

**Kalkulation der Kurabgabe
(KurAbg)
zum Erhebungszeitraum 2024
und für voraussichtlich zwei weitere Folgejahre**

A. Ermittlung des berücksichtigungsfähigen Aufwandes (siehe zu nachfolgenden Positionen auch die Einzelaufstellungen im Wirtschaftsplan des Gemeindebetriebes Ostseebad Laboe)

Bezeichnung	RE 2020	RE 2021	vorl RE 2022	Plan 2023	durch- schnittlich	Prognose für neue Kalk.-Perio.	davon anzusetzen	Ansatz 2024
Betriebsteil Tourismus:								
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, bezogene Waren	36.134,17	41.658,63	61.640,30	72.000,00	52.858,28	72.000,00	100,00%	72.000,00
Aufwendungen für bezogene Leistungen	270.971,68	301.475,33	277.870,45	300.000,00	287.579,37	300.000,00	100,00%	300.000,00
Personalaufwand	200.817,93	177.365,11	194.485,87	215.200,00	196.967,23	220.000,00	100,00%	220.000,00
Abschreibungen	177.955,19	190.572,86	197.254,28	188.900,00	188.670,58	188.900,00	100,00%	188.900,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen	191.408,31	260.426,27	305.251,94	301.300,00	264.596,63	305.000,00	100,00%	305.000,00
Zinsen	9.972,06	6.544,09	4.920,87	4.200,00	6.409,26	5.000,00	100,00%	5.000,00
Sonstige Steuern,Anteil MWSH,Verwaltungskosten	101.247,71	71.669,65	86.211,05	104.000,00	90.782,10	95.000,00	100,00%	95.000,00
Zwischensumme	988.507,05	1.049.711,94	1.127.634,76	1.185.600,00	1.087.863,44	1.185.900,00		1.185.900,00
abzüglich:								
Aufwand f. Tourismuswerbung						134.800,00	105,00%	141.540,00
abzüglich:								
Einwohneranteil gem. D						173.439,53	100,00%	173.439,53
Summe Aufwand						1.051.100,00		870.920,47

alle währungsrelevanten Angaben in EUR

B. Ermittlung der Erträge (Abgaben, Entgelte und Benutzungsgebühren sowie andere Erträge)

Bezeichnung	RE 2020	RE 2021	vorl RE 2022	Plan 2023	durchschnittlich	Prognose für neue Kalk.-Perio.	davon anzusetzen	Ansatz 2024
Steuerfreie Umsatzerlöse (Kt.41000)	247,20	172,45	189,65	200,00	202,33	200,00	100%	200,00
Mieten und Pachten (Kt. 41530 und 42140)	54.927,70	55.869,43	63.289,21	80.000,00	63.521,59	80.000,00	100%	80.000,00
Erlöse aus Strandkarten (Kt. 43020 und 43021)**	86.093,03	79.733,74	87.445,26	80.000,00	83.318,01	75.000,00	0%	0,00
Verkäufe am Tourismusschalter (Kt. 43030)	342,00	422,62	264,64	500,00	382,32	500,00	100%	500,00
Erlöse aus Veranstaltungen (Kt. 44111)	1.420,01	4.000,42	28.690,00	21.500,00	13.902,61	26.600,00	100%	26.600,00
Erlöse Parkplatz Ehrenmal II (Kt. 44169)	5.979,57	5.754,63	3.317,65	8.000,00	5.762,96	6.000,00	100%	6.000,00
Versand Gastgeberverzeichnis (Kt.43040)	141,30	137,82	140,17	200,00	154,82	200,00	100%	200,00
Diverse Erlöse (Kt. 44179 und 44199)	26.396,27	32.323,37	28.682,41	31.000,00	29.600,51	30.000,00	100%	30.000,00
Erlöse aus Interneteintrag Vermieter (Kt. 44180)	7.572,02	6.682,00	5.833,98	6.500,00	6.647,00	6.500,00	100%	6.500,00
Erlöse Weiterberech. OstseeCard (Kt. 44181 und 44182)	1.493,69	1.454,50	1.539,45	1.900,00	1.596,91	1.700,00	100%	1.700,00
Provisionserlöse (Kt. 45099)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	0,00
Sonstige betriebliche Erträge (Nr. 2 ohne Kt. 48380)	80.834,81	78.059,97	94.903,82	77.700,00	82.874,65	94.000,00	100%	94.000,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge (Nr. 7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100%	0,00
Summe Erträge	265.447,60	264.610,95	314.296,24	307.500,00	287.963,70	320.700,00		245.700,00

alle währungsrelevanten Angaben in EUR

** Erlöse aus Strandkarten: Erlöse aus Strandkarten wurden von Einheimischen und ortsfremden Tagesgästen generiert. Die ortsfremden Tagesgäste sind allerdings ab 2024 unter der Tageskurabgabe zu fassen. Hieraus werden als "Strandkarten" keine Erlöse mehr generiert. Dies erfolgt nur noch durch die Einheimischen. Da aber die Aufwendungen bereits entsprechend um einen Einwohneranteil bereinigt wurden, sind die Einnahmen durch Einheimische nicht den für die Kalkulation relevanten Einnahmen zuzurechnen und hier nicht ansatzfähig.

C. Ermittlung des abgabefähigen Aufwandes

Summe Aufwand (lt. A.)		870.920,47
Summe Erträge (lt. B.)		-245.700,00
umlagefähiger Aufwand		625.220,47

alle währungsrelevanten Angaben in EUR

D. Einwohneranteil

Inanspruchnahme der Kureinrichtungen und Kurveranstaltungen durch Einwohner (EW)	2020		2021		2022		2023	
	EW	Gäste	EW	Gäste	EW	Gäste	EW	Gäste
Anteil der Einwohner im Verhältnis zu Kurgästen	5.150	32.067	5.344	30.737	5.467	32.326	5.486	31.693
Summe	37.217		36.081		37.793		37.179	
in %	13,84%	86,16%	14,81%	85,19%	14,47%	85,53%	14,76%	85,24%

Hochrechnung 2024	Einwohner (bei einer durchschnittlichen Steigerung von 1,0 %)	5.541	14,63%
	Gäste	32.345	85,37%
	Gesamt	37.886	

E. Ermittlung der Bemessungseinheiten (Aufenthaltstage) unter Berücksichtigung der satzungsgemäß festgelegten Saisonzeiten (seit 2016 unverändert)

Bezeichnung	Grad der Ermäßigung	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Plan 2023	durchschnittlich	Grundlage für neue Kalk.-Perio.	davon anzusetzen	Ansatz 2024
Aufenthaltstage Hauptsaison	0,00%	110.417	114.114	103.899	109.477	109.477	109.477	102%	111.666
Aufenthaltstage Vor- und Nachsaison	0,00%	13.619	14.292	21.487	16.466	16.466	16.466	102%	16.795
Aufenthaltstage Hauptsaison	100,00%	16.999	22.372	19.386	19.586	19.586	19.586	102%	19.977
Aufenthaltstage Vor- und Nachsaison	100,00%	2.990	2.854	3.924	3.256	3.256	3.256	102%	3.321
Jahreskurabgabe ***	0,00%	14.755	14.560	14.905	15.040	14.815	14.815	102%	15.111
Jahreskurabgabe ***	100,00%	450	450	450	450	450	450	102%	459
Aufenthaltstage Hafen Hauptsaison		14.869	13.398	12.735	13.668	13.668	13.668	102%	13.941
Aufenthaltstage Hafen Nebensaison			0	0	0	0	0		
Aufenthaltstage Hafen Hauptsaison	100,00%		0	0	0	0	0		
Aufenthaltstage Hafen Nebensaison	100,00%		0	0	0	0	0		
Aufenthalte mit "fremden" Kurkarten ****	100,00%	1.197	1.237	1.127	1.187	1.187	1.187	102%	1.211
Tagesgäste		30.777	27.645	30.642	29.688	29.688	29.688	102%	30.282
Summen		206.073	210.922	208.555	208.817	208.592	208.592		212.764

*** Ermittlung der Aufenthaltstage mit Jahreskurabgabe

Bezeichnung	2020	2021	2022	2023	Grundlage
pauschal. Aufenthaltstage JKA p.a. (Kur-/Ferieng.)	25	25	25	25	25
Personenzahl Jahreskurabgabe (regulär)	417	410	427	430	430
Personenzahl Jahreskurabgabe (100 % ermäßigt)	18	18	18	18	18
pauschal. Aufenthaltstage JKA p.a. (Hafenbenutzer)	10	10	10	10	10
Personenzahl Kurabgabe Hafenbenutzer (regulär)	433	431	423	429	425
Personenzahl Kurabgabe Hafenbenutzer (100 % erm.)	0	0	0	0	0

**** Ermittlung der Aufenthaltstage von Gästen mit OstseeCards/Gästekarten/Kurkarten anderer Gemeinden

Inanspruchnahme durch Gäste mit OstseeCards/ Gästekarten/Kurkarten anderer Gemeinden	2020	2021	2022	2023
Gästezahl a´ jeweils 1 Tag	1.197	1.237	1.127	1.187
anzusetzen sind ... Aufenthaltstage	1.197	1.237	1.127	1.187

F. Ermittlung des Deckungsbedarfs

Umlagefähiger Aufwand gemäß C.	625.220,47
abzügl. Anteil von Ermäßigungen aus sozialen Gründen und für Aufenthalte mit "fremden" Kurkarten (gemäß G.)	72.503,84
auf Kostenträger "Eigene Gäste der Gemeinde" umlegbarer Betrag (ohne Umsatzsteuer) für	211.553 Bemessungseinheiten (Tage)
	552.716,62

alle währungsrelevanten Angaben in EUR

G. Ermittlung des rechnerischen Höchstsabgabensatzes ohne Umsatzsteuer

in der Hauptsaison:	3,11 EUR
in der Vor- und Nachsaison:	1,56 EUR

Bezeichnung	Bemessungs- einh. (Tage) *	Abgabensatz (netto)	Abgaben- aufkommen	Anteil Ermäßigungen aus sozialen Gründen und f. "Fremde"
Aufenthaltstage Hauptsaison	111.666	3,11	347.282,16	0,00
Aufenthaltstage Vor- und Nachsaison	16.795	1,56	26.200,56	0,00
Aufenthaltstage Hauptsaison mit 100 %iger Ermäßigung	19.977	3,11	0,00	62.129,65
Aufenthaltstage Vor- und Nachsaison mit 100 %iger Ermäßigung	3.321	1,56	0,00	5.180,95
Aufenthaltstage Hafen Hauptsaison	13.941	3,11	43.356,04	0,00
Aufenthaltstage Hafen Nebensaison	0	1,56	0,00	0,00
Aufenthaltstage Hafen Hauptsaison mit 100%iger Ermäßigung	0	3,11	0,00	0,00
Aufenthaltstage Hafen Nebensaison mit 100iger Ermäßigung	0	1,56	0,00	0,00
Jahreskurabgabe ***	15.111	3,11	46.996,14	0,00
Jahreskurabgabe *** (mit 100 %iger Ermäßigung)	459	3,11	0,00	1.427,49
Aufenthalte mit "fremden" Kurkarten ****	1.211	3,11	0,00	3.765,75
Tagesgäste	26.323	3,11	81.863,54	0,00
Tagesgäste ermäßigt	3.959	1,56	6.176,16	0,00
Summen	212.764		551.874,61	72.503,84

* siehe D.

alle währungsrelevanten Angaben in EUR

Die vorstehende Aufstellung dokumentiert zugleich die Verteilung des Abgabenaufkommens bei Anwendung des kostendeckenden Abgabensatzes (ohne Ust).

Die Tagesgäste sind wg. fehlender Datengrundlage im Verhältnis der Übernachtungsgäste in die Saisonzeiten verteilt worden.

H. Ermittlung des Deckungsgrades bei Anwendung der Abgabensätze ohne Umsatzsteuer gemäß F.

Bezeichnung	Betrag	in %
abgabefähiger Aufwand gemäß C.	625.220,47 EUR	100,00%
Anteil für fremde Gäste gemäß F.	-3.765,75 EUR	-0,60%
Betrag der Ermäßigungen aus sozialen Gründen	-68.738,09 EUR	-10,99%
Deckungssumme / Deckungsgrad	552.716,62 EUR	88,40%

I. Ermittlung des höchstmöglichen Abgabensatzes pro Übernachtung in der Hauptsaison (ohne Ermäßigung) einschließlich Umsatzsteuer

Abgabensatz			3,11 EUR
Umsatzsteuer	§ 12 Abs. 2 Nr. 9 UStG	7,0%	0,22 EUR
Abgabensatz einschl. USt			3,33 EUR

J. Darstellung des Abgabenaufkommens bei nicht kostendeckendem Abgabensatz (ohne und einschl. Umsatzsteuer) sowie Ermittlung des Deckungsgrades

Kurabgabensatz in der Hauptsaison x,xx EUR je Übernachtung und Person, in der Vor- und Nachsaison x,xx EUR

Bezeichnung	Abgabensatz ohne Ust	Bemessungs- einh. (Tage) *	Abgabe- aufkommen	Deckungsgrad	Abgabensatz einschl. USt
Aufenthaltstage Hauptsaison	2,80 EUR	155.889	437.071,68 EUR	bezogen auf einen abgabefähigen Aufwand gemäß C. i.H.v.	3,00 EUR
Aufenthaltstage Vor- und Nachsaison	1,40 EUR	16.795	23.544,72 EUR		1,50 EUR
Jahreskurabgabe Hafen	2,80 EUR	4.250	11.915,89 EUR	625.220,47 EUR	
Jahreskurabgabe	2,80 EUR	10.750	30.140,19 EUR		
Summen		187.684	502.672,47 EUR		80,40%

* siehe D.

Nach § 5 Abs. 5 Satz 2/3 der Kurabgabensatzung beträgt die Jahreskurabgabe (für Kur-/Feriengäste und Zweitwohnungsinhaber) das 25fache des in der Hauptsaison geltenden Kurabgabensatzes, mithin **75,00 EUR** d.h. 25 x **3,00 EUR** sowie für Bootsinshaber im Hafen das 10fache des in der Hauptsaison geltenden Kurabgabensatzes, mithin **30,00 EUR** d.h. 10 x **3,00 EUR** .