

Bericht zum Wirtschaftsplan der „Esens-Bensersiel Tourismus GmbH“ für das Geschäftsjahr 2018

I. Allgemeine Vorbemerkungen

In der Sitzung des Rates der Stadt Esens am 11.05.2016 und in der Gesellschafterversammlung der Esens-Bensersiel Tourismus GmbH (nachfolgend GmbH genannt) am 31.10.2016 wurde der Gesellschaftsvertrag der GmbH beschlossen.

Am 21.11.2016 haben der Verwaltungsausschuss und der Aufsichtsrat der GmbH den Geschäftsführungsvertrag beschlossen. Die GmbH hat zum 01.01.2017 den vollen Geschäftsbetrieb aufgenommen.

Der Tourismusbetrieb Esens-Bensersiel hat seine am 1.1.2014 vom Kurverein übernommene wirtschaftliche Tätigkeit auf die GmbH in der Form eines Geschäftsbesorgungsvertrages übertragen.

Nach Inbetriebnahme der GmbH war es notwendig, die Wirtschaftspläne des TEB und der GmbH an den abgeschlossenen Geschäftsbesorgungsvertrag auszurichten.

Der nachfolgende Wirtschaftsplan der GmbH begründet sich auf der Diktion des Geschäftsbesorgungsvertrages, dass alle Einnahmen beim TEB verbleiben und nahezu alle Ausgaben/Aufwendungen nunmehr über die GmbH abgewickelt werden mit folgenden Ausnahmen:

- Personalaufwand für das beim TEB unter Vertrag stehende Personal, dieser wird der GmbH monatlich ohne Aufschlag in Rechnung gestellt
- Abschreibungen
- Investitionen über 10.000 € (netto)
- Instandhaltungen über 10.000 € (netto)
- Zinsen für die bis zum 31.12.2016 aufgenommenen langfristigen Kredite

Das beim TEB im Eigentum befindliche Anlagevermögen verbleibt bis auf weiteres beim TEB, woraus folgend, dass die ab 2017 und jetzt 2018 eingeplanten und von den zuständigen Gremien der GmbH beschlossenen Investitionen bis 10.000 € (netto) in das Anlagevermögen der GmbH aufgenommen werden.

Zwischen dem TEB und der GmbH besteht eine steuerliche Organschaft, so dass die Leistungen zwischen den beiden Partnern umsatzsteuerfrei sind.

Auch ist aus dem Geschäftsbesorgungsvertrag zu folgern, dass die bei der GmbH anfallenden Aufwendungen wie folgt an den TEB weiterberechnet werden:

- Ersatzfähiger Aufwand in der GmbH ohne eigene Personalkosten
- Personalkosten in der GmbH
- abzüglich des Anteils, der auf die Verwaltungsaufgaben für den TEB entfällt
- der sich daraus errechnete Betrag zuzüglich 5%
- zuzüglich der vom TEB weiterberechneten Personalkosten ohne Aufschlag
- es folgt eine feste Vergütung für die Geschäftsbesorgung zuzüglich 5%
- der TEB zahlt den sich daraus ergebenden Gesamtbetrag in zwölf monatlichen Teilbeträge als Abschläge.

Mit dieser Methodik ist auch für 2018 ausgeschlossen, dass die GmbH Verluste ausweist, somit wäre die Insolvenzgefahr durch Kapitalverzehr ausgeschlossen.

Der vorliegende Wirtschaftsplan für die GmbH orientiert sich im Übrigen für das Geschäftsjahr 2018 am Jahresabschluss des Jahres 2016, den Planzahlen des Jahres 2017 und den Zielen und Neuerungen im Wirtschaftsjahr 2018. Er besteht aus dem/der beigefügten

Erfolgsplan, Anlage zum Erfolgsplan, Stellenplan, Investitionsplan, Liquiditätsplan und Kapitalentwicklung.

II. Erfolgsplan:

Der Erfolgsplan der GmbH weist nach den Planungen für das Geschäftsjahr 2018 einen Jahresüberschuss in Höhe von 85 T€ aus. Kumuliert mit dem geplanten Jahresverlust beim TEB in Höhe von 254 T€ ergibt sich damit ein Jahresverlust von 169 T€.

Umsatzerlöse:

Analog zum Wirtschaftsplan des TEB verzeichnet der Erfolgsplan der GmbH nur die Umsatzerlöse aus der Geschäftsbesorgung. Dieser Wert wurde für 2018 auf 4.513 T€ berechnet. Hinzu kommen die neuen Umsatzerlöse in Höhe von 75 T€ durch den neuen Betriebszweig „Postfiliale“. Somit ergibt sich ein geplanter Gesamtumsatz in Höhe von 4.588 T€.

Aufwandspositionen:

Energieaufwand, Materialaufwand, Fremdleistungen

Die o.g. Aufwandspositionen wurden auf der Basis der Ansätze 2017 angepasst und nur leicht korrigiert.

Fremdleistungen Personalaufwand:

Analog zum TEB wurde der Planwert des Personalaufwandes 2018 in Höhe von 2.001 T€ eingestellt.

Personalaufwand GmbH:

Der Personalaufwand der GmbH setzt sich zusammen aus den geplanten Personalkosten der neuen Postbelegschaft (diese sind alle in der GmbH eingestellt) und den Personalkosten derjenigen Mitarbeiter des TEB, die bisher freiwillig in die GmbH gewechselt sind. Somit ergibt sich zusammenfassend ein Aufwand von 375 T€.

Abschreibungen:

Planansatz auf der Basis der bisherigen Investitionen

Instandhaltungen/ Sonstiger betrieblicher Aufwand:

Die Planansätze wurden entsprechend zwischen GmbH und TEB nochmals feinjustiert. Zu den Einzelheiten wird auf die entsprechenden Positionen im Anhang zum Erfolgsplan verwiesen.

Zinsaufwand und Steuern:

Keine gravierenden Veränderungen gegenüber 2017.

III. Stellenplan:

In der Anlagen findet sich der aktuelle Stellenplan der GmbH. Dieser weist aktuell für das Geschäftsjahr 10.7 Vollzeitstellen aus.

IV. Investitionsplan:

In der GmbH werden nur Investitionen bis zu einer Höhe von 10 T€ getätigt. Insofern sind die geplanten Investitionsmaßnahmen relativ übersichtlich. Im Bereich der Betriebseinrichtungen sind für 2018 rund 53 T€ eingestellt, im Bereich GWG rund 20 T€. Die einzelnen Maßnahmen finden sich im Detail in der Anlage „Investitionsplan“.

V. Kapital- und Liquiditätsentwicklung:

Hier ergibt sich in der Planrechnung für den Zeitraum 2017 bis 2019 im Bereich der Kapitalentwicklung ein leicht positiver Trend bei der GmbH. Die Planrechnung der Liquiditätsentwicklung soll einen entsprechend Liquiditätsengpass vermeiden helfen.

Erfolgsplan TEB und GmbH 2018

	<u>Planung 2018</u>		
	GmbH	TEB	Gesamt
	<u>T€</u>	<u>T€</u>	<u>T€</u>
<u>BWA</u>			
Umsatzerlöse	75	5.079	5.154
Weiterberechnung Personalaufwand		2.001	2.001
Umsatzerlöse aus Geschäftsbesorgung	4.513		4.513
Sonst. Betr. Erträge		245	245
Zuschüsse und FV-Abgabe		434	434
	<u>4.588</u>	<u>7.759</u>	<u>12.347</u>
Energieaufwand	690		690
Materialaufwand	248		248
Fremdleistungen	353		353
Fremdleistungen Personalaufw TEB	2.001		2.001
	<u>3.292</u>	<u>0</u>	<u>3.292</u>
Post	69		
ehe TEB	<u>306</u>		
Personalaufwand	<u>375</u>	<u>2.001</u>	<u>2.376</u>
Abschreibungen	10	750	760
Instandhaltung	272	30	302
So. betrieblicher Aufwand	513	355	868
"-" für Gesch.Besorgung		4.513	4.513
	<u>785</u>	<u>4.898</u>	<u>5.683</u>
Zinsaufwand	5	331	336
Steuern vom Einkommen u. Ertrag	35		35
Sonstige Steuern	<u>1</u>	<u>33</u>	<u>34</u>
Jahresergebnis	<u><u>85</u></u>	<u><u>-254</u></u>	<u><u>-169</u></u>

Anlage zum Erfolgsplan 2018 GmbH und TEB

zu 1. Umsatzerlöse	GmbH	TEB	Gesamt
Schwimmbad	0	540	540
Sauna	0	50	50
Wellnes	0	0	0
	<u>0</u>	<u>590</u>	<u>590</u>
Dauercamping	0	295	295
Urlaubscamper	0	1318	1318
	<u>0</u>	<u>1613</u>	<u>1613</u>
Parkplatz	0	207	207
Strandeeintritt	0	143	143
Strandkörbe	0	162	162
Freibad	0	0	0
Minigolf	0	11	11
Bennis Abenteuerland	0	2	2
	<u>0</u>	<u>525</u>	<u>525</u>
Therapiezentrum	0	0	0
Pauschalen	0	78	78
Badetempel	0	2	2
Fitness	0	94	94
	<u>0</u>	<u>174</u>	<u>174</u>
Warenverkauf Therme	0	37	37
Warenverkauf TI Bensorsiel	0	240	240
Marketing/EDV	0	115	115
Weihnachtsmarkt	0	69	69
Veranstaltungen	0	18	18
Weiterbelastung Kosten 217	0	0	0
Energiecontracting	0	64	64
Eintrag Gastgeberverzeichnis: siehe Ma	0	0	0
Sonstige	0	35	35
	<u>0</u>	<u>578</u>	<u>578</u>
Post	75		
Gästebeitrag		1599	1599
Gesamt	<u>75</u>	<u>5079</u>	<u>5154</u>
Weiterberechnung Personalaufwand		<u>2001</u>	<u>2001</u>

zu 2. Sonstige betriebliche Erträge	GmbH	TEB	Gesamt
Fremdenverkehrsbeitrag	0	300	300
Bettengeld	0	4	4
Zuschuss Stadt Strandeintritt	0	76	76
Zuschuss Stadt Camping	0	25	25
Zuschuss LK Strandportal	0	19	19
Zuschuss Wattenhuus	0	10	10
	<u>0</u>	<u>434</u>	<u>434</u>
Vermietung und Verpachtung	0	190	190
Vermittlungsleistungen	0	3	3
Neutrale Erträge	0	2	2
Übrige betriebliche Erträge	0	50	50
		245	245
Gesamt	0	679	679
Insgesamt	<u>0</u>	<u>679</u>	<u>679</u>
Insgesamt	<u>0</u>	<u>7759</u>	<u>7759</u>

zu 3. a) Roh-, Hilfs- und Betriebssto	GmbH	TEB	Gesamt
Wärme/Gas	355	0	355
Strom	198	0	198
Wasser	44	0	44
Abwasser	93	0	93
Hilfs- und Betriebsstoffe	93	0	93
Wareneinkauf	155	0	155
	<u>938</u>	<u>0</u>	<u>938</u>

zu 3. b) Bezogene Leistungen	GmbH	TEB	Gesamt
Reinigung	150	0	150
Müllabfuhr	22	0	22
Veranstaltungen	30	0	30
Wellness	5	0	5
Überwachung	73	0	73
Pauschalreisen	47	0	47
Fitness-Studio	6	0	6
Sonstiges	20	0	20
	353	0	353
	<u>1.291</u>	<u>0</u>	<u>1.291</u>

zu 6. Sonstige betriebliche Aufwend	GmbH	TEB	Gesamt
Instandhaltung	272	30	302
Werbung	160	0	160
Mieten und Pachten	29	128	157
Beiträge und Gebühren	62	24	86
Versicherungen	21	53	74
Porto/Telefon	38	0	38
EDV-Kosten	60	0	60
Kfz-Kosten	7	0	7
Rechts- und Beratungskosten	30	50	80
Reisekosten und Repräsentation	10	0	10
Bürobedarf u Fachliteratur	15	0	15
Sonstige Pers.Kosten	35	0	35
Reinigungsmittel	8	0	8
Finanzkostenzuschuss TZ	0	100	100
Nebenkosten Geldverkehr	10	0	10
Kassendifferenzen	1	0	1
Übrige Aufwendungen	17	0	17
noch offene Rechnungen	10	0	10
	785	385	1170

zu so. Steuern

KfZ Steuer DW	1	2	3
Grundsteuer	0	31	31
	1	33	34

Investitionsplan GmbH

2018
Plan

Immaterielle Vermögensgegenstände
Außenanlagen
Betriebsvorrichtungen
Fahrzeuge
Betriebsseinrichtungen
GWG

2018

	immat.	Verm.Gegen.	Außenanl.	Fahrzeuge	BGA	GWG
PAUSCHAL					20.000	10.750
Außenbereich						
25 neue Laufstege					2.000	
Schließfächer Portal					800	
Strandportal					3.500	
Grünpflanzenkonzept					10.000	
Holzwandverkleidung						
EDV/Technik						
Beamer Veranstaltungssaal					5.000	
Digitale Sat-Anlage						1.000
Drohne					4.000	1.200
WLANController incl. Access-Points						1.712
Kameras Campingplatz-C25						1.792
Kameras Campingplatz-V25						
Core-Switsch Serverraum					4.000	
Marketing/Veranstaltungen						
Gästeinfo-Terminals					3.000	650
Dienstoffrad Strandportal						2.600
Bilderwelt Marketing						
Nutzung Schaukästen Parkplatz als eigene Werb.					1.000	
	0	0	0	0	53.300	19.704

Investitionsplan GmbH

2019
Plan

Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €
Außenanlagen	0,00 €
Betriebsvorrichtungen	0,00 €
Fahrzeuge	0,00 €
Betriebseinrichtungen	25.000,00 €
GWG	14.000,00 €
	<u>39.000,00 €</u>

2019

immat.				
<u>Verm.Gegen.</u>	<u>Außenanl.</u>	<u>Fahrzeuge</u>	<u>BGA</u>	<u>GWG</u>
			20.000	10.000

PAUSCHAL

Außenbereich

3 Lager- u Transportpaletten f. Abtrennung Müllstation
Erneuerung Regeltechnik Lüftung Captains

5.000

Marketing/Veranstaltungen

Imagevideo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25.000</u>	<u>4.000</u>
					<u>14.000</u>

Investitionsplan GmbH

Immaterielle Vermögensgegenstände
Außenanlagen
Betriebsvorrichtungen
Fahrzeuge
Betriebseinrichtungen
GWG

2020 Plan
0,00 €
0,00 €
0,00 €
0,00 €
20.000,00 €
14.000,00 €
34.000,00 €

2020

PAUSCHAL

immat.				
<u>Verm.Gegen.</u>	<u>Außenanl.</u>	<u>Fahrzeuge</u>	<u>BGA</u>	<u>GWG</u>
			20.000	10.000

Marketing/Veranstaltungen

Imagevideo

<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20.000</u>	<u>4.000</u>
				<u>14.000</u>

Kapitalentwicklung 2017 bis 2019

	Stammkapital T€	Ergebnisvortrag €	Kapitalrücklage €	Gesamt €
01.01.2017	250			
Verlustvortrag 2016		-4		
Ergebnis 2017		27		
Einzahlung in die Kapitalrücklage				
31.12.2017	250	23		273
Ergebnis 2018		85		
Einzahlung in die Kapitalrücklage				
31.12.2018	250	108	0	358
Ergebnis 2019		25		0
Einzahlung in die Kapitalrücklage			0	25
31.12.2019	250	133	0	383

Liquiditätsentwicklung 2018

22.02.2018

	Januar I€	Februar I€	März I€	April I€	Mai I€	Juni I€	Juli I€	August I€	Sept. I€	Okt. I€	Nov. I€	Dez. I€
Bestand Liquidität am Monatsanfang	181	192	203	207	218	229	232	244	254	255	265	274
Einnahmen												
a) Umsatzerlöse	6	6	6	6	6	6	6	6	6	7	7	7
aus Geschäftsbesorgung	376	376	376	376	376	376	376	376	376	376	376	377
Summe Einnahmen	563	574	585	589	600	611	614	626	636	638	648	658
Ausgaben												
Zahlungen an TEB aus Verrechnungen												
Investitionen												
Materialaufwand												
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	78	78	78	78	78	78	78	78	78	78	79	79
und für bezogene Waren	29	29	29	29	29	29	29	30	30	30	30	30
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	167	167	167	167	167	167	167	167	167	166	166	166
Aufwendungen für bezogene Leistungen aus Personal												
Löhne und Gehälter incl. Soz. Abgaben	31	31	31	31	31	31	31	31	31	32	32	32
Sonstige betriebliche Aufwendungen	65	65	65	65	65	65	65	66	66	66	66	66
Zinsaufwand und sonstige Steuern	1	1	8	1	1	9			9	1	1	9
Summe Ausgaben	371	371	378	371	371	379	370	372	381	373	374	382
Bestand Liquidität am Monatsende	192	203	207	218	229	232	244	254	255	265	274	276

Stellenplan: Arbeitnehmer/Innen, Esens-Bensersiel Tourismus GmbH									
Lfd	Funktionsbezeichnung	Kostenstelle	Zahl der Stellen im Haushaltsjahr 2018	Zahl der Stellen im Vorjahr (30.06.)			Vermerke		
Nr.			3	insgesamt	besetzt	nicht besetzt	4	5	6
1									7
	<u>Verwaltung</u>								
1	Betriebsleiter/Kurdirektor		1,00	1,00	1,00				
	<u>Marketing</u>								
2	Marketingmitarbeiter/in		2,00	TEB	2,00				
	<u>Postfiliale Esen</u>								
3	Leiter/in Postfiliale		0,95	0,00	0,00				
4	Sachbearbeiter/in		0,50	0,00	0,00				
5	Sachbearbeiter/in		0,80	0,00	0,00				geringfügig, 3 Personen
	<u>Camping/Strandportal Reinigung</u>								
6	Raumpfleger/in		0,60	TEB	0,55				15.03. - 31.10.2018
	<u>Strandkassen</u>								
7	Kassierer/in		1,20	TEB	1,90				Teilezeit, 36 Wochenstunden, 15.03. - 30.11.2018
8	Kassierer/in		0,65						15.03. - 31.10.2018
9	Aushilfen Schüler o. Studenten		3,00	TEB	3,00				geringfügig, Saison (ca. 12 Pers.)
	Beschäftigte insgesamt		10,70	1,00	8,45	0,00			