufwendungen für die Gemeindelarbeiter (50% der Personalaufwendungen)	37.885,00 €	39.350,00 €	39.350,00 €	39.350,00 €
114.01	anteilige Bewirtschaftungskosten für die Tourismuszentrale	1.803,11 €	1.800,00 €	1.800,00 €	1.800,00 €
114.02	anteilige Sachaufwendungen für die Gemeindelarbeiter (50% der Summe aus Aufwendungen für Sachleistungen Nr.14 sowie sonstigen Aufwendungen Nr. 20 abzgl. 56253000)	5.223,48 €	5.300,00 €	5.300,00 €	5.300,00 €
114.01	anteilige Bewirtschaftungskosten für die Räumlichkeiten Gemeindelarbeiter	3.546,74 €	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
366.01/541.02/ 541.01/542.01	Pflege und Unterhaltung gemeineigener Wege, Wanderwege, Spielplätze, Bushaltestellen (20 % der Gesamtaufwendungen)	6.632,67 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
+ Summe sonstige Betriebliche Aufwendungen		55.091,00 €	54.950,00 €	54.950,00 €	54.950,00 €
d) Abschreibungen					
	anteilige Abschreibung Tourismuszentrale abzgl. Auflösung Sonderposten	425,00 €	425,00 €	425,00 €	425,00 €
	anteilige Abschreibung Räumlichkeiten Gemeindelarbeiter abzgl. Auflösung Sonderposten	852,87 €	852,00 €	852,00 €	852,00 €
	Abschreibung Toilettengebäude	117,53 €	117,00 €	117,00 €	117,00 €
	anteilige Abschreibungen Infrastrukturvermögen abzgl. Auflösung SoPo	19.104,78 €	19.100,00 €	19.100,00 €	19.100,00 €
	Abschreibungen Spielplätze	2.252,11 €	2.252,00 €	2.252,00 €	2.252,00 €
	Abschreibungen Informationstafel	723,90 €	723,00 €	723,00 €	723,00 €
	anteilige Abschreibung Maschinen, Ausstattung Gemeindelarbeiter	752,78 €	752,00 €	752,00 €	752,00 €
+ Summe Abschreibungen		24.228,97 €	24.221,00 €	24.221,00 €	24.221,00 €
b)Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
52543000	Kostenerstattung an Amt für Entleerung der Parkgebührenautomaten durch Beschäftigte des Amtes neu unter 123.01-52543000	- €	- €	- €	- €
+ Summe Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		- €	- €	- €	- €
= Summe aller Aufwendungen		79.319,97 €	79.171,00 €	79.171,00 €	79.171,00 €
Zusammenfassung					
Summe Aufwendungen gesamt		122.455,45 €	224.371,00 €	156.971,00 €	156.971,00 €
Summe der Erträge gesamt abzgl. Kurbeiträge		16.791,68 €	63.300,00 €	9.800,00 €	9.800,00 €
Differenz aus Aufwendungen und Erträgen		105.663,77 €	161.071,00 €	147.171,00 €	147.171,00 €
- Anteil der Gemeinde am öffentlichen Interesse (15%)		15.849,56 €	24.160,65 €	22.075,65 €	22.075,65 €
Berechnung kurabgabefähige Kosten (ganzjährig)		89.814,20 €	136.910,35 €	125.095,35 €	125.095,35 €
Anzahl der Übernachtungen		116440	116500	116500	116500
Kurabgabe pro Person und Nacht		0,77	1,18	1,07	1,07

verausgabte Minder-/ Mehraufwendungen zu 1,00 € Kurabgabe

26.625,80 - 20.410,35

Es gilt das Kostendeckungsgebot nach KAG M-V.
Bei Nichtbeachtung führt es zur Anfechtbarkeit der Satzung.
Aber Bildung eines Sonderpostens für den Gebührengleich möglich.
Konto 23400000 in 2017 in Höhe von 26.625,80 € aus einem Aufwandskonto
in 2018 dann Erträge aus der Auflösung Sonderposten buchen und den Kurabgabe satz bei 1,00
belassen für das Jahr 2018!