

|  |  |
|--|--|
| <b>STADT FRIEDRICHSHAFEN</b><br><br><b>Sitzungsvorlage</b><br><br><b>Drucksache-Nr. 2021 / V 00135</b>   | Ausfertigungen:<br>Stadt- und Stiftungspflege, |
| Dienststelle: Stadt- und Stiftungspflege<br><br>Aktenzeichen: STP BTV Asb/Bay  | 18.05.2021, Unterschrift:                      |
| Mitzeichnung (Datum, Kurzzeichen):<br><br><input type="checkbox"/> BM Stauber _____ <input type="checkbox"/> EBM Dr. Köhler _____<br><br><input type="checkbox"/> BM Köster _____ <input checked="" type="checkbox"/> OB Brand _____ |  |

|  |  |                              |                                |
|--|--|------------------------------|--------------------------------|
| <b>Betreff: Internationale Bodensee-Messe Friedrichshafen GmbH (IBO) - Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2020 und wirtschaftliche Lage 2021</b><br><br>Anlage(n): Anlage 1: Gewinn- und Verlustrechnung<br>Anlage 2: Bilanz<br>Anlage 3: Lagebericht |  |                              |                                |
| <b>Medien:</b> Bitte ankreuzen. Alles, was präsentiert werden soll, muss mindestens <b>1 Arbeitstag</b> vor den jeweiligen Sitzungen der Geschäftsstelle des Gemeinderates zugeleitet werden, damit die Präsentation gewährleistet werden kann.          |  |                              |                                |
| <input type="checkbox"/> MS Office Dateien (inkl. ppt, .mpp)   | <input checked="" type="checkbox"/> .pdf-, htm-Dateien | <input type="checkbox"/> DVD | <input type="checkbox"/> Video |

|  |
|--|
| Referent und Zeitdauer: Herr Asbahr; Herr GF Wellmann; Herr GF Mittag; 20 Min. (davon 10 Min. Sachvortrag) |
|--|

| Gremium:                         | Datum:     | Zuständigkeit: | Öffentlichkeitsstatus: |
|----------------------------------|------------|----------------|------------------------|
| Finanz- und Verwaltungsausschuss | 28.06.2021 | Beschluss      | nicht-öffentlich       |
| Gemeinderat                      | 21.07.2021 | Beschluss      | öffentlich             |

|   |
|---|
| Ggf. Hinweis auf frühere Behandlung des Beratungsgegenstandes (Gremium, Datum, Drucksache-Nr.): |
|---|

**FINANZIELLE AUSWIRKUNGEN** ja nein

|                  |  |         |     |
|------------------|--|---------|-----|
| <b>Kosten:</b>   | <input type="checkbox"/> einmaliger Aufwand (konsumtiv)          | Betrag: | EUR |
|                  | <input type="checkbox"/> einmalige Auszahlung (investiv)         | Betrag: | EUR |
|                  | <input type="checkbox"/> jährlicher Folgeaufwand: Personalkosten | Betrag: | EUR |
|                  | Sachkosten   | Betrag: | EUR |
| <b>Zuschüsse</b> | <input type="checkbox"/> einmalige Einzahlung                    | Betrag: | EUR |
| <b>bzw.</b>      |  |         |     |
| <b>Beiträge:</b> | <input type="checkbox"/> laufende (jährlich)                     | Betrag: | EUR |

**MITTELBEREITSTELLUNG IM HAUSHALT:**

Stadt     Ergebnis-HH     Finanz-HH    Kontierungen:  
 Stiftung     Ergebnis-HH     Finanz-HH    Kontierungen:

**Zur Verfügung stehende Mittel**

Planansatz im lfd. Jahr: EUR  
Ermächtigungsübertrag aus dem Vorjahr: EUR  
Noch bereitzustellen: EUR  
Deckungsvorschlag: EUR

**Beschlussantrag:**

1. Der Jahresabschluss zum 31.12.2020 und der Lagebericht der Internationale Bodensee-Messe Friedrichshafen GmbH sowie der uneingeschränkte Bestätigungsvermerk der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft werden zur Kenntnis genommen.
2. Gemäß § 104 Abs. 1 Gemeindeordnung wird der Vertreter der Stadt Friedrichshafen angewiesen, in der Gesellschafterversammlung der Internationale Bodensee-Messe Friedrichshafen GmbH wie folgt abzustimmen:
  - a) Der Jahresabschluss 2020 mit einer Bilanzsumme von 62.088.292,55 EUR und einem Jahresfehlbetrag von 7.920.068,19 EUR wird festgestellt.
  - b) Der zum 31.12.2020 ausgewiesene Jahresfehlbetrag in Höhe von 7.920.068,19 EUR wird mit dem Verlustvortrag des Vorjahres in Höhe von 43.404.223,52 EUR verrechnet und der sich daraus ergebende Bilanzverlust von nunmehr 51.324.291,71 EUR auf neue Rechnung vorge tragen.
  - c) Dem Geschäftsführer Herrn Klaus Wellmann wird für das Geschäftsjahr 2020 Entlastung erteilt.
  - d) Dem Geschäftsführer Herrn Stefan Mittag wird für das Geschäftsjahr 2020 Entlastung erteilt.

## Begründung:

Die Stadt Friedrichshafen ist an der Internationale Bodensee-Messe Friedrichshafen GmbH (IBO) mit einer Stammeinlage von 2.940 TEUR zu 93,33 % beteiligt.

### 1.) Testat und besondere Prüfungsfeststellungen

Die Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft hat den Jahresabschluss für das Jahr 2020 geprüft und der IBO mit Datum vom 16. April 2021 den **uneingeschränkten Bestätigungsvermerk** erteilt.

In diesem Zusammenhang wurde durch den Wirtschaftsprüfer jedoch auf die wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmstätigkeit hingewiesen und angeführt, dass sich die Gesellschaft in einer angespannten Liquiditätssituation befindet und die Fortführung der Unternehmenstätigkeit an die weitere finanzielle Unterstützung durch die Gesellschafter gebunden ist. Diese Gegebenheit weist auf das Bestehen einer wesentlichen Unsicherheit hin, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen kann und ein bestandsgefährdendes Risiko im Sinne des § 322 Abs. 2 Satz 3 HGB darstellt.

Bei der erweiterten Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse gemäß dem Fragenkatalog nach § 53 HGrG ergaben sich keine besonderen Feststellungen. Zu weiteren Einzelheiten wird auf Ziffer 5.) dieser Vorlage verwiesen.

### 2.) Entwicklung des Jahresergebnisses

Die **Entwicklung des Jahresergebnisses** stellt sich wie folgt dar:

| <b>Darstellung der Ertragslage</b> | <b>2020</b>          | <b>2019</b>          | <b>2018</b>          | <b>2017</b>        |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|                                    | <b>T€</b>            | <b>T€</b>            | <b>T€</b>            | <b>T€</b>          |
|                                    |                      |                      |                      |                    |
| <b>Umsatzerlöse (Mieteträge) *</b> | <b>349</b>           | <b>2.725</b>         | <b>7.089</b>         | <b>9.395</b>       |
|                                    |                      |                      |                      |                    |
| Abschreibungen                     | 5.998                | 6.134                | 6.024                | 6.024              |
| Erbbauzinsen, Parkplatzmieten      | 815                  | 739                  | 755                  | 751                |
| Abgaben für Ausgleichsflächen      | 105                  | 105                  | 105                  | 105                |
| Instandhaltungen                   | 64                   | 0                    | 0                    | 0                  |
| Sonstige Steuern                   | 209                  | 404                  | 404                  | 403                |
| Personalaufwand                    | 158                  | 191                  | 185                  | 189                |
| Verwaltungsaufwand                 | 358                  | 238                  | 245                  | 238                |
| <b>Betriebsaufwand</b>             | <b>7.707</b>         | <b>7.811</b>         | <b>7.718</b>         | <b>7.710</b>       |
|                                    |                      |                      |                      |                    |
| <b>Betriebsergebnis vor Zinsen</b> | <b>-7.358</b>        | <b>-5.086</b>        | <b>-629</b>          | <b>1.685</b>       |
|                                    |                      |                      |                      |                    |
| Zinsergebnis                       | -647                 | -827                 | -1.798               | -1.984             |
|                                    |                      |                      |                      |                    |
| <b>Betriebsergebnis</b>            | <b>-8.005</b>        | <b>-5.913</b>        | <b>-2.427</b>        | <b>-299</b>        |
|                                    |                      |                      |                      |                    |
| Sonstige betriebliche Erträge      | 85                   | 19                   | 7                    | 9                  |
| Außerordentliches Ergebnis         | 0                    | 0                    | 0                    | 0                  |
|                                    |                      |                      |                      |                    |
| <b>Jahresergebnis</b>              | <b><u>-7.920</u></b> | <b><u>-5.894</u></b> | <b><u>-2.420</u></b> | <b><u>-290</u></b> |

\* **Umsatzerlöse:** Die Umsatzerlöse beinhalten im Wesentlichen Weiterbelastungen der Grundsteuer an die MESSE FRIEDRICHSHAFEN GmbH.

### 3.) Entwicklung der Vermögens- und Finanzlage

|                                | 2020                 | 2019                 | 2018                 | 2017                 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                | T€                   | T€                   | T€                   | T€                   |
| <b>Vermögen</b>                |                      |                      |                      |                      |
| Sachanlagen                    | 57.801               | 63.795               | 64.816               | 70.433               |
| Kurzfristige Forderungen       | 288                  | 537                  | 2.975                | 953                  |
| Forderung gegen Gesellschafter | 2.082                | 0                    | 0                    | 0                    |
| Sonstige Vermögensgegenstände  | 18                   | 0                    | 0                    | 0                    |
| Flüssige Mittel                | 320                  | 292                  | 4.751                | 6.650                |
| Rechnungsabgrenzungsposten     | 1.579                | 1.766                | 1.953                | 2.141                |
|                                | <b><u>62.088</u></b> | <b><u>66.390</u></b> | <b><u>74.495</u></b> | <b><u>80.176</u></b> |
| <b>Kapital</b>                 |                      |                      |                      |                      |
| Eigenkapital                   | 23.369               | 29.289               | 35.183               | 37.603               |
| Rückstellungen                 | 36                   | 45                   | 61                   | 66                   |
| Langfristige Verbindlichkeiten | 36.221               | 35.220               | 36.577               | 38.624               |
| Kurzfristige Verbindlichkeiten | 2.462                | 1.836                | 2.674                | 3.883                |
|                                | <b><u>62.088</u></b> | <b><u>66.390</u></b> | <b><u>74.495</u></b> | <b><u>80.176</u></b> |

Die Bewertung der **Sachanlagen** erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich planmäßiger Abschreibungen.

Die **Forderung gegen Gesellschafter** enthalten eine Forderung auf Einzahlung in die Kapitalrücklage in Höhe von 2 Mio. EUR sowie aus Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 82 TEUR.

Der Ausweis im **Rechnungsabgrenzungsposten** betrifft im Wesentlichen die Ablösung des Abwasserbeitrags für die „Neue Messe“. Der Posten wird linear über die Laufzeit des noch einzuräumenden Erbbaurechts aufgelöst.

Bei der Position des **Eigenkapitals** wurden im Geschäftsjahr 2020 2 Mio. EUR in die Kapitalrücklage eingestellt.

Die **Rückstellungen** beinhalten Pensionsrückstellungen sowie sonstige Rückstellungen.

Die **langfristigen Verbindlichkeiten** umfassen den langfristigen Teil von Bankdarlehen (36.221 TEUR; Vj. 35.221 TEUR). Die **kurzfristigen Verbindlichkeiten** umfassten Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern und sonstige Verbindlichkeiten.

### 4.) Kennzahlenübersicht (Stichtagswerte)

|   | 2020       | 2019       | 2018       | 2017       |
|---|------------|------------|------------|------------|
| Bilanzverlust                           | -51.324 T€ | -43.404 T€ | -37.510 T€ | -35.090 T€ |
| Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-) | -7.920 T€  | -5.894 T€  | -2.420 T€  | -290 T€    |
| Miete (von Betreibergesellschaft)       | 0 T€       | 2.196 T€   | 6.565 T€   | 8.865 T€   |
| Abschreibungen                          | 5.998 T€   | 6.134 T€   | 6.024 T€   | 6.024 T€   |
| Zins u. ähnlicher Aufwand               | 647 T€     | 827 T€     | 1.798 T€   | 1.984 T€   |
| Eigenkapitalquote                       | 37,6 %     | 44,1 %     | 47,2 %     | 46,9 %     |

## 5.) Fragenkatalog nach § 53 HGrG

Beanstandungen im Rahmen des § 53 HGrG und dem dazugehörigen Fragenkatalog gibt es keine.

Die Zusammenfassung des Abschlussprüfers zum erweiterten Prüfauftrag nach § 53 HGrG lautet: „Unsere Prüfung hat keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von wesentlicher Bedeutung sind...“

Es ergaben sich keine erwähnenswerten Feststellungen.

## 6.) Stellungnahme der Stadt- und Stiftungspflege

Die Gesellschaft hat sich im Geschäftsjahr 2020 wie in den Vorjahren mit der Verwaltung und Vermietung ihres Grundbesitzes und der Messeimmobilien beschäftigt. Die Mieterin, die MESSE FRIEDRICHSHAFEN GmbH, hatte im Berichtszeitraum, verursacht durch die Corona-Pandemie und die verbundenen massiven Restriktionen in der Messebranche, mit deutlichen wirtschaftlichen Schwierigkeiten zu kämpfen. Die MESSE FRIEDRICHSHAFEN GmbH war entsprechend im Geschäftsjahr 2020 nicht in der Lage, eine Mietzahlung an die Internationale Bodensee-Messe Friedrichshafen GmbH zu leisten.

Durch die fehlende Mietzahlung, deren geplante Höhe T€ 4.194 betragen hatte, konnten die Finanzierungs- und sonstigen Aufwendungen und Abschreibungen nicht gedeckt werden. Für das Geschäftsjahr 2020 wird entsprechend ein negatives Jahresergebnis von T€ -7.920 ausgewiesen, T€ 4.293 geringer als geplant. Der Cash Flow konnte durch Tilgungsaussetzungen, Darlehensneuaufnahme und Stundungen der Stadt Friedrichshafen dennoch neutral gestaltet werden, so dass die Guthaben bei Kreditinstituten zum Jahresende im Verlaufe des Jahres um T€ 28 auf T€ 320 minimal erhöht wurden.

Der Geschäftsverlauf 2020 war geprägt durch die unerwarteten pandemiebedingten Mietausfälle und entsprechend nicht zufriedenstellend. Die vorhandene Liquiditätsausstattung in Verbindung mit der Zuführung zur individuellen Kapitalrücklage der Stadt Friedrichshafen in Höhe von 2 Mio. € sowie weiterer Tilgungsaussetzungen bei Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten in 2021 ermöglichen die Erhaltung der Liquidität bis Anfang 2022 trotz Zahlung aller gestundeten Beträge. Durch die im laufenden Jahr erneut zu erwartenden Mietausfälle wird das Jahresergebnis voraussichtlich ebenfalls deutlich negativ ausfallen, prognostiziert werden T€ -7.837. Durch die Zuführung zur individuellen Kapitalrücklage der Stadt Friedrichshafen bleibt die Vermögenslage noch ausreichend, die Finanz- und Ertragslage wird als sehr angespannt eingeschätzt.

Auch im Jahr 2021 wird eine Mietzahlung durch die MESSE FRIEDRICHSHAFEN GmbH voraussichtlich nicht möglich sein. Bei Normalisierung der Situation in den Folgejahren muss ebenfalls zunächst von geringeren Mieten durch die Mieterin ausgegangen werden.

Entsprechend ist zu erwarten, dass ab Frühjahr 2022 weitere liquiditätsstützende und mittel- bis langfristig weitere eigenkapitalstützende Maßnahmen durch die Gesellschafter notwendig werden. Auf die wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit wird verwiesen (siehe Ziffer 1, Testat und besondere Prüfungsfeststellungen).

Ausweislich des Prüfungsberichts steht der Lagebericht (vgl. Anlage 3) im Einklang mit dem Jahresabschluss und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild der Lage der Gesellschaft und stellt die wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dar. Zum Geschäftsverlauf im Einzelnen wird auf die mündlichen Ausführungen der Geschäftsführung sowie auf die Darstellung der Lage der Gesellschaft und die Risiken der künftigen Entwicklung im beigefügten Lagebericht verwiesen.

Es wird gebeten, dem Beschlussantrag zuzustimmen.