

Landeshauptstadt Magdeburg – Die Oberbürgermeisterin –		Drucksache DS0350/23	Datum 20.06.2023
Dezernat: OB	OB/02	Öffentlichkeitsstatus öffentlich	

Beratungsfolge	Sitzung Tag	Behandlung	Zuständigkeit
Die Oberbürgermeisterin	04.07.2023	nicht öffentlich	Genehmigung OB
Finanz- und Grundstücksausschuss	16.08.2023	öffentlich	Beratung
Stadtrat	17.08.2023	öffentlich	Beschlussfassung

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

Kurztitel

Jahresabschluss 2022 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 2022 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 2022 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 25.155.563,39 EUR und einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 467.099,93 EUR festzustellen,
 - den Jahresfehlbetrag in Höhe von 467.099,93 EUR auf neue Rechnung vorzutragen,
 - den Aufsichtsrat für das Geschäftsjahr 2022 zu entlasten,
 - dem Geschäftsführer Herrn Dirk Wilke für das Geschäftsjahr 2022 Entlastung zu erteilen.

Finanzielle Auswirkungen

Organisationseinheit	OB/02	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	
<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:

Anlage neu

Buchwert in €:

 JA

Datum Inbetriebnahme:

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

federführend OB/02	Sachbearbeiter Frau Metschang	Unterschrift Herr Koch
-----------------------	----------------------------------	---------------------------

Oberbürgermeisterin	Unterschrift Frau Borris
---------------------	-----------------------------

Termin für die Beschlusskontrolle | 31.12.2023

Begründung:

Dem Jahresabschluss und dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022 der ZOOLOGISCHER GARTEN MAGDEBURG gGmbH (Zoo) wurde von der ECOVIS WSLP GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt.

Das Geschäftsjahr 2022 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 467.099,93 EUR (Vorjahr: 826.750,61 EUR) ab. Den Zoo besuchten im Jahr 2022 insgesamt 280.500 Gäste. Das sind 23.215 Gäste weniger als im Jahr 2021.

Jahresabschluss 2022**Grundsätzliche Feststellungen des Abschlussprüfers**

„Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem der Berichtsfirma haben wir auf Angemessenheit geprüft. Es ist der Größe und Struktur des Unternehmens entsprechend ausgestaltet. Das Prinzip der Funktionstrennung sowie das 4-Augen-Prinzip werden nicht in allen relevanten Bereichen eingehalten, jedoch durch verstärkte Kontrollen der Geschäftsführung kompensiert.“

Weitere Feststellungen werden dazu getroffen, dass der Jahresabschluss 2022 durch die Zoo gGmbH nicht fristgerecht aufgestellt und der Jahresabschluss 2021 nicht fristgerecht festgestellt und veröffentlicht wurde.

Stellungnahme des Abschlussprüfers zum Lagebericht

„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 2022 im Vergleich zum Vorjahr**Gewinn- und Verlustrechnung**

Umsatzerlöse

2.834,8 Tsd. EUR
(Vj. 2.678,7 Tsd. EUR)

Die Umsatzerlöse setzen sich folgendermaßen zusammen:

	2022	2021
	(Tsd. EUR)	(Tsd. EUR)
Erlöse aus Eintrittsgeldern	2.005,4	2.099,5
Erlöse Zoo-Shop	274,3	159,0
Erlöse Vermietung und Verpachtung	180,9	133,1
Erlöse Besuchernebenleistungen	174,0	189,7
Erlöse Drittgeschäfte	150,7	55,1
Erlöse Führungen	49,5	42,3
	<u>2.834,8</u>	<u>2.678,7</u>

Sonstige betriebliche Erträge

4.181,8 Tsd. EUR
(Vj. 3.896,2 Tsd. EUR)

Die sonstigen betrieblichen Erträge setzen sich folgendermaßen zusammen:

	2022 (Tsd. EUR)	2021 (Tsd. EUR)
Zuschüsse der Gesellschafter	3.725,9	3.268,7
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	261,3	282,7
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	6,8	46,8
Übrige sonstige betriebliche Erträge	<u>187,8</u>	<u>298,0</u>
	<u>4.181,8</u>	<u>3.896,2</u>

Materialaufwand

1.670,8 Tsd. EUR
(Vj. 1.466,9 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:

	2022 (Tsd. EUR)	2021 (Tsd. EUR)
Energie, Heizwärme, Wasser, Abwasser	487,6	546,1
Futtermittel	324,1	272,2
Wareneingang Shop	118,9	99,2
Reinigungsmaterial	18,9	16,0
Baumaterial	17,3	15,5
Einkauf Tiere/Tiermedikamente	15,5	21,3
Dienstbekleidung/Arbeitsschutz	15,0	26,5
Dieseltankstelle	7,5	5,0
Bestandsveränderungen	<u>-9,6</u>	<u>-28,5</u>
	<u>995,2</u>	<u>973,3</u>

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

	2022 (Tsd. EUR)	2021 (Tsd. EUR)
Fremdleistungen Vorsteuer	140,6	45,1
Fremdleistungen Personaleinsatz	112,2	78,2
Vermittlungsagentur/Künstler	31,7	22,7
tierärztliche Leistungen	28,5	20,2
Sonstige Fremdleistungen	<u>362,6</u>	<u>327,4</u>
	<u>675,6</u>	<u>493,6</u>

Personalaufwand

3.436,5 Tsd. EUR
(Vj. 3.371,6 Tsd. EUR)

Der Personalaufwand untergliedert sich in Aufwendungen für Löhne und Gehälter in Höhe von 2.712,6 Tsd. EUR (Vorjahr: 2.642,3 Tsd. EUR) und Aufwendungen für soziale Abgaben und Altersversorgung in Höhe von 723,9 Tsd. EUR (Vorjahr: 729,3 Tsd. EUR).

Im Jahresdurchschnitt 2022 wurden im Zoo 81 Arbeitnehmer*innen (Vorjahr: 75 Arbeitnehmer*innen) beschäftigt.

Abschreibungen 1.087,8 Tsd. EUR
(Vj. 1.104,0 Tsd. EUR)

Diese Position beinhaltet keine außerplanmäßigen Abschreibungen.

Sonstige betriebliche Aufwendungen 1.221,7 Tsd. EUR
(Vj. 1.229,6 Tsd. EUR)

Sie setzen sich wie folgt zusammen:

	2022 (Tsd. EUR)	2021 (Tsd. EUR)
Nicht abziehbare und aufzuteilende Vorsteuer	301,2	318,5
Reparaturen und Instandhaltungen	242,5	264,6
Werbe- und Reisekosten	123,8	82,1
Versicherungen, Beiträge und Abgaben	88,3	78,2
Abfallbeseitigung	74,7	79,9
Mieten für Einrichtungen	60,5	56,4
Fahrzeugkosten	48,2	46,0
Grundstücksaufwendungen	39,8	7,0
Raumkosten	27,8	47,0
periodenfremde Aufwendungen	25,3	14,6
Rechts- und Beratungskosten	21,4	35,8
Nebenkosten des Geldverkehrs	21,0	30,9
Verluste aus Wertminderungen	0,0	28,1
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>147,2</u>	<u>140,5</u>
	<u>1.221,7</u>	<u>1.229,6</u>

Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge 1,8 Tsd. EUR
(Vj. 0,0 Tsd. EUR)

Zinsen und ähnliche Aufwendungen 62,0 Tsd. EUR
(Vj. 222,7 Tsd. EUR)

Sonstige Steuern 6,3 Tsd. EUR
(Vj. 6,8 Tsd. EUR)

Die sonstigen Steuern teilen sich in Grundsteuer (5,5 Tsd. EUR) und Kfz-Steuer (0,8 Tsd. EUR) auf.

Bilanz**Aktiva**Anlagevermögen

22.965,6 Tsd. EUR
(Vj. 23.674,8 Tsd. EUR)

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

Immaterielle Vermögensgegenstände

20,4 Tsd. EUR
(Vj. 8,0 Tsd. EUR)

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

Sachanlagen

22.945,2 Tsd. EUR
(Vj. 23.666,8 Tsd. EUR)

Im Bereich des Sachanlagevermögens wurden Investitionen in Höhe von 362,0 Tsd. EUR (Vorjahr: 382,9 Tsd. EUR) getätigt. Die Investitionen teilen sich auf die Bilanzpositionen wie folgt auf:

	31.12.2022 (Tsd. EUR)	31.12.2021 (Tsd. EUR)
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	132,1	10,6
technische Anlagen und Maschinen	5,4	1,0
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	34,3	69,7
geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>190,2</u>	<u>301,6</u>
	<u>362,0</u>	<u>382,9</u>

Die Gesellschaft erhielt für die Finanzierung der Sachanlagen keine Investitionszuschüsse.

Umlaufvermögen

2.168,1 Tsd. EUR
(Vj. 1.483,2 Tsd. EUR)

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

Vorräte

82,1 Tsd. EUR
(Vj. 72,5 Tsd. EUR)

	31.12.2022 (Tsd. EUR)	31.12.2021 (Tsd. EUR)
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	65,1	54,0
Fertige Erzeugnisse und Waren	<u>17,0</u>	<u>18,5</u>
	<u>82,1</u>	<u>72,5</u>

Die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe beinhalten im Wesentlichen den Bestand an Futtermitteln (41,5 Tsd. EUR), Arbeitsschutz- und Dienstbekleidung (6,5 Tsd. EUR) sowie Tiermedikamenten (6,3

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 170,6 Tsd. EUR
(Vj. 138,7 Tsd. EUR)

Es werden folgende Positionen ausgewiesen:

	31.12.2022 (Tsd. EUR)	31.12.2021 (Tsd. EUR)
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	42,3	22,1
Sonstige Vermögensgegenstände	<u>128,3</u>	<u>116,6</u>
	<u>170,6</u>	<u>138,7</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 28,6 Tsd. EUR, Gewerbesteuer 28,8 Tsd. EUR).

Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten 1.915,3 Tsd. EUR
(Vj. 1.272,0 Tsd. EUR)

Diese Position setzt sich im Wesentlichen aus dem Bestand Hauptkasse in Höhe von 3,8 Tsd. EUR und den Guthaben bei Kreditinstituten in Höhe von 1.897,3 Tsd. EUR zusammen. Die Guthaben bei Kreditinstituten betreffen in Höhe von 1.707,3 Tsd. EUR ausgezahlte Mittel aus Investitionsdarlehen.

Rechnungsabgrenzungsposten 21,9 Tsd. EUR
(Vj. 15,6 Tsd. EUR)

Passiva

Eigenkapital 10.336,2 Tsd. EUR
(Vj. 10.803,2 Tsd. EUR)

Die Bilanzposition Passiva A setzt sich folgendermaßen zusammen:

	31.12.2022 (Tsd. EUR)	31.12.2021 (Tsd. EUR)
Gezeichnetes Kapital	25,1	25,1
Kapitalrücklage	4.532,0	4.532,0
Gewinnrücklagen	8.893,7	8.893,7
Verlustvortrag	-2.647,5	-1.820,8
Jahresfehlbetrag	<u>-467,1</u>	<u>-826,8</u>
	<u>10.336,2</u>	<u>10.803,2</u>

Die Jahresfehlbeträge der Geschäftsjahre 2018 bis 2021 wurden gemäß

Ergebnisverwendungsbeschlüssen der Gesellschafter auf neue Rechnung vorgetragen.

Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen 4.250,8 Tsd. EUR
(Vj. 4.512,4 Tsd. EUR)

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

Rückstellungen 344,7 Tsd. EUR
(Vj. 364,5 Tsd. EUR)

Die Bilanzposition Passiva C setzt sich wie folgt zusammen:

	31.12.2022 (Tsd. EUR)	31.12.2021 (Tsd. EUR)
Ausstehender Urlaub/Überstunden	134,5	144,5
Ausstehende Rechnungen	87,4	89,6
Einmalzahlung/Tantieme	56,2	61,0
Personalkosten	36,3	36,1
Prüfungs- und Beratungskosten	16,5	18,0
Jubiläumszuwendungen	6,4	7,9
Sponsoring Rückforderung	4,0	4,0
Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	<u>3,4</u>	<u>3,4</u>
	<u>344,7</u>	<u>364,5</u>

Verbindlichkeiten 10.043,3 Tsd. EUR
(Vj. 9.301,6 Tsd. EUR)

Die Bilanzposition Passiva D setzt sich folgendermaßen zusammen:

	31.12.2022 (Tsd. EUR)	31.12.2021 (Tsd. EUR)
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	8.561,7	7.632,8
Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	996,2	1.119,3
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	356,7	402,3
Sonstige Verbindlichkeiten	<u>128,7</u>	<u>147,2</u>
	<u>10.043,3</u>	<u>9.301,6</u>

Die Position Sonstige Verbindlichkeiten setzt sich wie folgt zusammen:

	31.12.2022 (Tsd. EUR)	31.12.2021 (Tsd. EUR)
Verbindlichkeiten aus Gutscheinverkauf	118,1	113,2
Verbindlichkeiten Lohn und Gehalt	2,5	0,0
Lohn- und Kirchensteuer, soziale Sicherheit	2,2	28,7
Erhaltene Kautionen	<u>5,9</u>	<u>5,3</u>
	<u>128,7</u>	<u>147,2</u>

Rechnungsabgrenzungsposten 180,6 Tsd. EUR

Der Ausweis betrifft im Wesentlichen den Verkauf von Jahreskarten (gültig ab Kaufdatum für 365 Tage) sowie Spenden aus Tierpatenschaften 2022/2023.

Zusammenfassung

Der von der ECOVIS WSLP GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31.12.2022 sowie der Lagebericht 2022 wurden in der Aufsichtsratssitzung der Zoo gGmbH am 14.06.2023 zustimmend zur Kenntnis genommen.

Der Aufsichtsrat empfiehlt der Gesellschafterversammlung, den Jahresabschluss 2022 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 25.155.563,39 EUR und einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 467.099,93 EUR festzustellen und den Jahresfehlbetrag auf neue Rechnung vorzutragen. Weiterhin wird empfohlen, den Aufsichtsrat für das Geschäftsjahr 2022 zu entlasten und dem Geschäftsführer Herrn Dirk Wilke für das Geschäftsjahr 2022 Entlastung zu erteilen.

Die Stabsstelle Beteiligungsmanagement des Bereichs der Oberbürgermeisterin schließt sich der Beschlussempfehlung des Aufsichtsrates an.

Die Lagebeurteilung, das Prüfungsergebnis 2022 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 14.06.2023 zum Jahresabschluss 2022 beigefügt. Der Prüfbericht kann nach Absprache in der Stabsstelle Beteiligungsmanagement eingesehen werden.

Anlagen:

1. Lagebeurteilung
2. Bestätigungsvermerk
3. Bilanz zum 31.12.2022
4. Gewinn- u. Verlustrechnung 2022
5. Lagebericht
6. Beschluss Aufsichtsrat vom 14.06.2023