

5. FESTSTELLUNGEN AUS ERWEITERUNGEN DES PRÜFUNGS-AUFTRAGS

5.1. Wirtschaftsplan

Der Wirtschaftsplan der Solbad Melle GmbH für das Geschäftsjahr 2017 besteht aus dem Erfolgs-, Vermögens- und Stellenplan sowie aus der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung.

Der Erfolgsplan 2017 stellt sich wie folgt dar:

	Erfolgplan	Jahresabschluss	Ergebnis- abweichung
	T€	T€	T€
Erträge	40	52	12
Materialaufwand	114	100	14
Personalaufwand	88	92	-4
Abschreibungen	172	172	0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	35	31	4
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1	0	1
Ergebnis nach Steuern	-370	-343	27
Sonstige Steuern	0	0	0
Jahresüberschuss	-370	-343	27

Die Abweichung des Erfolgsplanes vom Jahresabschluss 2017 basiert im Wesentlichen auf den geringeren Aufwendungen für Material (T€ 14) und den höheren Erträgen von T€ 12.

5.2. Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG

Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG und die hierzu vom IDW nach Abstimmung mit dem Bundesministerium der Finanzen, dem Bundesrechnungshof und den Landesrechnungshöfen veröffentlichten IDW PS 720 "Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG" beachtet.

Dementsprechend haben wir auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d. h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften und den Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags und der Geschäftsordnung für die Geschäftsführung geführt worden sind.

Die erforderlichen Feststellungen haben wir in der Anlage 7 dargestellt. Über diese Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind.

6. WIEDERGABE DES BESTÄTIGUNGSVERMERKS UND SCHLUSSBEMERKUNG

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir dem Jahresabschluss zum 31.12.2017 (Anlagen 1 bis 3) und dem Lagebericht für das Geschäftsjahr 2017 (Anlage 4) der Solbad Melle GmbH, unter dem Datum vom 09.04.2018 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt, der hier wiedergegeben wird:

"Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers

Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht der Solbad Melle GmbH für das Geschäftsjahr vom 01.01.2017 bis zum 31.12.2017 geprüft. Durch § 29 Satz 2 EigBetrVO Nds. wurde der Prüfungsgegenstand erweitert. Die Prüfung erstreckt sich danach auch auf die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung, die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gesellschaft sowie darauf, ob die Gesellschaft wirtschaftlich geführt wird. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und ergänzenden landesrechtlichen Vorschriften sowie den Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages und die Geschäftsführung der Gesellschaft liegen in der Verantwortung der Geschäftsführer der Gesellschaft. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Lagebericht, über die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung, über die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gesellschaft sowie darüber, ob die Gesellschaft wirtschaftlich geführt wird, abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 317 HGB i.V.m. § 158 NKomVG sowie §§ 29 ff. EigBetrVO Nds. unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden und dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gesellschaft Anlass zu Beanstandungen geben sowie, ob die Gesellschaft wirtschaftlich geführt wird. Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung sowie der wirtschaftlichen Verhältnisse wurde entsprechend dem IDW Prüfungsstandard: Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG (IDW PS 720) durchgeführt. Ob die Gesellschaft wirtschaftlich geführt wird, wurde anhand der Einhaltung des Wirtschaftsplanes beurteilt. Dabei ist es nicht die Aufgabe des Abschlussprüfers, die sachliche Zweckmäßigkeit der Entscheidungen der Geschäftsführung und die Geschäftspolitik zu beurteilen. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gesellschaft sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Geschäftsführer sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Vor dem Hintergrund der auf dieser Grundlage gewonnenen Erkenntnisse bestätigen wir:

Der Jahresabschluss, der Lagebericht und die Buchführung der Solbad Melle GmbH entsprechen nach unserer pflichtgemäßen Prüfung den Rechtsvorschriften. Die Geschäftsführung erfolgt ordnungsgemäß. Die Entwicklung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage, der Liquidität und der Rentabilität geben zu Beanstandungen keinen Anlass. Die Gesellschaft wurde wirtschaftlich geführt.

Der Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den gesetzlichen Vorschriften, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Solbad Melle GmbH und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar."

Den vorstehenden Bericht über die Prüfung der Solbad Melle GmbH erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450).

Bad Oeynhausen, den 09.04.2018

INTECON
GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

(Illies)
Wirtschaftsprüfer

SOLBAD MELLE GMBH, MELLE

BILANZ ZUM 31.12.2017

AKTIVA

	31.12.2017 €	31.12.2016 €
A. ANLAGEVERMÖGEN		
I. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	506.238,15	669.996,15
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>183.504,74</u>	<u>191.664,53</u>
	<u>689.742,89</u>	<u>861.660,68</u>
	.....689.742,89	.....861.660,68
B. UMLAUFVERMÖGEN		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	9.063,40	9.415,83
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: € 0,00 (Vorjahr: € 0,00)		
2. Sonstige Vermögensgegenstände	4.648,10	2.126,12
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: € 0,00 (Vorjahr: € 0,00)		
	<u>13.711,50</u>	<u>11.541,95</u>
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	<u>33.079,92</u>	<u>14.017,71</u>
	.....46.791,42	.....25.559,66
C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	<u>4.192,15</u>	<u>4.536,21</u>
	<u>740.726,46</u>	<u>891.756,55</u>

PASSIVA

	31.12.2017 €	31.12.2016 €
A. EIGENKAPITAL		
I. Gezeichnetes Kapital	245.000,00	245.000,00
II. Kapitalrücklage	588.341,94	760.564,69
III. Bilanzverlust	<u>-170.950,30</u>	<u>-164.889,69</u>
	.....662.391,64	.....840.675,00
B. RÜCKSTELLUNGEN		
Sonstige Rückstellungen	<u>12.700,00</u>	<u>8.000,00</u>
	.....12.700,00	.....8.000,00
C. VERBINDLICHKEITEN		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	29.452,95	33.622,52
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: € 4.232,54 (Vorjahr: € 4.169,57)		
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	33.816,18	7.106,33
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: € 33.816,18 (Vorjahr: € 7.106,33)		
- davon gegenüber Gesellschaftern: € 29.897,64 (Vorjahr: € 5.844,32)		
3. Sonstige Verbindlichkeiten	847,25	925,87
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: € 847,25 (Vorjahr: € 925,87)		
- davon aus Steuern: € 0,00 (Vorjahr: € 0,00)		
- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: € 0,00 (Vorjahr: € 0,00)		
	<u>64.116,38</u>	<u>41.654,72</u>
	.....64.116,38	.....41.654,72
D. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	<u>1.518,44</u>	<u>1.426,83</u>
	<u>740.726,46</u>	<u>891.756,55</u>

SOLBAD MELLE GMBH, MELLE

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2017

	2017 €	2016 €
1. Umsatzerlöse	50.019,63	46.417,47
2. Sonstige betriebliche Erträge	<u>2.486,69</u>	<u>2.204,11</u>
	52.506,32	48.621,58
3. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	27.537,57	29.422,81
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>72.583,47</u>	<u>67.880,82</u>
	100.121,04	97.303,63
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	76.847,64	72.170,97
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	15.270,45	14.043,37
- davon für Altersversorgung: € 3.618,03 (Vorjahr: € 3.347,14)		
	<u>92.118,09</u>	<u>86.214,34</u>
5. Abschreibungen	172.222,75	171.510,32
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	30.646,89	29.727,24
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	4,51	6,41
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>475,75</u>	<u>173,11</u>
9. Ergebnis nach Steuern	-343.073,69	-336.300,65
10. Sonstige Steuern	<u>99,36</u>	<u>99,36</u>
11. Jahresfehlbetrag	-343.173,05	-336.400,01
12. Entnahme aus der Kapitalrücklage	<u>172.222,75</u>	<u>171.510,32</u>
13. Bilanzverlust	<u><u>-170.950,30</u></u>	<u><u>-164.889,69</u></u>

Solbad Melle GmbH

A N H A N G für das Geschäftsjahr 2017

1. Allgemeine Angaben zum Unternehmen

Die Solbad Melle GmbH hat ihren Sitz in Melle. Sie ist im Handelsregister des Amtsgerichts Osnabrück unter HR B 1827 eingetragen.

2. Allgemeine Angaben und Erläuterungen

Der Jahresabschluss und der Lagebericht der Solbad Melle GmbH für das Geschäftsjahr 2017 ist – obgleich sie anhand der Größenmerkmale des § 267a HGB als Kleinstkapitalgesellschaft einzustufen ist – im Wesentlichen unter Beachtung des Stetigkeitsgebots nach den Vorschriften des HGB und des Gesellschaftsvertrages für große Kapitalgesellschaften erstellt worden.

3. Angaben und Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

3.1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bewertung der immateriellen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens sowie des Sachanlagevermögens erfolgte zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten. Bei den Gegenständen des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, wurden die Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten um planmäßige Abschreibungen gemindert. Die Normalabschreibungen erfolgen nach der linearen Methode.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit dem Nennbetrag bewertet.

Die Rückstellungen sind der wahrscheinlichen Inanspruchnahme entsprechend gebildet.

Die Bilanzierung der Verbindlichkeiten erfolgte zu Erfüllungsbeträgen.

3.2. Angaben zu Positionen der Bilanz

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist auf Seite 4 dargestellt.

Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr waren nicht vorhanden.

Die Kapitalrücklage hat sich in 2017 wie folgt entwickelt:

	EUR
Stand 01.01.2017	760.564,69
Einstellungen	164.889,69
Entnahmen	<u>337.112,44</u>
 Stand 31.12.2017	 <u>588.341,94</u>

Im Bilanzverlust in Höhe von EUR 170.950,30 (Vorjahr EUR 164.889,69) ist ein Jahresfehlbetrag von EUR 343.173,05 (Vorjahr EUR 336.400,01) enthalten.

Die sonstigen Rückstellungen enthalten Rückstellungen für Prüfungs- und Beratungskosten (TEUR 7) und für die Verfüllung der Solequelle (TEUR 6).

Zum Bilanzstichtag bestehen Verbindlichkeiten mit folgenden Restlaufzeiten:

	mit einer Restlaufzeit von			
	Höhe			
	bis zu einem	einem bis	über fünf	
	Jahr	zu fünf	Jahren	
	EUR	Jahren	EUR	
	(VJ TEUR)	EUR	(VJ TEUR)	(VJ TEUR)
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	29.452,95 (34)	4.232,54 (4)	17.579,18 (18)	7.641,23 (12)
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	33.816,18 (7)	33.816,18 (7)	0,00 (0)	0,00 (0)
Sonstige Verbindlichkeiten	847,25 (1)	847,25 (1)	0,00 (0)	0,00 (0)
	64.116,38 (42)	38.895,97 (12)	17.579,18 (18)	7.641,23 (12)

3.3. Angaben zu Positionen der Gewinn- und Verlustrechnung

Die Gewinn- und Verlustrechnung wird nach dem Gesamtkostenverfahren erstellt.

3.4. Abschlussvermerke und sonstige Angaben

Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen bestanden nicht.

4. Ergänzende Angaben

Das Stammkapital der Gesellschaft beträgt	EUR 245.000,00
Gesellschafter sind:	
Stadt Melle	EUR 242.400,00
Verschönerungs- und Verkehrsverein Melle Mitte e. V.	EUR 2.600,00

Die Anzahl der durchschnittlich beschäftigten Mitarbeiter betrug 3.

Die Vergütungen für Gesellschafterversammlungen betragen im Berichtsjahr EUR 1.290,00.

Es wurde eine Personalkostenpauschale von der Stadt Melle in Höhe von EUR 23.112,66 an die Solbad Melle GmbH berechnet, die anteilig die Geschäftsführertätigkeit beinhaltet.

5. Nachtragsbericht

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres haben sich nicht ergeben. Zukünftige Risiken aus der Möglichkeit ungünstiger künftiger Entwicklungen der Gesellschaft, die die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage spürbar nachhaltig beeinflussen können, sind z. Z. nicht erkennbar.

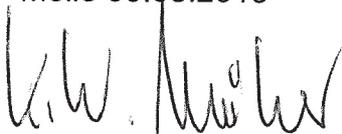
6. Ergebnisverwendungsvorschlag

Die Geschäftsführung schlägt der Gesellschafterversammlung vor, den Bilanzverlust in Höhe von TEUR 171 aus der zweckgebundenen Rücklage zu entnehmen.

Geschäftsführung:

Karl-Wilhelm Möller

Melle 05.03.2018



(Geschäftsführer)

Solbad Melle GmbH

Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsjahr 2017

	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen				Buchwerte	
	01.01.2017	Zugänge	Abgänge	31.12.2017	01.01.2017	Zugänge	Abgänge	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	3.906,27	0,00	0,00	3.906,27	3.906,27	0,00	0,00	3.906,27	0,00	0,00
II. Sachanlagen										
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	4.294.943,39	0,00	0,00	4.294.943,39	3.624.947,24	163.758,00	0,00	3.788.705,24	506.238,15	669.996,15
2. Technische Anlagen und Maschinen	275.576,18	0,00	0,00	275.576,18	275.576,18	0,00	0,00	275.576,18	0,00	0,00
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	509.835,05	0,00	714,02	509.121,03	318.170,52	8.159,79	714,02	325.616,29	183.504,74	191.664,53
	<u>5.080.354,62</u>	<u>0,00</u>	<u>714,02</u>	<u>5.079.640,60</u>	<u>4.218.693,94</u>	<u>171.917,79</u>	<u>714,02</u>	<u>4.389.897,71</u>	<u>689.742,89</u>	<u>861.660,68</u>
	<u>5.084.260,89</u>	<u>0,00</u>	<u>714,02</u>	<u>5.083.546,87</u>	<u>4.222.600,21</u>	<u>171.917,79</u>	<u>714,02</u>	<u>4.393.803,98</u>	<u>689.742,89</u>	<u>861.660,68</u>

Lagebericht der Solbad Melle GmbH zum Geschäftsjahr 2017

Die Solbad Melle GmbH betreibt das Forum Melle.

Zielsetzung ist es, neben der örtlichen Bevölkerung, Vereinen und Institutionen aber auch der Wirtschaft in der Region mit dem Forum ein attraktives Veranstaltungszentrum anzubieten.

Das 1995 erbaute Forum ermöglicht vielfältige Nutzungen. Das spiegelt sich bei den Auslastungszahlen wieder.

Die Auslastung des Forums 2017 lag bei 155 gebuchten Veranstaltungen. Die Tabelle gibt einen Überblick über die im Zusammenhang mit den Buchungen erzielten Erträgen.

	2017	2016	2015
Veranstaltungen	155	178	164
Benutzungsgebühr	24.948,10	23.995,33	23.393,93
Reinigung	9.226,80	8.471,64	7.614,64
Technik	7.574,98	6.104,45	
Gesamt	41.749,88	38.571,42	31.008,57
Ertrag/Veranstaltung	269,35	216,69	189,08

Für 2018 wurden bisher 115 Veranstaltungen reserviert. Aufgrund der veränderten Nutzungsentgelte konnten die Erträge gesteigert werden.

Im Herbst 2017 wurde nach Dachöffnungen festgestellt, dass Undichtigkeiten an der gesamten Dachkonstruktion des Forums vorliegen. Es erfolgte eine provisorische Dachabdichtung. Witterungsbedingt kann eine vollständige Sanierung erst im Jahr 2018 erfolgen. Das Ausmaß der Sanierungsarbeiten kann erst nach einer vollständigen Dachöffnung festgestellt werden. Im Erfolgsplan sind 10.000,00 € für diese Maßnahme eingeplant.

Die Familie Klinger hat zum Ende des Jahres 2017 aus Altersgründen den Pachtvertrag für das Forum gekündigt. Auf die Ausschreibung zur Neuverpachtung haben sich drei Interessenten beworben. Ab dem 01.01.2018 ist Herr Maric von der Bistro Galerie KG der neue Pächter des Forums. Herr Maric plant durch Eigenveranstaltungen im Forum und den Aufbau einer Außengastronomie die Bekanntheit des Forums steigern.

Nach dem Pächterwechsel wurden kleinere Sanierungsarbeiten durchgeführt um einen reibungslosen Betriebsablauf zu gewährleisten.

Grundsätzlich ist festzustellen, dass nach über 20jähriger Nutzung des Forums in den kommenden Jahren mit weiteren notwendigen Sanierungsmaßnahmen und Ersatzanschaffungen zu rechnen ist. Die notwendigen Mittel sind bereitzustellen.

Melle, 06.03.2018

Solbad Melle GmbH



Karl-Wilhelm Möller
Geschäftsführer