

Landeshauptstadt Magdeburg – Der Oberbürgermeister –		Drucksache DS0529/20	Datum 28.09.2020
Dezernat: II	II/01	Öffentlichkeitsstatus öffentlich	

Beratungsfolge	Sitzung Tag	Behandlung	Zuständigkeit
Der Oberbürgermeister	13.10.2020	nicht öffentlich	Genehmigung OB
Finanz- und Grundstücksausschuss	28.10.2020	öffentlich	Beratung
Stadtrat	03.12.2020	öffentlich	Beschlussfassung

Beteiligungen	Beteiligung des	Ja	Nein
	RPA		X
	KFP		X
	BFP		X
	Klimarelevanz		X

Kurztitel

Jahresabschluss der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH zum 31.03.2020

Beschlussvorschlag:

- Der Stadtrat nimmt den vom Wirtschaftsprüfer Herrn Dr. Klemm geprüften und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehenen Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2019/2020 der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH zum Bilanzstichtag 31.03.2020 zur Kenntnis.
- Die Gesellschaftervertreter der Landeshauptstadt Magdeburg in der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH werden angewiesen:
 - den Jahresabschluss zum 31.03.2020 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 183.387,56 EUR und einem Jahresüberschuss in Höhe von 23.535,94 EUR festzustellen;
 - den Jahresüberschuss in Höhe von 23.535,94 EUR mit dem Gewinnvortrag in Höhe von 52.135,36 EUR zu verrechnen und den gesamten Gewinnvortrag in Höhe von 75.671,30 EUR auf neue Rechnung vorzutragen;
 - dem Geschäftsführer, Herrn Paul-Gerhard Stieger, für das Geschäftsjahr 2019/2020 Entlastung zu erteilen;
 - für das Geschäftsjahr 2020/2021 den Wirtschaftsprüfer Herrn Dr. Klemm zum Abschlussprüfer zu bestellen.

Finanzielle Auswirkungen

Organisationseinheit	2001	Pflichtaufgabe	x	ja		nein
----------------------	------	----------------	---	----	--	------

Produkt Nr.	Haushaltssolidierungsmaßnahme				
		ja, Nr.		x	nein
Maßnahmebeginn/Jahr	Auswirkungen auf den Ergebnishaushalt				
	JA		NEIN		x

A. Ergebnisplanung/Konsumtiver Haushalt

Budget/Deckungskreis:

I. Aufwand (inkl. Afa)					
Jahr	Euro	Kostenstelle	Sachkonto	davon	
				veranschlagt	Bedarf
20...					
20...					
20...					
20...					
Summe:					

II. Ertrag (inkl. Sopo Auflösung)					
Jahr	Euro	Kostenstelle	Sachkonto	davon	
				veranschlagt	Bedarf
20...					
20...					
20...					
20...					
Summe:					

B. Investitionsplanung

Investitionsnummer:

Investitionsgruppe:

I. Zugänge zum Anlagevermögen (Auszahlungen - gesamt)					
Jahr	Euro	Kostenstelle	Sachkonto	davon	
				veranschlagt	Bedarf
20...					
20...					
20...					
20...					
Summe:					

II. Zuwendungen Investitionen (Einzahlungen - Fördermittel und Drittmittel)					
Jahr	Euro	Kostenstelle	Sachkonto	davon	
				veranschlagt	Bedarf
20...					
20...					
20...					
20...					
Summe:					

III. Eigenanteil / Saldo					
Jahr	Euro	Kostenstelle	Sachkonto	davon	
				veranschlagt	Bedarf
20...					
20...					
20...					
20...					
Summe:					

IV. Verpflichtungsermächtigungen (VE)					
Jahr	Euro	Kostenstelle	Sachkonto	davon	
				veranschlagt	Bedarf
gesamt:					
20...					
für					
20...					
20...					
20...					
Summe:					

V. Erheblichkeitsgrenze (DS0178/09) Gesamtwert	
<input type="checkbox"/>	bis 60 Tsd. € (Sammelposten)
<input type="checkbox"/>	> 500 Tsd. € (Einzelveranschlagung)
<input type="checkbox"/>	> 1,5 Mio. € (erhebliche finanzielle Bedeutung)
<input type="checkbox"/>	Anlage Grundsatzbeschluss Nr.
<input type="checkbox"/>	Anlage Kostenberechnung
<input type="checkbox"/>	Anlage Wirtschaftlichkeitsvergleich
<input type="checkbox"/>	Anlage Folgekostenberechnung

C. Anlagevermögen

Investitionsnummer:

--

Buchwert in €:

--

Datum Inbetriebnahme:

--

Anlage neu

JA

Auswirkungen auf das Anlagevermögen					
Jahr	Euro	Kostenstelle	Sachkonto	bitte ankreuzen	
				Zugang	Abgang
20...					

federführend II/01	Sachbearbeiter Herr Liebig	Unterschrift Herr Koch
-----------------------	-------------------------------	---------------------------

Verantwortliche(r) Beigeordnete(r)	Unterschrift Herr Zimmermann
---------------------------------------	---------------------------------

Termin für die Beschlusskontrolle	31.12.2020
-----------------------------------	------------

Begründung:

Dem Jahresabschluss und dem Lagebericht zum Bilanzstichtag 31.03.2020 der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH wurde vom Wirtschaftsprüfer und Steuerberater Herrn Dr. Klemm einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt.

Das Geschäftsjahr 2019/2020 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 23.535,94 EUR (Vorjahr: Jahresüberschuss in Höhe von 15.085,29 EUR) ab. Grundlage für den Geschäftsverlauf bildete der am 15.08.2019 von der Gesellschafterversammlung und am 10.12.2018 vom Stadtrat beschlossene Wirtschaftsplan für das Jahr 2019/2020. Die erzielten Umsatzerlöse der Gesellschaft lagen zum 31.03.2020 um 137 Tsd. EUR über den geplanten Umsatzerlösen in Höhe von 630 Tsd. EUR und beinhalten Erträge aus Dienstleistungen und Mieterträge. Im abgeschlossenen Wirtschaftsjahr wurde der Weihnachtsmarkt 2019 durchgeführt, welcher insgesamt von der Konzeption und Durchführung als erfolgreich beurteilt wurde.

Jahresabschluss zum 31.03.2020**Grundsätzliche Feststellungen des Abschlussprüfers**

Bezüglich der Lagebeurteilung der Gesellschaft durch die Geschäftsführung verweisen wir auf die Anlage 1 zur Drucksache. Insbesondere wird hier auf die Ausführungen zu den möglichen Folgen der Corona-Pandemie unter Punkt 12 e) und f) hingewiesen.

Stellungnahme des Abschlussprüfers:

„Nach dem Ergebnis meiner Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen ist die Beurteilung der Lage der Gesellschaft einschließlich der dargestellten Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung plausibel und folgerichtig abgeleitet. Die Lagebeurteilung der Geschäftsführung ist dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend. Meine Prüfung hat keine Anhaltspunkte dafür ergeben, dass der Fortbestand der Gesellschaft gefährdet wäre.“

Analyse des Jahresabschlusses zum 31.03.2020 im Vergleich zum Vorjahr**Gewinn- und Verlustrechnung**

Umsatzerlöse

767.291,05 EUR
(Vj. 662.305,08 EUR)

Die Umsatzerlöse setzen sich folgendermaßen zusammen:

	2019/2020 (Tsd. EUR)	2018/2019 (Tsd. EUR)
Standgelder	398,0	411,2
Mietnebenkosten	147,0	148,1
Magdeburger Lichterwelten	101,6	0,0
Vermietung von Miethütten	63,5	50,9
übrige Erlöse	57,2	52,1
	<u>767,3</u>	<u>662,3</u>

*Erhöhung oder Verminderung des Bestandes
an fertigen und unfertigen Erzeugnissen*

0,00 EUR
(Vj. -22.500,00 EUR)

Die im Zusammenhang mit dem Beleuchtungskonzept geleisteten Anzahlungen wurden im Berichtsjahr aufgelöst.

Sonstige betriebliche Erträge

8.613,51 EUR
(Vj. 92.684,36 EUR)

	2019/2020 (Tsd. EUR)	2018/2019 (Tsd. EUR)
Sachbezüge Kraftfahrzeugnutzung	4,7	0,0
Übrige	3,9	92,7
	<u>8,6</u>	<u>92,7</u>

Material- und ähnliche Aufwendungen

544.656,70 EUR
(Vj. 535.552,31 EUR)

	2019/2020 (Tsd. EUR)	2018/2019 (Tsd. EUR)
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	18,3	30,6
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		
- Bezogene Fremdleistungen	284,9	265,7
- Mieten für Verkaufshütten	63,1	60,0
- Elektroenergie	58,2	60,6
- Sicherheit	49,8	47,6
- Werbung Öffentlichkeitsarbeit	35,0	36,4
- Wasser, Abwasser	7,8	7,2
- Sonstige Leistungen und Gebühren	27,6	27,5
	<u>544,7</u>	<u>535,6</u>

Personalaufwand

97.442,28 EUR
(Vj. 85.121,48 EUR)

	2019/2020 (Tsd. EUR)	2018/2019 (Tsd. EUR)
Löhne und Gehälter	80,2	70,1
Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersvorsorge und für Unterstützung	17,2	15,0
	<u>97,4</u>	<u>85,1</u>

Im Wirtschaftsjahr 2019/2020 war außer dem Geschäftsführer eine weitere Mitarbeiter*in beschäftigt.

Abschreibungen

22.614,20 EUR
(Vj. 12.028,17 EUR)

Die Abschreibungen betreffen die Sachanlagen und die immateriellen Vermögensgegenstände.

Sonstige betriebliche Aufwendungen

76.473,66 EUR
(Vj. 76.359,83 EUR)

Sie setzen sich wie folgt zusammen:

	2019/2020 (Tsd. EUR)	2018/2019 (Tsd. EUR)
Mieten	34,5	28,3
Rechts- und Beratungskosten, Buchführung	13,1	14,2
Fahrzeugkosten	5,3	0,0
Versicherungen	3,3	2,0
Übrige	20,3	31,9
	<u>76,5</u>	<u>76,4</u>

Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

11.153,78 EUR
(Vj. 8.357,36 EUR)

	2019/2020 (Tsd. EUR)	2018/2019 (Tsd. EUR)
Gewerbsteuer	5,6	3,8
Körperschaftssteuer	5,3	4,3
Solidaritätszuschlag	0,3	0,3
	<u>11,2</u>	<u>8,4</u>

Bilanz**Aktiva***Immaterielle Vermögensgegenstände*

221,00 EUR
(Vj. 1.105,00 EUR)

Die Position betrifft Restbuchwert eines angeschafften EDV-Programms zur Gestaltung von Raumbelagungen.

Sachanlagen

88.381,00 EUR
(Vj. 36.125,00 EUR)

Den Zugängen, die im Wesentlichen Märchenhütten (62,0 Tsd. EUR) betreffen, stehen im Geschäftsjahr Abschreibungen (62,0 Tsd. EUR) gegenüber.

Fertige Erzeugnisse und Waren

7.222,06 EUR
(Vj. 244,35 EUR)

Die fertigen Erzeugnisse und Waren betreffen Vorräte an Tassen und Weihnachtsbaumanhängern.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

4.491,14 EUR
(Vj. 8.874,98 EUR)

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen resultieren im Wesentlichen aus der Berechnung von Stromkosten an Marktbesucher des Weihnachtsmarktes Magdeburg.

Sonstige Vermögensgegenstände

15.417,84 EUR
(Vj. 11.557,50 EUR)

Die sonstigen Vermögensgegenstände betreffen Umsatzsteuerforderungen an das Finanzamt Magdeburg (13.400,84 EUR), Erstattungen aus Zuschüssen für den Kauf/Leasing eines elektrisch betriebenen Fahrzeugs (1.500,00 EUR) und aus dem Umlageverfahren für Lohnfortzahlung (517,00 EUR). Sie sind zum Prüfungszeitpunkt bezahlt.

Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten

59.759,29 EUR
(Vj. 80.438,88 EUR)

	2019/2020 (Tsd. EUR)	2018/2019 (Tsd. EUR)
Kassenbestand	2,0	2,3
Guthaben bei Kreditinstituten	57,8	78,1
	<u>59,8</u>	<u>80,4</u>

Rechnungsabgrenzungsposten 7.895,23 EUR
(Vj. 5.495,63 EUR)

Unter diesem Posten werden im Wesentlichen eine Anzahlung für ein Fotoshooting (2.650,00 EUR), Beiträge für Werbeaktionen (2.166,38 EUR), Abschläge für Strom, Wasser und Abwasser (1.848,66 EUR) und Versicherungsbeiträge (841,69 EUR) periodengerecht abgegrenzt.

Passiva

Gezeichnetes Kapital 25.000,00 EUR
(Vj. 25.000,00 EUR)

Steuerrückstellungen 18.492,27 EUR
(Vj. 10.953,61 EUR)

	2019/2020 (Tsd. EUR)	2018/2019 (Tsd. EUR)
Gewerbesteuer	11,2	6,6
Körperschaftsteuer	7,0	4,2
Solidaritätszuschlag	0,3	0,2
	<u>18,5</u>	<u>11,0</u>

Sonstige Rückstellungen 11.040,00 EUR
(Vj. 8.950,00 EUR)

Sie setzen sich wie folgt zusammen:

	2019/2020 (Tsd. EUR)	2018/2019 (Tsd. EUR)
Abschluss- und Prüfungskosten	7,0	7,0
Aufbewahrungspflichten	1,5	1,5
Übrige	2,5	0,5
	<u>11,0</u>	<u>9,0</u>

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 3.625,84 EUR
(Vj. 20.295,78 EUR)

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind durch eine EDV-gestützt erstellte namentliche Saldenliste nachgewiesen und zum Prüfungszeitpunkt vollständig beglichen.

Sonstige Verbindlichkeiten 35.323,15 EUR
(Vj. 26.506,59 EUR)

Die sonstigen Verbindlichkeiten beruhen im Wesentlichen auf der Herausgabe von Weihnachtstalern (20,6 Tsd. EUR), auf erhaltene Kautionen (5,6 Tsd. EUR) und auf Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt (3,8 Tsd. EUR).

Rechnungsabgrenzungsposten 14.235,00 EUR
(Vj. 0,00 EUR)

Der Rechnungsabgrenzungsposten betrifft Miete der Lagerhallen von April bis September 2020.

Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 HGrG

Die Prüfung gemäß § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG) zur Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungsorganisation, des Geschäftsführungs-Instrumentariums und der Geschäftsführertätigkeit ergab keine wesentlichen Beanstandungen.

Zusammenfassung

Am 6. Oktober 2020 haben die Vertreter in der Gesellschafterversammlung der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH vorbehaltlich eines entsprechenden Stadtratsbeschlusses beschlossen, den geprüften Jahresabschluss zum 31.03.2020 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 183.387,56 EUR und einem Jahresüberschuss in Höhe von 23.535,94 EUR festzustellen, den Jahresüberschuss in Höhe von 23.535,94 EUR mit dem Gewinnvortrag in Höhe von 52.135,36 EUR zu verrechnen und den neuen Gewinnvortrag (75.671,30 EUR) auf neue Rechnung vorzutragen. Des Weiteren soll der Geschäftsführer, Herr Paul-Gerhard Stieger, für das Geschäftsjahr 2019/2020 entlastet und der Wirtschaftsprüfer Herr Hans-Joachim Klemm als Abschlussprüfer für den Jahresabschluss 2020/2021 (3. Prüfung) bestellt werden.

Das Dezernat für Finanzen und Vermögen/Beteiligungsverwaltung schließt sich der Beschlussempfehlung des Aufsichtsrates an.

Die Lagebeurteilung, das Prüfungsergebnis zum 31.03.2020 einschließlich des Bestätigungsvermerkes, die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung sowie der Lagebericht der Gesellschaft sind als Anlagen beigefügt. Des Weiteren ist die Beschlussvorlage der Gesellschafterversammlung der Gesellschaft zur Durchführung der Magdeburger Weihnachtsmärkte mbH zum Jahresabschluss 2019/2020 und zur Wirtschaftsprüferbestellung 2020/2021 (Anlage 6) beigefügt. Der Prüfbericht kann nach Absprache in der Beteiligungsverwaltung des Dezernates Finanzen und Vermögen eingesehen werden.

Anlagen:

1. Lagebeurteilung
2. Bestätigungsvermerk
3. Bilanz zum 31.03.2020
4. Gewinn- u. Verlustrechnung zum 31.03.2020
5. Lagebericht
6. Beschlussvorschlag der Gesellschafterversammlung vom 06.10.2020 (Top 3)