

Landeshauptstadt Magdeburg – Die Oberbürgermeisterin –		Drucksache DS0357/24	Datum 09.07.2024
Dezernat: OB	OB/02	Öffentlichkeitsstatus öffentlich	

Beratungsfolge	Sitzung Tag	Behandlung	Zuständigkeit
Die Oberbürgermeisterin	30.07.2024	nicht öffentlich	Genehmigung OB
Finanz- und Grundstücksausschuss	21.08.2024	öffentlich	Beratung
Stadtrat	12.09.2024	öffentlich	Beschlussfassung

Beteiligungen Amt 30	Beteiligung des	Ja	Nein
	RPA		X
	KFP		X
	BFP		X
	Klimarelevanz		X

Kurztitel

Jahresabschluss 2023 der ZOOLOGISCHER GARTEN MAGDEBURG gGmbH

Beschlussvorschlag:

- Der Stadtrat nimmt den von der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ECOAUDIT GmbH geprüften und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehenen Jahresabschluss 2023 der ZOOLOGISCHER GARTEN MAGDEBURG gGmbH (Zoo gGmbH) zur Kenntnis.
- Die Gesellschaftervertreter*innen der Landeshauptstadt Magdeburg in der Gesellschafterversammlung der Zoo gGmbH werden angewiesen:
 - den Jahresabschluss 2023 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 25.650.718,10 EUR und einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 745.354,15 EUR festzustellen,
 - den Jahresfehlbetrag in Höhe von 745.354,15 EUR auf neue Rechnung vorzutragen,
 - den Aufsichtsrat für das Geschäftsjahr 2023 zu entlasten,
 - die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ECOAUDIT GmbH zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 2024 zu bestellen.

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:

--

Buchwert in €:

--

Datum Inbetriebnahme:

--

Anlage neu

JA

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

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

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

Termin für die Beschlusskontrolle	31.12.2024
-----------------------------------	------------

Begründung:

Dem Jahresabschluss und dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2023 der ZOOLOGISCHER GARTEN MAGDEBURG gGmbH (Zoo gGmbH) wurde von der ECOAUDIT GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt.

Das Geschäftsjahr 2023 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 745.354,15 EUR (Vorjahr: 467.099,93 EUR) ab. Den Zoo besuchten im Jahr 2023 insgesamt 270.000 Gäste. Das sind 10.000 Gäste weniger als im Jahr 2022.

Jahresabschluss 2023**Stellungnahme des Abschlussprüfers zum Lagebericht**

„Der erstellte Lagebericht entspricht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften (§ 289 HGB). Er steht mit dem Jahresabschluss und den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen im Einklang. Der Lagebericht vermittelt insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Gesellschaft. Nach unserer Auffassung sind im Lagebericht die wesentlichen Chancen und Risiken für zukünftige Entwicklungen zutreffend dargestellt.“

Analyse des Jahresabschlusses 2023 im Vergleich zum Vorjahr**Gewinn- und Verlustrechnung**

Umsatzerlöse

2.921,7 Tsd. EUR
(Vj. 2.834,8 Tsd. EUR)

Die Umsatzerlöse setzen sich folgendermaßen zusammen:

	2023	2022
	(Tsd. EUR)	(Tsd. EUR)
Erlöse aus Eintrittsgeldern	2.020,8	2.005,4
Erlöse Zoo-Shop	332,2	274,3
Erlöse Besuchernebenleistungen	193,0	174,0
Erlöse Vermietung und Verpachtung	183,9	180,9
Erlöse Drittgeschäfte	138,7	150,7
Erlöse Führungen	<u>53,1</u>	<u>49,5</u>
	<u>2.921,7</u>	<u>2.834,8</u>

Sonstige betriebliche Erträge

4.269,5 Tsd. EUR
(Vj. 4.181,8 Tsd. EUR)

Die sonstigen betrieblichen Erträge setzen sich folgendermaßen zusammen:

	2023 (Tsd. EUR)	2022 (Tsd. EUR)
Zuschüsse der Gesellschafter	3.725,9	3.725,9
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	261,2	261,3
Bestandsveränderungen	29,7	0,0
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	14,2	6,8
Übrige sonstige betriebliche Erträge	<u>238,5</u>	<u>187,8</u>
	<u>4.269,5</u>	<u>4.181,8</u>

Materialaufwand

1.886,0 Tsd. EUR
(Vj. 1.670,8 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:

	2023 (Tsd. EUR)	2022 (Tsd. EUR)
Energie, Heizwärme, Wasser, Abwasser	563,5	487,6
Futtermittel	316,7	324,1
Wareneingang Shop	139,4	118,9
Reinigungsmaterial	18,6	18,9
Baumaterial	26,1	17,3
Einkauf Tiere/Tiermedikamente	10,8	15,5
Dienstbekleidung/Arbeitsschutz	24,3	15,0
Dieseltankstelle	9,5	7,5
Bestandsveränderungen	<u>0,0</u>	<u>-9,6</u>
	<u>1.108,9</u>	<u>995,2</u>

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

	2023 (Tsd. EUR)	2022 (Tsd. EUR)
Fremdleistungen Vorsteuer	155,8	140,6
Fremdleistungen Personaleinsatz	152,6	112,2
Vermittlungsagentur/Künstler	17,0	31,7
tierärztliche Leistungen / Tiertransporte	53,9	28,5
Sonstige Fremdleistungen	<u>397,8</u>	<u>362,6</u>
	<u>777,1</u>	<u>675,6</u>

Personalaufwand

3.599,9 Tsd. EUR
(Vj. 3.436,5 Tsd. EUR)

Der Personalaufwand untergliedert sich in Aufwendungen für Löhne und Gehälter in Höhe von 2.852,3 Tsd. EUR (Vorjahr: 2.712,6 Tsd. EUR) und Aufwendungen für soziale Abgaben und Altersversorgung in Höhe von 747,6 Tsd. EUR (Vorjahr: 723,9 Tsd. EUR).

Im Jahresdurchschnitt 2023 waren im Zoo 84 Arbeitnehmer*innen (Vorjahr: 81 Arbeitnehmer*innen) beschäftigt.

Abschreibungen 1.057,9 Tsd. EUR
(Vj. 1.087,8 Tsd. EUR)

Diese Position beinhaltet keine außerplanmäßigen Abschreibungen.

Sonstige betriebliche Aufwendungen 1.338,4 Tsd. EUR
(Vj. 1.221,7 Tsd. EUR)

Sie setzen sich wie folgt zusammen:

	2023 (Tsd. EUR)	2022 (Tsd. EUR)
Nicht abziehbare und aufzuteilende Vorsteuer	313,6	301,2
Reparaturen und Instandhaltungen	286,9	242,5
Werbe- und Reisekosten	117,0	123,8
Versicherungen, Beiträge und Abgaben	102,9	88,3
Abfallbeseitigung	73,8	74,7
Mieten für Einrichtungen	87,8	60,5
Fahrzeugkosten	60,9	48,2
Grundstücksaufwendungen	38,8	39,8
Raumkosten	33,1	27,8
periodenfremde Aufwendungen	11,2	25,3
Rechts- und Beratungskosten	20,2	21,4
Nebenkosten des Geldverkehrs	25,8	21,0
Übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>166,4</u>	<u>147,2</u>
	<u>1.338,4</u>	<u>1.221,7</u>

Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge 29,8 Tsd. EUR
(Vj. 1,8 Tsd. EUR)

Zinsen und ähnliche Aufwendungen 62,3 Tsd. EUR
(Vj. 62,0 Tsd. EUR)

Steuern vom Einkommen und vom Ertrag 15,2 Tsd. EUR
(Vj. 0,5 Tsd. EUR)

Sonstige Steuern 6,5 Tsd. EUR
(Vj. 6,3 Tsd. EUR)

Die sonstigen Steuern teilen sich in Grundsteuer (5,5 Tsd. EUR) und Kfz-Steuer (1,0 Tsd. EUR) auf.

Bilanz

Aktiva

Anlagevermögen 22.122,7 Tsd. EUR
(Vj. 22.965,6 Tsd. EUR)

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

Immaterielle Vermögensgegenstände 39,8 Tsd. EUR
(Vj. 20,4 Tsd. EUR)

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

Sachanlagen 22.082,9 Tsd. EUR
(Vj. 22.945,2 Tsd. EUR)

Im Bereich des Sachanlagevermögens wurden Investitionen in Höhe von 194,3 Tsd. EUR (Vorjahr: 362,0 Tsd. EUR) getätigt. Die Investitionen teilen sich auf die Bilanzpositionen wie folgt auf:

	31.12.2023 (Tsd. EUR)	31.12.2022 (Tsd. EUR)
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	18,6	132,1
technische Anlagen und Maschinen	0,8	5,4
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	60,4	34,3
geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>114,5</u>	<u>190,2</u>
	<u>194,3</u>	<u>362,0</u>

Die Gesellschaft erhielt für die Finanzierung der Sachanlagen keine Investitionszuschüsse.

Umlaufvermögen 3.509,0 Tsd. EUR
(Vj. 2.168,1 Tsd. EUR)

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

Vorräte 90,5 Tsd. EUR
(Vj. 82,1 Tsd. EUR)

	31.12.2023 (Tsd. EUR)	31.12.2022 (Tsd. EUR)
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	77,2	65,1
Fertige Erzeugnisse und Waren	<u>13,3</u>	<u>17,0</u>
	<u>90,5</u>	<u>82,1</u>

Die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe beinhalten im Wesentlichen den Bestand an Futtermitteln (40,8 Tsd. EUR) und Arbeitsschutz- und Dienstbekleidung (21,5 Tsd. EUR).

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

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände 133,1 Tsd. EUR
(Vj. 170,6 Tsd. EUR)

Es werden folgende Positionen ausgewiesen:

	31.12.2023 (Tsd. EUR)	31.12.2022 (Tsd. EUR)
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	15,3	42,3
Sonstige Vermögensgegenstände	<u>117,8</u>	<u>128,3</u>
	<u>133,1</u>	<u>170,6</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.

Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten 3.285,4 Tsd. EUR
(Vj. 1.915,3 Tsd. EUR)

Diese Position setzt sich im Wesentlichen aus dem Bestand Hauptkasse in Höhe von 5,3 Tsd. EUR und den Guthaben bei Kreditinstituten in Höhe von 3.280,1 Tsd. EUR zusammen. Die Guthaben bei Kreditinstituten betreffen in Höhe von 2.865,0 Tsd. EUR ausgezahlte Mittel aus Investitionsdarlehen.

Rechnungsabgrenzungsposten 19,0 Tsd. EUR
(Vj. 21,9 Tsd. EUR)

Passiva

Eigenkapital 9.590,8 Tsd. EUR
(Vj. 10.336,2 Tsd. EUR)

Die Bilanzposition Passiva A. setzt sich folgendermaßen zusammen:

	31.12.2023 (Tsd. EUR)	31.12.2022 (Tsd. EUR)
Gezeichnetes Kapital	25,1	25,1
Kapitalrücklage	4.532,0	4.532,0
Gewinnrücklagen	8.893,7	8.893,7
Verlustvortrag	-3.114,6	-2.647,5
Jahresfehlbetrag	<u>-745,4</u>	<u>-467,1</u>
	<u>9.590,8</u>	<u>10.336,2</u>

Die Jahresfehlbeträge der Geschäftsjahre 2018 bis 2022 wurden gemäß Ergebnisverwendungsbeschlüssen der Gesellschafter auf neue Rechnung vorgetragen.

Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen 3.980,6 Tsd. EUR
(Vj. 4.250,8 Tsd. EUR)

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

Rückstellungen

203,7 Tsd. EUR
(Vj. 344,7 Tsd. EUR)

Die Bilanzposition Passiva C. setzt sich zusammen aus Steuerrückstellungen (8,0 Tsd. EUR) und sonstigen Rückstellungen (195,7 Tsd. EUR). Die sonstigen Rückstellungen untergliedern sich wie folgt:

	31.12.2023 (Tsd. EUR)	31.12.2022 (Tsd. EUR)
Ausstehender Urlaub/Überstunden	85,0	134,5
Einmalzahlung/Tantieme	59,2	56,2
Prüfungs- und Beratungskosten	16,5	16,5
Ausstehende Rechnungen	14,7	87,4
Jubiläumszuwendungen	7,3	6,4
Personalkosten	5,6	36,3
Sponsoring Rückforderung	4,0	4,0
Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	<u>3,4</u>	<u>3,4</u>
	<u>195,7</u>	<u>344,7</u>

Verbindlichkeiten

11.701,7 Tsd. EUR
(Vj. 10.043,3 Tsd. EUR)

Die Bilanzposition Passiva D. setzt sich folgendermaßen zusammen:

	31.12.2023 (Tsd. EUR)	31.12.2022 (Tsd. EUR)
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	10.245,4	8.561,7
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	425,9	356,7
Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	871,4	996,2
Sonstige Verbindlichkeiten	<u>159,0</u>	<u>128,7</u>
	<u>11.701,7</u>	<u>10.043,3</u>

Die Position Sonstige Verbindlichkeiten setzt sich wie folgt zusammen:

	31.12.2023 (Tsd. EUR)	31.12.2022 (Tsd. EUR)
Verbindlichkeiten aus Gutscheilverkauf	129,0	118,1
Lohn- und Kirchensteuer, soziale Sicherheit	22,1	2,2
Erhaltene Kautionen	6,9	5,9
Durchlaufende Posten	0,6	0,0
Verbindlichkeiten Lohn und Gehalt	<u>0,4</u>	<u>2,5</u>
	<u>159,0</u>	<u>128,7</u>

Rechnungsabgrenzungsposten

174,0 Tsd. EUR
(Vj. 180,6 Tsd. EUR)

Der Ausweis betrifft im Wesentlichen den Verkauf von Jahreskarten (gültig ab Kaufdatum für 365 Tage) sowie Spenden aus Tierpatenschaften 2023/2024.

Zusammenfassung

Der von der ECOAUDIT GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31.12.2023 sowie der Lagebericht 2023 wurden in der Aufsichtsratssitzung der Zoo gGmbH am 30.05.2024 zustimmend zur Kenntnis genommen.

Der Aufsichtsrat empfiehlt der Gesellschafterversammlung, den Jahresabschluss 2023 mit einer Bilanzsumme in Höhe von 25.650.718,10 EUR und einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 745.354,15 EUR festzustellen und den Jahresfehlbetrag auf neue Rechnung vorzutragen. Weiterhin wird empfohlen, den Aufsichtsrat für das Geschäftsjahr 2023 zu entlasten, dem Geschäftsführer Herrn Dirk Wilke für das Geschäftsjahr 2023 Entlastung zu erteilen und die ECOAUDIT GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, zum Abschlussprüfer für den Jahresabschluss 2024 (2. Prüfung) zu bestellen.

Die Stabsstelle Beteiligungsmanagement im Bereich der Oberbürgermeisterin schließt sich den Beschlussempfehlungen des Aufsichtsrates nur in Teilen an. Aufgrund der nicht zweckentsprechenden Verwendung von Darlehensmittel für Investitionen im Geschäftsjahr 2023 und der bisher nicht erfolgten Separierung der entsprechenden Mittel schlägt die Stabsstelle Beteiligungsmanagement vor, dem Geschäftsführer Herrn Dirk Wilke für das Geschäftsjahr 2023 zunächst keine Entlastung zu erteilen.

Die Lagebeurteilung, das Prüfungsergebnis 2023 einschließlich des Bestätigungsvermerkes, die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung sowie der Lagebericht sind als Anlagen beigefügt. Des Weiteren sind die Beschlüsse des Aufsichtsrates der Zoo gGmbH vom 30.05.2024 zum Jahresabschluss 2023 und zur Bestellung des Abschlussprüfers beigefügt. Der Prüfbericht kann nach Absprache in der Stabsstelle Beteiligungsmanagement eingesehen werden.

Anlagen:

1. Lagebeurteilung
2. Bestätigungsvermerk
3. Bilanz zum 31.12.2023
4. Gewinn- u. Verlustrechnung 2023
5. Lagebericht
6. Beschlüsse Aufsichtsrat vom 30.05.2024