

Beratungsfolge	Sitzung am	Status	Zuständigkeit
Verwaltungsausschuss	07.07.2023	öffentlich	Vorberatung
Kreistag	14.07.2023	öffentlich	Beschlussfassung

Kreisbaugesellschaft mbH Filstal - Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2022

I. Beschlussantrag

Der Kreistag weist den Vertreter des Landkreises Göppingen an, in der Gesellschafterversammlung der Kreisbaugesellschaft mbH Filstal wie folgt abzustimmen:

- a. Dem Jahresabschluss der Kreisbaugesellschaft mbH Filstal für das Geschäftsjahr 2022 wird zugestimmt.
- b. Der Jahresabschluss für das Jahr 2022 der Kreisbaugesellschaft mbH Filstal wird mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 1.373.797,08 € festgestellt.

II. Sach- und Rechtslage, Begründung

Kommunal-/gesellschaftsrechtliche Grundlagen:

Nach dem aktuellen Gesellschaftsvertrag der Kreisbaugesellschaft mbH Filstal (Kreisbau Filstal) hat die Gesellschafterversammlung insbesondere über die Feststellung des Jahresabschlusses und die entsprechende Ergebnisverwendung, sowie über die Entlastung der Geschäftsführung und des Aufsichtsrates zu entscheiden.

Gemäß § 104 Abs. 1 Gemeindeordnung (GemO) i. V. m. § 48 LKrO vertritt der Landrat den Landkreis in Gesellschafterversammlungen von Unternehmen in einer Rechtsform des privaten Rechts, an denen der Landkreis beteiligt ist. Der Landkreis Göppingen ist an der Kreisbaugesellschaft mbH Filstal mit 52,72 % beteiligt. Mit Ausnahme der Geschäfte der laufenden Verwaltung hat der Landrat in dieser Funktion vor Beschlüssen (als Gesellschafterversammlung) die Weisung des Kreistags einzuholen (§ 42 Abs. 2 Satz 1 LKrO analog). Aufgrund dieser rechtlichen Grundlagen ist für die Erstellung des Jahresabschlusses ein förmlicher Weisungsbeschluss durch den Kreistag erforderlich. Die Einholung des Beschlusses über die Weisungerteilung an die

Gesellschafterversammlung für den Jahresabschluss 2022 der Kreisbaugesellschaft mbH Filstal erfolgt grundsätzlich durch den Kreistag des Landkreises Göppingen. Der Jahresabschluss 2022 der Kreisbaugesellschaft mbH Filstal wurde in der Sitzung des Aufsichtsrates am 20.06.2023 einstimmig festgestellt. Die Gesellschafter-versammlung findet am 24.07.2023 statt.

Ergebnis des Jahresabschlusses 2022 der Kreisbaugesellschaft mbH Filstal:

Der Jahresüberschuss der Kreisbaugesellschaft mbH Filstal im Geschäftsjahr 2022 beträgt laut Prüfbericht 1.373.797,08 € (Vj. 994.313,88 €). Der Bilanzgewinn vor Gewinnverwendung der Kreisbaugesellschaft mbH Filstal im Geschäftsjahr 2022 beträgt 2.351.852,05 € (Vj. 1.958.719,37 €).

Folgende Gewinnverwendung wurde durch den Aufsichtsrat beschlossen:

Bilanzgewinn	2.351.852,05 €
./.. Einstellung in die gesellschaftsvertragliche Rücklage	137.000,00 €
./.. Einstellung in andere Gewinnrücklagen	550.000,00 €
./.. Dividendenausschüttung 8 % (NEU*) aus 5.527.740,00 €	443.107,20 €
Vortrag auf neue Rechnung	1.221.744,85 €

* = Aus dem Prozess der Potenzialanalyse des Landkreises Göppingen heraus wurde die Maßnahme lfd. Nr. 44 „Überschussbeteiligung Kreisbau Filstal GmbH erhöhen“ identifiziert. Die Geschäftsführung erhielt den Auftrag, die Umsetzung der Maßnahme zu prüfen. In mehreren Sitzungen beschäftigte sich der Aufsichtsrat mit dieser Maßnahme – zuletzt am 20.06.2023. Die bisherige Dividendenausschüttung betrug 6 % oder 331.664,40 €; zum Jahresabschluss 2022 8 % oder 443.107,20 €. Entsprechend den gesellschaftsrechtlichen Anteilen erhält jeder Gesellschafter eine entsprechend höhere Dividendenausschüttung. Für den LK GP bei einer Beteiligungsquote von 52,72 % → 233.616 € (8%; vor Steuern); bisher: 175.212 € (6 %; vor Steuern).

Zur Begründung des Ergebnisses und weiteren Erläuterungen zum Jahresabschluss verweisen wir auf die Ausführungen der Kreisbaugesellschaft mbH Filstal (Anlage 1-3).

Der Jahresabschluss zum 31.12.2022 wurde durch den vbw Verband baden-württembergischer Wohnungs- und Immobilienunternehmen e. V. abschließend geprüft. Der Wirtschaftsprüfer hat einen Prüfungsbericht zur Erstellung des Jahresabschlusses gefertigt und einen **uneingeschränkten** Bestätigungsvermerk erteilt (Anlage 2).

Der Aufsichtsrat hat in seiner Sitzung am 20.06.2023 den Jahresabschluss nach Vorlage des Lage- und des Prüfungsberichtes geprüft und ausführlich besprochen. Über die Prüfung hat der Aufsichtsrat einen Bericht an die Gesellschafterversammlung erstellt (Anlage 3).

Herr Geschäftsführer Dalm wird in der Sitzung des Verwaltungsausschusses anwesend sein.

III. Handlungsalternative

Keine Zustimmung und keine Weisungserteilung zu Beschlusspunkte a) + b); beides wird nicht empfohlen.

IV. Finanzielle Auswirkungen / Folgekosten

Es erfolgt eine Gewinnausschüttung für das Geschäftsjahr 2022 aufgrund des guten Ergebnisses. Die Dividendenausschüttung (8 % auf das eingelegte Kapital in Höhe von 5.527.740 €) beträgt insgesamt 443.107,20 €, davon entfällt auf den Landkreis Göppingen eine Bruttodividende in Höhe von ca. 233.000 €. Nach Abzug der Kapitalertragssteuer sowie Solidaritätszuschlags beträgt die Nettodividende ca. 200.000 €. Im Haushaltsplan 2023 wurde vorsorglich nur eine Dividendenausschüttung mit 6 % berücksichtigt; es entsteht damit ein Mehrertrag von ca. 55.000 €.

Nachrichtlich:

Im Rahmen der Potenzialanalyse zur strategischen Ausrichtung der Kreisfinanzen 2023ff. wurde die Erhöhung der Dividendenausschüttung (frühestens zum Jahresabschluss 2022 der Kreisbaugesellschaft mbH Filstal im Jahr 2023 umsetzbar) vorgeschlagen. Der Verwaltungsausschuss hat in seiner Sitzung am 06.05.2022 die weitere Prüfung der Umsetzung dieses Potenzials zustimmend zur Kenntnis genommen. Die Verwaltung hat im Anschluss der Geschäftsführung den Auftrag zur Prüfung der Umsetzbarkeit gegeben; alle weiteren Ausführungen siehe II. Sach- und Rechtslage, Begründung.

V. Zukunftsleitbild/Verwaltungsleitbild - Von den genannten Zielen sind berührt:

Zukunfts- und Verwaltungsleitbild	Übereinstimmung/Konflikt				
	1 = Übereinstimmung, 5 = keine Übereinstimmung				
	1	2	3	4	5
Zukunft der Wirtschaft	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Außenwirkung	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

gez.
Edgar Wolff
Landrat