



Kultur, Künste, Kontakte Emmerich am Rhein

- eigenbetriebsähnliche Einrichtung -,
Emmerich am Rhein

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2014
Schlussbesprechung am 29. April 2015

WP/StB Stephan Cebulla

Mündliche Berichterstattung durch den Abschlussprüfer IDW PS 470)

1.	Auftrag und Prüfung
2.	Rechtliche und wirtschaftliche Besonderheiten des Geschäftsjahres
3.	Wirtschaftliche Lage des Betriebes
4.	Wesentliche Prüfungsaussagen und bedeutsame Feststellungen
5.	Prüfungsergebnis



1.

Auftrag und Prüfung

Umfang des Prüfungsauftrages

Rechnungslegung nach § 317 HGB und § 106 GO NRW

Ordnungsmäßigkeit
der
Geschäftsführung

§ 53 HGrG

Buchführung

Geschäftsführung

Jahresabschluss

Bilanz

GuV

Anhang

Fragenkatalog
gem. PS 720

Lagebericht



2.

Rechtliche und wirtschaftliche Besonderheiten des Geschäftsjahres (1)

Jahresergebnis: **€ 1.602,29** (i.V. Jahresergebnis: € 17.732,04)
 Jahresergebnis übersteigt den Planansatz, wegen Kostenerstattungen VHS für 2011 und 2012
 Unverändert hohe Auslastung bei Theaterveranstaltungen
 (Ring I: 96,4 %, Ring II: 96,6 %, Kabarett: 99,3 %)
 Umsatzrückgang in der Stadtbücherei aufgrund Nutzung des online-Zugangs
 (Onleihe Niederrhein)
 Betriebskostenzuschuss der Stadt: T€ 652 (i.V. T€ 660)

Umsatzstruktur:

	2 0 1 3	2 0 1 4	Veränderungen
	<u>T€</u>	<u>T€</u>	<u>T€</u>
Umsatzerlöse			
>> Theater und Kultur	137	144	+ 4
>> Studienreisen	30	11	- 19
>> Stadtbücherei	18	17	- 1
	185	172	- 16



2.

Rechtliche und wirtschaftliche Besonderheiten des Geschäftsjahres (2)

Jahresergebnis:	€	1.602,29
Planansatz:	€	0,00

Entwicklung der Sparten:

Spartenentwicklung:	2013	2014
	<u>I€</u>	<u>I€</u>
>> Theater und Kultur	+ 17	+ 2
>> Studienreisen	+ 1	-
>> Stadtbücherei	0	-
KKK gesamt	+ 18	+ 2



3.

Wirtschaftliche Lage der Gesellschaft (1)

3-Jahresvergleich	2 0 1 2	2 0 1 3	2 0 1 4
	T€	T€	T€
Betriebserträge	481	407	396
Betriebsaufwand	390	305	284
<u>Rohergebnis</u>	91	102	112
Personalaufwand	409	411	416
Abschreibungen	12	14	16
Finanzergebnis	+ 1	+ 1	+ 2
sonstige Aufwendungen	321	321	332
<u>Betriebsergebnis</u>	- 650	- 643	- 650
Zuschuss Stadt	+ 650	+ 660	+ 652
<u>Jahresergebnis</u>	0	+ 17	+ 2

Rohergebnis weiter verbessert, Entlastung durch geringere Studienreisen, Reinigung der Bücherei ab 2014 mit eigenem Personal
Betriebsergebnis liegt mit T€ 650 unter dem städtischen Zuschuss

3.

Wirtschaftliche Lage der Gesellschaft (2)

Soll-/Istvergleich	Soll	Ist	Veränderungen
	<u>T€</u>	<u>T€</u>	<u>T€</u>
Betriebserträge	335	396	+ 61
Betriebsaufwand	276	284	- 8
<u>Rohergebnis</u>	59	112	+ 53
Personalaufwand	404	416	- 12
Abschreibungen	7	16	- 9
Finanzergebnis	+ 1	+ 2	+ 1
sonstige Aufwendungen	301	332	- 31
<u>Betriebsergebnis</u>	-652	- 650	+ 2
Zuschuss Stadt	652	+ 652	-
<u>Jahresergebnis</u>	0	+ 2	+ 2

Steigerung bei den Zuschüssen (Erstattung VHS für Vorjahre)
 Mehrbelastung bei den sonstigen Aufwendungen (Grund- und Gebäudeaufw.)

3.

Wirtschaftliche Lage der Gesellschaft (3)

Aktivseite	31.12.2013		31.12.2014		Veränderungen
	IE	%	IE	%	IE
langfristiges Vermögen	46	23	51	32	+ 5
kurzfristiges Vermögen	151	77	111	68	- 40
<u>Gesamtvermögen</u>	<u>197</u>	<u>100</u>	<u>162</u>	<u>100</u>	<u>- 35</u>

langfristig: Investitionen von T€ 21 bei Abschreibungen von T€ 16
kurzfristig: Forderungen gegen EGD (stichtagsbedingt) vermindert

Passivseite	31.12.2013		31.12.2014		Veränderungen
	IE	%	IE	%	IE
Eigenkapital	43	22	27	17	- 16
Investitionszuschüsse	21	11	29	18	+ 8
langfristiges Kapital	64	33	56	35	- 8
kurzfristiges Kapital	133	67	106	65	- 27
<u>Gesamtkapital</u>	<u>197</u>	<u>100</u>	<u>162</u>	<u>100</u>	<u>- 35</u>

langfristig: Eigenkapital = Stammkapital + JÜ 2014
Zuschüsse zur Finanzierung des Anlagevermögens gemäß GPA-Empfehlung separat ausgewiesen, Anstieg durch Investitionen um T€ 14

4.

Wesentliche Prüfungsaussagen und bedeutsame Feststellungen

Rechnungslegung

- ▶ Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und den GoB
- ▶ Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss
- ▶ Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse ohne Beanstandungen
- ▶ GPA NRW ohne Ergänzung (Schreiben vom 09. April 2015)

5.

Prüfungsergebnis



=> uneingeschränkter Bestätigungsvermerk !

