

Kalkulation der Eintrittsentgelte für den Zoologischen Stadtgarten Karlsruhe

Basierend auf der Vollkostenrechnung des TErgHH 6800 des Haushaltsjahres 2019 werden die kostendeckenden Eintrittsentgelte für den Zoologischen Stadtgarten Karlsruhe mittels einer Äquivalenzziffernkalkulation ermittelt.

Grundsätzliche Vorgehensweise:

$$K = p_1 * x_1 + p_2 * x_2 + \dots + p_n * x_n$$

K = Gesamtkosten des TErgHH 6800
 p = Entgeltpreis eines Tickets
 x = Verkaufsmenge des Tickets im Bezugsjahr

1. Berechnung der anzurechnenden Kosten:

Gemäß Jahresabschluss beliefen sich die anzurechnenden Kosten des TErgHH 6800 im Haushaltsjahr 2019 auf **11.396.976,46 Euro** (entspricht der Summe der ordentlichen Aufwendungen und der Aufwendungen aus internen Leistungsverrechnungen). Die Kostensteigerung zwischen den Haushaltsjahren 2019 und 2021 wurde auf Basis des Planvergleichs TErgHH 6800 der entsprechenden Haushaltsjahre ermittelt. Diese beträgt etwa 6% (Verhältnis von 9.923.728,00 Euro in 2019 zu 10.519.519,36 Euro in 2021). Damit ergeben sich anzusetzenden (zu deckende) Kosten in Höhe von **12.080.351,68 Euro**.

Von diesen Kosten sind minderten Erlöse in Höhe von 1.198.443,37 Euro (Erträge aus internen Leistungsverrechnungen und sonstige ordentliche Erträge) abzuziehen.

Damit verbleiben aus den Eintrittsentgelten zu deckende Kosten in Höhe von **10.882.351,68 Euro**.

2. Rechnung der Äquivalenzzwerte:

Nach dem in Anlage 1 dargestellten, vorgeschlagenen Preisgefüge (zweite Spalte) werden die Preise für Tickets und Jahreskarten in der dritten Spalte ins Verhältnis gesetzt; Ursprungswert mit 100% ist dabei der Preis für ein Tagesticket für Erwachsene. Nach Auswertung der Besucher- und Kassenstatistik des Jahres 2019 ergibt sich die nachfolgende Verteilung an verkauften Tickets und Jahreskarten in diesem Jahr (vierte Spalte). In der rötlich hinterlegten, fünften Spalte werden die Mengen und Verhältnispreise multipliziert und aufsummiert.

Hieraus resultiert ein Verhältnisschlüssel mit einem Wert von **471266**.

	ab 01.10.2021	Äquivalent	2019 Summe	Äquivalenz * Summe
TAGESKARTEN				
EINZELPERSONEN				
Erwachsene	12,00 €	100%	233017	233017
Kinder (6 bis einschließlich 14 Jahre)	6,00 €	50%	39311	19656

ERMÄSSIGUNG für					
	Rentner, Pensionäre, Schwerbehinderte, Studenten, Bundesfreiwilligendienstleistende (einschl. FÖJ und FSJ)	10,00 €	83%	38197	31831
	Schüler und Jugendliche ab 15 Jahre	10,00 €	83%	22738	18948
ABENDKARTE					
	Verkauf 1 Stunde vor Kassenschluss	6,00 €	50%	13533	6767
	50 % Ermäßigung auf Tageskarten für Erwachsene, Rentner u. Kinder (6-15 Jahre); Kinder (3-5 Jahre) frei	5,00 €	42%	3096	1290
		3,00 €	25%	3301	825
GRUPPENKARTEN					
SCHULKLASSEN:					
	Schüler im Klassenverband, Schülerhorte, Kinderortsranderrholung (ohne Altersbegrenzung) (pro 10 Schüler freier Eintritt für 1 Begleitperson; weitere Begleitpersonen 10,00 €)	5,00 €	42%	28708	11962
		10,00 €	83%	2662	2218
KINDERGARTENGRUPPEN:					
	Kindergartenkinder (pro angef. 5 Kinder freier Eintritt für 1 Begleitperson; weitere Begleitpersonen 10,00 €)	--			
KLEINGRUPPEN:					
A	2 Erwachsene mit bis zu 4 kostenpflichtigen Kindern	30,50 €	254%	13891	35306
B	1 Erwachsener mit bis zu 4 kostenpflichtigen Kindern	20,50 €	171%	6116	10448
C	GROSSGRUPPE ab 25 zahlende Erwachsene, je Erw.	10,00 €	83%	1943	1619
JAHRESKARTEN					
D	Erwachsene	44,00 €	367%	15497	56822
E	Rentner, Pensionäre, Schwerbehinderte, Schüler u. Jugendliche über 15 Jahre, Studenten, Bundesfreiwilligendienstleistende (einschl. FÖJ und FSJ)	34,00 €	283%	6126	17357
F	Kinder (6-15 Jahre)	22,00 €	183%	2081	3815
H+	2 Erwachsene mit bis zu 4 kostenpflichtigen Kindern	111,00 €	925%	281	2599
I+	1 Erwachsener mit bis zu 4 kostenpflichtigen Kindern	72,00 €	600%	134	804
JAHRESKARTEN Plus (inkl. Gondolettafahrten) *					
D+	Erwachsene	44,00 €	367%	2931	10747
E+	Rentner, Pensionäre, Schwerbehinderte, Schüler u. Jugendliche über 15 Jahre, Studenten, Bundesfreiwilligendienstleistende (einschl. FÖJ und FSJ)	34,00 €	283%	1403	3975

F+	Kinder (6-15 Jahre) (Gondoletta erst ab 6 Jahre)	22,00 €	183%	430	788
H+	2 Erwachsene mit bis zu 2 kostenpflichtigen Kindern	111,00 €	925%	34	315
I+	1 Erwachsener mit bis zu 2 kostenpflichtigen Kindern	72,00 €	600%	26	156
	3. und 4. Kind im Rahmen der Gruppenjahreskarte je	- €			
	* Es wird nur der Anteil des Eintrittsentgelts berechnet, da der Zuschlag für Gondoletta seitens des Gartenbauamts im Teilhaushalt 6700 verbucht wird.				

Verhältnisschlüssel:

471266

3. Ermittlung eines Kostenfixpunkts

Der Wert eines Kostenfixpunkts (hier die Kosten eines Tagestickets für Erwachsene) ergibt sich aus der Division der Gesamtkosten durch den Verhältnisschlüssel.

10.882.351,68 Euro / 471266 = 23,0917394 Euro

Da derzeit jedoch ein Drittel aller Eintrittsentgelte an das Gartenbauamt angeführt werden müssen. Erhöht sich dieser Preis um weitere fünfzig Prozent.

23,0917394 Euro * 150% = 34,6376092 Euro

Somit müsste unter Vollkostengesichtspunkten zur hundertprozentigen Kostendeckung ein Tagesticket für Erwachsene ca. **34,64 Euro** kosten.

Mit den nunmehr Seitens der Verwaltung vorgeschlagenen Eintrittspreisen ergeben sich im Haushalt des Zoos geplante Entgelte aus Eintritten in Höhe von 3.430.128,00 Euro. Dies entspricht einer **Deckungsquote von ca. 35%** (3.770.128,00 Euro (Erlöse) / 10.882.351,68 Euro (Kosten)).

Entwicklungsprognose der Deckungsquote

	2021	2022	2023	2024
Erlöse	3.430.128 €	3.770.128 €	3.770.128 €	3.770.128 €
Kosten	10.882.351 €	11.221.430 €	11.533.718 €	11.820.974 €
Deckungsquote	32%	34%	33%	32%