



Kalkulation der Kurabgaben und des kommunalen Eigenanteils der Gemeinde Graal-Müritz

Berlin, 22.05.2023

für die

Gemeinde Graal-Müritz

Ribnitzer Straße 21

18181 Graal-Müritz



Institut für Public Management

am Institut für Prozessoptimierung und
Informationstechnologien GmbH

Wönnichstraße 68-70

10317 Berlin

T: +49 (0)30-3 907 907-0

F: +49 (0)30-3 907 907-11

W: www.ipm.berlin

Ihr Berater



Benjamin Wagner

M: b.wagner@ipm.berlin

Inhalt

1	Management Summary	3
2	Einleitung	4
2.1	Ausgangssituation	4
2.2	Rechtliche Grundlagen	5
2.3	Festlegung der Gebührentatbestände Kurabgaben.....	6
2.4	Individuelle Festlegungen	6
2.5	Kurzbeschreibung des Projektvorgehens.....	7
3	Eingangsdaten für die Berechnung / Kalkulation	8
3.1	Ansatzfähige Kosten, abzugspflichtige Erträge	8
3.2	Nicht ansatzfähige Kosten.....	9
3.3	Verteilungsschlüssel.....	10
3.4	Gastzahlen und kommunaler Eigenanteil	10
4	Berechnung der kostendeckenden Kurabgaben	12
4.1	Beschreibung des Lösungsweges	12
4.2	Hauptrechnung	12
4.3	Ergebnis und Empfehlungen	14
5	Tabellenverzeichnis	16
6	Anhang	17

1 Management Summary

Das Ostseeheilbad Graal-Müritz ist anerkannter Kurort und verfügt über diverse touristische Einrichtungen, welche durch die „Gemeinde Graal-Müritz“, die „Tourismus- und Kur GmbH“ sowie den Eigenbetrieb „Tourismus- und Kurbetrieb“ betrieben bzw. bewirtschaftet werden. Die Gemeinde Graal-Müritz hat das Institut für Public Management am Institut für Prozessoptimierung und Informationstechnologien (im Folgenden IPM) mit der „Vorkalkulation der Kurabgaben und des kommunalen Eigenanteils der Gemeinde Graal-Müritz“ beauftragt.

Gründe dafür sind, dass die Kalkulationsgrundlage der derzeitigen Satzung ausläuft und auch neue Rechtsprechung bezüglich der Berücksichtigung von Tagesgästen oder auch der Ansatzfähigkeit von besonderen Kosten, wie zum Beispiel die Nutzung des örtlichen ÖPNV, berücksichtigt werden soll.

In einem Auftaktgespräch wurde bereits herausgearbeitet, dass ein zu erwartender hoher Anteil der Kosten für die Kurabgaben nicht ansatzfähig ist, da dieser die allgemeine Daseinsvorsorge umfasst.

Die Gemeinde ist berechtigt für Besucher, die ortsfremde Personen darstellen, eine Kurabgabe nach § 11 des Kommunalabgabengesetz (kurz: KAG M-V) „für die Herstellung, Anschaffung, Erweiterung, Verbesserung, Erneuerung, Verwaltung und Unterhaltung der zu Kur- und Erholungszwecken bereitgestellten öffentlichen Einrichtungen“ zu erheben.

Die Kalkulation der Kurabgaben wurde auf Basis der Plan-Kosten der Jahre 2024-2026 vorgenommen. Da in Graal-Müritz in Nebensaison und Hauptsaison unterteilt wird, mussten dahingehend Aufschlüsselungen angewendet werden. Die ermittelten ansatzfähigen Kosten wurden entsprechend auf die Tagesgästäquivalente unter der Berücksichtigung von einzeln abzurechnenden An- und Abreisetagen aufgeteilt.

Die Zuordnung der Jahreskosten auf Nebensaison und Hauptsaison führt nach dem Verursachungsprinzip dazu, dass im Zeitraum der Hauptsaison insgesamt zwar höhere Kosten anfallen als in der Nebensaison. Jedoch sind in der Hauptsaison auch ca. 77% der Kurgäste des gesamten Jahres vor Ort. Somit verteilen sich die Mehrkosten der Hauptsaison auf deutlich mehr Personen und es ergibt sich das mathematische Ergebnis, dass die Kurabgabe in der Hauptsaison pro Aufenthaltstag günstiger ausfällt als in der Nebensaison.

Des Weiteren ist ersichtlich, dass bei der Kurabgabe laut Satzung für die Hauptsaison (2,30 €) sowie bei der Jahreskurkarte (64,40 €) die angesetzten Gebühren im Vergleich zum errechneten Ergebnis (Hauptsaison: **1,43 €** / Jahreskurkarte: **54,62 €**) zu hoch sind. Diese würden somit zu einer Kostenüberdeckung führen (in der Tabelle rot markiert). Die Gebühren für die Nebensaison wiederum sind mit

1,10 € (laut aktueller Satzung) im Vergleich zum errechneten Ergebnis von **2,68 €** zu niedrig angesetzt und würden zu einer Kostenunterdeckung führen.

Als Ergebnis wurden folgende kostendeckende Kurabgaben ermittelt (in der Tabelle fett markiert).

	Nebensaison	Hauptsaison	gesamt
ansatzfähige Jahreskosten	757.461 €	1.354.092 €	2.111.554 €
Saison-Kurabgabe netto	2,50 €	1,34 €	
Saison-Kurabgabe brutto	2,68 €	1,43 €	
Kurabgabe nach Satzung	1,10 €	2,30 €	
Jahreskurkarte brutto			54,62 €
Jahreskurkarte nach Satzung			64,40 €

Tabelle 1: Kostendeckende Kurabgaben

Alternativ empfiehlt das IPM die Einführung einer ganzjährig geltenden Kurabgabe in Höhe von **1,71 €** je Anwesenheitstag. Die Berechnung hierzu ist unter Punkt 4.2 näher erläutert.

Die Gemeinde Graal-Müritz muss einen Eigenanteil für ihre Einwohner:innen übernehmen, da diese die Kureinrichtungen ebenfalls nutzen können. Ermäßigungen zum Beispiel für Kinder und Personen mit einer Schwerbehinderung, wie sie die Satzung aktuell vorsieht, führen zu Ertragsverlusten, welche nicht als Kosten auf die Kurbeitragszahler:innen umgelegt werden dürfen und somit von der Gemeinde Graal-Müritz getragen werden müssen.

2 Einleitung

2.1 Ausgangssituation

Das Ostseeheilbad Graal-Müritz ist anerkannter Kurort und verfügt über diverse touristische Einrichtungen, welche durch die „Gemeinde Graal-Müritz“, die „Tourismus- und Kur GmbH“ sowie den Eigenbetrieb „Tourismus- und Kurbetrieb“ betrieben bzw. bewirtschaftet werden. Die Gemeinde Graal-Müritz hat das Institut für Public Management am Institut für Prozessoptimierung und Informationstechnologien (im Folgenden IPM) mit der „Vorkalkulation der Kurabgaben und des kommunalen Eigenanteils der Gemeinde Graal-Müritz“ beauftragt.

Gründe dafür sind, dass die Kalkulationsgrundlage der derzeitigen Satzung ausläuft und auch neue Rechtsprechung bezüglich der Berücksichtigung von Tagesgästen oder auch der Ansatzfähigkeit von besonderen Kosten wie zum Beispiel die Nutzung des örtlichen ÖPNV berücksichtigt werden soll.

In einem Auftaktgespräch wurde bereits herausgearbeitet, dass ein zu erwartender hoher Anteil der Kosten für die Kurabgaben nicht ansatzfähig ist, da dieser die allgemeine Daseinsvorsorge umfasst.

Die Gemeinde ist berechtigt für Besucher, die ortsfremde Personen darstellen, eine Kurabgabe nach § 11 des Kommunalabgabengesetz (kurz: KAG M-V) „für die Herstellung, Anschaffung, Erweiterung, Verbesserung, Erneuerung, Verwaltung und Unterhaltung der zu Kur- und Erholungszwecken bereitgestellten öffentlichen Einrichtungen“ zu erheben.

Die Kalkulation der Kurabgaben wurde auf Basis der Plan-Kosten der Jahre 2024-2026 vorgenommen. Da in Graal-Müritz in Nebensaison und Hauptsaison unterteilt wird, mussten dahingehend Aufschlüsselungen angewendet werden. Die ermittelten ansatzfähigen Kosten wurden entsprechend auf die Tagesgästäquivalente unter der Berücksichtigung von einzeln abzurechnenden An- und Abreisetagen aufgeteilt.

2.2 Rechtliche Grundlagen

Die Rechtsgrundlage zur Erhebung der Kurabgabe ist § 11 des KAG M-V. In diesem wird geregelt, dass die Gemeinde als anerkannter Erholungsort „für die Herstellung, Anschaffung, Erweiterung, Verbesserung, Erneuerung, Verwaltung und Unterhaltung der zu Kur- und Erholungszwecken bereitgestellten öffentlichen Einrichtungen eine Kurabgabe erheben darf.“ Als per Gesetz definierte Ausnahme, darf die Gemeinde die Kosten der Fremdenverkehrswerbung nicht über die Kurabgabe decken. Dies erfolgt über die Fremdenverkehrsabgabe.

Bezogen auf den Kreis der abgabepflichtigen Personen wird entsprechend des Wortlauts § 11 (2) KAG M-V festgelegt, dass Kurabgaben von allen Personen erhoben werden, die

- „[...] sich im Erhebungsgebiet aufhalten, ohne dort ihren gewöhnlichen Aufenthalt zu haben (ortsfremd) und denen die Möglichkeit zur Benutzung von öffentlichen Einrichtungen oder zur Teilnahme an Veranstaltungen geboten wird.“
- „[...] im Erhebungsgebiet Eigentümer oder Besitzer einer Wohnungseinheit ist, wenn und soweit er sie überwiegend zu Erholungszwecken nutzt.“

Nicht als ortsfremd und somit nicht kurabgabepflichtig im Wortlaut des § 11 (2) KAG M-V gilt derjenige, der im Erhebungsgebiet

- „arbeitet,
- in einem Ausbildungsverhältnis steht oder
- einen Kleingarten im Sinne des Bundeskleingartengesetzes bewirtschaftet, der keine Wohnnutzung ermöglicht.“

Darüber hinaus existieren Gerichtsurteile, die Einfluss auf die Kalkulation haben. So haben Gerichte u.a. entschieden, dass:

- Der öffentliche Anteil, der von der Gemeinde getragen werden muss, ausreichend erläutert werden muss. Hierbei sollten die Gästezahlen grundsätzlich nachvollziehbar mit der Einwohnerzahl in Relation gesetzt werden (OVG Greifswald Az. 1 L 28/13). Es wird im Urteil nicht klar erläutert, wie die Realisationssetzung zu geschehen hat (siehe hierzu Kapitel 2.4).
- Strandgäste in die Kalkulation mit einbezogen werden müssen. Dies sei insofern auszulegen, „dass sie nur Tagesgäste betrifft, die mit vertretbarem Verwaltungsaufwand ermittelt werden können, etwa weil sie abgrenzbare oder abgegrenzte Kur- und Erholungseinrichtungen benutzen oder an entsprechenden Veranstaltungen teilnehmen“. (OVG Greifswald Az. 1 K 14/11)

2.3 Festlegung der Gebührentatbestände Kurabgaben

Ziel der Kalkulation war zum einen die Ermittlung kostendeckender Kurabgaben nach Haupt- und Nebensaison sowie Jahreskurabgabe, wie in Tabelle 1 aufgelistet. Es wird davon ausgegangen, dass den unterschiedlichen Nutzergruppen im Wesentlichen die gleiche Möglichkeit zur Nutzung der Einrichtungen gewährt werden. Lediglich Bettlägerige haben keine Möglichkeit zur Nutzung der Kureinrichtungen, was in der Satzung Widerhall finden soll.

Die Mengenermittlung der jeweiligen Tatbestände und des von der Gemeinde zu tragenden öffentlichen Anteils, der durch die Möglichkeit der Nutzung der zu Kur- und Erholungszwecken bereitgestellten öffentlichen Einrichtungen durch die Einwohner:innen der Gemeinde, wird in Kapitel 3.3 erläutert.

2.4 Individuelle Festlegungen

Da § 11 des KAG M-V keine Regelungen zur Kostenermittlung der für die Herstellung, Anschaffung, Erweiterung, Verbesserung, Erneuerung, Verwaltung und Unterhaltung der zu Kur- und Erholungszwecken bereitgestellten öffentlichen Einrichtungen enthält, wurde § 6 des KAG M-V sinngemäß angewendet, um die Kosten der Einrichtungen zu ermitteln. Entsprechend § 6 KAG M-V wurde die Möglichkeit, Fördermittel bei der Ermittlung der kalkulatorischen Abschreibungen nicht in Abzug zu bringen (Auflösung von Sonderposten), genutzt. Ferner wird das **Kostenüberschreitungsverbot** angewendet, wonach das „veranschlagte Gebührenaufkommen (...) die voraussichtlichen Kosten der Einrichtung decken, aber nicht überschreiten“ soll. Es müssen alle „nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen“ ansatzfähigen Kosten jahresgenau ermittelt werden. Das heißt, sämtliche Kosten wurden auf ihre Betriebsbedingtheit, Angemessenheit und Regelmäßigkeit geprüft. Darunter fallen die kalkulatorischen Kostenpositionen wie Abschreibung und kalkulatorische Zinskosten, aber natürlich auch die Personal-

und Betriebskosten. Zusätzlich wird ein Kalkulationszeitraum von maximal drei Jahren (hier 2024 bis 2026) als zulässig angesehen.

Die **Jahreskurabgabe** wurde unter der Annahme von 28 Gasttagen pro Jahr kalkuliert. Dieser Wert liegt im Ermessen der Gemeinde und bewegt sich damit in der als angemessen geltenden Spanne von 28 bis 50 Tagen¹.

Die **kalkulatorischen Zinskosten** wurden in Anlehnung an das VG Gera, Urteil vom 16.12.2020 - 2 K 1100/19 ermittelt. Es wurde für den Zeitraum von 05/1990 bis 12/2022 eine im Durchschnitt entgangene Rendite - hier durch Anleihen der öffentlichen Hand - in Höhe von 3,4187% hierfür angenommen.

Zur **Ermittlung** des **öffentlichen Anteils**, den die Gemeinde für die mögliche Nutzung der Kureinrichtungen für die Einwohner:innen der Gemeinde selbst tragen muss, wurde derselbe Maßstab wie zur Ermittlung der Jahreskurabgaben angesetzt.

2.5 Kurzbeschreibung des Projektvorgehens

Die hier beauftragte Kalkulation für die Gemeinde Graal-Müritz wurde als Vorkalkulation zur Ermittlung der Kurabgaben und des kommunalen Eigenanteils erstellt.

In einem Vor-Ort-Gespräch wurde der Rahmen der Kalkulation, wie in den Punkten 2.3 bis 2.5 beschrieben, detailliert festgelegt und protokollarisch festgehalten. Unter Zugrundelegung der Plan-Werte für die Jahre 2024 bis 2026 wurde eine Vorkalkulation erstellt.

Nach Zusendung der Daten an das IPM wurden folgende Arbeitsschritte durch das IPM durchgeführt:

- Analyse der vorhandenen Unterlagen / Informationen,
- Zusammenstellen der benötigten Daten zur Durchführung der Kalkulation,
- Abstimmung mit der Verwaltung bei neu aufgetretenen Fragen,
- Ermittlung der kostendeckenden Kurabgabe,
- Interpretation der Kalkulationsergebnisse,
- Erstellung des Berichtes zur Kalkulation, in dem neben der schriftlichen Darstellung auch die notwendigen tabellarischen Übersichten enthalten sind.

¹ Vgl. Driehaus

3 Eingangsdaten für die Berechnung / Kalkulation

3.1 Ansatzfähige Kosten, abzugspflichtige Erträge

In der Gemeinde Graal-Müritz gibt es derzeit eine Dreiteilung, was die Entstehung der ansatzfähigen Kosten für den Kurbetrieb betrifft. Die Einrichtungen, welche den Kurgästen als auch den Einwohner:innen zur möglichen Nutzung zur Verfügung stehen, werden durch die „Gemeinde Graal-Müritz“, die „Tourismus- und Kur GmbH“ sowie den Eigenbetrieb „Tourismus- und Kurbetrieb“ betrieben bzw. bewirtschaftet. Zwischen den drei Bereichen wird, wo nötig, eine interne Leistungsverrechnung vorgehalten. Diese interne Verrechnung könnte ausgebaut werden, so dass zum Beispiel sämtliche ansatzfähigen Kosten auf den Konten der Tourismus- und Kur GmbH zusammenlaufen.

Die geplanten Aufwendungen und Erträge der Jahre 2024 bis 2026 wurden von der Gemeindeverwaltung an das IPM übersendet. Zusätzlich hat die Gemeindeverwaltung individuell eingeschätzt, zu wieviel Prozent jeweils Mehrkosten wegen des Titels „staatlich anerkanntes Ostseeheilbad“ in den Produkten anfallen.

Die Bereiche Eigenbetrieb und Tourismus- und Kur GmbH buchen ihre Aufwendungen und Erträge bereits als Netto-Werte. Die Gemeinde Graal-Müritz bucht weiterhin Brutto-Werte, jedoch verrechnet sie diese auch noch nicht mit der möglichen Vorsteuer. So stellen sich die Werte der Gemeinde Graal-Müritz als brutto gleich netto dar. Somit werden in der Kalkulation alle Planwerte als Netto-Werte betrachtet und entsprechend wird am Ende auf die Kurabgabe die abzuführende Umsatzsteuer von 7 % aufgeschlagen. Das heißt, das Ergebnis aus den Kosten beinhaltet bereits die von der Gemeinde abzuführenden 7 % Umsatzsteuer. Im Betriebsabrechnungsbogen dargestellt sind die Netto-Werte:

Einrichtung/Kostenart	Plankosten Durchschnitt (2024-2026)	Anteil tourist. Mehraufwand	ansatzfähige Kosten ges.	ansatzfähige Kosten Nebensaison	ansatzfähige Kosten Hauptsaison
Gemeinde Graal-Müritz					
Heimatmuseum	53.280 €	80%	42.624 €	17.760 €	24.864 €
Bäderbibliothek	99.806 €	50%	49.903 €	20.793 €	29.110 €
Öffentliches Grün/Landschaftsbau (Kur- und Klangwald)	45.712 €	100%	45.712 €	19.047 €	26.666 €
Freizeit- und Erholungsflächen (Spielplätze)	49.846 €	50%	24.923 €	10.385 €	14.538 €
gesonderte Infrastruktur (Rad- und Wanderwege, Promenade)	11.823 €	100%	11.823 €	4.926 €	6.897 €
Straßenreinigung, Winterdienst	33.000 €	50%	16.500 €	6.875 €	9.625 €
Tourismus- u. Kurbetrieb (Eigenbetrieb)					

Einrichtung/Kostenart	Plankosten Durchschnitt (2024-2026)	Anteil tourist. Mehraufwand	ansatzfähige Kosten ges.	ansatzfähige Kosten Nebensaison	ansatzfähige Kosten Hauptsaison
Rhododendron-Park, Abschreibung der Parkbühne, Kurkonzerte	101.435 €	100%	101.435 €	40.490 €	60.945 €
öffentliche WCs, nicht in Ortslage, 3x Saison, 8x durchgehend geöffnet	230.520 €	100%	230.520 €	53.091 €	177.430 €
3 DLRG-Türme	17.854 €	100%	17.854 €	0 €	17.854 €
Seebrücke, Seebrückenvorplatz, Seeblick und Promenade	108.326 €	100%	108.326 €	45.564 €	62.761 €
Außenmobiliar: Bänke, Papierkörbe, Zugangsmatten für den Strand	41.293 €	100%	41.293 €	9.510 €	31.783 €
Orts-Wachdienst	32.725 €	100%	32.725 €	7.537 €	25.188 €
Tourismuskosten	189.592 €	100%	189.592 €	91.705 €	97.887 €
Erhöhte Unterhaltungskosten Bauhof	135.091 €	100%	135.091 €	53.493 €	81.598 €
Mehrzweckgebäude an der Seebrücke (Tourist-Info, WC und DLRG-Räume)	55.363 €	100%	55.363 €	23.068 €	32.295 €
Haus des Gastes	5.122 €	100%	5.122 €	2.134 €	2.988 €
Erhöhte Betriebskosten Bibliothek	7.713 €	50%	3.856 €	1.607 €	2.250 €
geplante Investitionen: Abschreibungen und kalk. Zinskosten	27.786 €	100%	27.786 €	11.578 €	16.209 €
Tourismus- u. Kur GmbH Graal-Müritz					
Musikmuschel	3.527 €	100%	3.527 €	0 €	3.527 €
Veranstaltungen	122.325 €	100%	122.325 €	21.306 €	101.019 €
Tourist-Info an der Seebrücke	1.248 €	100%	1.248 €	520 €	728 €
Pavillon im Rhododendron-Park	2.626 €	100%	2.626 €	1.094 €	1.532 €
Werbekosten	45.520 €	100%	45.520 €	18.967 €	26.553 €
Haus des Gastes	31.238 €	100%	31.238 €	13.016 €	18.222 €
DLRG	104.817 €	100%	104.817 €	8.078 €	96.739 €
Allgemeinkosten, Personal, Software, Kfz etc.	649.084 €	100%	649.084 €	270.452 €	378.632 €
aktuelle und geplante Investitionen: Abschreibungen und kalk. Zinskosten	10.719 €	100%	10.719 €	4.466 €	6.253 €
		ansatzfähige Kosten ges.:	2.111.554 €	757.461 €	1.354.092 €

Tabelle 2: Ermittlung ansatzfähiger Kosten (BAB)

In der Darstellung in Tabelle 2 sind eventuelle Erträge zum Beispiel aus dem Verkauf von Eintrittskarten für Veranstaltungen oder dem Verkauf von Gegenständen (Postkarten etc.) bereits kostenmindernd verrechnet.

3.2 Nicht ansatzfähige Kosten

Im Anlagevermögen der in Tabelle 2 genannten Produkte gab es eine Position, die gänzlich nicht herangezogen werden darf. Dies betrifft die Kosten für die Bühnen. Diese Kosten sind nicht ansatzfähig,

denn die Buhnen dienen dem Küstenschutz und nicht dem Zwecke der Erholung. Daher können sie bei den Kosten der Kureinrichtung nicht angesetzt werden.

Ansonsten wurde durch die anteilige Berücksichtigung der Kosten wegen touristischen Mehraufwands, wo nötig, immer ein Teil der Kosten herausgerechnet, welche nicht ansatzfähig sind, da sie der allgemeinen Daseinsvorsorge dienen. Die Kosten im Produkt „Straßenreinigung/Winterdienst“ wurden zum Beispiel bereits auf Produktebene um die Einnahmen aus der Straßenreinigungsgebühr gekürzt. Siehe dazu die detaillierte Auflistung im Anhang.

3.3 Verteilungsschlüssel

Da die Gemeinde Graal-Müritz derzeit bei den Kurabgaben in eine Nebensaison und eine Hauptsaison unterteilt, müssen Kosten und auch kostenmindernde Erträge verursachungsgerecht auf die beiden Kostenstellen verteilt werden. Jede Kostenstelle selbst ist auch immer ein Verteilungsschlüssel, der dazu dient, Kosten direkt auf die einzelnen Kostenstellen zu verteilen. Einzelkosten, die nur von einer einzigen Kostenstelle verursacht werden, wurden dieser direkt zugeordnet. Gemeinkosten, die auf mehreren Kostenstellen entfallen, wurden über Mengenschlüssel verteilt. Die Aufteilung sollte nachvollziehbar und betriebswirtschaftlich gerechtfertigt sein. Der Schlüssel „ganzjährig“ verteilt Kosten, die durchgängig und ganzjährig anfallen auf fünf Monate in der Nebensaison und sieben Monate in der Hauptsaison. Der Schlüssel „Gästezahl“ verteilt Kosten, die nach Abhängigkeit der Anzahl der Gäste in den jeweiligen Saisonzeiten anfallen. Nachfolgend die angewandten Verteilungsschlüssel:

Schlüssel	Nebensaison	Hauptsaison	Summe
Nebensaison	100%	0%	100%
Hauptsaison	0%	100%	100%
ganzjährig	42%	58%	100%
Gästezahl	23%	77%	100%

Tabelle 3: Umlageschlüssel

3.4 Gastzahlen und kommunaler Eigenanteil

Für die Kalkulation der Kurabgabe ist es notwendig, die Zahl der Kurgäste, jeweils für jeden einzelnen Tatbestand, also unterschieden nach Saisonzeit, zu ermitteln. Zudem sollen die Einwohner:innen der Gemeinde ebenfalls anteilig berücksichtigt werden.

Die Gemeinde Graal-Müritz hat dem IPM die **Gastzahlen** entsprechend der in der Kurabgabe vorgesehenen Unterteilung in Besuchergruppen für die Jahre 2024 bis 2026 als Prognosewerte vorgelegt. Diese Werte sind bereits als Tagesgastzahlen dargestellt.

Um den **öffentlichen Anteil** zu ermitteln, der auf Grund der möglichen Nutzung der zu Kur- und Erholungszwecken bereitgestellten öffentlichen Einrichtungen durch die Einwohner:innen der Gemeinde auch von der Gemeinde zu tragen ist, wurde jeder Einwohnerin und jedem Einwohner der Gemeinde fiktiv eine Jahreskurkarte zugeteilt, denn das ist der Betrag, den eine ortsfremde Person maximal zahlen müsste. Bei den **Jahreskurkarteninhaber:innen** wurde, in Abstimmung mit der Kurverwaltung, davon ausgegangen, dass diese sich 28 Tage im Jahr in der Gemeinde aufhalten.

Für den Kalkulationszeitraum wurde für die Bevölkerungsentwicklung keine Veränderung vorgenommen. Die Einwohner der Gemeinde zum Stichtag 31.12.2022 „verursachen“ somit $4.243 * 28 = 118.804$ Gasttage, die tatsächlich abrechenbaren Kurgäste 1.192.918 Gasttage. Daraus ergibt sich ein Kostenanteil für die mögliche Nutzung der Kureinrichtungen durch die Einwohner:innen in Höhe von 9,06 %.

Die Dienstreisenden sind per Gesetz von der Kurabgabe befreit und werden somit nicht bei den Aufenthaltstagen berücksichtigt, da sie sich wegen einer beruflichen Tätigkeit vor Ort aufhalten.

Als Resultat wurden als Plan-Mittelwerte für 2024-2026 folgende jährliche Gästezahlen (inkl. Einwohner:innen-Anteil) für den Kalkulationszeitraum ermittelt:

Kategorie	laut Satzung	Anzahl Personen			Aufenthaltsdauer (Tage)	Aufenthaltstage		
		gesamt	Nebensaison	Hauptsaison		gesamt	Nebensaison	Hauptsaison
Erwachsener	Vollzahler	128.500	25.648	102.852	4,93	633.505	126.445	507.060
Kinder bis 15 Jahre	befreit	24.770	4.420	20.350	9,25	229.123	40.885	188.238
Ermäßigt 50%	ermäßigt	15.250	1.770	13.480	7,21	109.953	12.762	97.191
Begleitpersonen Schwerbehindert	befreit	1.054	207	847	6,64	6.999	1.374	5.624
Ermäßigt 25% auf Antrag	ermäßigt	9.100	2.910	6.190	19,01	172.991	55.319	117.672
Dienstreise	befreit	2.472	1.000	1.472	2,67	0	0	0
Angehöriger v. Einwohner	befreit	100	6	94	28,00	2.800	168	2.632
Einwohner		4.243			28,00	118.804	49.502	69.302
Jahreskurkarten-Inhaber		1.341			28,00	37.548	15.645	21.903
		186.830	35.961	145.285		1.311.722	302.100	1.009.622

Tabelle 4: Darstellung der Gasttage

4 Berechnung der kostendeckenden Kurabgaben

4.1 Beschreibung des Lösungsweges

Um die kostendeckenden Abgabensätze zu ermitteln, wurden folgende Schritte durchgeführt:

1. Ermittlung der Kosten für den Kalkulationszeitraum
2. Berechnung der anteiligen, ansatzfähigen Kosten für die Kurabgabe je Produkt und Saison
3. Ermittlung der Anzahl der Gästetage und des öffentlichen Anteils
4. Berechnung der Kurabgaben für die verschiedenen Gästegruppen und des öffentlichen Anteils für die Saisonzeiten

Es wird darauf hingewiesen, dass in den Tabellen nur gerundete Werte dargestellt sind und in Excel mit den nicht-gerundeten Werten gerechnet wurde. Hieraus können sich Differenzen in den dargestellten Summen zu den in den Tabellen ausgewiesenen Einzelwerten ergeben.

4.2 Hauptrechnung

Die sich aus dem BAB (Tabelle 2) ergebenden Endkosten werden über eine Divisionskalkulation auf die Abgabentatbestände verteilt. Hier wird darauf hingewiesen, dass die Personen per Gesetz für die MÖGLICHKEIT der Nutzung zu einer Kurabgabe herangezogen werden können. Es wird bei der Kostenverteilung im Sinne der Kostenverursachung somit klar, dass Kinder und Menschen mit einer Behinderung alle Einrichtungen genauso nutzen können wie jeder Erwachsene ohne Behinderung. Ebenso trifft das auf Personen zu, die die örtliche Kurklinik nutzen. Dass verschiedene Zielgruppen verschiedene Interessen haben, spielt im Wortlaut des Gesetzes keine Rolle. Als einzige Personengruppe, die neben dem Gesetz nicht zu einer Kurabgabe herangezogen werden kann, sind Bettlägerige zu berücksichtigen. Dies sollte durch ein ärztliches Attest oder Ähnliches nachgewiesen werden.

Wenn die Gemeinde bestimmte Abgabengruppen entlasten möchte, trägt sie die entsprechenden Kosten als Ertragsverlust. Die entstehenden Einnahmeausfälle dürfen nicht auf andere Abgabenzahler umgelegt werden und müssen somit von der Gemeinde getragen werden. Zur Vermeidung von Kostendeckungslücken empfehlen wir daher das uneingeschränkte Erheben einer Kurabgabe gegenüber allen potenziellen Abgabenzahlern. Siehe dazu auch Punkt 4.3.

Erläuterung der Berechnung der Kurabgabe am Beispiel Nebensaison:

Die Jahreskosten für die Nebensaison betragen 757.461 € (netto). Diese werden auf 302.100 Aufenthaltstage aller „Nebensaison-Personen“ verteilt. Der Anwohneranteil wird hierbei nach Aufteilung der Monate in Haupt- und Nebensaison berechnet. Für die Nebensaison sind das 5 von 12 Monaten der

Gesamtaufenthaltstage (5/12 von 118.804), also 49.502 Tage. Alle anderen Tage werden nach den tatsächlichen bzw. geplanten Gästezahlen für die Nebensaison errechnet. Im Ergebnis ergibt sich eine Netto-Kurabgabe in Höhe von 2,50 € pro Tag. Auf diese Netto-Kurabgabe für die Nebensaison muss die gesetzliche Umsatzsteuer von 7 % erhoben und abgeführt werden. Die Brutto-Kurabgabe beträgt somit in der Nebensaison **2,68 €** pro Tag.

Die Jahreskurabgabe (Jahreskurkarteninhaber) beträgt **54,62 € (brutto)** und berechnet sich wie folgt: (Kurabgabe Nebensaison (brutto)*28 Tage*5/12) + (Kurabgabe Hauptsaison (brutto)*28 Tage*7/12).

Aufgrund der Unterscheidung nach Haupt- und Nebensaison und der damit einhergehenden Verteilung der saisonal anfallenden Kosten auf die saisonal angenommenen Gästezahlen ergibt sich mathematisch für die Hauptsaison eine geringere Kurabgabe als für die Nebensaison. Daher schlägt das IPM die Erhebung einer saisonunabhängigen, ganzjährigen Kurabgabe vor. Diese wird ermittelt aus den ansatzfähigen Gesamt-Jahreskosten geteilt durch die Gesamt-Aufenthaltstage. Die ermittelte ganzjährige Kurabgabe beträgt **1,71 €**.

Kategorie	Aufenthaltstage		
	Nebensaison	Hauptsaison	gesamt
Erwachsener	126.445	507.060	633.505
Kinder bis 15 Jahre	40.885	188.238	229.123
Ermäßigt 50%	12.762	97.191	109.953
Begleitpersonen Schwerbehindert	1.374	5.624	6.999
Ermäßigt 25% auf Antrag	55.319	117.672	172.991
Dienstreise	0	0	0
Angehöriger v. Einwohner	168	2.632	2.800
Einwohner	49.502	69.302	118.804
Jahreskurkarten-Inhaber	15.645	21.903	37.548
	302.100	1.009.622	1.311.722

	Nebensaison	Hauptsaison	gesamt
ansatzfähige Jahreskosten	757.461 €	1.354.092 €	2.111.554 €
Saison-Kurabgabe netto	2,51 €	1,34 €	
Saison-Kurabgabe brutto	2,68 €	1,43 €	
Kurabgabe nach Satzung	1,10 €	2,30 €	
Jahreskurkarte brutto			54,62 €
Jahreskurkarte nach Satzung			64,40 €

Vorschlag IPM	Gebühr
Kurabgabe ganzjährig netto	1,60 €
Kurabgabe ganzjährig brutto	1,71 €
Jahreskurkarte brutto	54,62 €

Tabelle 5: Kalkulation der Kurabgabe

4.3 Ergebnis und Empfehlungen

Die Ergebnisse der Kalkulation sind mathematisch korrekt.

Per aktueller Rechtsprechung muss die Gemeinde Graal-Müritz einen Eigenanteil für die potenzielle Nutzung der Kureinrichtungen durch die eigenen Einwohner:innen tragen. Diese Kosten belaufen sich nach aktuellem Stand auf durchschnittlich 216.591 € (netto) pro Jahr. Hinzu kommen die per Satzung nicht gewünschten, aber möglichen Einnahmen durch Kurabgaben für Kinder, Menschen mit Schwerbehinderung etc. Durch diese Befreiungen bzw. Ermäßigungen entstehen zusätzliche Einnahmeverluste in Höhe von 524.929 € (netto) pro Jahr. Insgesamt beträgt der Anteil, den die Gemeinde tragen muss **741.520 €**.

Kategorie	laut Satzung	Anzahl Personen ges.	Aufenthaltstage Nebensaison	Aufenthaltstage Hauptsaison	Anteil Gemeinde
Erwachsener	Vollzahler	128.500	126.445	507.060	
Kinder bis 15 Jahre	befreit	19.230	40.885	188.238	354.451 €
Ermäßigt 50%	ermäßigt	12.112	12.762	97.191	81.070 €
Begleitpersonen Schwerbehindert	befreit	2.009	1.374	5.624	10.972 €
Ermäßigt 25% auf Antrag	ermäßigt	8.702	55.319	117.672	73.995 €
Dienstreise	befreit	1.837	0	0	
Angehöriger Einwohner	befreit	87	168	2.632	4.441 €
Einwohner		4.243	49.502	69.302	216.591 €
Jahreskurkarten-Inhaber		1.341	15.645	21.903	
			302.100	1.009.622	741.520 €

Tabelle 6: „Einnahme-Verluste“ für die Kommune

Als mögliche Prognose stehen für die Gemeinde Einnahmen in Höhe von **1.370.034 € (netto)** pro Jahr. Diese ergeben sich aus den ansatzfähigen Jahreskosten (Haupt- und Nebensaison) in Höhe von 2.111.554 € abzüglich des durch die Gemeinde getragenen Anteils in Höhe von 741.520 €.

Um die Einnahmen im Sinne des Haushaltes zu optimieren, empfiehlt das IPM, eine kostendeckende Kurabgabe von allen Personengruppen bzw. Gast-Kategorien in voller Höhe zu erheben. Es ist nicht davon auszugehen, dass sich potenzielle Gäste wegen der zu zahlenden Kurabgabe für Kinder etc. für einen anderen Aufenthaltsort entscheiden.

Zusätzlich wurde nach den Auswirkungen aktuell noch nicht feststehender Zusatzkosten für einen fahrpreislosen ÖPNV sowie die Bezuschussung des Schwimmbades auf die Höhe der Kurabgabe gefragt. Hier wurden nachfolgende Zuschläge ermittelt:

geplante Sonderkosten für Kurgäste (ohne Einwohner)	
fahrpreisloser ÖPNV im Rahmen der Modellregion Fischland-Darß-Zingst	503.081 €
Bezuschussung eines privaten Schwimmbades für touristische Leistungserbringungen	487.920 €
Zuschlag Kurabgabe netto	0,42 €
Zuschlag Kurabgabe brutto	0,45 €
Zuschlag Schwimmbad netto	0,41 €
Zuschlag Schwimmbad brutto	0,44 €

Tabelle 7: Zuschläge zur Kurabgabe Saisonunabhängig

5 Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Kostendeckende Kurabgaben.....	4
Tabelle 2: Ermittlung ansatzfähiger Kosten (BAB)	9
Tabelle 3: Umlageschlüssel	10
Tabelle 4: Darstellung der Gasttage.....	11
Tabelle 5: Kalkulation der Kurabgabe	13
Tabelle 6: „Einnahme-Verluste“ für die Kommune.....	14
Tabelle 7: Zuschläge zur Kurabgabe Saisonunabhängig.....	15
Tabelle 8: Anlagevermögen Gemeinde.....	19
Tabelle 9: Anlagevermögen Eigenbetrieb	21
Tabelle 10: Anlagevermögen Tourismus- und Kur GmbH.....	22
Tabelle 11: geplante Investitionen Eigenbetrieb und Tourismus und Kur GmbH.....	22
Tabelle 12: Betriebskosten Gemeinde	26
Tabelle 13: Betriebskosten Eigenbetrieb	30
Tabelle 14: Betriebskosten Tourismus und Kur GmbH	34

6 Anhang

Bereich	Produkt- nummer	Inventar- nummer	Bezeichnung	Abschreibungen/Auflösungen für			kalkulatorische Zinskosten		
				2024	2025	2026	2024	2025	2026
Gemeinde	25201	428/0	Heimatismuseum	3.481 €	3.481 €	3.481 €	6.983 €	6.864 €	6.744 €
Gemeinde	25201	428/1	Grund und Boden Heimatismuseum	0 €	0 €	0 €	1.019 €	1.019 €	1.019 €
Gemeinde	25201	1387	Heimatismuseum - Gemälde	0 €	0 €	0 €	68 €	68 €	68 €
			Summe Heimatismuseum AV	3.481 €	3.481 €	3.481 €	8.070 €	7.951 €	7.832 €
Gemeinde	25201	428/2	Heimatismuseum Städtebaufördermittel	-2.464 €	-2.464 €	-2.464 €	-4.942 €	-4.857 €	-4.773 €
Gemeinde	25201	428/3	Heimatismuseum - BSI-Mittel Förderung	-164 €	-164 €	-164 €	-329 €	-324 €	-318 €
Gemeinde	25201	428/4	Grund und Boden Heimatismuseum - Städtebauförderung	0 €	0 €	0 €	-783 €	-783 €	-783 €
Gemeinde	25201	428/5	Grund und Boden Heimatismuseum - BSI Mittel Förderung	0 €	0 €	0 €	-53 €	-53 €	-53 €
Gemeinde	25201	1388/1	Gemälde - Sachspende SoPo	0 €	0 €	0 €	-68 €	-68 €	-68 €
			Summe Heimatismuseum SoPos	-2.628 €	-2.628 €	-2.628 €	-6.176 €	-6.086 €	-5.996 €
Gemeinde	27201	1241/0	Bibliothek - Pantryküche	45 €	45 €	45 €	7 €	5 €	4 €
Gemeinde	27201	1322/0	Medienbestände Bibliothek - Festwert	0 €	0 €	0 €	377 €	377 €	377 €
			Summe Bibliothek AV	45 €	45 €	45 €	384 €	382 €	380 €
Gemeinde	27201	1322/1	Medienbestände Bibliothek - Festwert Förderung	0 €	0 €	0 €	-161 €	-161 €	-161 €
			Summe Bibliothek SoPos	0 €	0 €	0 €	-161 €	-161 €	-161 €
Gemeinde	55101	1371/14	Kur- und Heilwald - Ökopunkte	0 €	0 €	0 €	371 €	371 €	371 €
Gemeinde	55101	1371/4	Kur- und Heilwald - Entspannungswald Wegeflächen	3.082 €	3.082 €	3.082 €	290 €	184 €	79 €
Gemeinde	55101	1213/0	Großartige Küstenflora und -fauna - Strandhafer	484 €	484 €	484 €	37 €	21 €	4 €
Gemeinde	55101	1213/1	Großartige Küstenflora und -fauna - Seetang	1.230 €	1.230 €	1.230 €	95 €	53 €	11 €
Gemeinde	55101	1213/2	Großartige Küstenflora und -fauna - Miesmuschel	678 €	678 €	678 €	52 €	29 €	6 €
Gemeinde	55101	1213/3	Großartige Küstenflora und -fauna - Flunder	581 €	581 €	581 €	45 €	25 €	5 €
Gemeinde	55101	1213/4	Großartige Küstenflora und -fauna - Qualle	1.065 €	1.065 €	1.065 €	82 €	46 €	9 €
Gemeinde	55101	1213/5	Großartige Küstenflora und -fauna - Strandvogel	968 €	968 €	968 €	74 €	41 €	8 €
Gemeinde	55101	1213/6	Großartige Küstenflora und -fauna - Seeringelwurm	755 €	755 €	755 €	58 €	32 €	6 €
Gemeinde	55101	1213/7	Großartige Küstenflora und -fauna - Seepocke	484 €	484 €	484 €	37 €	21 €	4 €
Gemeinde	55101	1213/8	Großartige Küstenflora und -fauna - Strandlaufkäfer	775 €	775 €	775 €	60 €	33 €	7 €
Gemeinde	55101	1371/0	Kur- und Heilwald - Aktivwald - Infotafeln	4.491 €	4.491 €	4.491 €	333 €	179 €	26 €
Gemeinde	55101	1371/1	Kur- und Heilwald - Aktivwald - Trimm-Dich-Stationen	4.307 €	4.307 €	4.307 €	319 €	172 €	25 €

Bereich	Produkt- nummer	Inventar- nummer	Bezeichnung	Abschreibungen/Auflösungen für			kalkulatorische Zinskosten		
				2024	2025	2026	2024	2025	2026
Gemeinde	55101	1371/2	Kur- und Heilwald - Aktivwald - 7 Bänke, 2 Sitzgruppen, 1 Mülleimer	1.650 €	1.650 €	1.650 €	122 €	66 €	9 €
Gemeinde	55101	1371/3	Kur- und Heilwald - Aktivwald - Insektenhotel	198 €	198 €	198 €	15 €	8 €	1 €
Gemeinde	55101	1371/5	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Schilder	423 €	423 €	423 €	40 €	25 €	11 €
Gemeinde	55101	1371/6	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Schilder	197 €	197 €	197 €	19 €	12 €	5 €
Gemeinde	55101	1371/7	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Liegebänke	759 €	759 €	759 €	71 €	45 €	19 €
Gemeinde	55101	1371/8	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Abfallbehälter	72 €	72 €	72 €	7 €	4 €	2 €
Gemeinde	55101	1371/9	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Anlehnbügel	260 €	260 €	260 €	24 €	16 €	7 €
Gemeinde	55101	1371/10	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Parkbänke einbetoniert	197 €	197 €	197 €	19 €	12 €	5 €
Gemeinde	55101	1371/11	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Parkbänke aufgeschraubt	214 €	214 €	214 €	20 €	13 €	5 €
Gemeinde	55101	1371/12	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Holzsteg	3.718 €	3.718 €	3.718 €	350 €	222 €	95 €
Gemeinde	55101	1371/13	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Pavillon	5.198 €	5.198 €	5.198 €	489 €	311 €	133 €
			Summe Kur- und Heilwald AV	31.785 €	31.785 €	31.785 €	3.027 €	1.940 €	853 €
Gemeinde	55101	1213/9	Zuwendung STALU Großartige Küstenflora und Fauna - Strandhafer	-184 €	-184 €	-184 €	-14 €	-8 €	-2 €
Gemeinde	55101	1213/10	Zuwendung STALU Großartige Küstenflora und Fauna - Seetang	-467 €	-467 €	-467 €	-36 €	-20 €	-4 €
Gemeinde	55101	1213/11	Zuwendung STALU Großartige Küstenflora und Fauna - Miesmuschel	-257 €	-257 €	-257 €	-20 €	-11 €	-2 €
Gemeinde	55101	1213/12	Zuwendung STALU Großartige Küstenflora und Fauna - Flunder	-221 €	-221 €	-221 €	-17 €	-9 €	-2 €
Gemeinde	55101	1213/13	Zuwendung STALU Großartige Küstenflora und Fauna - Qualle	-405 €	-405 €	-405 €	-31 €	-17 €	-3 €
Gemeinde	55101	1213/14	Zuwendung STALU Großartige Küstenflora und Fauna - Strandvogel	-368 €	-368 €	-368 €	-28 €	-16 €	-3 €
Gemeinde	55101	1213/15	Zuwendung STALU Großartige Küstenflora und Fauna - Seeringelwurm	-287 €	-287 €	-287 €	-22 €	-12 €	-2 €
Gemeinde	55101	1213/16	Zuwendung STALU Großartige Küstenflora und Fauna - Seepocke	-184 €	-184 €	-184 €	-14 €	-8 €	-2 €
Gemeinde	55101	1213/17	Zuwendung STALU Großartige Küstenflora und Fauna - Strandlaufkäfer	-294 €	-294 €	-294 €	-23 €	-13 €	-3 €
Gemeinde	55101	1371/15	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Wegeflächen - Förderung	-2.069 €	-2.069 €	-2.069 €	-195 €	-124 €	-53 €
Gemeinde	55101	1371/16	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Schilder - Förderung	-284 €	-284 €	-284 €	-27 €	-17 €	-7 €
Gemeinde	55101	1371/17	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Schilder - Förderung	-133 €	-133 €	-133 €	-12 €	-8 €	-3 €
Gemeinde	55101	1371/18	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Liegebänke - Förderung	-509 €	-509 €	-509 €	-48 €	-30 €	-13 €
Gemeinde	55101	1371/19	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Abfallbehälter - Förderung	-49 €	-49 €	-49 €	-5 €	-3 €	-1 €
Gemeinde	55101	1371/20	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Anlehnbügel - Förderung	-175 €	-175 €	-175 €	-16 €	-10 €	-4 €
Gemeinde	55101	1371/21	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Parkbänke einbetoniert – Förderung	-132 €	-132 €	-132 €	-12 €	-8 €	-3 €
Gemeinde	55101	1371/22	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Parkbänke aufgeschraubt – Förderung	-144 €	-144 €	-144 €	-14 €	-9 €	-4 €
Gemeinde	55101	1371/23	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Holzsteg - Förderung	-2.497 €	-2.497 €	-2.497 €	-235 €	-149 €	-64 €

Bereich	Produkt- nummer	Inventar- nummer	Bezeichnung	Abschreibungen/Auflösungen für			kalkulatorische Zinskosten		
				2024	2025	2026	2024	2025	2026
Gemeinde	55101	1371/24	Kur- und Heilwald - Entspannungswald - Pavillon - Förderung	-3.490 €	-3.490 €	-3.490 €	-328 €	-209 €	-89 €
Gemeinde	55101	1371/25	Kur- und Heilwald - Aktivwald - Infotafeln - Förderung	-3.206 €	-3.206 €	-3.206 €	-237 €	-128 €	-18 €
Gemeinde	55101	1371/26	Kur- und Heilwald - Aktivwald - Trimm-Dich-Stationen - Förderung	-3.074 €	-3.074 €	-3.074 €	-228 €	-123 €	-18 €
Gemeinde	55101	1371/27	Kur- und Heilwald - Aktivwald - Bänke, Sitzgruppen - Förderung	-1.178 €	-1.178 €	-1.178 €	-87 €	-47 €	-7 €
Gemeinde	55101	1371/28	Kur- und Heilwald - Aktivwald - Insektenhotel - Förderung	-141 €	-141 €	-141 €	-10 €	-6 €	-1 €
Gemeinde	55101	1213/18	Zuwendung NUE Großartige Küstenflora und Fauna - Strandhafer	-46 €	-46 €	-46 €	-4 €	-2 €	0 €
Gemeinde	55101	1213/19	Zuwendung NUE Großartige Küstenflora und Fauna - Seetang	-117 €	-117 €	-117 €	-9 €	-5 €	-1 €
Gemeinde	55101	1213/20	Zuwendung NUE Großartige Küstenflora und Fauna - Miesmuschel	-64 €	-64 €	-64 €	-5 €	-3 €	-1 €
Gemeinde	55101	1213/21	Zuwendung NUE Großartige Küstenflora und Fauna - Flunder	-55 €	-55 €	-55 €	-4 €	-2 €	0 €
Gemeinde	55101	1213/22	Zuwendung NUE Großartige Küstenflora und Fauna - Qualle	-101 €	-101 €	-101 €	-8 €	-4 €	-1 €
Gemeinde	55101	1213/23	Zuwendung NUE Großartige Küstenflora und Fauna - Strandvogel	-92 €	-92 €	-92 €	-7 €	-4 €	-1 €
Gemeinde	55101	1213/24	Zuwendung NUE Großartige Küstenflora und Fauna - Seeringelwurm	-72 €	-72 €	-72 €	-6 €	-3 €	-1 €
Gemeinde	55101	1213/25	Zuwendung NUE Großartige Küstenflora und Fauna - Seepocke	-46 €	-46 €	-46 €	-4 €	-2 €	0 €
Gemeinde	55101	1213/26	Zuwendung NUE Großartige Küstenflora und Fauna - Strandlaufkäfer	-74 €	-74 €	-74 €	-6 €	-3 €	-1 €
			Summe Kur- und Heilwald SoPos	-20.414 €	-20.414 €	-20.414 €	-1.711 €	-1.013 €	-315 €
Gemeinde	55102	716/0	Grundstück Spielplatz Gemarkung Graal, Flur 1, Flurstück 5/58	0 €	0 €	0 €	10 €	10 €	10 €
Gemeinde	55102	754/0	Grundstück Spielplatz Gemarkung Graal, Flur 2, Flurstück 28	0 €	0 €	0 €	95 €	95 €	95 €
Gemeinde	55102	755/0	Grundstück Spielplatz Gemarkung Graal, Flur 2, Flurstück 29	0 €	0 €	0 €	617 €	617 €	617 €
Gemeinde	55102	829/0	Grundstück Spielplatz Gemarkung Graal, Flur 2, Flurstück 55/26	0 €	0 €	0 €	1.465 €	1.465 €	1.465 €
Gemeinde	55102	1144/0	Grundstück Spielplatz Gemarkung Müritz, Flur 2, Flurstück 11/29	0 €	0 €	0 €	41 €	41 €	41 €
Gemeinde	55102	k.A.	Erweiterung Spielplatz am Wasserturm	3.584 €	3.584 €	3.584 €	776 €	653 €	531 €
Gemeinde	55102	k.A.	Zaunbau Erweiterung Spielplatz am Wasserturm	277 €	277 €	277 €	113 €	104 €	94 €
			Summe Spielplätze AV	3.861 €	3.861 €	3.861 €	3.117 €	2.985 €	2.853 €
Gemeinde	54101	84/4	Rad- und Wanderweg Weg 3 - Promenade Seebrücke bis Müritz Ost	10.563 €	10.563 €	10.563 €	1.866 €	1.505 €	1.144 €
Gemeinde	54101	84/12	Rad- und Wanderweg -Ernerung Teilabschnitt von Weg 2	1.040 €	1.040 €	1.040 €	104 €	68 €	33 €
			Summe Rad- und Wanderweg AV	11.603 €	11.603 €	11.603 €	1.970 €	1.573 €	1.176 €
Gemeinde	54101	84/3	Rad- und Wanderweg Weg 3 - Promenade Seebrücke bis Müritz Ost - Förderung	-9.491 €	-9.491 €	-9.491 €	-1.676 €	-1.352 €	-1.028 €
			Summe Rad- und Wanderweg SoPos	-9.491 €	-9.491 €	-9.491 €	-1.676 €	-1.352 €	-1.028 €

Tabelle 8: Anlagevermögen Gemeinde

Bereich	Produkt- nummer	Bezeichnung	Abschreibungen/Auflösungen für			kalkulatorische Zinskosten		
			2024	2025	2026	2024	2025	2026
Eigenbetrieb	57500	Erbbaurechtsvertrag	180 €	180 €	0 €	6 €	0 €	0 €
Eigenbetrieb	57500	Bibliothek	1.238 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Eigenbetrieb	57500	Bibliotheksgrundstück	0 €	0 €	0 €	1.970 €	1.970 €	1.970 €
Eigenbetrieb	57500	"Haus des Gastes" - Gebäude	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Eigenbetrieb	57500	"Haus des Gastes" - Gebäude - Nachaktivierung	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Eigenbetrieb	57500	Hausanschluss Wasser Bibo	248 €	248 €	248 €	90 €	82 €	74 €
Eigenbetrieb	57500	2 Ortstoiletten	3.148 €	3.148 €	3.148 €	1.829 €	1.722 €	1.614 €
Eigenbetrieb	57500	3 kleine Strandtoiletten	3.621 €	3.621 €	3.621 €	2.275 €	2.151 €	2.027 €
Eigenbetrieb	57500	5 große Strandtoiletten	14.761 €	14.761 €	14.761 €	9.272 €	8.768 €	8.263 €
Eigenbetrieb	57500	Seebrücke	25.882 €	25.882 €	25.882 €	16.148 €	15.263 €	14.379 €
Eigenbetrieb	57500	Bootsschuppen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Eigenbetrieb	57500	3 Rettungstürme	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Eigenbetrieb	57500	Rhododendronpark	31.298 €	31.298 €	31.298 €	2.586 €	1.516 €	446 €
Eigenbetrieb	57500	Konzertpavillon	4.487 €	4.487 €	4.487 €	6.599 €	6.446 €	6.293 €
Eigenbetrieb	57500	Ausstattung	5.027 €	5.027 €	5.027 €	415 €	243 €	72 €
Eigenbetrieb	57500	Zarnesweg	13.468 €	13.468 €	13.468 €	921 €	460 €	0 €
Eigenbetrieb	57500	behindertengerechte Aussichtsplattform	803 €	803 €	803 €	535 €	508 €	480 €
Eigenbetrieb	57500	Regenwasserleitung Vorplatz Seeblick	131 €	131 €	131 €	96 €	92 €	87 €
Eigenbetrieb	57500	Pflasterung/ Außenanlage Vorplatz Seeblick	560 €	560 €	560 €	409 €	390 €	370 €
Eigenbetrieb	57500	Rettungsturm Nr. 9	2.304 €	2.304 €	2.304 €	1.287 €	1.208 €	1.129 €
Eigenbetrieb	57500	Mehrzweckgebäude	29.900 €	29.900 €	29.900 €	16.951 €	15.929 €	14.907 €
Eigenbetrieb	57500	Ökopunkte	251 €	251 €	251 €	146 €	138 €	129 €
Eigenbetrieb	57500	Korrektur Zugang MZG	206 €	206 €	206 €	120 €	113 €	106 €
Eigenbetrieb	57500	1 Bandstreuer Technocar	357 €	294 €	0 €	10 €	0 €	0 €
Eigenbetrieb	57500	Wandlerschrank und Zählersäule	630 €	630 €	630 €	165 €	144 €	122 €
Eigenbetrieb	57500	Walzenstreuer	134 €	134 €	134 €	17 €	12 €	8 €
Eigenbetrieb	57500	Rasentraktor SXG 216H	246 €	246 €	246 €	29 €	21 €	13 €
Eigenbetrieb	57500	2 Überzüge f. Blumenpyramide		0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Eigenbetrieb	57500	1 Überzug f. Blumenpyramide	211 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Eigenbetrieb	57500	1 Mäher	42 €	42 €	42 €	5 €	4 €	2 €
Eigenbetrieb	57500	Einachsschlepper m. Fräse	200 €	200 €	200 €	40 €	34 €	27 €

Bereich	Produkt-nummer	Bezeichnung	Abschreibungen/Auflösungen für			kalkulatorische Zinskosten		
			2024	2025	2026	2024	2025	2026
Eigenbetrieb	57500	1 Strandmatte	417 €	417 €	417 €	46 €	32 €	18 €
Eigenbetrieb	57500	2 Strandmatten	843 €	843 €	843 €	96 €	67 €	38 €
Eigenbetrieb	57500	1 Energiepoller	177 €	177 €	177 €	64 €	58 €	52 €
Eigenbetrieb	57500	Abkauf Multicar Leasing	810 €	203 €	0 €	7 €	0 €	0 €
Eigenbetrieb	57500	8 Strandmatten	2.938 €	2.938 €	2.938 €	427 €	326 €	226 €
Eigenbetrieb	57500	Sonnendach / Kultur im Park das ganze Jahr	8.805 €	8.805 €	8.805 €	8.077 €	7.776 €	7.475 €
Eigenbetrieb	57500	Carport DLRG	299 €	299 €	299 €	170 €	160 €	150 €
Eigenbetrieb	57500	2 Wickeltische MZG	403 €	403 €	403 €	85 €	71 €	57 €
Eigenbetrieb	57500	Dreiseitenkippanhänger von reitec	372 €	372 €	372 €	83 €	70 €	57 €
Eigenbetrieb	57500	1 STIHL Motorsäge	57 €	57 €	57 €	12 €	10 €	8 €
Eigenbetrieb	57500	Rollgerüst	38 €	38 €	38 €	8 €	7 €	5 €
Eigenbetrieb	57500	1 Holzspalter	38 €	38 €	38 €	9 €	8 €	6 €
Eigenbetrieb	57500	1 Spielgerät	1.480 €	1.480 €	1.480 €	333 €	282 €	232 €
Eigenbetrieb	57500	9 Strandmatten	2.977 €	2.977 €	2.977 €	450 €	348 €	246 €
		Summe Eigenbetrieb	158.989 €	156.869 €	156.193 €	71.790 €	66.428 €	61.088 €
Eigenbetrieb	57500	Sonnendach / Kultur im Park das ganze Jahr - Förderung	-7.076 €	-7.076 €	-7.076 €	-6.491 €	-6.249 €	-6.007 €
Eigenbetrieb	57500	Bibliothek Förderung	-1.332 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Eigenbetrieb	57500	Rhododendronpark Förderung	-24.988 €	-24.988 €	-24.988 €	-2.760 €	-1.906 €	-1.052 €
Eigenbetrieb	57500	Ausstattung Rhododendronpark Förderung	-4.020 €	-4.020 €	-4.020 €	-470 €	-332 €	-195 €
Eigenbetrieb	57500	Zarensweg Förderung	-10.775 €	-10.775 €	-10.775 €	-1.105 €	-737 €	-368 €
Eigenbetrieb	57500	Konzertpavillon Förderung	-3.590 €	-3.590 €	-3.590 €	-5.277 €	-5.155 €	-5.032 €
Eigenbetrieb	57500	Mehrzweckgebäude Förderung	-17.828 €	-17.828 €	-17.828 €	-10.107 €	-9.498 €	-8.888 €
		Summe Eigenbetrieb SoPos	-69.609 €	-68.277 €	-68.277 €	-26.211 €	-23.877 €	-21.542 €

Tabelle 9: Anlagevermögen Eigenbetrieb

Bereich	Bezeichnung	Abschreibungen/Auflösungen für			kalkulatorische Zinskosten		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
TuK GmbH	Anlagevermögen TUK touristisch	4.128 €	3.542 €	3.473 €	434 €	313 €	194 €

Tabelle 10: Anlagevermögen Tourismus- und Kur GmbH

Bereich	geplante Investitionen ab 01.2023	Abschreibungen/Auflösungen für			kalkulatorische Zinskosten		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
Eigenbetrieb	Außenmobiliar Rhododendronpark	1.587 €	2.380 €	2.380 €	759 €	678 €	597 €
Eigenbetrieb	Außenmobiliar Rhododendronpark	0 €	1.587 €	2.380 €	0 €	759 €	678 €
Eigenbetrieb	Spielgeräte am Strand	3.570 €	3.570 €	3.570 €	1.017 €	895 €	773 €
Eigenbetrieb	Bänke / Mülleimer Promenade	1.785 €	1.785 €	1.785 €	519 €	458 €	397 €
Eigenbetrieb	Bänke / Mülleimer Promenade	893 €	1.785 €	1.785 €	580 €	519 €	458 €
Eigenbetrieb	Bänke / Mülleimer Promenade	0 €	893 €	1.785 €	0 €	580 €	519 €
Eigenbetrieb	Bänke / Mülleimer Promenade	0 €	0 €	893 €	0 €	0 €	580 €
Eigenbetrieb	Strandzugangsmatten	3.438 €	3.438 €	3.438 €	764 €	646 €	529 €
Eigenbetrieb	Strandzugangsmatten	744 €	744 €	744 €	165 €	140 €	114 €
Eigenbetrieb	Strandzugangsmatten	744 €	744 €	744 €	165 €	140 €	114 €
Eigenbetrieb	Strandzugangsmatten	744 €	744 €	744 €	165 €	140 €	114 €
Eigenbetrieb	Rettungsturm Müritz Ost	3.750 €	3.750 €	3.750 €	2.372 €	2.244 €	2.115 €
	Summe geplante Investitionen Eigenbetrieb	17.253 €	21.418 €	23.996 €	6.506 €	7.198 €	6.988 €
TuK GmbH	Rednerpult	300 €	400 €	400 €	58 €	44 €	31 €
TuK GmbH	Beamer	1.200 €	1.600 €	1.600 €	232 €	178 €	123 €
TuK GmbH	Stehtische	126 €	217 €	217 €	18 €	10 €	3 €
TuK GmbH	Fahrzeug (VW Touran)	0 €	4.444 €	6.667 €	0 €	1.216 €	988 €
	Summe geplante Investitionen TUK	1.626 €	6.661 €	8.883 €	308 €	1.448 €	1.145 €

Tabelle 11: geplante Investitionen Eigenbetrieb und Tourismus und Kur GmbH

Konto	Bezeichnung Position	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Mittelwert 2024-2026	Umlage-schlüssel	Mittelwert Nebensaison	Mittelwert Hauptsaison
41500000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-2.628 €	-2.628 €	-2.628 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
44220000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	-3.000 €	-3.000 €	-3.000 €	-3.000 €	ganzjährig	-1.250 €	-1.750 €
46290000	Sonstige weitere laufende Erträge	-4.000 €	-5.000 €	-5.000 €	-4.667 €	ganzjährig	-1.944 €	-2.722 €
50221000	Dienstbezüge Mitarbeiter	27.400 €	28.300 €	29.200 €	28.300 €	ganzjährig	11.792 €	16.508 €
50320000	Beiträge zu Versorgungskassen für Arbeitnehmer	1.100 €	1.200 €	1.300 €	1.200 €	ganzjährig	500 €	700 €
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	5.800 €	6.000 €	6.200 €	6.000 €	ganzjährig	2.500 €	3.500 €
50490000	Beiträge an Unfallkasse M-V	500 €	600 €	700 €	600 €	ganzjährig	250 €	350 €
52310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	ganzjährig	417 €	583 €
52313000	Unterhaltung und Bewirtschaftung der Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	0 €	0 €	0 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
52320000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	4.500 €	4.500 €	4.500 €	4.500 €	ganzjährig	1.875 €	2.625 €
52380000	Unterhaltung der geringwertigen Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegen	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	ganzjährig	625 €	875 €
53400000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.481 €	3.481 €	3.481 €	3.481 €	ganzjährig	1.451 €	2.031 €
	kalkulatorische Zinskosten auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.894 €	1.865 €	1.836 €	1.865 €	ganzjährig	777 €	1.088 €
56220000	Leasing	0 €	0 €	0 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	ganzjährig	917 €	1.283 €
56322000	Zeitschriften	400 €	400 €	400 €	400 €	ganzjährig	167 €	233 €
56340000	Telefon, Datenübertragungskosten	800 €	800 €	800 €	800 €	ganzjährig	333 €	467 €
56359000	Sonstige öffentliche Bekanntmachungen	500 €	500 €	500 €	500 €	ganzjährig	208 €	292 €
56390000	Sonstige Geschäftsaufwendungen	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	ganzjährig	417 €	583 €
56411000	Gebäudeversicherungen	100 €	100 €	100 €	100 €	ganzjährig	42 €	58 €
56419000	Sonstige Versicherungen	300 €	300 €	300 €	300 €	ganzjährig	125 €	175 €
56490000	Aufwendungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges	100 €	100 €	100 €	100 €	ganzjährig	42 €	58 €
	Gemeinkosten nach KGSt	6.860 €	7.100 €	7.340 €	7.100 €	ganzjährig	2.958 €	4.142 €
	Saldensumme Betriebskosten Heimatmuseum				53.280 €		22.200 €	31.080 €

Konto	Bezeichnung Position	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Mittelwert 2024-2026	Umlage-schlüssel	Mittelwert Nebensaison	Mittelwert Hauptsaison
41440000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU	0 €	0 €	0 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
43190000	Sonstige Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen	-100 €	-100 €	-100 €	-100 €	ganzjährig	-42 €	-58 €
44160000	Eintrittsgelder für kulturelle oder sportliche Veranstaltungen und Einrichtungen	-1.000 €	-1.000 €	-1.000 €	-1.000 €	ganzjährig	-417 €	-583 €
44190000	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.600 €	-1.600 €	-1.600 €	-1.600 €	ganzjährig	-667 €	-933 €
44220000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	-5.000 €	-5.000 €	-5.000 €	-5.000 €	ganzjährig	-2.083 €	-2.917 €
46290000	Sonstige weitere sonstige laufende Erträge	-500 €	-500 €	-500 €	-500 €	ganzjährig	-208 €	-292 €
50221000	Dienstbezüge Mitarbeiter	49.100 €	50.600 €	52.200 €	50.633 €	ganzjährig	21.097 €	29.536 €
50320000	Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	1.900 €	2.000 €	2.100 €	2.000 €	ganzjährig	833 €	1.167 €
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	11.000 €	11.400 €	11.800 €	11.400 €	ganzjährig	4.750 €	6.650 €
50490000	Beiträge an Unfallkasse M-V	800 €	900 €	1.000 €	900 €	ganzjährig	375 €	525 €
52310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude u. Gebäudeeinrichtungen	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	ganzjährig	833 €	1.167 €
52320000	Bewirtschaftung d. Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude u. Gebäudeeinrichtungen	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	ganzjährig	2.500 €	3.500 €
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	ganzjährig	417 €	583 €
52380000	Geringwertige Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	ganzjährig	833 €	1.167 €
52910000	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	ganzjährig	1.042 €	1.458 €
53800000	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen, Tiere	45 €	45 €	45 €	45 €	ganzjährig	19 €	26 €
	kalk. Zinsen auf Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Pflanzen, Tiere	222 €	221 €	219 €	221 €	ganzjährig	92 €	129 €
56220000	Leasing	400 €	400 €	400 €	400 €	ganzjährig	167 €	233 €
56243000	Unterhaltung Software, Updates	4.500 €	4.500 €	4.500 €	4.500 €	ganzjährig	1.875 €	2.625 €
56244000	Unterhaltung Hardware	500 €	500 €	500 €	500 €	ganzjährig	208 €	292 €
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	4.500 €	4.500 €	4.500 €	4.500 €	ganzjährig	1.875 €	2.625 €

Konto	Bezeichnung Position	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Mittelwert 2024-2026	Umlage-schlüssel	Mittelwert Nebensaison	Mittelwert Hauptsaison
56321000	Bücher	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	ganzjährig	2.083 €	2.917 €
56340000	Telefon, Datenübertragungskosten	800 €	800 €	800 €	800 €	ganzjährig	333 €	467 €
56390000	Sonstige Geschäftsaufwendungen	500 €	500 €	500 €	500 €	ganzjährig	208 €	292 €
56411000	Gebäudeversicherungen	300 €	300 €	300 €	300 €	ganzjährig	125 €	175 €
	Gemeinkosten nach KGSt	12.400 €	12.800 €	13.220 €	12.807 €	ganzjährig	5.336 €	7.471 €
	Saldensumme Betriebskosten Bäderbibliothek				99.806 €		41.586 €	58.220 €
41500000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-22.100 €	-20.400 €	-20.400 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
52310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	ganzjährig	4.167 €	5.833 €
52320000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	20.000 €	20.000 €	20.000 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
52531000	Kostenerstattungen an Eigenbetriebe	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	ganzjährig	1.250 €	1.750 €
53500000	Summe Abschreibungen Öffentliches Grün / Landschaftsbau	31.785 €	31.785 €	31.785 €	31.785 €	ganzjährig	13.244 €	18.541 €
53700000								
53800000								
	kalk. Zinsen Öffentliches Grün / Landschaftsbau	1.316 €	927 €	538 €	927 €	ganzjährig	386 €	541 €
	Saldensumme Betriebskosten Klangwald				45.712 €		19.047 €	26.666 €
52310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen sowie Spielplätze	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	ganzjährig	4.167 €	5.833 €
52531000	Kostenerstattungen an Eigenbetriebe	33.000 €	33.000 €	33.000 €	33.000 €	ganzjährig	13.750 €	19.250 €
53800000	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge	3.861 €	3.861 €	3.861 €	3.861 €	ganzjährig	1.609 €	2.252 €
	kalk. Zinsen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, Betriebs- und Ge	3.117 €	2.985 €	2.853 €	2.985 €	ganzjährig	1.244 €	1.741 €
	Saldensumme Betriebskosten Spielplätze				49.846 €		20.769 €	29.077 €
	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-9.490 €	-9.490 €	-9.490 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
	Abschreibungen Rad- und Wanderwege	11.603 €	11.603 €	11.603 €	11.603 €	ganzjährig	4.834 €	6.768 €
	kalk. Zinsen Rad- und Wanderwege	293 €	221 €	149 €	221 €	ganzjährig	92 €	129 €
	Saldensumme Betriebskosten Rad- und Wanderwege				11.823 €		4.926 €	6.897 €

Konto	Bezeichnung Position	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Mittelwert 2024-2026	Umlage-schlüssel	Mittelwert Nebensaison	Mittelwert Hauptsaison
43223000	Entgelte für Straßenreinigung	-34.000 €	-34.000 €	-34.000 €	-34.000 €	ganzjährig	-14.167 €	-19.833 €
	Eigenanteil Kommune (15 %)				-6.000 €	ganzjährig	-2.500 €	-3.500 €
52320000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	38.000 €	38.000 €	38.000 €	38.000 €	ganzjährig	15.833 €	22.167 €
52531000	Kostenerstattungen an Eigenbetriebe	35.000 €	35.000 €	35.000 €	35.000 €	ganzjährig	14.583 €	20.417 €
53942515	Abschreibungen auf Gebührenforderungen gegen den privaten Bereich	0 €	0 €	0 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
	Saldensumme Betriebskosten SR / WD				33.000 €		13.750 €	19.250 €

Tabelle 12: Betriebskosten Gemeinde

Konto	Bezeichnung Position	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Mittelwert 2024-2026	Umlage-schlüssel	Mittelwert Nebensaison	Mittelwert Hauptsaison
41490000	Zuschüsse für laufende Zwecke / Spendenbox Kurpark	-1.000 €	-1.000 €	-1.000 €	-1.000 €	ganzjährig	-417 €	-583 €
41510000	Sonderposten (s. Tabelle Anlagevermögen)	-50.449 €	-50.449 €	-50.449 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
52294000	Bewirtschaftung Kurpark und Parkbühne	9.520 €	9.520 €	9.520 €	9.520 €	Gästezahl	2.193 €	7.327 €
52322000	Instandhaltung Kurparkanlage	59.500 €	11.900 €	11.900 €	27.767 €	ganzjährig	11.569 €	16.197 €
53000000	Abschreibungen (s. Tabelle Anlagevermögen)	63.085 €	63.085 €	63.085 €	63.085 €	ganzjährig	26.286 €	36.800 €
	kalkulatorische Zinskosten	2.495 €	2.063 €	1.631 €	2.063 €	ganzjährig	860 €	1.203 €
	Saldensumme Betriebskosten Rhododendronpark				101.435 €		40.490 €	60.945 €
52293000	Bewirtschaftung WC-Anlagen	35.700 €	35.700 €	35.700 €	35.700 €	Gästezahl	8.222 €	27.478 €
52311000	Instandhaltung WC-Anlagen	29.750 €	29.750 €	29.750 €	29.750 €	Gästezahl	6.852 €	22.898 €
52318000	Reinigung WC-Anlagen	130.900 €	130.900 €	130.900 €	130.900 €	Gästezahl	30.147 €	100.753 €
53000000	Abschreibungen (s. Tabelle Anlagevermögen)	21.530 €	21.530 €	21.530 €	21.530 €	Gästezahl	4.958 €	16.571 €
	kalkulatorische Zinskosten	13.377 €	12.641 €	11.905 €	12.641 €	Gästezahl	2.911 €	9.729 €
	Saldensumme Betriebskosten öffentliche WCs				230.520 €		53.091 €	177.430 €
52296000	Bewirtschaftung DLRG	5.950 €	5.950 €	5.950 €	5.950 €	Hauptsaison	0 €	5.950 €
52310000	Instandsetzung Anlagen DLRG (z.B. Rettungstürme)	11.900 €	5.950 €	5.950 €	7.933 €	Hauptsaison	0 €	7.933 €
54123000	Aufwendungen TUK GmbH DLRG	107.100 €	107.100 €	107.100 €	0 €	Hauptsaison	0 €	0 €
53000000	Abschreibungen (s. Tabelle Anlagevermögen)	2.603 €	2.603 €	2.603 €	2.603 €	Hauptsaison	0 €	2.603 €
	kalkulatorische Zinskosten	1.457 €	1.368 €	1.279 €	1.368 €	Hauptsaison	0 €	1.368 €
	Saldensumme Betriebskosten DLRG-Türme				17.854 €		0 €	17.854 €
44160000	Entgelte Benutzung Fernrohre	-2.300 €	-2.300 €	-2.300 €	-2.300 €	Gästezahl	-530 €	-1.770 €
52292000	Bewirtschaftung Seebrücke und Kurpromenade	0 €	0 €	0 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
52295000	Bewirtschaftung Sonstiges (z.B. Veranstaltungszähler, Seebrücke, Promenade)	1.547 €	1.547 €	1.547 €	1.547 €	ganzjährig	645 €	902 €
52316000	Instandhaltung Seebrücke, Brückenvorplatz und Promenade	89.250 €	53.550 €	53.550 €	65.450 €	ganzjährig	27.271 €	38.179 €
53000000	Abschreibungen (s. Tabelle Anlagevermögen)	27.376 €	27.376 €	27.376 €	27.376 €	ganzjährig	11.407 €	15.969 €
	kalkulatorische Zinskosten	17.188 €	16.253 €	15.317 €	16.253 €	ganzjährig	6.772 €	9.481 €
	Saldensumme Betriebskosten Seebrücke				108.326 €		45.564 €	62.761 €

Konto	Bezeichnung Position	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Mittelwert 2024-2026	Umlage-schlüssel	Mittelwert Nebensaison	Mittelwert Hauptsaison
52314000	Instandhaltung Außenanlagen	17.850 €	17.850 €	17.850 €	17.850 €	Gästezahl	4.111 €	13.739 €
52380000	Geringwertige Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	20.095 €	8.931 €	8.931 €	12.652 €	Gästezahl	2.914 €	9.738 €
53000000	Abschreibungen (s. Tabelle Anlagevermögen)	9.674 €	9.463 €	9.463 €	9.534 €	Gästezahl	2.196 €	7.338 €
	kalkulatorische Zinskosten	1.581 €	1.257 €	934 €	1.257 €	Gästezahl	290 €	968 €
	Saldensumme Betriebskosten Außenmobiliar				41.293 €		9.510 €	31.783 €
44240000	Beteiligung Gemeinde am Wachdienst	-32.725 €	-32.725 €	-32.725 €	-32.725 €	Gästezahl	-7.537 €	-25.188 €
52922000	Aufwand Sicherheitsdienst	65.450 €	65.450 €	65.450 €	65.450 €	Gästezahl	15.074 €	50.376 €
	Saldensumme Betriebskosten Orts-Wachdienst				32.725 €		7.537 €	25.188 €
44100000	Nutzungsentgelt Strandbereich	-45.000 €	-45.000 €	-45.000 €	-45.000 €	Hauptsaison	0 €	-45.000 €
44110000	Unregelmäßige Erträge	-7.000 €	-7.000 €	-7.000 €	-7.000 €	ganzjährig	-2.917 €	-4.083 €
44120000	Vermietung Sonstiges	-2.000 €	-2.000 €	-2.000 €	-2.000 €	ganzjährig	-833 €	-1.167 €
46220000	Säumniszuschläge, Mahngebühren, Zustellungsgebühren und u.a.	-100 €	-100 €	-100 €	-100 €	ganzjährig	-42 €	-58 €
50221000	Vergütungen	134.718 €	138.759 €	142.936 €	138.804 €	ganzjährig	57.835 €	80.969 €
50320000	Beiträge zu Versorgungskassen	4.953 €	5.104 €	5.291 €	5.116 €	ganzjährig	2.132 €	2.984 €
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	28.069 €	28.932 €	29.833 €	28.945 €	ganzjährig	12.060 €	16.885 €
50490000	Beiträge an Unfallkasse M-V	1.088 €	1.088 €	1.088 €	1.088 €	ganzjährig	453 €	635 €
54124000	Aufwendungen für Kosten Strandvogt	14.500 €	14.500 €	14.500 €	14.500 €	Hauptsaison	0 €	14.500 €
57430000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände	694 €	638 €	600 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
57511000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	1.283 €	1.077 €	871 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
56210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	16.700 €	16.700 €	16.700 €	16.700 €	ganzjährig	6.958 €	9.742 €
56243000	Unterhaltung Software, Updates	675 €	675 €	675 €	675 €	ganzjährig	281 €	394 €
56250000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	7.505 €	7.505 €	7.505 €	7.505 €	ganzjährig	3.127 €	4.378 €
56340000	Telefon	901 €	901 €	901 €	901 €	ganzjährig	375 €	525 €

Konto	Bezeichnung Position	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Mittelwert 2024-2026	Umlage-schlüssel	Mittelwert Nebensaison	Mittelwert Hauptsaison
56370000	Bankgebühren	1.313 €	1.313 €	1.313 €	1.313 €	ganzjährig	547 €	766 €
56990000	Verwaltungspauschale	28.144 €	28.144 €	28.144 €	28.144 €	ganzjährig	11.727 €	16.418 €
	Saldensumme Betriebskosten Tourismuskosten				189.592 €		91.705 €	97.887 €
44240000	Beteiligung Gemeinde an Müllentsorgung	-20.000 €	-20.000 €	-20.000 €	-20.000 €	Gästezahl	-4.606 €	-15.394 €
52210000	Abfall/ Müllentsorgung	35.000 €	35.000 €	35.000 €	35.000 €	Gästezahl	8.061 €	26.939 €
52291000	Bewirtschaftung / Lagerhalle KWH	4.128 €	4.128 €	4.128 €	4.128 €	ganzjährig	1.720 €	2.408 €
52312000	Instandhaltung betriebliche Räume	3.753 €	3.753 €	3.753 €	3.753 €	ganzjährig	1.564 €	2.189 €
52350000	Fahrzeugunterhaltung	14.404 €	14.404 €	14.404 €	14.404 €	ganzjährig	6.002 €	8.402 €
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe	10.803 €	10.803 €	10.803 €	10.803 €	ganzjährig	4.501 €	6.302 €
52360000	Kleinmaterial/ Ausstattung KWH	3.002 €	3.002 €	3.002 €	3.002 €	ganzjährig	1.251 €	1.751 €
52370000	Betriebsbedarf	1.876 €	1.876 €	1.876 €	1.876 €	ganzjährig	782 €	1.095 €
53000000	Abschreibungen (s. Tabelle Anlagevermögen)	2.294 €	1.624 €	1.128 €	1.682 €	ganzjährig	701 €	981 €
	kalkulatorische Zinskosten	220 €	165 €	126 €	171 €	ganzjährig	71 €	99 €
56220000	Leasing	36.801 €	36.801 €	33.381 €	35.661 €	ganzjährig	14.859 €	20.802 €
56390000	Geschäftsaufwendungen / Arbeitsschutz	1.163 €	1.163 €	1.163 €	1.163 €	ganzjährig	485 €	679 €
56412000	Kfz-Versicherungen	1.440 €	1.440 €	1.440 €	1.440 €	ganzjährig	600 €	840 €
56419000	Sonstige Versicherungen/ einschließlich Unfallversicherung	826 €	826 €	826 €	826 €	ganzjährig	344 €	482 €
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	263 €	263 €	263 €	263 €	ganzjährig	109 €	153 €
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	432 €	432 €	432 €	432 €	ganzjährig	180 €	252 €
	Aufteilung der Vorhaltekosten KPWH (Fahrzeugpflege, Gerätepflege, Buchhaltung)	40.766 €	39.972 €	40.726 €	40.488 €	ganzjährig	16.870 €	23.618 €
	Saldensumme Betriebskosten Bauhof				135.091 €		53.493 €	81.598 €
41510000	Sonderposten (s. Tabelle Anlagevermögen)	-17.828 €	-17.828 €	-17.828 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
44120000	Miete DLRG Mehrzweckgebäude	-5.400 €	-5.400 €	-5.400 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
44120000	Miete Touristinfo Mehrzweckgebäude	-8.600 €	-8.600 €	-8.600 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
52297000	Bewirtschaftung Mehrzweckgebäude	11.900 €	11.900 €	11.900 €	11.900 €	ganzjährig	4.958 €	6.942 €
52319000	Instandhaltung Mehrzweckgebäude	5.950 €	5.950 €	5.950 €	5.950 €	ganzjährig	2.479 €	3.471 €
53000000	Abschreibungen (s. Tabelle Anlagevermögen)	30.760 €	30.760 €	30.760 €	30.760 €	ganzjährig	12.817 €	17.943 €
	kalkulatorische Zinskosten	7.195 €	6.753 €	6.311 €	6.753 €	ganzjährig	2.814 €	3.939 €

Konto	Bezeichnung Position	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Mittelwert 2024-2026	Umlage-schlüssel	Mittelwert Nebensaison	Mittelwert Hauptsaison
	Saldensumme Betriebskosten Mehrzweckgebäude				55.363 €		23.068 €	32.295 €
44120000	Pacht HdG	-102.000 €	-102.000 €	-102.000 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
52313000	Instandhaltung HdG	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	ganzjährig	2.083 €	2.917 €
53000000	Abschreibungen (s. Tabelle Anlagevermögen)	180 €	180 €	0 €	120 €	ganzjährig	50 €	70 €
	kalkulatorische Zinskosten	6 €	0 €	0 €	2 €	ganzjährig	1 €	1 €
	Saldensumme Betriebskosten Haus des Gastes				5.122 €		2.134 €	2.988 €
41510000	Sonderposten (s. Tabelle Anlagevermögen)	-1.332 €	0 €	0 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
52313000	Instandhaltung Bibliothek	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	ganzjährig	2.083 €	2.917 €
53000000	Abschreibungen (s. Tabelle Anlagevermögen)	1.486 €	248 €	248 €	661 €	ganzjährig	275 €	385 €
	kalkulatorische Zinskosten	2.060 €	2.052 €	2.043 €	2.052 €	ganzjährig	855 €	1.197 €
	Saldensumme Betriebskosten Bibliothek				7.713 €		3.214 €	4.499 €
	geplante Investitionen: Abschreibungen	17.253 €	21.418 €	23.996 €	20.889 €	ganzjährig	8.704 €	12.185 €
	geplante Investitionen: kalkulatorische Zinskosten	6.506 €	7.198 €	6.988 €	6.897 €	ganzjährig	2.874 €	4.023 €
	Saldensumme geplante Investitionen Eigenbetrieb				27.786 €		11.578 €	16.209 €

Tabelle 13: Betriebskosten Eigenbetrieb

Konto	Bezeichnung Position	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Mittelwert 2024-2026	Umlage-schlüssel	Mittelwert Nebensaison	Mittelwert Hauptsaison
4240	Strom Musikmuschel	1.530 €	1.561 €	1.592 €	1.561 €	Hauptsaison	0 €	1.561 €
4250	Reinigung Musikmuschel	1.224 €	1.248 €	1.273 €	1.248 €	Hauptsaison	0 €	1.248 €
4260	Instandhaltung betriebl. Räume Musikmuschel	315 €	331 €	347 €	331 €	Hauptsaison	0 €	331 €
4360	Versicherung Musikmuschel	105 €	110 €	116 €	110 €	Hauptsaison	0 €	110 €
4805	Reparaturen und Instandhaltungen von anderen Anlagen u BGA Musikmuschel	263 €	276 €	289 €	276 €	Hauptsaison	0 €	276 €
	Saldensumme Betriebskosten Musikmuschel				3.527 €		0 €	3.527 €
8302	Umsatzerlöse Vorträge 7 %	-21.000 €	-22.050 €	-23.153 €	-22.068 €	Gästezahl	-5.082 €	-16.985 €
8422	Umsatzerlöse Veranstalt. 19 %	-23.100 €	-24.255 €	-25.468 €	-24.274 €	Gästezahl	-5.591 €	-18.684 €
8422.06	Umsatzerlöse Dünenläufer	-10.500 €	-11.025 €	-11.576 €	-11.034 €	Hauptsaison	0 €	-11.034 €
3102	Fremdleistungen Veranstaltung gesamt							
3102	Gema	2.244 €	2.289 €	2.335 €	2.289 €	ganzjährig	954 €	1.335 €
3102	sonst. FL Veranstaltungen	56.100 €	57.222 €	58.366 €	57.229 €	ganzjährig	23.846 €	33.384 €
3102	FL Parkfest	22.440 €	22.889 €	23.347 €	22.892 €	Hauptsaison	0 €	22.892 €
3102	FL Moorfest	20.400 €	20.808 €	21.224 €	20.811 €	Hauptsaison	0 €	20.811 €
3102	FL Seebrückenfest	15.300 €	15.606 €	15.918 €	15.608 €	Hauptsaison	0 €	15.608 €
3102	FL Dünenlauf	15.300 €	15.606 €	15.918 €	15.608 €	Hauptsaison	0 €	15.608 €
3102	FL Gesundh.-Woche/ Lichtevent	2.040 €	2.081 €	2.122 €	2.081 €	Hauptsaison	0 €	2.081 €
3102	FL Silvester	4.080 €	4.162 €	4.245 €	4.162 €	Nebensaison	4.162 €	0 €
3102	FL KSK (Künstlersozialkasse)	2.856 €	2.913 €	2.971 €	2.914 €	ganzjährig	1.214 €	1.700 €
3102	FL Märchennacht	12.240 €	12.485 €	12.734 €	12.486 €	Hauptsaison	0 €	12.486 €
3103	Fremdleistungen KWH und andere							
3103	sonst. FL KHW u.a.	816 €	832 €	849 €	832 €	ganzjährig	347 €	486 €
3103	FL Parkfest	5.100 €	5.202 €	5.306 €	5.203 €	Hauptsaison	0 €	5.203 €
3103	FL Moorfest	0 €	0 €	0 €	0 €	Hauptsaison	0 €	0 €
3103	FL Seebrückenfest	0 €	0 €	0 €	0 €	Hauptsaison	0 €	0 €
3103	FL Dünenlauf	0 €	0 €	0 €	0 €	Hauptsaison	0 €	0 €
3103	FL Drachenfes/ Lichtevent	15.300 €	15.606 €	15.918 €	15.608 €	Hauptsaison	0 €	15.608 €
3103	FL Silvester	1.428 €	1.457 €	1.486 €	1.457 €	Nebensaison	1.457 €	0 €
3103	FL Märchennacht	510 €	520 €	531 €	520 €	Hauptsaison	0 €	520 €

Konto	Bezeichnung Position	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Mittelwert 2024-2026	Umlage-schlüssel	Mittelwert Nebensaison	Mittelwert Hauptsaison
	Saldensumme Betriebskosten Veranstaltungen				122.325 €		21.306 €	101.019 €
4210	Miete Touristinfo Mehrzweckgebäude	6.792 €	6.792 €	6.792 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
4211	NK Touristinfo Mehrzweckgebäude	1.224 €	1.248 €	1.273 €	1.248 €	ganzjährig	520 €	728 €
	Saldensumme Betriebskosten Tourist-Info Mehrzweckgebäude				1.248 €		520 €	728 €
4240	Strom für Pavillon	1.122 €	1.144 €	1.167 €	1.144 €	ganzjährig	477 €	668 €
4250	Reinigung Pavillon	510 €	520 €	531 €	520 €	ganzjährig	217 €	304 €
4260	Instandhaltung Pavillon	315 €	331 €	347 €	331 €	ganzjährig	138 €	193 €
4360	Versicherung Pavillon	337 €	354 €	372 €	354 €	ganzjährig	148 €	207 €
4805	Reparaturen/Instandhaltungen v. anderen Anlagen u BGA Pavillon	263 €	276 €	289 €	276 €	ganzjährig	115 €	161 €
	Saldensumme Betriebskosten Pavillon				2.626 €		1.094 €	1.532 €
4610	Werbekosten	15.540 €	16.317 €	17.133 €	16.330 €	ganzjährig	6.804 €	9.526 €
4611	Werbekosten Anzeigen	14.280 €	14.566 €	14.857 €	14.568 €	ganzjährig	6.070 €	8.498 €
4612	Werbekosten Drucksachen	13.020 €	13.671 €	14.355 €	13.682 €	ganzjährig	5.701 €	7.981 €
4613	Werbekosten Fotos	420 €	441 €	463 €	441 €	ganzjährig	184 €	257 €
4640	Repräsentationskosten	204 €	208 €	212 €	208 €	ganzjährig	87 €	121 €
4645	Dekoration	102 €	104 €	106 €	104 €	ganzjährig	43 €	61 €
4650	Bewirtungskosten	41 €	42 €	42 €	42 €	ganzjährig	17 €	24 €
4653	Aufmerksamkeiten	143 €	146 €	149 €	146 €	ganzjährig	61 €	85 €
	Saldensumme Betriebskosten Werbekosten				45.520 €		18.967 €	26.553 €
4220	Pacht HdG	102.000 €	102.000 €	102.000 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
4240	Strom für HdG	6.936 €	7.075 €	7.216 €	7.076 €	ganzjährig	2.948 €	4.127 €
4250	Reinigung HdG	16.830 €	17.167 €	17.510 €	17.169 €	ganzjährig	7.154 €	10.015 €
4260	Instandhaltung HdG	1.575 €	1.654 €	1.736 €	1.655 €	ganzjährig	690 €	965 €
4360	Versicherung HdG	880 €	924 €	970 €	925 €	ganzjährig	385 €	539 €
4805	Reparaturen/Instandhaltungen von anderen Anlagen u BGA HdG	4.200 €	4.410 €	4.631 €	4.414 €	ganzjährig	1.839 €	2.575 €
	Saldensumme Betriebskosten Haus des Gastes				31.238 €		13.016 €	18.222 €
8435	Umsatzerlöse Strandbewachung DLRG	-92.400 €	-97.020 €	-101.871 €	0 €	Hauptsaison	0 €	0 €
3104	Fremdarbeiten DLRG	79.560 €	81.151 €	82.774 €	81.162 €	Hauptsaison	0 €	81.162 €

Konto	Bezeichnung Position	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Mittelwert 2024-2026	Umlage-schlüssel	Mittelwert Nebensaison	Mittelwert Hauptsaison
4210	Miete DLRG Mehrzweckgebäude	3.851 €	3.851 €	3.851 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
4210	Miete DLRG WE + Schuppen	13.439 €	13.439 €	13.439 €	13.439 €	ganzjährig	5.600 €	7.839 €
4211	NK DLRG Mehrzweckgebäude	1.549 €	1.549 €	1.549 €	1.549 €	ganzjährig	645 €	904 €
4211	NK DLRG WE + Schuppen	3.327 €	3.460 €	3.597 €	3.461 €	ganzjährig	1.442 €	2.019 €
4240	Strom DLRG Turm	3.264 €	3.329 €	3.396 €	3.330 €	Hauptsaison	0 €	3.330 €
4260	Instandhaltung betr. Räume DLRG	525 €	551 €	579 €	552 €	ganzjährig	230 €	322 €
4360	Versicherung DLRG WE	368 €	386 €	405 €	386 €	ganzjährig	161 €	225 €
4360	Versicherung DLRG Turm	893 €	937 €	984 €	938 €	Hauptsaison	0 €	938 €
4805	Reparaturen/Instandhaltungen von anderen Anlagen u BGA DLRG WE	0 €	0 €	0 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
4805	Reparaturen/Instandhaltungen von anderen Anlagen u BGA DLRG Turm	0 €	0 €	0 €	0 €	Hauptsaison	0 €	0 €
	Saldensumme Betriebskosten DLRG				104.817 €		8.078 €	96.739 €
8429	Umsatzerlöse Standgelder/Sponsoring/Beteiligungen	-10.980 €	-12.057 €	-13.241 €	-12.093 €	ganzjährig	-5.039 €	-7.054 €
8640	Sonstige Erlöse betrieblich und regelmäßig 19 % USt	-11.730 €	-11.965 €	-12.204 €	-11.966 €	ganzjährig	-4.986 €	-6.980 €
	Personalkosten	528.923 €	539.501 €	550.291 €	539.572 €	ganzjährig	224.822 €	314.750 €
4241	Gas	9.180 €	9.364 €	9.551 €	9.365 €	ganzjährig	3.902 €	5.463 €
4242	Wasser	1.836 €	1.873 €	1.910 €	1.873 €	ganzjährig	780 €	1.093 €
4795	Aufwand für Abfallbeseitigung	1.530 €	1.561 €	1.592 €	1.561 €	ganzjährig	650 €	911 €
2375	Grundsteuer	1.122 €	1.144 €	1.167 €	1.145 €	ganzjährig	477 €	668 €
4510	Kfz-Steuern	459 €	468 €	478 €	468 €	ganzjährig	195 €	273 €
4380	Beiträge	27.300 €	28.665 €	30.098 €	28.688 €	ganzjährig	11.953 €	16.734 €
4520	Kfz-Versicherungen	816 €	832 €	849 €	832 €	ganzjährig	347 €	486 €
4532	laufenden Kfz-Kosten VW Touran	408 €	416 €	424 €	416 €	ganzjährig	173 €	243 €
4540	Kfz-Reparaturen	210 €	220 €	232 €	221 €	ganzjährig	92 €	129 €
4580	Sonstige Kfz-Kosten	61 €	62 €	64 €	62 €	ganzjährig	26 €	36 €
4782.01	Kosten lt. Leistungsvereinbarung Kurabgabe Gemeinde	2.601 €	2.653 €	2.706 €	2.653 €	ganzjährig	1.106 €	1.548 €
4782.02	Kosten lt. Leistungsvereinbarung Kurabgabe - AVS	5.250 €	5.513 €	5.788 €	5.517 €	ganzjährig	2.299 €	3.218 €
4809	Pflege und Update Software	6.694 €	7.029 €	7.380 €	7.034 €	ganzjährig	2.931 €	4.103 €
4810	Mietleasing	0 €	0 €	0 €	0 €	ganzjährig	0 €	0 €
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	16.800 €	17.640 €	18.522 €	17.654 €	ganzjährig	7.356 €	10.298 €

Konto	Bezeichnung Position	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Mittelwert 2024-2026	Umlage-schlüssel	Mittelwert Nebensaison	Mittelwert Hauptsaison
4909	Fremdl/Fremdarbeiten	1.734 €	1.769 €	1.804 €	1.769 €	ganzjährig	737 €	1.032 €
4910	Porto	13.005 €	13.265 €	13.530 €	13.267 €	ganzjährig	5.528 €	7.739 €
4920	Telefon - Telekom	3.468 €	3.537 €	3.608 €	3.538 €	ganzjährig	1.474 €	2.064 €
	Telefon WLAN	1.257 €	1.282 €	1.308 €	1.282 €	ganzjährig	534 €	748 €
4930	Bürobedarf	1.301 €	1.327 €	1.353 €	1.327 €	ganzjährig	553 €	774 €
4940	Zeitschriften, Bücher	780 €	796 €	812 €	796 €	ganzjährig	332 €	464 €
4976	Fortbildungskosten	893 €	937 €	984 €	938 €	ganzjährig	391 €	547 €
4950	Rechts- und Beratungskosten	2.975 €	2.975 €	2.975 €	2.975 €	ganzjährig	1.240 €	1.735 €
4955	Buchführungskosten	6.936 €	7.075 €	7.216 €	7.076 €	ganzjährig	2.948 €	4.127 €
4957	Abschluss- u. Prüfungskosten	10.404 €	10.612 €	10.824 €	10.613 €	ganzjährig	4.422 €	6.191 €
4960	Mieten für Einrichtungen (bewegliche Wirtschaftsgüter)	867 €	884 €	902 €	884 €	ganzjährig	369 €	516 €
4964	Lizenzen, Kontessionen AVS	6.248 €	6.560 €	6.888 €	6.565 €	ganzjährig	2.735 €	3.830 €
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	1.734 €	1.769 €	1.804 €	1.769 €	ganzjährig	737 €	1.032 €
4980	Betriebsbedarf	2.231 €	2.343 €	2.460 €	2.345 €	ganzjährig	977 €	1.368 €
4985	Werkzeuge und Kleingeräte	893 €	938 €	984 €	938 €	ganzjährig	391 €	547 €
	Saldensumme Betriebskosten allg. Kosten				649.084 €		270.452 €	378.632 €
	aktuelle und geplante Investitionen: Abschreibungen	5.754 €	10.203 €	12.356 €	9.438 €	ganzjährig	3.932 €	5.505 €
	aktuelle und geplante Investitionen: kalkulatorische Zinskosten	743 €	1.761 €	1.339 €	1.281 €	ganzjährig	534 €	747 €
	Saldensumme aktuelle + geplante Investitionen				10.719 €		4.466 €	6.253 €

Tabelle 14: Betriebskosten Tourismus und Kur GmbH