

Kultur, Künste, Kontakte

Emmerich am Rhein

- eigenbetriebsähnliche Einrichtung -
Emmerich am Rhein

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2011

Schlussbesprechung zum Rumpfwirtschaftsjahr vom 01. August

bis 31. Dezember 2011

am 08. Mai 2012

WP/StB Stephan Cebulla

- ⌘ Auftrag und Prüfung
- ⌘ Wirtschaftliche Lage des Betriebes
- ⌘ Wesentliche Prüfungsaussagen
- ⌘ Prüfungsergebnis

Rechnungslegung - § 106 GO NW
- § 317 HGB:

Geschäftsführung - § 53 HGRG:

- ⊗ Jahresverlust von T€ 25 (i.V. T€ 14) bei ausgeglichenerem Planansatz
 - >> ausschlaggebend: Kostenentwicklung, insbesondere
 - >> höhere Energiekosten, Nebenkosten für Veranstaltungen , sonstige Kosten
- ⊗ Kürzung des städtischen Zuschusses konnte nicht kompensiert werden
- ⊗ Vergleich zum letzten vollen Wirtschaftsjahr vom 01. August bis 31. Juli 2011 nicht aussagekräftig
- ⊗ Vergleich zu den Planansätzen zielführend, insbesondere angesichts der bekannten Risikofelder
- ⊗ Umsatzstruktur:

	Plan	Ist
Theater	56	53
Studienreise	31	37
Stadtbücherei	<u>9</u>	<u>11</u>
	96	101

Ertragslage (1)

>> Jahresverlust:

T€ 25

>> Erfolgsplan:

T€ 0

>> Ertragslage:

2010/2011 01.08.-31.12.2011 Veränderungen

	<u>T€</u>	<u>T€</u>	<u>T€</u>
Betriebserträge	486	195	-
Betriebsaufwand	<u>436</u>	<u>159</u>	<u>+</u> 277
<u>Rohergebnis</u>	50	36	-
Personalaufwand	400	162	+
Abschreibungen	8	5	+
Finanzergebnis	+	+	-
sonstige Aufwendungen	<u>317</u>	<u>136</u>	<u>+</u> 181
<u>Betriebsergebnis</u>	- 674	- 266	+
Zuschuss Stadt	<u>660</u>	<u>241</u>	-
<u>Jahresergebnis</u>	- 14	- 25	-
	<u>14</u>	<u>25</u>	<u>11</u>

Ertragslage (2)

	Soll T€	Ist T€	Veränderung T€
Betriebserträge	175	195	+ 20
Betriebsaufwand	<u>142</u>	<u>159</u>	- 17
Rohergebnis	33	36	+ 3
Personalaufwand	157	162	- 5
Abschreibungen	1	4	- 3
Finanzergebnis	+ 1	-	- 1
sonstige Aufwendungen	<u>117</u>	<u>136</u>	- 19
Betriebsergebnis	- 241	- 266	- 25
Zuschuss Stadt	<u>241</u>	<u>241</u>	<u>0</u>
Jahresergebnis	<u>0</u>	<u>- 25</u>	<u>- 25</u>

Etragslage (3)

Im Einzelnen:

- ⊗ Verbesserung der Betriebsräge um T€ 20 durch
 - >> höhere Einnahmen Studienreise und Bücherei
 - >> Sponsoring für Fest der Kulturen (T€ 5), C & A (T€ 2) und weitere Kostenerstattungen
- ⊗ um T€ 17 höherer Betriebsaufwand aufgrund von:
 - >> Energieverbrauch (T€ 8) und Veranstaltungsnebenkosten (T€ 2)
 - >> Garderobe/Kartenkontrolle (T€ 4); Studienfahrt (+ T€ 8)
- ⊗ gestiegene Belastung bei den sonstigen Aufwendungen (T€19) durch
 - >> VHS-Kosten (T€ 3)
 - >> Beiträge (T€ 3) und Versicherungen (T€ 9)

Vermögenslage (1)

	31.07.2011		31.12.2011		Veränderungen
	T€	%	T€	%	
<i>Aktivseite</i>					
Sachanlagen	38	28	35	29	- 3
kurzfristiges Vermögen	<u>99</u>	<u>72</u>	<u>86</u>	<u>71</u>	- <u>13</u>
<u>Gesamtvermögen</u>	<u>137</u>	<u>100</u>	<u>121</u>	<u>100</u>	- <u>16</u>

>> keine Investitionen im Rumpfgeschäftsjahr, Liquidität unverändert <<

Passivseite

Eigenkapital	12	9	1	1	- 11
kurzfristiges Kapital	<u>125</u>	<u>91</u>	<u>120</u>	<u>99</u>	- <u>5</u>
<u>Gesamtkapital</u>	<u>137</u>	<u>100</u>	<u>121</u>	<u>100</u>	- <u>16</u>

>> Eigenkapital: Ausgleich Fehlbetrag Vorjahr + T€ 14; Jahresverlust = T€ 25 <<

Feststellungen nach § 53 HGRG

- ℳ Hinweis der Gemeindeprüfungsanstalt NRW aus Februar 2012
 - >> Ausbuchung Anteil an der Touristik Agentur NiederRhein GmbH
 - >> Investitionen ohne Kürzung um Zuschüsse bilanzieren
 - >> Risikofrüherkennungssystem nach § 10 Abs. 1 EGVVO NRW
 - >> getrennte Angabe der Bezüge der Betriebsleitung

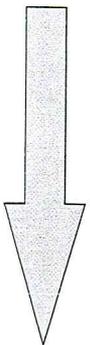
- ℳ Angemessenheit von Leistungsbeziehungen; *gegeben!*

- ℳ Risikofrüherkennung durch ein Überwachungssystem, s.o.
 - >> frühzeitiges Erkennen bestandsgefährdender Entwicklungen
 - >> Elemente:
 - Risikoinventar, Maßnahmen zur Risikobewältigung.
 - Risikokommunikation, Überwachung und Fortschreibung
 - sowie* Dokumentation

Rechnungslegung

- ⊗ der Jahresabschluss ist unter Beachtung der GoB aufgestellt
- ⊗ der Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss

§



uneingeschränkter Bestätigungsvermerk