PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES UND LAGEBERICHT ZUM 31.12.2018 DER KULTUR, KÜNSTE, KONTAKTE EMMERICH

Sitzung Kulturausschuss

am 22. Mai 2019

AUFTRAG UND GEGENSTAND DER PRÜFUNG

Jahresabschluss der Kultur, Künste, Kontakte Emmerich

AUFTRAG UND GEGENSTAND DER PRÜFUNG

Auftrag

- Von dem Betriebsausschuss des Kulturbetriebes wurden wir am 25. November 2018 zum Abschlussprüfer für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2018 bis zum 31. Dezember 2018 gewählt.
- Daraufhin beauftragte uns nach Zustimmung der GPA NRW der Betriebsleiter des Kulturbetriebes, den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2018 bis zum 31. Dezember 2018 zu prüfen.
- Die gesetzlich nicht vorgeschriebene Prüfung erfolgte auf der Grundlage einer vertraglichen Vereinbarung, eine Abschlussprüfung nach den Vorschriften des § 106 Abs. 1 GO NRW i. V.m. §§ 317 ff. HGB durchführen zu lassen.

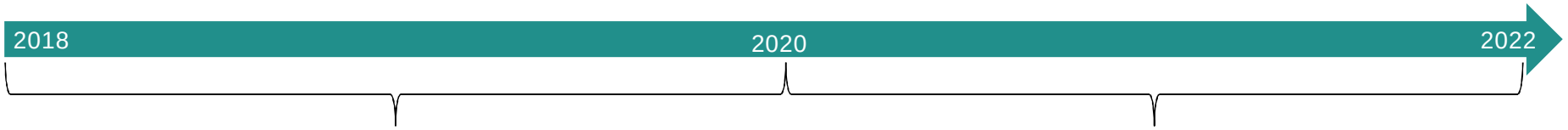
Gegenstand der Prüfungen

- Buchführung
- Jahresabschluss nach HGB und § 21 EigVO NRW
- Lagebericht
- Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Betriebsleitung und die wirtschaftlichen Verhältnisse (§ 53 HGrG)

WIRTSCHAFTLICHE LAGE

Jahresabschluss der Kultur, Künste, Kontakte Emmerich

BILANZIERUNG VON ALTERSTEILZEIT



Beschäftigungsphase

- Der Arbeitnehmer erbringt in der sog. Beschäftigungsphase, die volle Arbeitsleistung, bei bei Teilzeitentlohnung
- Dadurch baut sich beim Arbeitgeber während der Beschäftigungsphase in Höhe des noch nicht entlohnten Anteils der Arbeitsleistung ein Erfüllungsrückstand auf
- Diesem ist durch eine Rückstellung Rechnung zu tragen

Freistellungsphase

- In den Perioden, in denen der Arbeitnehmer entsprechend der Teilzeitregelung entlohnt wird, ohne eine Arbeitsleistung zu erbringen, erfolgt der Verbrauch der Rückstellung

WIRTSCHAFTLICHE LAGE

Ertragslage

	2018		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	240	18,5	166	14,9	74	44,6
Sonstige betriebliche Erträge	1.058	81,5	951	85,1	107	11,3
Betriebserträge	1.298	100,0	1.117	100,0	181	16,2
Materialaufwand	-464	-35,7	-341	-30,5	-123	-36,1
Rohergebnis	834	64,3	776	69,5	58	7,5
Personalaufwand	-563	-43,4	-452	-40,5	-111	-24,6
Planmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände	-20	-1,5	-14	-1,3	6	-42,9
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-304	-23,4	-334	-29,9	30	9,0
Finanzergebnis	0	0,0	1	0,1	-1	-100,0
Sonstige Steuern	-1	-0,1	-2	-0,2	1	50,0
Jahresfehlbetrag	-54	-3,9	-25	-1,9	-29	.

WIRTSCHAFTLICHE LAGE

Vermögenslage

VERMÖGEN	31.12.2018 TEUR	%	Vorjahr TEUR	%	Veränderung TEUR	%
Immaterielle Vermögensgegenstände	1	0,3	1	0,6	0	0,0
Sachanlagen	80	27,0	39	23,8	41	.
Mittel- und langfristig gebundenes Vermögen	81	27,3	40	24,4	41	.
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2	0,7	1	0,6	1	100,0
Forderungen gegen Stadt Emmerich	33	11,1	44	26,8	-11	-25,0
Sonstige kurzfristige Posten	152	51,4	79	48,2	73	92,4
Kurzfristig gebundenes Vermögen	187	63,2	124	75,6	63	50,8
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	28	9,5	0	0,0	28	.
Vermögen insgesamt	296	100,0	164	100,0	132	80,5

WIRTSCHAFTLICHE LAGE

Vermögenslage

KAPITAL	31.12.2018 TEUR	%	Vorjahr TEUR	%	Veränderung TEUR	%
Eigenkapital	0	0,0	1	0,6	-1	.
Sonderposten	75	25,3	32	19,5	43	.
(wirtschaftliches) Eigenkapital	75	25,3	33	20,1	42	.
Sonstige Rückstellungen	101	34,1	15	9,2	86	.
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	34	11,5	15	9,2	19	.
Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	86	29,0	101	61,5	-15	-14,9
Kurzfristiges Fremdkapital	221	74,7	131	79,9	90	68,7
Kapital insgesamt	296	100,0	164	100,0	132	80,5

PRÜFUNGSERGEBNIS

Jahresabschluss der Kultur, Künste, Kontakte Emmerich

PRÜFUNGSERGEBNIS

Bestätigungsvermerke

Ergebnis

Wir haben einen

uneingeschränkten Bestätigungsvermerk
für den Jahresabschluss und den Lagebericht

zum 31. Dezember 2018

der

Kultur, Künste, Kontakte Emmerich

erteilt.