

Landeshauptstadt Magdeburg - Der Oberbürgermeister -		Drucksache DS0147/05	Datum 15.03.2005
Dezernat: II	FB 02		

Beratungsfolge	Sitzung Tag	Behandlung	Beschlussvorschlag		
			ange- nommen	abge- lehnt	ge- ändert
Der Oberbürgermeister	29.03.2005	nicht öffentlich			
Finanz- und Grundstücksausschuss	27.04.2005	öffentlich			
Stadtrat	09.06.2005	öffentlich			

Beteiligte Ämter	Beteiligung des	Ja	Nein
	RPA		X
	KFP		X
	BFP		X

Kurztitel

Jahresabschluss der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH zum 31.03.2004

Beschlussvorschlag:

- Der Stadtrat nimmt den von der Dr. Weilep GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, geprüften und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehenen Jahresabschluss für das Rumpfgeschäftsjahr vom 10.07.2003 bis 31.03.2004 der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH zum Bilanzstichtag 31.03.2004 zur Kenntnis.
- Die Gesellschaftervertreter der Landeshauptstadt Magdeburg in der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH werden angewiesen:
 - den Jahresabschluss zum 31.03.2004 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 51.051,92 EUR und einem Jahresüberschuss in Höhe von 7.484,91 EUR festzustellen;
 - den Jahresüberschuss in Höhe von 7.484,91 EUR auf neue Rechnung vorzutragen;
 - dem Geschäftsführer, Herrn Alfred Raabe, für das Geschäftsjahr 2003/2004 Entlastung zu erteilen;
 - für das Geschäftsjahr 2004/2005 die Dr. Weilep GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, zum Abschlussprüfer zu bestellen.

Pflichtaufgaben	freiwillige Aufgaben	Maßnahmenbeginn/ Jahr	finanzielle Auswirkungen			
			JA		NEIN	X
	X					

Gesamtkosten/Gesamtein- nahmen der Maßnahmen (Beschaffungs-/ Herstellungskosten)	jährliche Folgekosten/ Folgelasten ab Jahr		Finanzierung Eigenanteil (i.d.R. = Kreditbedarf)	Objektbezogene Einnahmen (Zuschüsse/ Fördermittel, Beiträge)	Jahr der Kassenwirk- samkeit
	keine				
Euro		Euro	Euro	Euro	

Haushalt				Verpflichtungs- ermächtigung				Finanzplan / Invest. Programm			
veranschlagt:	Bedarf:			veranschlagt:	Bedarf:			veranschlagt:	Bedarf:		
Mehreinn.:				Mehreinn.:				Mehreinn.:			
				Jahr				Euro			
davon Verwaltungs- haushalt im Jahr				davon Vermögens- haushalt im Jahr							
mit	Euro			mit	Euro						
Haushaltsstellen				Haushaltsstellen							
				Prioritäten-Nr.:							

federführendes Amt	Sachbearbeiter Herr Liebig	Unterschrift FBL Herr Zimmermann
-----------------------	-------------------------------	-------------------------------------

verantwortlicher Beigeordneter	Unterschrift Herr Czogalla	
-----------------------------------	-------------------------------	--

Begründung:

Der erste Jahresabschluss der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH zum Bilanzstichtag 31.03.2004 erhielt von der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Dr. Weilep GmbH, Niederlassung Celle, einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk (Anlage 1).

Der Lagebericht für das Rumpfgeschäftsjahr vom 10.07.2003 bis 31.03.2004 ist als Anlage 4 beigelegt. Der Wirtschaftsprüfer hält die Darstellung und Beurteilung der Lage des Unternehmens und seiner voraussichtlichen Entwicklung durch die Geschäftsführung im Jahresabschluss und im Lagebericht für zutreffend.

Die Prüfung gemäß § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz zur Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsleitungsorganisation, des Geschäftsführungs-Instrumentariums und der Geschäftsführertätigkeit, d.h. die Frage, ob die Führung der Geschäfte mit der erforderlichen Sorgfalt in Übereinstimmung mit den handelsrechtlichen Vorschriften und den Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages erfolgte, ergab bis auf die Feststellung, dass die Wirtschaftsplanung nicht den Vorschriften lt. § 14 des Gesellschaftsvertrages entspricht (Wirtschaftsplan bestehend aus einem Erfolgs-, Vermögens- und Finanzplan auf Grundlage einer dreijährigen Wirtschaftsplanung), keine wesentlichen Beanstandungen. Diese Feststellung führte jedoch nicht zu einer Beeinträchtigung des Bestätigungsvermerkes.

Das Geschäftsjahr 2003/2004 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 7.484,91 EUR ab.

Grundsätzliche Feststellungen des Abschlussprüfers

In der Stellungnahme des Abschlussprüfers zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter werden nachfolgende Aussagen getroffen:

„Die Gesellschaft wurde mit notariellem Vertrag vom 10.07.2003 aus der bisher bestehenden ARGE Weihnachtsmarkt heraus gegründet.

Durch die Gesellschaft soll die einheitliche Planung, Verwirklichung und Abwicklung des Weihnachtsmarktes in Magdeburg gesichert sein.

Die Geschäftsführung schätzt die Lage der Gesellschaft als konstant und ausgeglichen ein. Die Planung des Weihnachtsmarktes 2004 erfolgt hinsichtlich der Kosten auf Grundlage der Werte des vorangegangenen Weihnachtsmarktes.

Die Gesellschaft wirtschaftet im Rahmen des Gesellschaftszweckes überwiegend kostendeckend.

Die Vermögenslage der Gesellschaft ist durch eine Eigenkapitalquote von 62,7 % der Bilanzsumme geprägt.

Die Finanzlage ist geordnet. Das kurz- und mittelfristige Fremdkapital von 8 Tsd. EUR ist durch Umlaufvermögen von 13 Tsd. EUR zu 162,5 % gedeckt.

Die Zahlungsbereitschaft der Gesellschaft wird neben den vorhandenen Eigenmitteln vor allem durch die rechtzeitige Zahlung der Standgelder entsprechend der vereinbarten Zahlungsmodalitäten gesichert.

Die Umsatzentwicklung der kommenden Geschäftsjahre wird von der Geschäftsführung als gleichbleibend eingeschätzt.“

Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die Rechnungslegungsvorschriften wurden vom Wirtschaftsprüfer nicht festgestellt.

Erläuterungen zu ausgewählten Positionen der Bilanz

Aktiva

Sachanlagen 11.503,00 EUR

Unter der Position „Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung“ werden im Wesentlichen 29 Lichtelemente ausgewiesen.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 1.520,11 EUR

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind in Saldenlisten nachgewiesen und waren bis zum Prüfungszeitpunkt in einer Höhe von 612,21 EUR ausgeglichen.

Sonstige Vermögensgegenstände 11.441,93 EUR

Die sonstigen Vermögensgegenstände beinhalten Umsatzsteuerforderungen gegenüber dem Finanzamt und waren zum Prüfungszeitpunkt in einer Höhe von 6.221,20 EUR ausgeglichen.

Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten 26.586,88 EUR

Der Kassenbestand ist durch das entsprechende Kassenbuch nachgewiesen und der Bankbestand durch Kontoauszug des Kreditinstitutes belegt.

Passiva

Gezeichnetes Kapital 25.000,00 EUR

Das Stammkapital ist voll eingezahlt. Zum 31.03.2004 werden die Anteile von folgenden Gesellschaftern gehalten:

	EUR	%
Landeshauptstadt Magdeburg	13.000,00	52,0
Verein selbständiger Gewerbetreibender, Markt- und Messereisender e. V.	3.000,00	12,0
Magdeburger Schaustellerverein e. V.	3.000,00	12,0
Interessengemeinschaft Innenstadt e. V.	3.000,00	12,0
Stadtmarketing „Pro Magdeburg“ e. V.	3.000,00	12,0
	<u>25.000,00</u>	<u>100,0</u>

Steuerrückstellungen 5.042,23 EUR

Rückstellungen wurden für Gewerbe- und Körperschaftsteuer 2003/2004 gebildet.

Sonstige Rückstellungen 5.800,00 EUR

Die sonstigen Rückstellungen beinhalten die voraussichtlichen Kosten für die Jahresabschlusserstellung, die Erstellung der Steuererklärungen und die Jahresabschlussprüfung 2003/2004.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 1.266,57 EUR

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind in Saldenlisten nachgewiesen und waren zum Prüfungszeitpunkt in voller Höhe ausgeglichen.

Sonstige Verbindlichkeiten 6.458,21 EUR

Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten im Wesentlichen Gebühren gegenüber der Landeshauptstadt Magdeburg aus Grünanlagennutzung (2,1 Tsd. EUR), Kautionen Weihnachtsmarktstände (1,7 Tsd. EUR) und Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (1,6 Tsd. EUR).

Erläuterungen zu ausgewählten Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung

Umsatzerlöse 359.693,63 EUR

Diese Position beinhaltet Erlöse aus Standgeldern (187,5 Tsd. EUR), Budenmieten (54,3 Tsd. EUR), der Elektro- und Wasserabrechnung (51,3 Tsd. EUR), Weiterberechnung Werbe- (37,5 Tsd. EUR) und Wachkosten (22,5 Tsd. EUR) und sonstige Erlöse (6,6 Tsd. EUR).

Sonstige betriebliche Erträge 1.626,67 EUR

Ausgewiesen werden die den Vertragspartnern berechneten Vertragsstrafen und Mahngebühren.

Materialaufwand 299.000,25 EUR

Analog zu den Umsatzerlösen werden unter dieser Position die entsprechenden Eingangsleistungen für die Durchführung des Magdeburger Weihnachtsmarktes 2003 ausgewiesen. Im Einzelnen betrifft dies Fremdleistungen (181,6 Tsd. EUR), Aufwendungen Miethütten (41,3 Tsd. EUR), Gas/Strom/Wasser (41,6 Tsd. EUR) und sonstige Aufwendungen (34,5 Tsd. EUR).

Personalaufwand 22.350,36 EUR

Die Position beinhaltet die vertraglich vereinbarten Vergütungen des Geschäftsführers zzgl. der sozialen Aufwendungen.

Abschreibungen 2.187,00 EUR

Die Abschreibungen setzen sich zusammen aus Sofortabschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter in Höhe von 0,2 Tsd. EUR und Abschreibungen auf die Betriebs- und Geschäftsausstattung in Höhe von 2,0 Tsd. EUR.

Sonstige betriebliche Aufwendungen 24.798,05 EUR

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen betreffen Verwaltungs- (11,2 Tsd. EUR), Vertriebs- (8,3 Tsd. EUR) und Betriebsaufwendungen (4,9 Tsd. EUR) sowie übrige betriebliche Aufwendungen (0,4 Tsd. EUR) der Gesellschaft.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen 457,50 EUR

Ausgewiesen werden Säumniszuschläge zur Lohn- und Umsatzsteuer.

Steuern vom Einkommen und vom Ertrag 5.042,23 EUR

Hier wird der Aufwand für die gebildeten Rückstellungen für Gewerbe- und Körperschaftsteuer 2003/2004 ausgewiesen.

Zusammenfassung

Der geprüfte Jahresabschluss 2003/2004 wurde in der Gesellschafterversammlung am 02.02.2005 zur Kenntnis genommen und in diesem Zusammenhang grundsätzlich der Verbleib des Jahresüberschusses zum 31.03.2004 in der Gesellschaft beschlossen. Weiterhin wurde beschlossen, dem Stadtrat der Landeshauptstadt Magdeburg zu empfehlen, der Dr. Weilep GmbH den Zuschlag als Wirtschaftsprüfer für das Geschäftsjahr 2004/2005 zu erteilen (Anlage 5).

Die Beteiligungsverwaltung schließt sich den Vorschlägen der Gesellschafterversammlung an. *(Vor dem Hintergrund perspektivisch geplanter Investitionen und der unterjährigen Sicherung der Liquidität der Gesellschaft sollte derzeit auf eine Mittelauskehrung verzichtet werden. Die Möglichkeit einer Mittelauskehrung sollte aber jährlich geprüft werden.)*

Die Gesellschaftervertreter der Landeshauptstadt Magdeburg in der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH sollten daher den Jahresabschluss zum 31.03.2004 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 51.051,92 EUR und einem Jahresüberschuss in Höhe von 7.484,91 EUR feststellen, den Jahresüberschuss in Höhe von 7.484,91 EUR auf neue Rechnung vortragen, den Geschäftsführer, Herrn Alfred Raabe, für das Rumpfgeschäftsjahr 2003/2004 entlasten und die Dr. Weilep GmbH als Wirtschaftsprüfer für das Geschäftsjahr 2004/2005 bestellen.

Das Prüfungsergebnis zum 31.03.2004 einschließlich des Bestätigungsvermerkes, die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung sowie der Lagebericht der Gesellschaft zum 31.12.2004 sind als Anlage beigefügt. Des Weiteren ist das Protokoll der Gesellschafterversammlung vom 02.02.2005 auszugsweise beigefügt. Der Prüfbericht kann nach Absprache in der Beteiligungsverwaltung des Fachbereiches 02 – Finanzservice eingesehen werden.

Anlagen:

- 1 Wiedergabe des Bestätigungsvermerks und Schlussbemerkung des Abschlussprüfers
- 2 Bilanz zum 31.03.2004
- 3 Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 10.07.2003 bis 31.03.2004
- 4 Lagebericht für das Rumpfgeschäftsjahr vom 10.07.2003 bis 31.03.2004

5 Auszug aus dem Protokoll zur 16. Gesellschafterversammlung am 02.02.2005