

Bericht zum Wirtschaftsplan der „Esens-Bensersiel Tourismus GmbH“ für das Geschäftsjahr 2019

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 Geschäftsbesorgungsvertrages 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
- 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.

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 Teilbeträgen als Abschläge.

Mit dieser Methodik ist auch für 2019 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 2019 am Jahresabschluss des Jahres 2017, den Planzahlen des Jahres 2018 und dem vorläufigen Jahresabschluss 2018. Er besteht aus dem/der beigefügten

Erfolgsplan, Stellenplan, und Kapitalentwicklung.

Der Erfolgsplan zeigt zusätzlich die wirtschaftliche Entwicklung und Planung für die Jahre 2019 bis 2022.

II. Erfolgsplan:

Der Erfolgsplan der GmbH weist nach den Planungen für das Geschäftsjahr 2019 einen Jahresüberschuss in Höhe von rund 30 T€ aus. Kumuliert mit dem geplanten Jahresverlust beim TEB in Höhe von rund 253T€ ergibt sich damit ein Jahresverlust von 223 T€.

Umsatzerlöse:

Analog zum Wirtschaftsplan des TEB verzeichnet der Erfolgsplan der GmbH die Umsatzerlöse aus der Geschäftsbesorgung. Dieser Wert wurde für 2019 auf rund 4.696 T€ berechnet. Hinzu kommen die Umsatzerlöse in Höhe von rund 81 T€ durch den Betriebszweig „Postfiliale“. Nimmt man die sonstigen betrieblichen Erträge in Höhe von 4T€ hinzu ergibt sich ein geplanter Gesamtertrag in Höhe von rund 4.781 T€ bei der GmbH.

Aufwandspositionen:

Materialaufwand und Fremdleistungen

Die o.g. Aufwandspositionen wurden erstmals auf der Basis der Ergebnisse des vorläufigen Jahresabschlusses 2018 angepasst und nur leicht korrigiert. Für 2019 sind insgesamt rund 330.000 € hier eingeplant.

Personalaufwand GmbH:

Der Personalaufwand der GmbH setzt sich zusammen aus den geplanten Personalkosten der 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 geplanter Aufwand von 399 T€.

Abschreibungen:

Der gesamte Aufwand für die Abschreibungen findet sich im Haushalt des Eigenbetriebes.

Raumkosten

Die Planansätze wurden entsprechend zwischen GmbH und TEB nach den vorläufigen Ergebnissen 2018 nochmals feinjustiert, geplant sind hier Aufwendungen in Höhe von 1.100 T€. Enthalten sind darin u.a. die kompletten Energiekosten u.v.m.

Betriebliche Steuern / Versicherungen und Beiträge:

Hier gibt es keine gravierenden Veränderungen gegenüber 2018.

KfZ-Kosten

Dieser Kostenblock wurde für die nächsten Jahre nahezu konstant geplant.

Werbe- und Reisekosten:

Auch bei den Marketingkosten wurde der geplante Aufwand im Zuge einer strikten Planung nur mit minimalen Kostensteigerungen geplant. In diesem Bereich sind rund 150 T€ eingeplant.

Instandhaltungen und sonstige Kosten

Mit Blick auf den derzeitigen Zustand der Infrastruktur des Tourismusbetriebs, den noch immer bestehenden Investitionsstau und den Druck auf die Einrichtungen bei Volllast wie 2018 wurde der Aufwand in diesen Bereichen mit leichten Kostensteigerungen in den nächsten Jahren geplant.

III. Stellenplan:

In der Anlage findet sich der aktuelle Stellenplan der GmbH. Dieser weist aktuell für das Geschäftsjahr 9.6 Vollzeitstellen aus.

IV. Kapitalentwicklung:

Hier ergibt sich in der Planrechnung für den Zeitraum 2017 bis 2022 im Bereich der Kapitalentwicklung ein deutlich leicht positiver Trend bei der GmbH.



Esens Benersiel Tourismus GmbH

Wirtschaftsplan

1. Januar bis 31. Dezember 2019

Esens-Bensersiel Tourismusgesellschaft mbH

Erfolgsplan 2019

	vorläufige	Plan	Plan	Plan	Plan
	Rechnung	2019	2020	2021	2022
	2018	2019	2020	2021	2022
	€	€	€	€	€
1. Umsatzerlöse					
a) aus Geschäftsbesorgung	4.664.146,57	4.696.115,00	4.741.370,00	4.787.255,00	4.833.245,00
b) aus geschäftlicher Tätigkeit	79.845,99	80.700,00	81.600,00	82.500,00	83.400,00
	4.743.992,56	4.776.815,00	4.822.970,00	4.869.755,00	4.916.645,00
2. Sonstige betriebliche Erträge	3.862,19	4.000,00	4.100,00	4.200,00	4.300,00
Gesamtertrag	4.747.854,75	4.780.815,00	4.827.070,00	4.873.955,00	4.920.945,00
3. Materialaufwand und Wareneinkauf	326.489,23	329.800,00	333.100,00	336.500,00	339.900,00
4. Personalaufwand	395.019,63	399.000,00	403.000,00	407.100,00	411.200,00
5. Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Raumkosten	1.089.574,29	1.100.500,00	1.111.600,00	1.122.800,00	1.134.100,00
7. betriebliche Steuern	1.891,17	2.000,00	2.100,00	2.200,00	2.300,00
8. Versicherungen und Beiträge	21.547,83	21.800,00	22.100,00	22.400,00	22.700,00
9. Kfz-Kosten	24.087,74	24.400,00	24.700,00	25.000,00	25.300,00
10. Werbe- und Reisekosten	148.261,32	149.800,00	151.300,00	152.900,00	154.500,00
11. Fremdarbeiten (Personal TEB)	1.963.142,68	1.970.000,00	1.991.000,00	2.012.000,00	2.033.000,00
12. Instandhaltungen	393.837,02	397.800,00	401.800,00	405.900,00	410.000,00
13. sonstige Kosten	343.664,79	347.200,00	350.700,00	354.300,00	357.900,00
Gesamtkosten	4.707.515,70	4.742.300,00	4.791.400,00	4.841.100,00	4.890.900,00
Betriebsergebnis	40.339,05	38.515,00	35.670,00	32.855,00	30.045,00
14. sonstiger neutraler Aufwand	727,46	800,00	900,00	1.000,00	1.100,00
15. sonstiger neutraler Ertrag	3.514,18	3.600,00	3.700,00	3.800,00	3.900,00
Ergebnis vor Steuern	43.125,77	41.315,00	38.470,00	35.655,00	32.845,00
10. Sonstige Steuern vom Ertrag	12.937,73	12.394,50	11.541,00	10.696,50	9.853,50
Jahresergebnis	30.188,04	28.920,50	26.929,00	24.958,50	22.991,50

Stellenplan: Arbeitnehmer/Innen, Esens-Bensersiel Tourismus GmbH

Lfd Nr.	Funktionsbezeichnung	Zahl der Stellen im Haushaltsjahr 2019	Zahl der Stellen im Vorjahr (30.06.)			Vermerke
			insgesamt	besetzt	nicht besetzt	
	1	3	4	5	6	7
	<u>Verwaltung</u>					
1	Betriebsleiter/Kurdirektor	1,00	1,00	1,00		
	<u>Marketing</u>					
2	Marketingmitarbeiter/in	2,00	2,00	2,00		
3	Auszubildende/r	1,00	0,00	0,00		
	<u>Postfiliale Esens</u>					
4	Leiter/in Postfiliale	0,95	0,95	0,95		
5	Sachbearbeiter/in	0,76	0,50	0,50		
6	Sachbearbeiter/in	0,80	0,80	0,80		geringfügig, 3 Personen
	<u>Shop / TI</u>					
7	Aushilfen Schüler o. Studenten	0,10	0,00	0,10		Saison, 3 Personen
	<u>Camping/Strandportal Reinigung</u>					
8	Raumpfleger/in	0,00	0,60	0,60		ab 01.07.2018 TEB
	<u>Camping</u>					
9	Aushilfen Schüler o. Studenten	0,50	0,00	0,50		Saison, 4 Personen
	<u>Strandkassen</u>					
10	Kassierer/in	1,20	1,20	1,20		Teilzeit, 36 Stunden, 15.03. - 30.11.2018
11	Kassierer/in	0,65	0,65	0,64		15.03. - 31.10.2018
12	Aushilfen Schüler o. Studenten	0,00	3,00	2,50		
	<u>Freibad</u>					
13	Aushilfen Schüler o. Studenten	0,10	TEB	0,10		Saison, 4 Personen
	Beschäftigte insgesamt	9,06	10,70	10,89	0,00	

Kapitalentwicklung 2017 bis 2022

	Stammkapital €	Ergebnisvortrag €	Kapitalrücklage €	Gesamt €
01.01.2017	250.000			
Verlustvortrag 2016		-3.942		
Ergebnis 2017		28.283		
Einzahlung in die Kapitalrücklage				
31.12.2017	<u>250.000</u>	<u>24.342</u>	<u>0</u>	<u>274.342</u>
Ergebnis 2018		30.188		
Einzahlung in die Kapitalrücklage				
31.12.2018	<u>274.342</u>	<u>30.188</u>	<u>0</u>	<u>304.530</u>
Ergebnis 2019		28.921		
Einzahlung in die Kapitalrücklage				
31.12.2019	<u>304.530</u>	<u>28.921</u>	<u>0</u>	<u>333.450</u>
Ergebnis 2020		26.929		
Einzahlung in die Kapitalrücklage				
31.12.2020	<u>333.450</u>	<u>26.929</u>	<u>0</u>	<u>360.379</u>
Ergebnis 2021		24.959		
Einzahlung in die Kapitalrücklage				
31.12.2021	<u>360.379</u>	<u>24.959</u>	<u>0</u>	<u>385.338</u>
Ergebnis 2022		22.992		
Einzahlung in die Kapitalrücklage				
31.12.2022	<u>385.338</u>	<u>22.992</u>	<u>0</u>	<u>408.329</u>