

Schlussbericht

über die Prüfung

des Jahresabschlusses
2018

der Emden Marketing & Tourismus
GmbH

Rechnungsprüfungsamt

Frau Maren Kahle Frerichs
(Prüferin)
Telefon 04921 / 87-1815
Telefax 04921 / 87-10 1815
[maren.kahle-
frerichs@emden.de](mailto:maren.kahle-frerichs@emden.de)
STADT EMDEN
Frickensteinplatz 2
26721 Emden

Inhaltsverzeichnis

1	Prüfungsauftrag.....	3
2	Rechtliche Verhältnisse.....	3
3	Rechnungswesen.....	4
4	Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2018.....	4
4.1	Vermögensstruktur.....	5
4.2	Kapitalstruktur.....	5
4.3	Ertragslage.....	6
5	Wiedergabe des Bestätigungsvermerks.....	7
6	A N L A G E N.....	8

Hinweis: Aus rechentechnischen Gründen können in Tabellen und bei Verweisen Rundungsdifferenzen zu den sich mathematisch exakt ergebenden Werten auftreten.

1 Prüfungsauftrag

Gemäß § 15 des Gesellschaftsvertrages werden den für die Stadt Emden zuständigen Prüfungseinrichtungen (Rechnungsprüfungsamt und Nds. Landesrechnungshof) die Befugnisse gemäß § 158 NKomVG i. V. m. §§ 53, 54 Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG) eingeräumt.

Die Prüfungseinrichtungen der Stadt Emden und der Aufsichtsbehörde sind berechtigt, sich jederzeit über Angelegenheiten der Gesellschaft zu unterrichten und zu diesem Zweck den Betrieb, die Bücher und die Schriften der Gesellschaft einzusehen.

Für die Prüfung der Jahresabschlüsse der Emden Marketing & Tourismus GmbH (EMTG) hat die Gesellschafterversammlung bestimmt, diese ab dem Geschäftsjahr 2009 vom Rechnungsprüfungsamt der Stadt Emden prüfen zu lassen.

Der Rat der Stadt Emden hat in seiner Sitzung am 29.01.2009 das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Emden beauftragt, den Jahresabschluss der EMTG ab dem Geschäftsjahr 2009 zu prüfen.

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 der Emden Marketing & Tourismus GmbH wurde in den Monaten Februar und März 2020 durchgeführt.

Zu prüfen war die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung und der Anlagenspiegel für das Geschäftsjahr 2018. Als Prüfungsunterlagen dienten die Buchhaltungsunterlagen nebst Belegen, Kontoauszüge und Saldenbestätigungen von Kreditinstituten.

2 Rechtliche Verhältnisse

Die Emden Marketing & Tourismus GmbH ist aus der zum 31.12.2000 aufgelösten Bündnis für die Innenstadt GbR entstanden. Nachdem der Rat der Stadt Emden im Oktober 2001 über den Gesellschaftsvertrag beschlossen hat und die Eintragung im Handelsregister erfolgt ist, hat die Gesellschaft ihre Aktivitäten zum 01.04.2002 aufgenommen.

Der Gesellschaftszweck besteht nach § 2 des Gesellschaftsvertrages in der Verbesserung der Rahmenbedingungen für Wirtschaft und Gewerbe (Förderung der heimischen Wirtschaft) sowie der Förderung der Kultur in Emden. Weiterhin ist die Gesellschaft befugt, alle Geschäfte durchzuführen oder Maßnahmen vorzunehmen, die dem Gesellschaftszweck unmittelbar oder mittelbar zu fördern geeignet sind. Die Gesellschaft kann sich unter den Voraussetzungen des § 137 NKomVG zur Erfüllung ihrer Aufgaben an anderen Unternehmen, die in einer Rechtsform des privaten Rechts betrieben werden, beteiligen oder solche gründen.

Die Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung und die Geschäftsführung. Im Einzelnen sind die Rechte und Pflichten der Geschäftsführung sowie die Aufgaben der Gesellschafterversammlung im Gesellschaftsvertrag niedergelegt.

Die Geschäftsführung besteht gemäß § 12 des Gesellschaftsvertrages aus einem oder mehreren Geschäftsführern/innen. Alleinvertretungsberechtigter Geschäftsführer der Gesellschaft ist im Geschäftsjahr 2018 Herr Rainer Gerdes gewesen.

Das Stammkapital der Gesellschaft beträgt durch die Erhöhung der Einlage im Mai 2015 um 9.410 € durch die Stadt Emden nun **35.510,00 Euro**. An dem Stammkapital sind beteiligt:

Stadt Emden	51,0 %	18.110,00 Euro
Werbegemeinschaft Schaufenster		
Emden e.V.	24,5 %	8.700,00 Euro
Emder Wirteverein e.V. von 1909	24,5 %	8.700,00 Euro

In steuerlichen Angelegenheiten wird die Gesellschaft von dem Steuerberaterbüro Egberts & Flatken, Emden, beraten.

3 Rechnungswesen

Die Gesellschaft bedient sich der kaufmännischen, doppelten Buchführung. Die anfallenden Geschäftsvorfälle wurden von dem Steuerberatungsbüro Egberts & Flatken mittels einer DATEV pro- Buchführungssoftware verarbeitet.

Die Buchführung entsprach während des gesamten Geschäftsjahres den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung und den gesetzlichen Vorschriften.

Die Prüfung hat keine Beanstandungen ergeben.

4 Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2018

Die Geschäftsführung der EMTG hat das Steuerberatungsbüro Egberts & Flatken ebenfalls mit der Erstellung des Jahresabschlusses 2018 beauftragt.

Die Gesellschaft ist nach den Größenmerkmalen des § 267 (1) HGB eine kleine Kapitalgesellschaft. Der Jahresabschluss wurde entsprechend den Vorschriften des HGB und den ergänzenden Bestimmungen des GmbHG für große Kapitalgesellschaften aufgestellt.

Die Geschäftsführung hat in einer Vollständigkeitserklärung vom 28.06.2019 bestätigt, dass im Jahresabschluss zum 31.12.2018 alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt sind sowie alle Aufwendungen und Erträge erfasst sind und er alle erforderlichen Angaben enthält.

Abweichende Feststellungen wurden im Rahmen der Prüfung nicht getroffen.

4.1 Vermögensstruktur

Vermögensstruktur	31.12.2016		31.12.2017		31.12.2018		Veränderung VJ/HJ
	Euro	%	Euro	%	Euro	%	Euro
Anlagevermögen	16.091	11,2	17.700	8,9	18.560	9,6	860
langfristiges gebundenes Vermögen	16.091	11,2	17.700	8,9	18.560	9,6	860
Forderungen aus							
Lieferung und Leistungen	55.020	38,3	74.356	37,3	120.430	62,0	46.074
Sonstige Vermögensstände	28.810	20,1	17.940	9,0	12.940	6,7	-5.000
Liquide Mittel	40.558	28,3	86.309	43,3	41.685	21,5	-44.624
Rechnungsabgrenzungsposten	3.040	2,1	3.085	1,5	540	0,3	-2.545
kurzfristiges gebundenes Vermögen	127.428	88,8	181.690	91,1	175.595	90,4	-6.095
Summe	143.519	100	199.390	100	194.155	100	-5.235

Das Anlagevermögen bildet im Jahr 2018 die Betriebs- und Geschäftsausstattung in Höhe von 18.560 € ab.

Der Zugang bei den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen beträgt zum Bilanzstichtag im Vergleich zum Vorjahr 46.074 €. Der Anstieg ist durch die Abrechnung des Zuschusses Stadtmarketing mit der Baubekon und durch die Inrechnungstellung der Mieten für den Pavillon am Stadtgarten an den Betrieb KulturEvents.

Im Vergleich zum Vorjahr haben die bilanzierten sonstigen Vermögensgegenstände erneut abgenommen. Die Differenz beträgt 5.000 €.

Der Bestand an liquiden Mitteln ist zum 31.12.2018 mit 41.685 € bilanziert. Die ausgewiesenen Guthabensalden stimmen mit den Rechnungsabschlüssen der Kreditinstitute zum Bilanzstichtag überein.

4.2 Kapitalstruktur

Kapitalstruktur	31.12.2016		31.12.2017		31.12.2018		Veränderung VJ/HJ
	Euro	%	Euro	%	Euro	%	Euro
Eigenkapital	81.894	57,1	105.632	53,0	88.745	45,7	-16.887
Sonderposten mit Rücklageanteil	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
langfristige Mittel	81.894	57,1	105.632	53,0	88.745	45,7	-16.887
Rückstellungen	17.676	12,3	22.276	11,2	26.100	13,4	3.824
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	31.146	21,7	51.578	25,9	53.450	27,5	1.872
Sonstige Verbindlichkeiten	11.678	8,1	19.279	9,7	25.735	13,3	6.456
Rechnungsabgrenzungsposten	1.125	0,8	625	0,3	125	0,1	-500
kurzfristige Mittel	61.625	42,9	93.758	47,0	105.410	54,3	11.652
Summe	143.519	100	199.390	100	194.155	100	-5.235

Das Eigenkapital hat zum 31.12.2018 um die Höhe des Jahresfehlbetrages in Höhe von 16.887,00 € auf **88.745 €** abgenommen. Darin enthalten ist das gezeichnete Stammkapital in Höhe von **35.510 €**. Darüber hinaus andere Gewinnrücklagen in Höhe von **40.000 €**. Der Bilanzgewinn des Geschäftsjahres 2018 beträgt somit **13.234 €**.

Die Rückstellungen haben erneut zugenommen. Die Zunahme in ist hauptsächlich auf Rückstellungen für Personalkosten zurück zu führen.

Es bestehen keine Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen haben sich kaum verändert. Die sonstigen Verbindlichkeiten sind um 6.454 € auf 25.735 € gestiegen.

4.3 Ertragslage

Ertragslage	31.12.2017		31.12.2018		Veränderung VJ/HJ
	Euro	%	Euro	%	Euro
Umsatz	219.430	41,4	257.141	44,9	37.711
Sonstige betriebliche Erträge	310.304	58,6	315.192	55,1	4.888
Gesamtleistung	529.734	100	572.333	100	42.599
Materialaufwand	39.496	7,8	69.728	11,8	30.232
Personalaufwand	246.799	48,8	290.776	49,4	43.977
Abschreibungen	6.834	1,4	13.421	2,3	6.587
Übrige betriebliche Aufwendungen	212.885	42,1	215.274	36,5	2.389
Betriebliche Aufwendungen	506.014	100	589.199	100	83.185
Betriebsergebnis	23.720		-16.866		-40.586
Finanzergebnis	19		-22		
Ergebnis vor Steuern	23739		-16888		-40627
Ertragssteuern	0		0		
Jahresfehlbetrag (-) / Überschuss	23.739		-16.888		-40.627
Verlustvortrag (-)/Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	26.383		30.122		
Entnahme aus der Kapitalrücklage	-20.000		0		
Bilanzverlust (-) / Bilanzgewinn	30.122		13.234		-16.888

Die ausgewiesenen Salden auf den Erfolgskonten zum 31.12.2018 wurden richtig in die Gewinn- und Verlustrechnung übernommen.

Der Umsatz der Gesellschaft hat sich um 37.711 € erhöht. Die sonstigen betrieblichen Erträge sind um 4.888 € gestiegen. Somit beträgt die Gesamtleistung der EMTG 572.333 €.

Neben dem laufenden Zuschuss für das Geschäftsjahr 2018 in Höhe von 200.000 € hat die Stadt Emden Zuschüsse für die Mobilitätszentrale (35.000 €), den Engelkemarkt 2018 (12.000,00 €), für die Fahrradstation (5.000 €) sowie das Kinderfest (8.000 Euro) gezahlt.

Die städtischen Zuschüsse belaufen sich somit für das Geschäftsjahr 2018 auf **260.000 €**. Hinzu kommen von der Stadt Emden **61.042 €** (2017 21.008 €) für das bei der EMTG angesiedelte City Management.

Die betrieblichen Aufwendungen sind insgesamt mit rd. 589.199 € um rd. 83.185 € höher ausgefallen als im Vorjahresergebnis. Der Mehraufwand im Bereich Aufwendungen resultiert hauptsächlich aus den gestiegenen Kosten im Bereich der Arrangements in Höhe von ca. 24.000 €, Personalaufwendungen für das City Management in Höhe von ca. 36.000 € und Abschreibungen in Höhe von ca. 6800 €.

Das Jahr 2018 schloss mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 16.888 € ab. Durch den Gewinnvortrag aus dem Vorjahr in Höhe von 30.122 € ergibt sich daraus für 2018 ein Bilanzgewinn in Höhe von 13.234 €.

5 Wiedergabe des Bestätigungsvermerks

Wir haben dem Jahresabschluss der Emden Marketing & Tourismus GmbH - bestehend aus der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung - zum 31.12.2018 in der diesem Bericht als Anlagen 1 bis 3 beigefügten Fassung folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

„Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers:

Wir haben den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung der Emden Marketing & Tourismus GmbH für das zum 31.12.2018 endende Geschäftsjahr geprüft.

Die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses nach deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und ergänzenden landesrechtlichen Vorschriften sowie Regelungen im Gesellschaftsvertrag liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung sowie über die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gesellschaft abzugeben.

Es ist festzustellen, dass die für die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 erforderlichen Unterlagen vollständig waren. Der Jahresabschluss wurde richtig aus den vorgelegten Unterlagen entwickelt.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Der Jahresabschluss und die Buchführung entsprechen nach unserer pflichtgemäßen Prüfung den Rechtsvorschriften. Die Geschäftsführung erfolgt ordnungsgemäß. Die Entwicklung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der Liquidität ist nicht zu beanstanden. Die Gesellschaft wird wirtschaftlich geführt.“

Emden, 10. März 2020

- Rechnungsprüfungsamt -

Kahle-Frerichs

Kahle-Frerichs

Prüferin

Stomberg

Stomberg

Amtsleiterin

6 ANLAGEN

Anlage 1: Bilanz zum 31.12.2018

Anlage 2: Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.-31.12.2018

BILANZ
Emden Marketing & Tourismus GmbH, Emden
zum 31.12.2018

AKTIVA		PASSIVA	
	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro	Geschäftsjahr Euro
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			
	7,00	7,00	35.510,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	1,00	1,00	
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	18.550,00	17.692,00	40.000,00
	<u>18.551,00</u>	<u>17.693,00</u>	<u>13.233,93</u>
			30.121,60
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
2. Sonstige Vermögensgegenstände	120.433,94	74.356,08	51.578,34
	<u>12.937,04</u>	<u>17.939,59</u>	<u>25.733,97</u>
	<u>133.370,98</u>	<u>92.295,67</u>	<u>79.184,62</u>
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	41.684,57	86.308,62	
	<u>540,00</u>	<u>3.085,42</u>	<u>125,00</u>
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
	<u>194.153,55</u>	<u>199.389,71</u>	<u>194.153,55</u>
			<u>199.389,71</u>

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
1. Umsatzerlöse	<u>257.140,77</u>	<u>219.430,45</u>
2. Gesamtleistung	257.140,77	219.430,45
3. Sonstige betriebliche Erträge		
a) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	151,70	1.200,00
b) Übrige sonstige betriebliche Erträge	<u>315.040,73</u>	<u>309.104,19</u>
	315.192,43	310.304,19
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	69.727,71	38.424,90
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>0,00</u>	<u>1.071,33</u>
	69.727,71	39.496,23
5. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	238.224,87	199.660,06
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>52.551,54</u>	<u>47.138,80</u>
	290.776,41	246.798,86
6. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	6.638,41	6.834,58
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	<u>6.782,71</u>	<u>0,00</u>
	13.421,12	6.834,58
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Raumkosten	45.085,42	41.199,02
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	3.987,16	3.678,51
c) Reparaturen und Instandhaltungen	10.284,03	13.662,67
d) Fahrzeugkosten	90,99	152,32
e) Werbe- und Reisekosten	52.982,41	49.361,32
f) Verschiedene betriebliche Kosten	101.063,05	99.029,61
g) Verluste aus Wertminderungen oder aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens und Einstellungen in die Wertberichtigung zu Forderungen	1.641,76	3.544,36
h) Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>139,00</u>	<u>2.257,40</u>
	215.273,82	212.885,21
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	21,00
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>21,81</u>	<u>1,77</u>
10. Ergebnis nach Steuern	16.887,67-	23.738,99
11. Jahresfehlbetrag	16.887,67	23.738,99-
12. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	30.121,60	26.382,61
	<u>13.233,93</u>	<u>50.121,60</u>

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
	13.233,93	50.121,60
13. Einstellungen in Gewinnrücklagen In andere Gewinnrücklagen	0,00	20.000,00
14. Bilanzgewinn	13.233,93	30.121,60