

Landeshauptstadt Magdeburg – Der Oberbürgermeister –		Drucksache DS0304/22 Öffentlichkeitsstatus öffentlich	Datum 01.06.2022
Dezernat: II	II/01		

Beratungsfolge	Sitzung Tag	Behandlung	Zuständigkeit
Der Oberbürgermeister	14.06.2022	nicht öffentlich	Genehmigung OB
Finanz- und Grundstücksausschuss	13.07.2022	öffentlich	Beratung
Stadtrat	01.09.2022	öffentlich	Beschlussfassung

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

Kurztitel

Jahresabschluss 2021 der ZOOLOGISCHER GARTEN Magdeburg gemeinnützige GmbH

Beschlussvorschlag:

- Der Stadtrat nimmt den von der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ECOVIS WSLP GmbH geprüften und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehenen Jahresabschluss 2021 der ZOOLOGISCHER GARTEN Magdeburg gemeinnützige GmbH (Zoo gGmbH) zur Kenntnis.
- Die Gesellschaftervertreter*innen der Landeshauptstadt Magdeburg in der Gesellschafterversammlung der Zoo gGmbH werden angewiesen:
 - den Jahresabschluss 2021 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 25.173.592,66 EUR und einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 826.750,61 EUR festzustellen,
 - den Jahresfehlbetrag in Höhe von 826.750,61 EUR auf neue Rechnung vorzutragen,
 - den Aufsichtsrat für das Geschäftsjahr 2021 zu entlasten,
 - dem Geschäftsführer Herrn Dirk Wilke für das Geschäftsjahr 2021 Entlastung zu erteilen,
 - die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ECOVIS WSLP GmbH zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 2022 zu bestellen.

Finanzielle Auswirkungen

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

Produkt Nr.	Haushaltskonsolidierungsmaßnahme				
		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	
☐ bis 60 Tsd. € (Sammelposten)	
☐ > 500 Tsd. € (Einzelveranschlagung)	☐ Anlage Grundsatzbeschluss Nr. ☐ Anlage Kostenberechnung
☐ > 1,5 Mio. € (erhebliche finanzielle Bedeutung)	☐ Anlage Wirtschaftlichkeitsvergleich ☐ 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 Frau Metschang	Unterschrift Herr Koch
-----------------------	----------------------------------	---------------------------

Verantwortliche(r) Beigeordnete(r) II	Unterschrift Herr Kroll
---	------------------------------

Termin für die Beschlusskontrolle	31.12.2022
-----------------------------------	------------

Begründung:

Dem Jahresabschluss und dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2021 der ZOOLOGISCHER GARTEN MAGDEBURG gGmbH (Zoo) wurde von der ECOVIS WSLP GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt.

Das Geschäftsjahr 2021 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 826.750,61 EUR (Vorjahr: 721.712,35 EUR) ab. Den Zoo besuchten im Jahr 2021 insgesamt 303.715 Gäste. Das sind 28.092 Gäste mehr als im Jahr 2020.

Jahresabschluss 2021**Grundsätzliche Feststellungen des Abschlussprüfers und Feststellungen gemäß § 53 HGrG**

Bezüglich der Lagebeurteilung der Gesellschaft durch die Geschäftsführung verweisen wir auf die Anlage 1 zur Drucksache.

Stellungnahme des Abschlussprüfers:

„Wir stellen fest, dass der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt. In allen wesentlichen Belangen steht der Lagebericht im Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.“

Analyse des Jahresabschlusses 2021 im Vergleich zum Vorjahr**Gewinn- und Verlustrechnung**

Umsatzerlöse

2.678,7 Tsd. EUR
(Vj. 2.467,2 Tsd. EUR)

Die Umsatzerlöse setzen sich folgendermaßen zusammen:

	2021	2020
	(Tsd. EUR)	(Tsd. EUR)
Erlöse aus Eintrittsgeldern	2.099,5	1.924,6
Erlöse Besuchernebenleistungen	189,7	133,2
Erlöse Zoo-Shop	159,0	201,7
Erlöse Vermietung und Verpachtung	133,1	104,7
Erlöse Drittgeschäfte	55,1	71,3
Erlöse Führungen/Veranstaltungen	42,3	31,7
	<u>2.678,7</u>	<u>2.467,2</u>

Sonstige betriebliche Erträge

3.896,2 Tsd. EUR
(Vj. 4.204,8 Tsd. EUR)

Die sonstigen betrieblichen Erträge setzen sich folgendermaßen zusammen:

	2021 (Tsd. EUR)	2020 (Tsd. EUR)
Ertragszuschüsse der Gesellschafter	3.268,7	3.368,7
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	282,7	287,9
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	46,8	331,3
Übrige sonstige betriebliche Erträge	<u>298,0</u>	<u>216,9</u>
	<u>3.896,2</u>	<u>4.204,8</u>

Materialaufwand

1.466,9 Tsd. EUR
(Vj. 1.479,8 Tsd. EUR)

Die Materialaufwendungen setzen sich aus den Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren und den Aufwendungen für bezogene Leistungen zusammen.

Die Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren gliedern sich wie folgt auf:

	2021 (Tsd. EUR)	2020 (Tsd. EUR)
Energie, Heizwärme, Wasser, Abwasser	546,1	594,0
Futtermittel	272,2	292,2
Wareneingang Shop	99,2	92,3
Dienstbekleidung/Arbeitsschutz	26,5	7,9
Einkauf Tiere/Tiermedikamente	21,3	8,2
Reinigungsmaterial	16,0	22,3
Baumaterial	15,5	16,4
Dieseltankstelle	5,0	4,7
Bestandsveränderungen	<u>-28,5</u>	<u>31,4</u>
	<u>973,3</u>	<u>1.069,4</u>

Die Zusammensetzung der Aufwendungen für bezogene Leistungen stellt sich folgendermaßen dar:

	2021 (Tsd. EUR)	2020 (Tsd. EUR)
Fremdleistungen Personaleinsatz	78,2	100,5
Fremdleistungen Vorsteuer	45,1	54,7
Vermittlungsagentur/Künstler	22,7	13,8
Fremdleistungen, tierärztliche Leistungen	20,2	31,4
Sonstige Fremdleistungen	<u>327,4</u>	<u>210,0</u>
	<u>493,6</u>	<u>410,4</u>

Personalaufwand

3.371,6 Tsd. EUR
(Vj. 3.176,3 Tsd. EUR)

Der Personalaufwand untergliedert sich in Aufwendungen für Löhne und Gehälter in Höhe von 2.642,3 Tsd. EUR (Vorjahr: 2.505,7 Tsd. EUR) und Aufwendungen für soziale Abgaben und Altersversorgung in Höhe von 729,3 Tsd. EUR (Vorjahr: 670,6 Tsd. EUR).

Im Jahresdurchschnitt 2021 wurden im Zoo 77 Arbeitnehmer*innen (Vorjahr: 74 Arbeitnehmer*innen) beschäftigt.

Abschreibungen

1.104,0 Tsd. EUR
(Vj. 1.144,2 Tsd. EUR)

Diese Position beinhaltet keine außerplanmäßigen Abschreibungen.

Sonstige betriebliche Aufwendungen

1.229,6 Tsd. EUR
(Vj. 1.352,4 Tsd. EUR)

Sie setzen sich wie folgt zusammen:

	2021 (Tsd. EUR)	2020 (Tsd. EUR)
verschiedene betriebliche Kosten	642,4	652,5
Reparaturen und Instandhaltungen	264,6	253,2
Werbe- und Reisekosten	82,1	92,6
Versicherungen, Beiträge und Abgaben	78,2	80,4
Raumkosten	47,0	53,8
Fahrzeugkosten	46,0	62,0
Verluste aus Wertminderungen	28,1	48,0
Kosten der Warenabgabe	8,9	3,6
Grundstücksaufwendungen	7,0	16,9
Verluste aus dem Abgang des AV	4,4	5,4
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>20,9</u>	<u>84,0</u>
	<u>1.229,6</u>	<u>1.352,4</u>

Die verschiedenen betrieblichen Kosten unterteilen sich wie folgt (Ausweis der Posten über 20 Tsd. EUR):

	2021 (Tsd. EUR)	2020 (Tsd. EUR)
Nicht abziehbare u. aufzuteilende Vorsteuer	318,5	271,9
Mieten für Einrichtungen	56,4	60,3
Abfallbeseitigung Tierhaltung	54,1	48,7
Rechts- und Beratungskosten	35,8	133,4
Nebenkosten des Geldverkehrs	26,1	17,0
Abraum-/Abfallbeseitigung Sonstiges	25,8	25,0
Summe Posten kleiner 20 Tsd. EUR	<u>125,7</u>	<u>96,2</u>
	<u>642,4</u>	<u>652,5</u>

Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

0,0 Tsd. EUR
(Vj. 0,2 Tsd. EUR)

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

222,7 Tsd. EUR
(Vj. 234,8 Tsd. EUR)

Sonstige Steuern

6,8 Tsd. EUR
(Vj. 6,5 Tsd. EUR)

Die sonstigen Steuern teilen sich in Grundsteuer (5,5 Tsd. EUR) und Kfz-Steuer (1,3 Tsd. EUR) auf.

Bilanz

Aktiva

Anlagevermögen 23.674,8 Tsd. EUR
(Vj. 24.448,6 Tsd. EUR)

In der Bilanzposition Aktiva A. werden *immaterielle Vermögensgegenstände* und *Sachanlagen* ausgewiesen.

Immaterielle Vermögensgegenstände 8,0 Tsd. EUR
(Vj. 9,0 Tsd. EUR)

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Nutzungsrechte und Software.

Sachanlagen 23.666,8 Tsd. EUR
(Vj. 24.439,5 Tsd. EUR)

Im Bereich des Sachanlagevermögens wurden Investitionen in Höhe von 382,9 Tsd. EUR (Vorjahr 172,7 Tsd. EUR) getätigt. Die Investitionen teilen sich auf die Bilanzpositionen wie folgt auf:

	31.12.2021 (Tsd. EUR)	31.12.2020 (Tsd. EUR)
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	10,6	37,6
technische Anlagen und Maschinen	1,0	10,0
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	69,7	43,9
geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>301,6</u>	<u>81,2</u>
	<u>382,9</u>	<u>172,7</u>

Die Gesellschaft erhielt für die Finanzierung der Sachanlagen keine Investitionszuschüsse.

Umlaufvermögen 1.483,2 Tsd. EUR
(Vj. 558,4 Tsd. EUR)

In der Bilanzposition Aktiva B. werden die Positionen *Vorräte*, *Forderungen* und *sonstige Vermögensgegenstände* sowie *Kassenbestand*, *Guthaben bei Kreditinstituten* ausgewiesen.

Vorräte 72,5 Tsd. EUR
(Vj. 44,1 Tsd. EUR)

	31.12.2021 (Tsd. EUR)	31.12.2020 (Tsd. EUR)
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	54,0	22,8
Fertige Erzeugnisse und Waren	<u>18,5</u>	<u>21,3</u>
	<u>72,5</u>	<u>44,1</u>

Die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe beinhalten im Wesentlichen den Bestand an Futtermitteln (25,3 Tsd. EUR), Arbeitsschutz- und Dienstbekleidung (14,1 Tsd. EUR) sowie Tiermedikamenten (6,2 Tsd. EUR).

In der Position Fertige Erzeugnisse und Waren wird der Warenbestand der Souvenirläden des Zoos ausgewiesen. Die mengenmäßigen Bestände zum Bilanzstichtag wurden durch Inventuren ermittelt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 138,7 Tsd. EUR
(Vj. 411,3 Tsd. EUR)

Es werden folgende Positionen ausgewiesen:

	31.12.2021 (Tsd. EUR)	31.12.2020 (Tsd. EUR)
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	22,1	35,9
Forderungen gegen Gesellschafter	0,0	300,0
Sonstige Vermögensgegenstände	<u>116,6</u>	<u>75,4</u>
	<u>138,7</u>	<u>411,3</u>

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind zum überwiegenden Teil zum Zeitpunkt der Abschlusserstellung ausgeglichen.

Unter den sonstigen Vermögensgegenständen werden im Wesentlichen Steuerforderungen ausgewiesen (Umsatzsteuer 35,5 Tsd. EUR, Gewerbesteuer 28,8 Tsd. EUR).

Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten 1.272,0 Tsd. EUR
(Vj. 103,0 Tsd. EUR)

Diese Position setzt sich im Wesentlichen aus dem Bestand Hauptkasse in Höhe von 5,8 Tsd. EUR und den Guthaben bei Kreditinstituten in Höhe von 1.252,0 Tsd. EUR zusammen.

Rechnungsabgrenzungsposten 15,6 Tsd. EUR
(Vj. 17,2 Tsd. EUR)

Passiva

Eigenkapital 10.803,2 Tsd. EUR
(Vj. 11.630,0 Tsd. EUR)

Die Bilanzposition Passiva A setzt sich folgendermaßen zusammen:

	31.12.2021 (Tsd. EUR)	31.12.2020 (Tsd. EUR)
Gezeichnetes Kapital	25,1	25,1
Kapitalrücklage	4.532,0	4.532,0
Gewinnrücklagen	8.893,7	8.893,7
Verlustvortrag	-1.820,8	-1.099,1
Jahresfehlbetrag	<u>-826,8</u>	<u>-721,7</u>
	<u>10.803,2</u>	<u>11.630,0</u>

Die Übertragung der im Ausgliederungs- und Überlassungsvertrag aufgeführten Aktiva und Passiva von der Landeshauptstadt auf die GmbH erfolgte zum 01.01.2007 zu Buchwerten der Ausgliederungs- und Übertragungsbilanz vom 21.05.2007. Soweit danach das in der Ausgliederungs- und Übernahmebilanz ausgewiesene buchmäßige Eigenkapital den Nominalbetrag des gewährten Geschäftsanteils in Höhe von 100 EUR überstieg, wurde dies zum 31.12.2007 in die Kapitalrücklage in Höhe 3.784,6 Tsd. EUR eingestellt.

Des Weiteren wurden gemäß Beschluss des Stadtrates der Landeshauptstadt vom 10.11.2008 zur vollständigen Umsetzung des Stadtratsbeschlusses zur DS 0277/06 Grundstücke unentgeltlich an die gGmbH übertragen. Die Grundstücke nebst aufstehenden Baulichkeiten wurden entsprechend der Wertgutachten von Sachverständigenbüros mit einem Wert von insgesamt 741,2 Tsd. EUR (2007 = 386 Tsd. EUR und 2008 = 355,2 Tsd. EUR) in die Kapitalrücklage eingestellt. Im Geschäftsjahr 2016 wurde ein weiteres Grundstück mit einem Verkehrswert von 6,2 Tsd. EUR von der Landeshauptstadt an die Gesellschaft übertragen und in die Kapitalrücklage eingestellt.

Die Jahresüberschüsse der Geschäftsjahre 2007 bis 2017 wurden gemäß Ergebnisverwendungsbeschlüssen der Gesellschafter zur Umsetzung von investiven Leistungen laut Investitionsplan in die anderen Gewinnrücklagen als zweckgebundene Rücklagen eingestellt.

Die Jahresfehlbeträge der Geschäftsjahre 2018 bis 2020 wurden gemäß Ergebnisverwendungsbeschlüssen der Gesellschafter auf neue Rechnung vorgetragen.

Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen 4.512,4 Tsd. EUR
(Vj. 4.795,1 Tsd. EUR)

Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt analog der Abschreibungen der aus diesen Mitteln finanzierten Anlagegüter.

Rückstellungen 364,5 Tsd. EUR
(Vj. 487,3 Tsd. EUR)

Die Bilanzposition Passiva C setzt sich wie folgt zusammen:

	31.12.2021 (Tsd. EUR)	31.12.2020 (Tsd. EUR)
Ausstehender Urlaub/Überstunden	144,5	80,2
Ausstehende Rechnungen	89,6	85,0
Einmalzahlung/Tantieme	61,0	222,9
Personalkosten	36,1	64,1
Prüfungs- und Beratungskosten	18,0	20,8
Jubiläumszuwendungen	7,9	6,9
Sponsoring Rückforderung	4,0	4,0
Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	<u>3,4</u>	<u>3,4</u>
	<u>364,5</u>	<u>487,3</u>

Verbindlichkeiten 9.301,6 Tsd. EUR
(Vj. 7.990,4 Tsd. EUR)

Die Bilanzposition Passiva D setzt sich folgendermaßen zusammen:

	31.12.2021 (Tsd. EUR)	31.12.2020 (Tsd. EUR)
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	7.632,8	6.336,7
Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	1.119,3	1.213,3
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	402,3	331,9
Sonstige Verbindlichkeiten	<u>147,2</u>	<u>108,5</u>
	<u>9.301,6</u>	<u>7.990,4</u>

Die Position Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern beinhaltet unter anderem ein Gesellschafterdarlehen in Höhe von 2.113,2 Tsd. EUR, das die Landeshauptstadt der Gesellschaft per 01.01.2007 als Übertrag einer Rechtsschuld gewährte. Diese Restschuld basierte als Teildarlehen auf einem bestehenden Schuldverhältnis der Landeshauptstadt gegenüber der Landesbank Baden-Württemberg und wurde im Zuge der Umwandlung des Eigenbetriebes in die gGmbH auf die Gesellschaft übertragen.

Die Position Sonstige Verbindlichkeiten setzt sich wie folgt zusammen:

	31.12.2021 (Tsd. EUR)	31.12.2020 (Tsd. EUR)
Verbindlichkeiten aus Gutscheilverkauf	113,2	104,0
Lohn- und Kirchensteuer, soziale Sicherheit	28,7	0,0
Erhaltene Kauttionen	<u>5,3</u>	<u>4,5</u>
	<u>147,2</u>	<u>108,5</u>

Rechnungsabgrenzungsposten

191,8 Tsd. EUR
(Vj. 121,3 Tsd. EUR)

Der Ausweis betrifft im Wesentlichen den Verkauf von Jahreskarten (gültig ab Kaufdatum 365 Tage) sowie Spenden aus Tierpatenschaften 2021/2022.

Zusammenfassung

Der von der ECOVIS WSLP GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31.12.2021 sowie der Lagebericht 2021 wurden in der Aufsichtsratssitzung der Zoo gGmbH am 01.06.2022 zustimmend zur Kenntnis genommen.

Der Aufsichtsrat empfiehlt der Gesellschafterversammlung, den Jahresabschluss 2021 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 25.173.592,66 EUR und einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 826.750,61 EUR festzustellen und den Jahresfehlbetrag auf neue Rechnung vorzutragen. Weiterhin wird empfohlen, den Aufsichtsrat für das Geschäftsjahr 2021 zu entlasten, dem Geschäftsführer Herrn Dirk Wilke für das Geschäftsjahr 2021 Entlastung zu erteilen sowie die ECOVIS WSLP GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 2022 zu bestellen (fünfte Prüfung).

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

Die Lagebeurteilung, das Prüfungsergebnis 2021 einschließlich des Bestätigungsvermerkes, die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung sowie der Lagebericht sind als Anlagen beigefügt. Des Weiteren ist der Beschluss des Aufsichtsrates der Zoo gGmbH vom 01.06.2022 zum

Jahresabschluss 2021 beigefügt. Der Prüfbericht kann nach Absprache in der Beteiligungsverwaltung des Dezernates Finanzen und Vermögen eingesehen werden.

Anlagen:

1. Lagebeurteilung
2. Bestätigungsvermerk
3. Bilanz zum 31.12.2021
4. Gewinn- u. Verlustrechnung 2021
5. Lagebericht
6. Beschluss Aufsichtsrat vom 01.06.2022