

Landeshauptstadt Magdeburg - Der Oberbürgermeister -		Drucksache DS0368/07	Datum 06.08.2007
Dezernat: II	FB 02	Öffentlichkeitsstatus öffentlich	

Beratungsfolge	Sitzung Tag	Behandlung	Zuständigkeit
Der Oberbürgermeister	14.08.2007	nicht öffentlich	Genehmigung (OB)
Finanz- und Grundstücksausschuss	26.09.2007	öffentlich	Beratung
Stadtrat	04.10.2007	öffentlich	Beschlussfassung

Beteiligungen	Beteiligung des	Ja	Nein
	RPA		X
	KFP		X
	BFP		X

Kurztitel

Jahresabschluss der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH zum 31.03.2006

Beschlussvorschlag:

1. Der Stadtrat nimmt den von der Dr. Weilep GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, geprüften und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehenen Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2005/2006 der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH zum Bilanzstichtag 31.03.2006 zur Kenntnis.
2. Die Gesellschaftervertreter der Landeshauptstadt Magdeburg in der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH werden angewiesen:
 - den Jahresabschluss zum 31.03.2006 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 62.412,71 EUR und einem Jahresüberschuss in Höhe von 7.117,54 EUR festzustellen;
 - den Jahresüberschuss in Höhe von 7.117,54 EUR mit dem Gewinnvortrag in Höhe von 4.729,26 EUR zu verrechnen und den neuen Gewinnvortrag in Höhe von 11.846,80 EUR auf neue Rechnung vorzutragen;
 - dem Geschäftsführer, Herrn Alfred Raabe, für das Geschäftsjahr 2005/2006 Entlastung zu erteilen.

Pflichtaufgaben	freiwillige Aufgaben	Maßnahmenbeginn/ Jahr	finanzielle Auswirkungen			
			JA		NEIN	X

Gesamtkosten/Gesamtein- nahmen der Maßnahmen	jährliche Folgekosten/ Folgekosten 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		Jahr		Euro	
davon Verwaltungs- haushalt im Jahr				davon Vermögens- haushalt im Jahr							
mit Euro				mit Euro							
Haushaltsstellen				Haushaltsstellen							
				Prioritäten-Nr.:							

Termin	31.12.2007
--------	------------

federführendes/r Amt/FB	Sachbearbeiter Herr Liebig	Herr Koch
----------------------------	-------------------------------	-----------

verantwortlicher Beigeordneter	Herr Zimmermann	
-----------------------------------	-----------------	--

Begründung:

Der Jahresabschluss der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH zum Bilanzstichtag 31.03.2006 erhielt von der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Dr. Weilep GmbH einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk (Anlage 1).

Der Lagebericht für das Geschäftsjahr vom 01.04.2005 bis 31.03.2006 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.

Im Ergebnis der Prüfung gemäß § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz stellt der Wirtschaftsprüfer fest:

„Es sind keine Sachverhalte und Feststellungen, die Bedenken gegen die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung oder einzelner Geschäftsführungsmaßnahmen begründen können, hervorzuheben.“

Das Geschäftsjahr 2005/2006 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 7.117,54 EUR ab.

Grundsätzliche Feststellungen des Abschlussprüfers

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

„Die Geschäftsführung schätzt die Lage der Gesellschaft als konstant und ausgeglichen ein. Die Planung des Weihnachtsmarktes 2006/2007 erfolgt hinsichtlich der Kosten auf Grundlage der Werte des vorangegangenen Weihnachtsmarktes.“

Für das Geschäftsjahr vom 01.04.2006 bis 31.03.2007 erwartet die Geschäftsleitung keine Umsatzrückgänge. Es wird von einer Stabilisierung der Umsätze ausgegangen.

Der Geschäftsführung sind derzeit keine Risiken bekannt, die die künftige Entwicklung der Gesellschaft im Hinblick auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich beeinflussen können.

Zusammenfassend ist festzustellen, dass der Lagebericht insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Gesellschaft vermittelt und die voraussichtliche Entwicklung sowie die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend darstellt.“

Weiterhin weist der Wirtschaftsprüfer auf folgende Verstöße gegen Gesetz und Gesellschaftsvertrag hin:

- „Entgegen § 42a GmbHG und § 10 des Gesellschaftsvertrages wurde der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2004/2005 bis zum Zeitpunkt der Prüfung durch die Gesellschafterversammlung nicht festgestellt.“
- Entgegen der Verpflichtung des § 325 HGB hat die Gesellschaft den Jahresabschluss für das Vorjahr sowie die erforderlichen Unterlagen nicht offen gelegt. Wir verweisen diesbezüglich auch auf § 335a HGB.“

Die Feststellung des Jahresabschlusses zum 31.03.2005 erfolgte in der Gesellschafterversammlung am 10.07.2007 und die gesetzlich vorgeschriebene Veröffentlichung soll kurzfristig erfolgen.

Erläuterungen zu ausgewählten Positionen der Bilanz

Aktiva

Sachanlagen 1.206,00 EUR

Die Sachanlagen betreffen die Betriebs- und Geschäftsausstattung. Im Berichtsjahr wurde ein Stromkasten angeschafft.

Warenbestand 0,00 EUR

Der Vorjahresbestand an Tragetaschen in Höhe von 332,00 EUR wurde veräußert.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 8.038,71 EUR

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind in Saldenlisten nachgewiesen und bis zum Prüfungszeitpunkt in Höhe von 803,74 EUR ausgeglichen.

Sonstige Vermögensgegenstände 6.516,66 EUR

Die sonstigen Vermögensgegenstände beinhalten Forderungen gegenüber dem Finanzamt bezüglich Umsatz-, Körperschaft- und Gewerbesteuer. Sie wurden zum Prüfungszeitpunkt in Höhe von 1.493,80 EUR ausgeglichen.

Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten 44.019,20 EUR

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

Rechnungsabgrenzungsposten 2.632,14 EUR

Unter diesem Posten werden Abschläge für Strom, Wasser und Abwasser 2006 ausgewiesen, welche insgesamt auf die Beschicker des Weihnachtsmarktes 2006/2007 umgelegt werden.

Passiva

Gezeichnetes Kapital 25.000,00 EUR

Zum 31.03.2006 werden die Anteile von den 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 Magdeburg 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>

Gewinnvortrag 4.729,26 EUR

Der Jahresfehlbetrag des Geschäftsjahres 2004/2005 in Höhe von 2.755,65 EUR wurde gemäß Stadtratsbeschluss vom 07.09.2006 und dem entsprechenden Gesellschafterbeschluss vom 10.07.2007 mit dem Gewinnvortrag in Höhe von 7.484,91 EUR verrechnet und der verbleibende Gewinn in Höhe von 4.729,26 EUR auf neue Rechnung vorgetragen.

Steuerrückstellungen 4.193,34 EUR

Die Steuerrückstellungen betreffen Körperschaftssteuer und Solidaritätszuschlag zur Körperschaftssteuer sowie Umsatzsteuer.

Sonstige Rückstellungen 8.645,00 EUR

Die sonstigen Rückstellungen beinhalten die voraussichtlichen Kosten für die Jahresabschlussstellung, die Erstellung der Steuererklärungen und die Jahresabschlussprüfung 2005/2006 sowie die Rückstellung für Resturlaub.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 683,24 EUR

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

Sonstige Verbindlichkeiten 12.044,33 EUR

Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten im Wesentlichen Kautionen für Weihnachtsmarktstände (4,7 Tsd. EUR), Doppelzahlungen diverser Debitoren (3,4 Tsd. EUR), Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt aus Lohn- und Kirchensteuer (2,3 Tsd. EUR) und übrige Sonstige Verbindlichkeiten (1,6 Tsd. EUR).

Erläuterungen zu ausgewählten Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung

Umsatzerlöse 437.972,82 EUR

Diese Position beinhaltet Erlöse aus den Standgeldern (213,7 Tsd. EUR), der Elektro- und Wasserabrechnung (68,5 Tsd. EUR), den Budenmieten (56,8 Tsd. EUR), der Weiterberechnung Werbe- (38,3 Tsd. EUR) und Wachkosten (23,0 Tsd. EUR), Erlöse Müll (18,7 Tsd. EUR) sowie sonstige Erlöse (19,0 Tsd. EUR).

Sonstige betriebliche Erträge 870,69 EUR

Ausgewiesen werden im Wesentlichen Vertragsstrafen und Mahngebühren.

Materialaufwand 349.213,88 EUR

Unter dieser Position werden die entsprechenden bezogenen Leistungen für die Durchführung des Magdeburger Weihnachtsmarktes 2005 ausgewiesen. Im Einzelfall betrifft dies Fremdleistungen (176,5 Tsd. EUR), Werbekosten/Öffentlichkeitsarbeit (58,1 Tsd. EUR), Gas/Strom/Wasser (52,5 Tsd. EUR), Aufwendungen Miethütten (45,3 Tsd. EUR), Gebühren für die Nutzung der Fläche (16,0 Tsd. EUR) und Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (0,8 Tsd. EUR).

Personalaufwand 31.495,75 EUR

Die Position beinhaltet die vertraglich vereinbarten Vergütungen des Geschäftsführers ein-

schließlich der Sozialabgaben.

Abschreibungen

713,65 EUR

Die Abschreibungen betreffen im Wesentlichen die Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter.

Sonstige betriebliche Aufwendungen

46.104,42 EUR

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen betreffen Betriebs- (19,2 Tsd. EUR), Verwaltungs- (15,6 Tsd. EUR), und Vertriebsaufwendungen (7,9 Tsd. EUR) sowie übrige betriebliche Aufwendungen (3,4 Tsd. EUR) der Gesellschaft.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

57,50 EUR

Ausgewiesen werden hier Säumniszuschläge zur Gewerbesteuer 2003/2004.

Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

4.140,77 EUR

Die Position beinhaltet im Wesentlichen Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag (2,6 Tsd. EUR) und Gewerbesteuer (1,5 Tsd. EUR) für das Geschäftsjahr 2005/2006.

Zusammenfassung

Der geprüfte Jahresabschluss 2005/2006 wurde in der Gesellschafterversammlung am 10.07.2007 zur Kenntnis genommen. Es wurde einstimmig beschlossen, dem Stadtrat der Landeshauptstadt Magdeburg zu empfehlen, den Jahresüberschuss zum 31.03.2006 in Höhe von 7.117,54 EUR in der Gesellschaft zu belassen und auf neue Rechnung vorzutragen (Anlage 5).

Das Dezernat Finanzen und Vermögen/Beteiligungsverwaltung schließt sich den Vorschlägen der Gesellschafterversammlung an.

Die Gesellschaftervertreter der Landeshauptstadt Magdeburg in der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH sollten daher angewiesen werden, den Jahresabschluss zum 31.03.2006 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 62.412,71 EUR und einem Jahresüberschuss in Höhe von 7.117,54 EUR festzustellen, den Jahresüberschuss in Höhe von 7.117,54 EUR auf neue Rechnung vorzutragen und den Geschäftsführer, Herrn Alfred Raabe, für das Geschäftsjahr 2005/2006 zu entlasten.

Das Prüfungsergebnis zum 31.03.2006 einschließlich des Bestätigungsvermerkes, die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung sowie der Lagebericht der Gesellschaft sind als Anlagen enthalten. Des Weiteren ist das Protokoll der Gesellschafterversammlung vom 10.07.2007 auszugsweise beigelegt. Der Prüfbericht kann nach Absprache in der Beteiligungsverwaltung im Dezernat Finanzen und Vermögen eingesehen werden.

Anlagen:

- 1 Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers
- 2 Bilanz zum 31.03.2006
- 3 Gewinn- und Verlustrechnung
- 4 Lagebericht
- 5 Auszug aus dem Protokoll zur 28. Gesellschafterversammlung am 10.07.2007