

Einführung Gästebeitrag ab 2023

Tourismusrelevante Bereiche



Herleitung des beitragsfähigen Aufwandes

Sachkonto	Bezeichnung	IST 2019 in €	IST 2020 in €	IST 2021 in €	Ø	festgelegter Grundwert	Prognose 2023-2025
Städtische Fahren							
Produkt 57.31.20.00 - Fähre Schellsitz							
50120100	Dienstaufwendungen für Beschäftigte	519,39	496,73	524,25	513,46	513,46	533,99
50220100	Beiträge zu Versorgungskassen für Beschäftigte	20,02	17,21	19,81	19,01	19,01	19,77
50320100	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung für Beschäftigte	104,74	118,59	114,53	112,62	112,62	117,12
52550300	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	172,16	-	-	57,39	847,25	872,67
52559902	Unterhaltung des bewegl. Vermögens (19% VSt)	127,33	43,76	2.198,50	789,86		
53180400	Zuschuss Fährverein Schellsitz	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
54410504	Wassersport- bzw. Flußkaskoversicherung	351,77	351,77	390,86	364,80	364,80	375,74
58110100	Innere Verrechnung Kommunale Dienste	969,50	-	313,50	427,67	427,67	427,67
Zwischenergebnis (Gesamtkosten)		3.464,91	2.228,06	4.761,45	3.484,81	3.484,81	3.546,97
Produkt 57.31.20.01 - Fähre Blütengrund							
43219903	Nutzungsentgelt Fähre Blütengrund 7% steuerpflichtig	- 42.800,46	- 11.636,91	- 35.664,02	- 30.033,80	- 42.193,48	- 42.193,48
43219904	Nutzungsentgelt Fähre Blütengrund 5% steuerpflichtig	-	- 36.479,04	-	- 12.159,68		
52550300	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	349,07	-	-	116,36	116,36	119,85
52559902	Unterhaltung des bewegl. Vermögens (19% VSt)	2.482,94	1.903,62	5.046,56	3.144,37	3.371,55	3.472,70
52559916	Unterhaltung des bewegl. Vermögens (16% VSt)	-	681,54	-	227,18		
52911596	DL Dritter, Sicherstellung Fährbetrieb Blütengrund (16% VSt)	-	24.550,00	-	8.183,33	44.013,33	45.333,73
52911599	DL Dritter, Sicherstellung Fährbetrieb Blütengrund (19% VSt)	43.840,00	18.650,00	45.000,00	35.830,00		
54319906	sonstige Geschäftsausgaben/Verwaltungsausgaben (19% VSt)	696,11	152,02	165,92	338,02	346,42	356,81
54319907	sonstige Geschäftsausgaben/Verwaltungsausgaben (16% VSt)	-	25,21	-	8,40		
54410504	Wassersport- bzw. Flußkaskoversicherung	446,25	446,25	446,25	446,25	446,25	459,64
58110100	Innere Verrechnung Kommunale Dienste	6.079,00	3.830,75	4.722,25	4.877,33	4.877,33	4.877,33
Zwischenergebnis (Kosten abzüglich Erlöse)		11.092,91	2.123,44	19.716,96	10.977,77	10.977,77	12.426,59

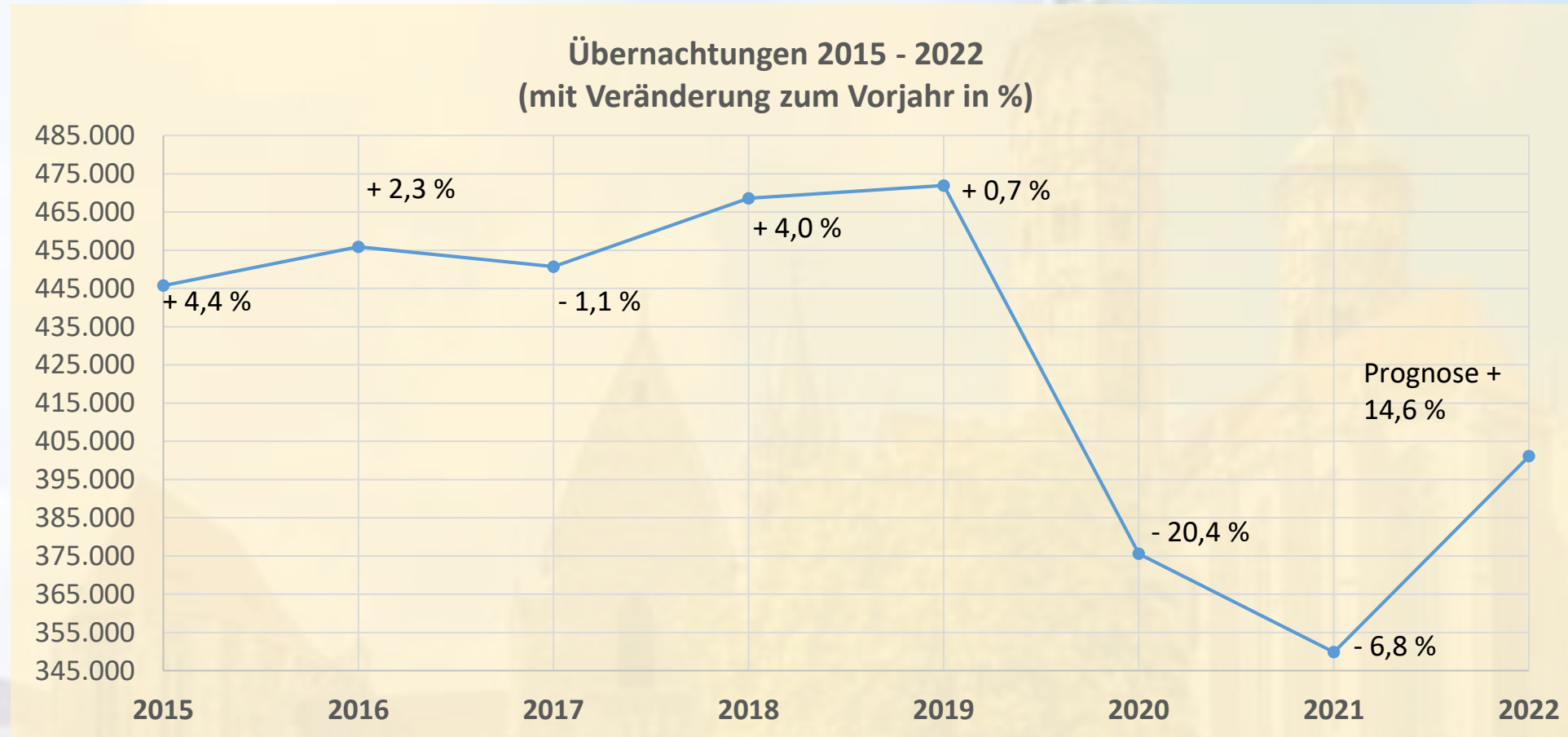
Herleitung umlagefähiger Aufwand – Teil I

Kostenstelle	touristisch relevante Einrichtungen, Veranstaltungen und Maßnahmen	Einwohnerabschlag	Werte beitragsfähiger Aufwand in €	Summe Einwohnerabschlag in €	umlagefähiger Aufwand in €
1. Gebäudebewirtschaftung	Burg Saaleck	25%	882,79 €	220,70 €	662,09 €
	Campingplatz Blütengrund	10%	-16.075,17 €	-1.607,52 €	-14.467,66 €
	Fähre Blütengrund	30%	770,43 €	231,13 €	539,30 €
	Fährhaus Schellsitz	70%	53,48 €	37,43 €	16,04 €
	Hohe Lilie	10%	36.813,49 €	3.681,35 €	33.132,14 €
	Marientor	70%	8.807,29 €	6.165,10 €	2.642,19 €
	Max-Klinger-Haus	10%	20.356,25 €	2.035,63 €	18.320,63 €
	Nietzsche Wohnhaus	10%	9.813,96 €	981,40 €	8.832,56 €
	Romanisches Haus	10%	33.564,20 €	3.356,42 €	30.207,78 €
	Rudelsburg	30%	36.319,66 €	10.895,90 €	25.423,77 €
	Tourist-Info Bad Kösen	10%	10.128,29 €	1.012,83 €	9.115,46 €
	Tourist-Info Naumburg	10%	48.724,22 €	4.872,42 €	43.851,79 €
	Wenzelsturm	10%	14.148,36 €	1.414,84 €	12.733,53 €
1. Gebäudebewirtschaftung Ergebnis			204.307,25 €	33.297,62 €	171.009,63 €
2. Museen	städtische Museen und Sammlungen	10%	553.317,64 €	55.331,76 €	497.985,87 €
2. Museen Ergebnis			553.317,64 €	55.331,76 €	497.985,87 €
3. Veranstaltungen	Brunnenfest	90%	54.578,69 €	49.120,82 €	5.457,87 €
	Hildebrandt-Tage	50%	26.099,67 €	13.049,84 €	13.049,84 €
	Kirschfest	70%	54.905,29 €	38.433,70 €	16.471,59 €
	Klangzeit	80%	17.300,91 €	13.840,73 €	3.460,18 €
	Neun Naumburger Nächte	65%	30.723,96 €	19.970,58 €	10.753,39 €
	Orgelsommer	50%	30.500,42 €	15.250,21 €	15.250,21 €
	Peter-Paul-Messe	70%	-4.800,00 €	-3.360,00 €	-1.440,00 €
	Straßentheatertage	70%	46.539,22 €	32.577,45 €	13.961,77 €
	Weinfest	70%	60.858,89 €	42.601,22 €	18.257,67 €
3. Veranstaltungen Ergebnis			316.707,04 €	221.484,54 €	95.222,50 €

Herleitung umlagefähiger Aufwand – Teil II

Kostenstelle	touristisch relevante Einrichtungen, Veranstaltungen und Maßnahmen	Einwohnerabschlag	beitragsfähiger Aufwand in €	Summe Einwohnerabschlag in €	umlagefähiger Aufwand in €
4. Sommertheater	Sommertheater Marientor	70%	-3.527,33 €	-2.469,13 €	-1.058,20 €
4. Sommertheater Ergebnis			-3.527,33 €	-2.469,13 €	-1.058,20 €
5. Straßenbahn	Naumburger Straßenbahn	30%	25.000,00 €	7.500,00 €	17.500,00 €
5. Straßenbahn Ergebnis			25.000,00 €	7.500,00 €	17.500,00 €
6. Tierpark	Tierpark Bad Kösen allg.	50%	88.559,47 €	44.279,74 €	44.279,74 €
6. Tierpark Ergebnis			88.559,47 €	44.279,74 €	44.279,74 €
7. Städtische Fahren	Fähre Blütengrund	30%	12.426,59 €	3.727,98 €	8.698,61 €
	Fähre Schellsitz	70%	3.546,97 €	2.482,88 €	1.064,09 €
7. Städtische Fahren Ergebnis			15.973,56 €	6.210,86 €	9.762,70 €
8. Tourismusinformation	Tourismus allg.	20%	1.163.067,42 €	232.613,48 €	930.453,94 €
8. Tourismusinformation Ergebnis			1.163.067,42 €	232.613,48 €	930.453,94 €
9. Parkraumbewirtschaftung	Verkehrsangelegenheiten	50%	-69.208,24 €	-34.604,12 €	-34.604,12 €
9. Parkraumbewirtschaftung Ergebnis			-69.208,24 €	-34.604,12 €	-34.604,12 €
Gesamtergebnis			2.294.196,81 €	563.644,75 €	1.730.552,06 €

Übernachtungen – Teil I



(Entwicklung der Übernachtungen in Naumburg (Saale), eigene Darstellung, Datenquelle: Statistisches Landesamt Sachsen-Anhalt)

Übernachtungen – Teil II

	Hauptsaison (April - Okt.)	Nebensaison (Nov. - März)	Σ Haupt- u. Nebensaison (endgültiges Jahresergebnis)
Ø 2019-2021	290.971	108.193	399.122
in %	72,9	27,1	100,0

Jahr	Übernachtungen Januar bis Mai	Veränderung zu 2019
2019	167.451	
2022	139.117	-16,9%

→ für die Prognose 2022 wurden die 16,9% auf 15,0% gerundet

Übernachtungen 2019 gesamt	471.906	
Prognose 2022	401.120	-15,0%

Prognose Gesamtübernachtungen	401.120	
Beitragspflichtige	296.829	⇒ 74%
Beitragsbefreite (vgl. § 4 Abs. 1 Gästebeitragssatzung)	104.291	⇒ 26%

Ermittlung der Tagesgäste

Dombesucher					
	2018	2019	2020	2021	Ø 2018- 2019
Gesamtbesucher	137.693	147.896	98.321	80.361	142.795
davon aus					
Reisegruppen	30.573	37.234	6.734	9.345	33.904
Individualbesucher	107.120	110.662	91.587	71.016	108.891
Tagesgäste Dom					103.500

➡ 80%
➡ 70%

- weitere Tagesgäste aus:
 - Stadtführungen 12.375 Tagesgäste
 - Museumseinrichtungen 13.000 Tagesgäste
 - Kirschfest 10.000 Tagesgäste
 - kulturelle Veranstaltungen 1.200 Tagesgäste
 - Veranstaltungen ohne Eintrittsgeld 25.000 Tagesgäste
 - Gäste außerhalb städtischer Veranstaltungen 150.000 Tagesgäste
- angemessen geschätzte Anzahl Tagesgäste abgerundet gesamt **315.000**

Berechnung des Beitragssatzes

I. Aufwand		
Gesamtaufwand beitragsfähiger Einrichtungen und Veranstaltungen	3.308.693,50 €	
II. Deckung		
zweckgebundene Einnahmen (Benutzungsgebühren und sonstige Entgelte, ohne Gästebeitrag)	1.014.496,69 €	
beitragsfähiger Aufwand (I. abzgl. II.)	2.294.196,81 €	=

beitragsfähiger Aufwand	2.294.196,81 €	
abzügl. öffentlicher Anteil (Nutzungsanteil durch Einwohner)	563.644,75 €	- EW-Abschlag
umlagefähiger Aufwand	1.730.552,06 €	=

umlagefähiger Aufwand		1.730.552,06 €
Annahme Tagesgäste	315.000	
beitragsbefreite Übernachtungen	104.291	
beitragspflichtige Übernachtungen	296.829	
Summe aller Übernachtungen einschließlich Tagesgäste		716.120
höchstzulässiger Beitragssatz pro Person und Übernachtung		2,42 €

Ermittlung der Erträge

	Deckungs- grad	Deckung	davon entfallen auf Hauptsaison	davon entfallen auf Nebensaison
			73 %	27 %
prognostizierte beitragspflichtige Übernachtungen		296.829	216.685	80.144
mal bisheriger Beitragssatz			2,00 €	1,50 €
kalkulierter Gästebeitrag (brutto)		553.586,00 €	433.370,00 €	120.216,00 €
kalkulierter Gästebeitrag (netto)		517.370,09 €	405.018,69 €	112.351,40 €

Gesamtaufwand der Stadt Naumburg (Saale) für touristische Einrichtungen und Veranstaltungen	100,00 %	3.308.693,50 €
wird gedeckt aus Entgelten und sonstigen Erträgen	30,66 %	1.014.496,69 €
beitragsfähiger Aufwand für Gästebeitrag:	100,00 %	2.294.196,81 €
wird gedeckt wie folgt:		
aus öffentlichen Anteil der Stadt durch Einwohnernutzung	24,57 %	563.644,75 €
aus Anteil wegen Nichtveranlagung der Tagesgäste	25,61 %	587.475,00 €
aus Anteil wegen Befreiungen lt. Satzung	8,48 %	194.503,00 €
verbleibender umlagefähiger Aufwand		948.574,06 €
Deckung durch Gästebeitrag	22,55 %	517.370,09 €
Unterdeckung	18,80 %	431.203,96 €

Varianten

Varianten	Beitragssätze brutto	Ertrag netto	Deckungsgrad
1. Variante (analog Kurtaxe Naumburg und Bad Kösen)			
Hauptsaison	2,00 €	517.370,09 €	22,55%
Nebensaison	1,50 €		
2. Variante			
Hauptsaison	2,20 €	557.871,96 €	24,32%
Nebensaison	1,50 €		
3. Variante			
Hauptsaison	2,30 €	578.122,90 €	25,20%
Nebensaison	1,50 €		
4. Variante			
Hauptsaison	2,40 €	598.373,83 €	26,08%
Nebensaison	1,50 €		

Weitere Varianten

- Beispielvarianten bei denen der Beitragssatz ganzjährig einheitlich ist

	Beitragssätze brutto	Ertrag netto	Deckungsgrad
1.	2,00 €	554.820,56 €	24,18%
2.	2,20 €	610.302,62 €	26,60%
3.	2,30 €	638.043,64 €	27,81%
4.	2,40 €	665.784,67 €	29,02%

**Vielen Dank
für Ihre
Aufmerksamkeit!**