

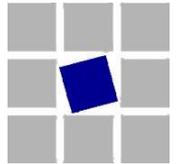
KOMMUNA - TREUHAND

GMBH ■ ■ WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT

Beitragskalkulationen für die Erhebung von Gästebeiträgen und Tourismusbeiträgen durch die Gemeinde Wangerland (Kalkulationszeitraum 2021 bis 2023)

Sitzung des Ausschusses für Wirtschaft, Finanzen und Energie
der Gemeinde Wangerland am 8. September 2020

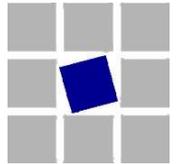
Referent: Stefan Plaumann
Dipl.-Bw.
Steuerberater



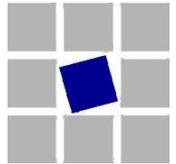
Agenda

- I. Allgemeines**
- II. Kalkulationen**
- III. Zusammenfassung**

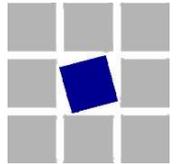
I. Allgemeines



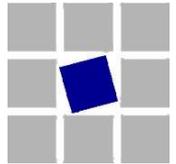
- Gästebeiträge (Kurbeiträge) § 10 NKAG
- Deckung ihres Aufwandes für Herstellung, Anschaffung, Erweiterung, Verbesserung, Erneuerung, Betrieb, Unterhaltung und Verwaltung ihrer Einrichtungen, die dem Tourismus dienen
- Eigenanteil = (sogenannter öffentlicher Anteil/Einwohner-nutzungsgrad)
- Beitragsverzicht für Ortsfremde
- Tourismusbeiträge (Fremdenverkehrsbeiträge) § 9 NKAG, Coronavirus-Pandemie, Auswirkungen, Kalkulationszeitraum



- **Für die Kalkulation stehen im Wesentlichen folgende Unterlagen zur Verfügung:**
 - der geprüfte Jahresabschluss 2018 der WTG,
 - der vorläufige Jahresabschluss 2019 der WTG,
 - der Wirtschaftsplan 2019 und 2020 der WTG,
 - die betriebswirtschaftlichen Auswertungen der WTG für 2019,
 - die Kostenstellenrechnung 2018 und 2019 der WTG,
 - die Gästebeitragssatzung und die Tourismusbeitragssatzung der Gemeinde Wangerland in der jeweils letzten Fassung.



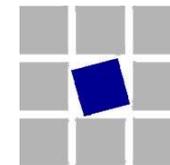
- **Kalkulationsfähiger Aufwand**
 - Aufwendungen für die bauliche Unterhaltung
 - Laufende Aufwendungen für den Betrieb
 - Material- und Energiekosten
 - Fremdleistungen
 - Personalkosten
 - Abschreibungen
 - Zinsen
 - Im Haushalt der Gemeinde anfallende Ausgaben



- **Kostengruppen:**
 - Badebetriebe
 - Campingplätze
 - Strände
 - Sonstige Freizeitanlagen und Einrichtungen
 - Nicht beitragsfähige Aufwendungen
 - Aufwendungen für Förderung des Tourismus
 - Allgemeine Verwaltung

II. Kalkulationen

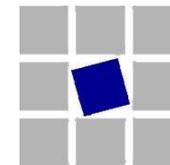
Nachkalkulation 2018 bis 2019



| | 2018 | 2019 | Durchschnitt |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| | T€ | T€ | T€ |
| <u>Ermittlung der beitragsfähigen Aufwendungen für Einrichtungen, die dem Tourismus dienen</u> | | | |
| <u>Aufwandsermittlung</u> | | | |
| Materialaufwand | 2.982,8 | 2.500,1 | 2.741,4 |
| Personalaufwand | 3.749,1 | 3.999,9 | 3.874,5 |
| Abschreibungen | 1.414,8 | 1.477,8 | 1.446,3 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 53,1 | 41,5 | 47,3 |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen und Steuern | 2.130,2 | 2.529,1 | 2.329,7 |
| Aufwand | 10.330,0 | 10.548,4 | 10.439,2 |
| zzgl. kalkulatorische Anpassungen | 590,6 | 617,9 | 604,2 |
| abzgl. Aufwand für Tourismusförderung | 754,8 | 738,6 | 746,7 |
| abzgl. nicht beitragsfähige Aufwendungen | 430,0 | 451,1 | 440,5 |
| Gesamtaufwand | 9.735,8 | 9.976,6 | 9.856,2 |

II. Kalkulationen

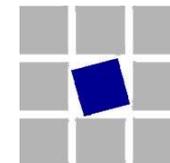
Nachkalkulation 2018 bis 2019



| | 2018 T€ | 2019 T€ | Durchschnitt T€ |
|---|----------------|----------------|--------------------|
| <u>Deckungsmittel und Nutzungsvorteile</u> | | | |
| Deckungsmittel (ohne Gäste- und Tourismusbeiträge) | 5.413,5 | 6.334,7 | 5.874,1 |
| abzgl. Ertrag für Tourismusförderung | 117,4 | 84,5 | 101,0 |
| abzgl. auf nicht beitragsfähige Aufwendungen entfallende Erträge | 363,7 | 443,0 | 403,3 |
| Deckungsmittel (gesamt) | 4.932,4 | 5.807,2 | 5.369,8 |
| Beitragsfähiger Aufwand | 4.803,4 | 4.169,4 | 4.486,4 |
| Nutzungsvorteil der Einwohner in T€ (Einwohnernutzungsgrad) | 528,4 | 458,7 | 493,5 |
| Zwischensumme | 4.275,0 | 3.710,7 | 3.992,9 |
| Nutzungsvorteil beitragsbefreiter Ortsfremder (Kinder etc.) in T€ | 598,5 | 519,5 | 559,0 |
| Nutzungsvorteil beitragsbefreiter Ortsfremder (Tagesgäste) in T€ | 256,5 | 222,7 | 239,6 |
| Umlagefähiger Aufwand für Tourismuseinrichtungen | 3.420,0 | 2.968,5 | 3.194,3 |
| davon Deckung durch Gästebeiträge | 2.951,1 | 2.997,0 | 2.974,0 |
| Unterdeckung / Überdeckung (-) | 468,9 | -28,5 | 220,3 |

II. Kalkulationen

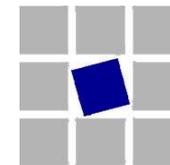
Nachkalkulation 2018 bis 2019



| <u>Ermittlung der beitragsfähigen Aufwendungen für die Förderung des Tourismus</u> | 2018 T€ | 2019 T€ | Durchschnitt T€ |
|--|----------------|--------------|--------------------|
| Aufwand für Tourismusförderung | 754,8 | 738,6 | 746,7 |
| Deckungsmittel | 117,4 | 84,5 | 101,0 |
| Zwischensumme | 637,4 | 654,1 | 645,7 |
| abzüglich Nutzungsvorteil der Einwohner (Einwohnernutzungsgrad, 11 %) | 70,1 | 72,0 | 71,0 |
| Aufwendungen für Tourismusförderung | 567,3 | 582,1 | 574,7 |
| Unterdeckung des Aufwandes für Tourismuseinrichtungen (vgl. Seite 8) | 468,9 | -28,5 | 220,3 |
| Aufwand, der durch den Tourismusbeitrag gedeckt werden kann | 1.036,2 | 553,6 | 795,0 |
| davon Deckung durch Tourismusbeiträge | 356,4 | 406,4 | 381,4 |
| Unterdeckung / Überdeckung (-) | 679,8 | 147,2 | 413,6 |

II. Kalkulationen

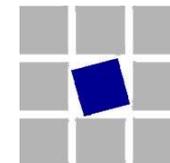
Ergebnisse 2021 bis 2023



| Ermittlung der beitragsfähigen Aufwendungen für Tourismuseinrichtungen | 2021 | 2022 | 2023 | Durchschnitt | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|
| | T€ | T€ | T€ | T€ | % |
| Aufwandsermittlung | | | | | |
| Materialaufwand | 2.659,8 | 2.788,5 | 2.844,3 | 2.764,2 | |
| Personalaufwand | 4.622,3 | 5.280,9 | 5.439,3 | 5.114,2 | |
| Abschreibungen | 1.357,5 | 1.527,0 | 1.696,5 | 1.527,0 | |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 73,4 | 112,6 | 112,6 | 99,5 | |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen | 2.359,6 | 2.426,7 | 2.475,3 | 2.420,5 | |
| Aufwand | 11.072,5 | 12.135,7 | 12.568,0 | 11.925,4 | |
| zzgl. kalkulatorische Anpassungen | 589,6 | 634,7 | 678,2 | 634,2 | |
| abzüglich Aufwand für die Tourismusförderung | 740,6 | 782,9 | 801,1 | 774,9 | |
| abzüglich nicht beitragsfähige Aufwendungen | 477,5 | 530,3 | 552,8 | 520,2 | |
| Gesamtaufwand | 10.443,9 | 11.457,2 | 11.892,3 | 11.264,6 | 100,0 |

II. Kalkulationen

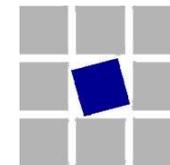
Ergebnisse 2021 bis 2023



| Ermittlung der beitragsfähigen Aufwendungen für Tourismuseinrichtungen | 2021 | 2022 | 2023 | Durchschnitt | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|
| | T€ | T€ | T€ | T€ | % |
| Deckungsmittel und Nutzungsvorteile | | | | | |
| Deckungsmittel (ohne Gäste- und Tourismusbeiträge) | 5.843,1 | 6.676,9 | 6.933,8 | 6.484,6 | |
| abzüglich Ertrag für Tourismusförderung | 126,7 | 144,8 | 150,4 | 140,7 | |
| abzüglich auf nicht beitragsfähige Aufwendungen entfallende Erträge | 392,5 | 448,5 | 465,8 | 435,6 | |
| Deckungsmittel (gesamt) | 5.323,8 | 6.083,5 | 6.317,6 | 5.908,3 | 52,5 |
| Beitragsfähiger Aufwand | 5.120,0 | 5.373,6 | 5.574,5 | 5.356,2 | 47,5 |
| Nutzungsvorteil der Einwohner in T€ (Einwohner-nutzungsgrad) | 581,2 | 631,1 | 657,7 | 623,3 | 5,5 |
| Zwischensumme | 4.538,8 | 4.742,5 | 4.916,8 | 4.732,9 | 42,0 |
| Nutzungsvorteil beitragsbefreiter Ortsfremder (Kinder etc.) in T€ | 662,8 | 718,7 | 749,1 | 710,2 | 6,3 |
| Nutzungsvorteil beitragsbefreiter Ortsfremder (Tagesgäste) in T€ | 284,0 | 284,5 | 320,9 | 296,5 | 2,6 |
| Umlagefähiger Aufwand für Einrichtungen, die dem Tourismus dienen | 3.592,0 | 3.739,3 | 3.846,8 | 3.726,2 | 33,1 |
| davon Deckung durch Gästebeiträge | 3.686,5 | 3.686,5 | 3.686,5 | 3.686,5 | 32,7 |
| Unterdeckung/Überdeckung (-) | -94,3 | 53,0 | 160,5 | 39,7 | 0,4 |

II. Kalkulationen

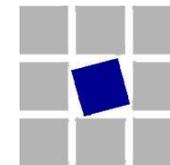
Ergebnisse 2021 bis 2023



| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | T€ | T€ | T€ |
| <u>Ermittlung der beitragsfähigen Aufwendungen für die Förderung des Tourismus</u> | | | |
| Anzeigen, Verbände, Messe- und Werbekosten | 492,2 | 502,0 | 510,9 |
| Zinsaufwendungen | 0,3 | 0,5 | 0,5 |
| Personalaufwand | 178,2 | 203,6 | 209,7 |
| Abschreibungen | 5,7 | 6,4 | 7,1 |
| Verwaltung | 64,2 | 70,4 | 72,9 |
| Aufwand für Tourismusförderung | 740,6 | 782,9 | 801,1 |
| Deckungsmittel | 126,7 | 144,8 | 150,4 |
| Zwischensumme | 613,9 | 638,1 | 650,7 |
| abzüglich Nutzungsvorteil der Einwohner (Einwohnernutzungsgrad, 11 %) | 67,5 | 70,2 | 71,6 |
| Aufwendungen für Tourismusförderung | 546,4 | 567,9 | 559,1 |
| Unterdeckung des Aufwandes für Einrichtungen, die dem Tourismus dienen (vgl. Seite 5) | -94,3 | 53,0 | 160,5 |
| Aufwand, der durch den Tourismusbeitrag gedeckt werden kann | 452,1 | 620,9 | 739,6 |

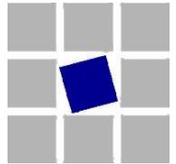
II. Kalkulationen

Aufwandsdeckung Tourismusbeitrag



| | 2021 | 2022 | 2023 | Durchschnitt | |
|--|-------|-------|-------|--------------|-------|
| | T€ | T€ | T€ | T€ | % |
| Aufwand für Tourismusförderung | 740,6 | 782,9 | 801,1 | 774,9 | 100,0 |
| Deckungsmittel (sonstige Entgelte) | 126,7 | 144,8 | 150,4 | 140,7 | 18,1 |
| Zwischensumme | 613,9 | 638,1 | 650,7 | 634,2 | 81,9 |
| Öffentlicher Anteil (Einwohnernutzungsgrad 11 %) | 67,5 | 70,2 | 71,6 | 69,8 | 9,0 |
| Umlagefähiger Aufwand für Tourismusförderung | 546,4 | 567,9 | 559,1 | 564,4 | 72,9 |
| Unterdeckung aus den Aufwendungen für Tourismuseinrichtungen (siehe zu a) | -94,3 | 53,0 | 160,5 | 39,8 | 5,1 |
| Unterdeckung vor der Erhebung von Tourismusbeiträgen | 452,1 | 620,9 | 739,7 | 604,2 | 78,0 |
| davon Deckung durch Tourismusbeiträge | 400,0 | 400,0 | 400,0 | 400,0 | 51,6 |
| Unterdeckung nach Tourismusbeitrag | 52,1 | 220,9 | 339,7 | 204,2 | 26,4 |

III. Zusammenfassung Ermittlung des Beitragssatzes

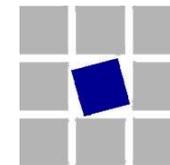


- $$\frac{\text{Erhebungsvolumen Tourismusbeiträge} \times 100}{\text{Tourismusbedingter Gewinn}} = \text{Beitragssatz in \%}$$

- Beitragssatz der Gemeinde Wangerland:

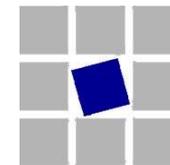
$$\frac{400.000,00 \times 100}{x.xxx.xxx,xx} = x,xx \%$$

III. Zusammenfassung Ermittlung der Deckungsanteile

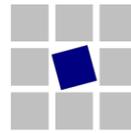


| | Durchschnitts- werte | Satzungs- rundungen |
|---|-------------------------|------------------------|
| | T€ | % |
| Deckungsanteile Gästebeitragssatzung | | |
| <u>Deckung:</u> | | |
| durch Gästebeiträge | 3.686,5 | 33 |
| durch Tourismusbeiträge | 39,7 | 1 |
| durch Gebühren und sonstige Entgelte | 5.908,3 | 52 |
| durch Nutzungsvorteil der Einwohner | 623,3 | 5 |
| durch Nutzungsvorteil beitragsbefreiter Ortsfremder (z. B. Tagesgäste, Kinder) | 1.006,7 | 9 |
| | <u>11.264,5</u> | <u>100</u> |
| Deckungsanteile Tourismusbeitragssatzung | | |
| <u>Aufwand Tourismusförderung</u> | | |
| <u>Deckung:</u> | | |
| durch sonstige Entgelte | 140,7 | 18 |
| durch Tourismusbeiträge (T€ 400,0 abzüglich Deckungsanteil aus der Unterdeckung für Einrichtungen, die dem Tourismus dienen T€ 39,8) | 360,2 | 47 |
| Öffentlicher Anteil | 69,8 | 9 |
| Ungedeckte Aufwendungen | 204,2 | 26 |
| | <u>774,9</u> | <u>100</u> |

III. Zusammenfassung Gästebeiträge ab dem 1. Januar 2021



| | | Haupt- saison | Übrige Zeit/ Nebensaison |
|---|---------|------------------|-----------------------------|
| | | € | € |
| Erwachsene | Zone I | 3,00 | 1,15 |
| | Zone II | 1,75 | 0,60 |
| Kinder bis zur Vollendung des 4. Lebensjahres | Zone I | 0,00 | 0,00 |
| | Zone II | 0,00 | 0,00 |
| Kinder nach Vollendung des 4. Lebensjahres bis zur Vollendung des 13. Lebensjahres | Zone I | 1,15 | 0,60 |
| | Zone II | 0,60 | 0,30 |
| Kinder nach Vollendung des 13. Lebensjahres bis zur Vollendung des 18. Lebensjahres | Zone I | 2,30 | 1,00 |
| | Zone II | 1,15 | 0,50 |



KOMMUNA - TREUHAND

GMBH ■ ■ WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

KOMMUNA-TREUHAND GmbH
WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT

Rudolf-Königer-Straße 3/5
27753 Delmenhorst
Tel. (04221) 12 65-0
Fax. (04221) 15 00 36

kontakt@kommuna-treuhand.de
www.kommuna-treuhand.de

Referent: Stefan Plaumann
Dipl.-Bw.
Steuerberater