KOMMUNA - TREUHAND
GMBH ■ ■ WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT

Gemeinde KRUMMHÖRN

Beitragskalkulation

für die Erhebung von
Gäste- und Tourismusbeiträgen

für den Kalkulationszeitraum 2023 und 2024

Sitzung des Rates der Gemeinde Krummhörn

am 12. Dezember 2022

von Dipl.-Bw. Stefan Plaumann

Agenda

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

I. Grundlagen

II. Ermittlung kalkulationsfähiger Aufwendungen

III. Nachkalkulation 2020 und 2021

IV. Ergebnisse 2023 und 2024 (Kalkulationszeitraum)

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

I. Grundlagen

- NKAG
- Satzungen
- Gästebeiträge
- Tourismusbeiträge
  - Beitragssatz- und Beitragsermittlung
  - System für die Erhebung der Tourismusbeiträge: Umsatzerlöse, Vorteilssätze, Gewinnsätze

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

I. Grundlagen

- Aufwand für Herstellung, Anschaffung, Erweiterung, Verbesserung, Erneuerung, Betrieb, Unterhaltung und Verwaltung ihrer Einrichtungen, die dem Tourismus dienen, einen Tourismusbeitrag zu erheben
- Aufwand für die Förderung des Tourismus
- Beitragsfähige Aufwendungen/Kalkulationsfähige Aufwendungen
- Aufwendungen der Gemeinde Krummhörn
- Öffentlicher Anteil/Einwohnernutzungsgrad
- Beitragsverzicht für Ortsfremde/Nutzungsvorteil beitragsbefreiter und beitragsermäßigter Übernachtungsgäste

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

I. Grundlagen

- die geprüften Jahresabschlüsse 2020 und 2021 der Touristik-Gesellschaft mbH Krummhörn-Greetsiel,
- der vorläufige, noch nicht beschlossene Wirtschaftsplan 2023 der Touristik-Gesellschaft mbH Krummhörn-Greetsiel,
- der Wirtschaftsplan 2022 der Touristik-Gesellschaft mbH Krummhörn-Greetsiel,
- eine aktuelle Ergebnisauswertung für das Jahr 2022 (Stand: Oktober 2022) der Touristik-Gesellschaft mbH Krummhörn-Greetsiel,
- aktuelle Informationen zur voraussichtlichen Entwicklung des Jahresergebnisses 2022 der Touristik-Gesellschaft mbH Krummhörn-Greetsiel,
- die Kostenstellenrechnung 2020 und 2021 der Touristik-Gesellschaft mbH Krummhörn-Greetsiel,
- die gültige Gästebeitragssatzung der Gemeinde Krummhörn

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

II. Ermittlung kalkulationsfähiger Aufwendungen

- Grundlagen:
  - Ergebnisse und Planungen
  - Materialaufwand, Personalaufwand, Abschreibungen etc.
  - Anzeigenwerbung, Prospekte, Verbände, Messen
- Öffentlicher Anteil/Nutzungsvorteil beitragsermäßigter und beitragsbefreiter Übernachtungsgäste
- Kostengruppen
  1. Allgemeiner Tourismusbetrieb
  2. Gesundheitsoase
  3. Haus der Begegnung
  4. Nicht kalkulationsfähiger Aufwand/Ertrag
  5. Förderung des Tourismus
  6. Allgemeine Verwaltung

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

III. Nachkalkulation 2020 und 2021

	2020	2021	Durchschnitt
	T€	T€	T€
A. Ermittlung der beitragsfähigen Aufwendungen für Einrichtungen, die dem Tourismus dienen			
Aufwandsermittlung			
Aufwand	2.181,1	2.300,3	2.240,7
Kalkulatorische Anpassungen	331,3	508,5	419,9
abzüglich Aufwand für Tourismusförderung	281,3	346,4	313,8
abzüglich nicht beitragsfähige Aufwendungen	232,6	246,0	239,3
Gesamtaufwand	**1.998,5**	**2.216,5**	**2.107,5**

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

III. Nachkalkulation 2020 und 2021

		2020	2021	Durchschnitt
		T€	T€	T€
A.	**Ermittlung der beitragsfähigen Aufwendungen für Einrichtungen, die dem Tourismus dienen**			
	Deckungsmittel und Nutzungsvorteile			
	Deckungsmittel (ohne Kur- und Fremdenverkehrs-beiträge bzw. Gäste- und Tourismusbeiträge)	624,3	750,6	687,5
	abzüglich Ertrag für Tourismusförderung	90,6	201,9	146,3
	abzüglich auf nicht beitragsfähige Aufwendungen entfallene Erträge	258,3	294,7	276,5
	Deckungsmittel (gesamt)	**275,4**	**254,0**	**264,7**

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

III. Nachkalkulation 2020 und 2021

		2020	2021	Durchschnitt
		T€	T€	T€
A.	**Ermittlung der beitragsfähigen Aufwendungen für Einrichtungen, die dem Tourismus dienen**			
	Beitragsfähiger Aufwand	**1.723,1**	**1.962,5**	**1.842,8**
	Nutzungsvorteil der Einwohner in T€	172,3	196,3	184,3
	Zwischensumme	1.550,8	1.766,2	1.658,5
	Abzug für beitragsbefreite oder beitragsermäßigte Gäste	228,0	259,6	243,8
	Umlagefähiger Aufwand für Einrichtungen des Tourismus	**1.322,8**	**1.506,6**	**1.414,7**
	davon Deckung durch Gästebeiträge	**1.144,7**	**1.339,4**	**1.242,1**
	Unterdeckung/Überdeckung (-)	**178,1**	**167,2**	**172,6**

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

IV. Ergebnisse 2023 und 2024 (Kalkulationszeitraum)

a) Ermittlung der beitragsfähigen Aufwendungen für Einrichtungen, die dem Tourismus dienen

	2023 T€	2024 T€	Durch-schnitt T€
Aufwandsermittlung			
Aufwand	2.289,5	2.466,1	2.377,8
Kalkulatorische Anpassungen	590,0	594,6	592,3
abzgl. Aufwand für Tourismusförderung	376,6	413,5	395,1
abzgl. nicht kalkulationsfähige Aufwendungen	291,1	313,4	302,3
Gesamtaufwand	**2.211,8**	**2.333,8**	**2.272,8**

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

IV. Ergebnisse 2023 und 2024 (Kalkulationszeitraum)

a) Ermittlung der beitragsfähigen Aufwendungen für Einrichtungen, die dem Tourismus dienen

	2023 T€	2024 T€	Durch-schnitt T€
Deckungsmittel und Nutzungsvorteile			
Deckungsmittel (ohne Gäste- und Tourismusbeiträge)	607,0	583,6	595,3
abzgl. Ertrag für Tourismusförderung	180,7	180,7	180,7
abzgl. auf nicht kalkulationsfähige Aufwendungen entfallene Erträge	228,0	215,1	221,6
Deckungsmittel (gesamt)	**198,3**	**187,8**	**193,0**
Beitragsfähiger Aufwand	**2.013,5**	**2.146,0**	**2.079,8**
Nutzungsvorteil der Einwohner	201,4	214,6	208,0
Zwischensumme	1.812,1	1.931,4	1.871,8
Abzug für beitragsbefreite oder beitragsermäßigte Gäste	309,9	330,3	320,1
Deckungsfähiger Aufwand	**1.502,2**	**1.601,1**	**1.551,7**
davon Deckung durch Gästebeiträge	1.502,1	1.502,1	1.502,1
Unterdeckung, die für die Finanzierung durch den Tourismusbeitrag zur Verfügung steht	**0,1**	**99,0**	**49,6**

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

IV. Ergebnisse 2023 und 2024 (Kalkulationszeitraum)

b) Ermittlung der beitragsfähigen Aufwendungen für die Förderung des Tourismus

	2023	2024	Durch-schnitt
	T€	T€	T€
Aufwand für die Förderung des Tourismus	376,6	413,5	395,1
Deckungsmittel	180,7	180,7	180,7
Zwischensumme	195,9	232,8	214,4
abzüglich Nutzungsvorteile der Gemeinde (10 %)	19,6	23,3	21,5
Aufwand für die Förderung des Tourismus	176,3	209,5	192,9
Unterdeckung des Aufwandes für die Einrichtungen, die dem Tourismus dienen (vgl. A.)	0,1	99,0	49,6
Aufwand, der durch den Tourismusbeitrag gedeckt werden kann	**176,4**	**308,5**	**242,5**

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

IV. Ergebnisse 2023 und 2024 (Kalkulationszeitraum)

Beitragssatz

$$\frac{\text{Erhebungsvolumen Tourismusbeiträge in € x 100}}{\text{tourismusbedingter Gewinn in €}} = \text{Beitragssatz in \%}$$

Unter Anwendung der Formel beträgt der Beitragssatz in der Gemeinde Krummhörn:

$$\frac{242.500{,}00 \times 100}{15.496.863{,}15} = 1{,}56\ \%$$

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

IV. Ergebnisse 2023 und 2024 (Kalkulationszeitraum)

Zusammenfassung

	Durchschnittswert T€	Durchschnittswert %
Aufwand für die Einrichtungen, die dem Tourismus dienen (Gesamtaufwand)	2.272,8	100.0
Deckung:		
durch Gästebeiträge	1.502,1	66,1
durch Tourismusbeiträge	49,6	2,2
durch sonstige Deckungsmittel	193,0	8,5
Nutzungsvorteil der Einwohner (Gemeindeanteil)	208,0	9,1
Gemeindeanteil für beitragsfreie und beitragsermäßigte Gäste	320,1	14,1
	2.272,8	100,0

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

IV. Ergebnisse 2023 und 2024 (Kalkulationszeitraum)

Zusammenfassung

	Durchschnittswert T€	Durchschnittswert %
Aufwand für die Förderung des Tourismus (Gesamtaufwand)	395,1	100,0
Deckung:		
durch Tourismusbeiträge (T€ 242,5 abzüglich T€ 49,6)	192,9	48,8
durch sonstige Entgelte	180,7	45,7
Öffentlicher Anteil (10 %)	21,5	5,5
Nicht gedeckte Aufwendungen	0,0	0,0
	395,1	100,0

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

IV. Ergebnisse 2023 und 2024 (Kalkulationszeitraum)

	Zone I		Zone II	
	in der Zeit vom 15.3. bis 31.10. €	übrige Zeit €	in der Zeit vom 15. 3. bis 31.10 €	übrige Zeit €
Tagesgästebeiträge				
Personen nach Vollendung des 16. Lebensjahres	2,30	1,15	1,50	0,75
Personen nach Vollendung des 6. Lebensjahres	0,50	0,25	0,50	0,25

Gäste- und Tourismusbeitragskalkulation

IV. Ergebnisse 2023 und 2024 (Kalkulationszeitraum)

	Zone I €	Zone II €
Jahresgästebeiträge		
Personen nach Vollendung des 16. Lebensjahres	69,00	45,00
Personen nach Vollendung des 6. Lebensjahres	15,00	15,00

KOMMUNA-TREUHAND GmbH

WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT

Rudolf-Königer-Straße 3/5

27753 Delmenhorst

Tel. (04221) 12 65-0

Fax (04221) 15 00 36

E-Mail: plaumann@kommuna-treuhand.de

Homepage: www.kommuna-treuhand.de