



Jahresabschluss 2009

des

Optimierten Regiebetriebes 841

Kulturbüro

Vermögens- und Finanzlage (Struktur-Bilanz)

Vermögensstruktur

	31.12.2008		31.12.2009		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Anlagevermögen					
Immaterielles Vermögen	0	0,0	0	0,0	0
Sachvermögen	2	0,8	10	2,0	+ 8
Finanzvermögen ohne Ford.	0	0,0	0	0,0	0
Summe Anlagevermögen	2	0,8	10	2,0	+ 8
Umlaufvermögen					
Forderungen	225	87,2	218	43,5	- 7
Liquide Mittel	25	9,7	273	54,5	+ 248
Rechnungsabgrenzungsposten	6	2,3	0	0,0	- 6
Summe Umlaufvermögen	256	99,2	491	98,0	+ 235
Bilanzsumme	258	100,0	501	100,0	+ 243

Kapitalstruktur

	31.12.2008		31.12.2009		Veränderung
	T€	%	T€	%	T€
Nettoposition					
Basis-Reinvermögen	0	0,0	0	0,0	0
Jahresergebnis	0	0,0	199	39,7	+ 199
Fehlbeträge aus Vorjahren (2007)			(-143)		
Jahresüberschuss (2008 u. 2009)			(+342)		
Summe Nettoposition	0	0,0	199	39,7	+ 199
Fremdkapital					
Verbindlichkeiten	204	79,1	232	46,3	+ 28
Rückstellungen	11	4,3	28	5,6	+ 17
Rechnungsabgrenzungsposten	43	16,6	42	8,4	-1
Summe Fremdkapital	258	100,0	302	0,3	+ 44
Bilanzsummen	258	100,0	501	100,0	+ 243

Prüfungsbemerkung (B):

Die Haushaltssatzung der Stadt Emden für das Haushaltsjahr 2009 weist in § 4 für den Haushalt der Stadt Emden und die Wirtschaftspläne der Optimierten Regiebetriebe den Höchstbetrag der Kassenkredite (Liquiditätskredite) aus. Danach ist festzustellen, dass vom ORB Kulturbüro lediglich ein Liquiditätskredit bis zu einer Höhe von 80.000 Euro in Anspruch genommen werden durfte. Die Aufnahme des Liquiditätskredites durch den ORB Kulturbüro erfolgte somit dem Grunde nach mit rechtlicher Legitimation, allerdings wurde diese Legitimation um 88.000 Euro überschritten und wird insofern beanstandet.



Ertragslage

Angaben in T€	31.12.2008	31.12.2009	Veränderung
Zuwendungen (von der Stadt Emden)	377	873	+ 496
Privatrechtliche Entgelte/ Umsatzerlöse	203	191	- 12
Sonstige ordentliche Erträge	37	14	- 23
Summe ordentliche Erträge	617	1.078	+ 461
Personalaufwand	83	195	+ 112
Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	498	375	- 123
Abschreibungen	2	1	- 1
Zinsen	1	0	- 1
Transferaufwendungen	0	300	+ 300
Sonstige ordentliche Aufwendungen	71	13	- 58
Summe ordentliche Aufwendungen	655	884	+ 229
ordentl. Ergebnis - Überschuss / Fehlbetrag (-)	-38	194	+ 232
Außerordentliche Erträge	182	5	- 177
Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0
außerordentliches Ergebnis	182	5	- 177
Jahresergebnis	144	199	+ 55





Gesamtaussage zum Jahresabschluss:

Aufgrund unserer Prüfung ist festzustellen, dass der Jahresabschluss 2009 insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt.

Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers (Auszug):

Es ist festzustellen, dass die für die Prüfung des Jahresabschlusses 2009 des ORB Kulturbüro Emden erforderlichen Unterlagen vollständig waren. Der Jahresabschluss, d.h. die Ergebnis- und Finanzrechnung, die Bilanz und der Anhang mit seinen Anlagen, wurden richtig aus den vorgelegten Unterlagen entwickelt.

Beanstandungen von grundsätzlicher und erheblicher Bedeutung waren nicht zu erheben.

Vor diesem Hintergrund wird folgender uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt:

Der Jahresabschluss, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung des Optimierten Regiebetriebes 841 Kulturbüro der Stadt Emden entsprechen nach unserer pflichtgemäßen Prüfung den Rechtsvorschriften. Die Geschäftsführung erfolgt ordnungsgemäß. Der Optimierte Regiebetrieb wird wirtschaftlich geführt.“

