

Kostenkalkulation zur Änderung der Tiergartengebührensatzung

1. Zusammenstellung der Kosten 2023 - 2025

Nr.	Bezeichnung	2023	2024	2025	Mittelwert
1	Personalkosten	562.092,00 €	604.026,14 €	593.002,98 €	586.373,71 €
2	Arbeitgeberbeiträge	127.299,67 €	142.889,34 €	146.725,04 €	138.971,35 €
3	Grundstücksunterhaltung	21.631,66 €	27.324,53 €	29.561,32 €	26.172,50 €
4	Unterhaltung Inventar	2.845,05 €	1.402,86 €	1.478,95 €	1.908,95 €
5	Energie	20.601,05 €	30.592,96 €	31.674,70 €	27.622,90 €
6	Brennstoffe, Fernwärme	17.776,65 €	57.160,29 €	17.414,61 €	30.783,85 €
7	Reinigung / sonst. Dienstleistungen	18.807,57 €	17.949,09 €	16.534,65 €	17.763,77 €
8	Wasser, Abwasser	5.029,14 €	8.217,17 €	8.218,00 €	7.154,77 €
9	Müllentsorgung/Schädlingsbek.	3.230,47 €	3.042,72 €	3.341,68 €	3.204,96 €
10	Wachschutz	16.352,79 €	16.783,24 €	18.489,27 €	17.208,43 €
11	Versicherungen	2.216,69 €	2.383,47 €	2.442,43 €	2.347,53 €
12	Fahrzeughaltung	9.375,15 €	8.327,75 €	8.513,28 €	8.738,73 €
13	Kraft- und Schmierstoffe	4.050,30 €	3.352,66 €	2.979,73 €	3.460,90 €
14	Kfz-Steuer und -Versicherung	1.965,17 €	1.931,79 €	1.743,26 €	1.880,07 €
15	Bes. Aufwendungen Beschäftigte	1.442,34 €	811,37 €	836,10 €	1.029,94 €
16	Fortbildung/Reisekosten	46,30 €	46,09 €	263,74 €	118,71 €
17	Dokumentationen/Informationen	1.422,67 €	5.028,35 €	49,00 €	2.166,67 €
18	Veranstaltungen/Öffentlichkeitsarb.	3.695,00 €	3.004,80 €	3.992,65 €	3.564,15 €
19	Mitgliedsbeiträge	335,00 €	485,00 €	1.365,00 €	728,33 €
20	Büromaterial und Kopierkosten	544,73 €	745,39 €	395,57 €	561,90 €
21	Post-, Bank- und Portogebühren	268,04 €	545,66 €	487,53 €	433,74 €
22	Telefon und Datenübertragung	1.086,61 €	1.129,89 €	982,15 €	1.066,22 €
23	Rundfunk- und GEMA-Gebühren	461,73 €	341,02 €	313,51 €	372,09 €
24	Verbrauch von Vorräten	74.878,66 €	82.509,30 €	85.490,73 €	80.959,56 €
25	Sachverständigen- u. Gerichtskosten	- €	661,05 €	- €	220,35 €
26	Wertminderung bei Sachanlagen	10,00 €	4.897,27 €	- €	1.635,76 €
27	ILV Bauhofkosten	7.832,83 €	8.264,04 €	25.808,30 €	13.968,39 €
28	Afa Gebäude und Außenanlagen	90.695,30 €	95.322,51 €	95.322,51 €	93.780,11 €
29	Afa Ausstattung, Wirtschaftsgüter	22.504,49 €	22.334,85 €	22.334,85 €	22.391,40 €
29	Verzinsung Anlagekapital	1.698,00 €	1.764,86 €	1.764,86 €	1.742,57 €
30	Verzinsung Boden	11.601,67 €	11.601,67 €	11.601,67 €	11.601,67 €
	Gesamt	1.031.796,73 €	1.164.877,13 €	1.133.128,07 €	1.109.933,98 €

Kostenkalkulation zur Änderung der Tiergartengebührensatzung

2. Zusammenstellung der Erträge 2023 - 2025

Nr.	Bezeichnung	2023	2024	2025	Durchschnitt
1	Eintrittsgelder	173.524,00 €	247.424,50 €	222.175,59 €	214.374,70 €
2	Benutzungsgebühren	866,00 €	905,00 €	1.051,00 €	940,67 €
3	Sonstige privatrechtl. Entgelte	21.322,73 €	23.260,61 €	17.356,79 €	20.646,71 €
4	Erträge Mieten, Pachten	14.740,55 €	14.527,77 €	16.343,86 €	15.204,06 €
5	Erträge Verkauf Vorräte	37.841,13 €	36.242,65 €	27.063,02 €	33.715,60 €
6	Erträge Verkauf Tiere	2.009,00 €	2.815,00 €	2.946,50 €	2.590,17 €
7	Erträge aus Schadensfällen	- €	- €	1.603,71 €	534,57 €
8	Zuschüsse Privatunternehmen	11.099,88 €	13.361,69 €	10.249,76 €	11.570,44 €
9	Zuschüsse übrige Bereiche	253,13 €	50,00 €	1.200,00 €	501,04 €
10	Kostenerst. Privatunternehmen	9.600,00 €	9.600,00 €	9.600,00 €	9.600,00 €
11	Kostenerst. übrige Bereiche	- €	- €	450,00 €	150,00 €
12	Auflösung Sonderposten	43.271,03 €	46.020,18 €	- €	29.763,74 €
13	Veräußerung Vermögen	- €	620,00 €	- €	206,67 €
14	Auflösung Rückstellungen	1.756,10 €	- €	- €	585,37 €
	Gesamt	316.283,55 €	394.827,40 €	310.040,23 €	340.383,73 €

Kostenkalkulation zur Änderung der Tiergartengebührensatzung
3. Besucherzahlen und Gebühreneinnahmen 2023 - 2025

											Mittelwert	
Jahr		2023			2024			2025			Besucher	Einnahmen
1.1	Erwachsene	23.183	4,00 €	92.732,00 €	19.649	6,00 €	117.894,00 €	17.402	6,00 €	104.412,00 €	20.078	105.012,67 €
1.2	Ermäßigte (Kinder, Studenten...)	11.807	2,00 €	23.614,00 €	9.589	4,00 €	38.356,00 €	9.111	4,00 €	36.444,00 €	10.169	32.804,67 €
	davon Ehrenamtskarte	13			20			11			15	
1.3	Ermäßigte Erwachsene (ALG...)	143	3,00 €	429,00 €	158	4,50 €	711,00 €	117	4,50 €	526,50 €	139	555,50 €
1.4	Hunde	1.174	2,00 €	2.348,00 €	908	3,00 €	2.724,00 €	915	3,00 €	2.745,00 €	999	2.605,67 €
2.1	Besucher auf Familienkarten	10.469	10,00 €	26.172,50 €	13.042	13,00 €	42.386,50 €	12.340	13,00 €	40.105,00 €	11.950	36.221,33 €
2.2 a	Gruppen Erwachsene	1.821	3,50 €	6.373,50 €	911	4,50 €	4.099,50 €	869	4,50 €	3.910,50 €	1.200	4.794,50 €
2.2 b	Gruppen Kinder	2.984	1,50 €	4.476,00 €	3.132	2,50 €	7.830,00 €	2.546	2,50 €	6.365,00 €	2.887	6.223,67 €
3.1	Führungen	6	1,00 €	6,00 €	2	1,00 €	2,00 €	306	1,00 €	306,00 €	105	104,67 €
3.3 a	Aktionstag Erwachsene	2.644	3,00 €	7.932,00 €	1.732	5,00 €	8.660,00 €	1.941	5,00 €	9.705,00 €	2.106	8.765,67 €
3.3 b	Aktionstag Kinder	1.384	1,50 €	2.076,00 €	844	3,00 €	2.532,00 €	935	3,00 €	2.805,00 €	1.054	2.471,00 €
	freier Eintritt	20.014			17.884			12.316			16.738	
	Gesamt	75.642		166.159,00 €	67.851		225.195,00 €	58.798		207.324,00 €	67.430	199.559,33 €
	Zahlende Besucher gesamt	55.628			49.967			46.482			50.692	
4.1	Jahreskarte Erwachsene	104	35,00 €	3.640,00 €	123	35,00 €	4.305,00 €	136	35,00 €	4.760,00 €	121	4.235,00 €
4.2	Jahreskarte Kinder/Ermäßigte	31	20,00 €	620,00 €	31	25,00 €	775,00 €	49	25,00 €	1.225,00 €	37	873,33 €
4.3	Jahreskarte Familien	10	60,00 €	600,00 €	15	70,00 €	1.050,00 €	20	70,00 €	1.400,00 €	15	1.016,67 €
4.4	Jahreskarte Hunde	2	15,00 €	30,00 €	1	15,00 €	15,00 €	7	15,00 €	105,00 €	3	50,00 €
	Eintrittsgelder gesamt			171.049,00 €			231.340,00 €			214.814,00 €		205.734,33 €
3.2	Veranstaltungsaufschlag	557	1,00 €	557,00 €	905	1,00 €	905,00 €	1.051	1,00 €	1.051,00 €	838	837,67 €
	Gebühreneinnahmen gesamt			171.606,00 €			232.245,00 €			215.865,00 €		206.572,00 €
	Gebuchte Einnahmen											
	Eintrittsgelder			173.524,00 €			247.424,50 €			222.175,59 €		214.374,70 €
	Veranstaltungsaufschlag			557,00 €			905,00 €			1.051,00 €		837,67 €
	Gebühreneinnahmen gesamt			174.081,00 €			248.329,50 €			223.226,59 €		215.212,36 €

Kostenkalkulation zur Änderung der Tiergartengebührensatzung

4. Kalkulation

Jahr	2023	2024	2025	Mittelwert
Gebühren/Eintrittsgelder	174.081,00	248.329,50	223.226,59	215.212,36
Sonstige Erträge	141.893,55	146.497,90	86.816,64	125.069,36
Erträge gesamt	315.974,55	394.827,40	310.043,23	340.281,73
Aufwendungen gesamt	1.031.796,73	1.164.877,13	1.133.128,07	1.109.933,98
Defizit	715.822,18	770.049,73	823.084,84	769.652,25
Anrechenbare Kosten	857.715,73	916.547,63	909.901,48	894.721,61

Kalkulation der mittleren kostendeckenden Gebühr je Besucher

Aufwendungen	Erträge ohne Gebühren	Differenz	Besucher	Gebühr
1.109.933,98	125.069,36	984.864,61	67.430	14,61

Kalkulation der mittleren kostendeckenden Gebühr je Besucher bei freiem Eintritt Kleinkinder

Aufwendungen	Erträge ohne Gebühren	Differenz	Besucher	Gebühr
1.109.933,98	125.069,36	984.864,61	50.692	19,43

Kostenkalkulation zur Änderung der Tiergartengebührensatzung

5. Gebührevorschlag und -vergleich

	Besucher	Gebühr alt	Einnahmen alt (aus Mittelw.)	veranschlagte Besucher	Gebühr neu	Einnahmen neu	Erhöhung	Mehrein- nahmen
1. Einzelkarten								
Erwachsene	20.078	6,00 €	105.012,67 €	21.684	7,00 €	151.785,67 €	1,00 €	46.773,00 €
Kinder, Jugendliche, Ehrenamtskarte	10.169	4,00 €	32.804,67 €	10.923	3,00 €	32.770,00 €	- 1,00 €	- 34,67 €
Sozialleistungsempfänger, Schwerbehinderte	139	4,50 €	555,50 €	139	5,00 €	696,67 €	0,50 €	141,17 €
Mitgeführte Hunde	999	3,00 €	2.605,67 €	999	4,00 €	3.996,00 €	1,00 €	1.390,33 €
freier Eintritt (Kinder < 3 Jahre)	16.738	- €	- €	16.738	- €	- €	- €	- €
2. Familien- und Gruppenkarten								
Familienkarte I (2 Erwachsene, 1 Kind, jedes weitere Kind 2 €)	2.988	13,00 €	36.221,33 €	3.388	15,00 €	50.813,75 €	2,00 €	14.592,42 €
Familienkarte II (1 Erwachsener, 1 Kind, jedes weitere Kind 2 €)				400	8,00 €	3.200,00 €	8,00 €	3.200,00 €
Erwachsenengruppen (ab 10 Personen)	1.200	4,50 €	4.794,50 €	1.200	6,50 €	7.802,17 €	2,00 €	3.007,67 €
Kindergruppen (ab 10 Personen)	2.887	2,50 €	6.223,67 €	2.887	2,50 €	7.218,33 €	- €	994,67 €
3. Sonderaktionen								
Führungen (mind. 8 Personen)	105	1,00 €	104,67 €	105	3,00 €	314,00 €	2,00 €	209,33 €
Veranstaltungsaufschlag	838	1,00 €	837,67 €	838	1,00 €	837,67 €	- €	- €
Aktionstag Erwachsene	2.106	5,00 €	8.765,67 €					
Aktionstag Kinder	1.054	3,00 €	2.471,00 €					
Aufwandspauschale für besondere Mitmachaktionen				100	2,00 €	200,00 €	2,00 €	200,00 €
4. Jahreskarten								
Erwachsene	121	35,00 €	4.235,00 €	113	49,00 €	5.537,00 €	14,00 €	1.302,00 €
Kinder, Jugendliche, Ehrenamtskarte	37	25,00 €	873,33 €	23	25,00 €	575,00 €	- €	- 298,33 €
Sozialleistungsempfänger, Schwerbehinderte		25,00 €		10	37,00 €	370,00 €	12,00 €	370,00 €
Familienkarte I (2 Erwachsene, 1 Kind, jedes weitere Kind 8 €)	15	70,00 €	1.016,67 €	21	99,00 €	2.079,00 €	29,00 €	1.062,33 €
Familienkarte II (1 Erwachsener, 1 Kind, jedes weitere Kind 8 €)		- €	- €	6	59,00 €	354,00 €	59,00 €	354,00 €
Hunde	3	15,00 €	50,00 €	3	20,00 €	60,00 €	5,00 €	10,00 €
Gesamt	59.477		206.572,00 €	59.477		268.609,25 €		62.037,25 €
Kostendeckungsgrad			21%			27%		

Kostenkalkulation zur Änderung der Tiergartengebührensatzung
6. Gebührenvergleich mit anderen Städten

Tarif	Stendal neu	Durchschnitt	Ascherleben	Bernburg	Dessau	Halberstadt	Köthen	Perleberg	Thale	Zabakuck
Einzelkarten										
Erwachsene	7,00 €	7,13 €	7,00 €	7,00 €	7,00 €	7,00 €	6,50 €	8,00 €	9,00 €	5,50 €
Kinder, Jugendliche, Ehrenamtskarte	3,00 €	3,88 €	5,00 €	3,50 €	3,00 €	4,00 €	3,00 €	4,00 €	6,00 €	2,50 €
Sozialleistungsempfänger	5,00 €	5,50 €	5,00 €	6,00 €	5,00 €	5,50 €	5,00 €	7,00 €	7,00 €	3,50 €
Hunde	4,00 €	2,29 €	3,00 €	2,00 €	3,00 €	2,00 €	-	2,00 €	3,00 €	1,00 €
Familien- und Gruppenkarten										
Familienkarte I	15,00 €	18,83 €	19,00 €	16,00 €	15,00 €	15,00 €	-	19,00 €	29,00 €	-
Famlienkarte II	8,00 €	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gruppe Erwachsene	6,50 €	6,25 €	6,00 €	6,50 €	6,00 €	-	5,00 €	7,00 €	7,00 €	-
Gruppe Kinder	2,50 €	3,23 €	4,00 €	2,90 €	2,00 €	-	2,50 €	3,00 €	5,00 €	-
Zuschläge										
Führungen	3,00 €	-	psch. 30 €	-	-	-	-	psch. 50 €	-	-
Besondere Veranstaltungen	1,00 €	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Jahreskarten										
Erwachsene	49,00 €	40,43 €	32,00 €	40,00 €	35,00 €	43,00 €	45,00 €	48,00 €	-	40,00 €
Kinder, Jugendliche, Ehrenamtskarte	25,00 €	21,36 €	23,00 €	21,00 €	15,00 €	32,50 €	20,00 €	20,00 €	-	18,00 €
Sozialleistungsempfänger	37,00 €	32,75 €	-	33,00 €	-	32,50 €	-	-	-	-
Familienkarte I	99,00 €	75,67 €	85,00 €	-	75,00 €	67,00 €	-	-	-	-
Familienkarte II	59,00 €	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Hunde	20,00 €	13,67 €	15,00 €	-	15,00 €	11,00 €	-	-	-	-

Kostenkalkulation zur Änderung der Tiergartengebührensatzung

7. Defizit- und Deckungsgradberechnung 2023 bis 2025

Jahr	Kosten gesamt	Erträge gesamt	Defizit	Deckungsgrad
2023	1.031.796,73	315.974,55	-715.822,18	31%
2024	1.164.877,13	394.827,40	-770.049,73	34%
2025	1.133.128,07	310.043,23	-823.084,84	27%
Mittelwert	1.109.933,98	340.281,73	-769.652,25	31%

Jahr	Kosten gesamt	Erträge ohne Gebühren	Anrechenbare Kosten	Erträge durch Gebühren	Defizit	Deckungsrad durch Gebühren
2023	1.031.796,73	141.893,55	889.903,18	174.081,00	-715.822,18	20%
2024	1.164.877,13	146.497,90	1.018.379,23	248.329,50	-770.049,73	24%
2025	1.133.128,07	86.816,64	1.046.311,43	223.226,59	-823.084,84	21%
Mittelwert	1.109.933,98	125.069,36	984.864,61	215.212,36	-769.652,25	22%

Kostenkalkulation zur Änderung der Tiergartengebührensatzung

8. Erläuterungen

8.1 Abweichungen rechnerische und gebuchte Gebühreneinnahmen

Aus der Tabelle 3, Besucherzahlen und Gebühreneinnahmen 2023 bis 2025, ist ersichtlich, dass die rechnerisch ermittelten Gebühreneinnahmen von den tatsächlich gebuchten Gebühreneinnahmen abweichen. Diese Abweichungen werden insbesondere im Jahr 2024 deutlich. Die Differenzen sind im Wesentlichen auf einen Wechsel in der Haushaltssachbearbeitung zurückzuführen. Der zunächst zuständige Sachbearbeiter war mit den Buchungsvorgängen nicht hinreichend vertraut, so dass Einnahmen teilweise unzutreffenden Produktkonten zugeordnet wurden. Darüber hinaus mussten infolge eines längerfristigen Ausfalls des Sachbearbeiters aufgelaufene Buchungen durch die Stadtkasse nachträglich abgearbeitet werden. In diesem Zusammenhang wurden Einnahmen zusammengefasst und pauschal dem Produktkonto Eintrittsgelder zugeordnet, wodurch zusätzliche Abweichungen entstanden sind. Zwischenzeitlich wurde die Zuständigkeit auf einen entsprechend qualifizierten Sachbearbeiter übertragen, so dass künftig von einer ordnungsgemäßen Verbuchung der Einnahmen auszugehen ist.

Ferner unterliegt die Besucherstatistik gewissen Unsicherheiten, da sie teilweise manuell erhoben wurde.

8.2 Tarifänderungen zugunsten der Erhöhung der Kinder- und Familienfreundlichkeit

Es wird vorgeschlagen, die Eintrittspreise für Kinder und Jugendliche im Alter von 3 bis 18 Jahren auf 3 Euro zu reduzieren. Zur Sicherstellung bzw. Steigerung der Gesamteinnahmen ist im Gegenzug eine angemessene Anpassung der Gebühren für Erwachsene vorgesehen.

Darüber hinaus soll der Kreis der Anspruchsberechtigten für Familienkarten erweitert werden. Künftig sollen auch Familien mit nur einem Kind berücksichtigt werden. Die bislang geltende Regelung, die den Erwerb einer Familienkarte an das Vorhandensein von mindestens zwei Kindern knüpft, wurde in der Vergangenheit wiederholt kritisiert. Häufig wurde auch eine Benachteiligung bestimmter Besuchergruppen, hier konkret Alleinstehender, bemängelt. Diese soll nun durch die Einführung einer "Familienkarte II" ausgeglichen werden.

8.3 Kalkulation Besucherzahl

Der Kalkulation der Besucherzahlen liegt der Mittelwert der Besucher in den jeweiligen Kategorien aus den Jahren 2023 bis 2025 zugrunde (vgl. Tabelle 3). Es wurde davon ausgegangen, dass die Gesamtbesucherzahl infolge der Anpassungen im Bereich der Einzel-, Familien- und Jahreskarten weitgehend konstant bleibt. Hinsichtlich möglicher Verlagerungen in den einzelnen Gebührenkategorien wurden entsprechende Annahmen getroffen. Ob diese Annahmen die tatsächliche Entwicklung realitätsnah abbilden, bleibt abzuwarten. Insgesamt ist im betrachteten Zeitraum ein Rückgang der Besucherzahlen zu verzeichnen, der einer allgemeinen Entwicklung im Vergleich zu anderen Tiergärten entspricht. Der Rückgang im Jahre 2025 könnte darüber hinaus auf mehrere Faktoren zurückzuführen sein, darunter eine erhöhte Anzahl verregneter Wochenenden in den Monaten Mai und Juni, ein heißer Sommer sowie eine rund einmonatige, durch die Vogelgrippe bedingte, Schließung.

8.4 Aufwandspauschale, Führungen und Aktionstag

Als zusätzlicher Gebührentatbestand wird die Einführung einer Aufwandspauschale in Höhe von 2,00 Euro für besondere Mitmachaktionen vorgeschlagen. Ziel ist es, die Finanzierung entsprechender Angebote, wie beispielsweise Bastelaktionen zur Tierbeschäftigung sicherzustellen.

Für Führungen ist eine Anhebung der Teilnahmegebühr von bislang 1,00 Euro auf 3,00 Euro vorgesehen. Darüber hinaus wird die Festlegung einer Mindestteilnehmerzahl von acht Personen empfohlen, um den organisatorischen Aufwand bei geringer Auslastung zu begrenzen.

Zudem ist vorgesehen, den bisherigen Aktionstag an Freitagen entfallen zu lassen. Ziel dieser Maßnahme ist die Sicherung der Gebührenerträge sowie die Vereinfachung von Gebührenstruktur und Aufwand. Ein daraus resultierender Rückgang der Besucherzahlen wird nicht erwartet.