

---

# **Sitzung des Verwaltungsrates zum Jahresabschluss 2022**

am 5. September 2023



## **Kulturforum Witten AöR**

## Agenda

**1. Prüfungsgegenstand, Prüfungsschwerpunkte und Prüfungsergebnisse**

**2. Geschäftsverlauf: Kernaussagen im Lagebericht**

**3. Erläuterungen zu den wirtschaftlichen Verhältnissen**

➤ Ertragslage

➤ Vermögenslage

➤ Finanzlage

---

## Prüfungsgegenstand 2022

- ❖ **Gesetzliche Prüfungspflichten**  
Prüfung des handelsrechtlichen Einzelabschlusses einschließlich des Lageberichtes der Kulturforum Witten AöR
- ❖ **Erweiterung des Prüfungsauftrags**  
Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 Abs. 1 Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG)
- ❖ **Risikoorientierter Prüfungsansatz**
  - **Fokussierung auf relevante rechnungslegungsbezogene Prozesse**
  - **Auswahl angemessener Prüfungshandlungen**

---

## Prüfungsschwerpunkte 2022

- ❖ **Kulturforum = anlagenintensive Einrichtung**
  - Vollständigkeit, Ansatz und Bewertung der **Sachanlagen**
- ❖ **Berücksichtigung erkennbarer Risiken**
  - Vollständigkeit, Ansatz und Bewertung der **Rückstellungen**
- ❖ **IDW PS 261**
  - Vollständigkeit, Richtigkeit und Periodenabgrenzung der **Umsatzerlöse**

---

## Prüfungsergebnisse 2022

### ❖ **Jahresabschluss: Buchführung, Bilanz, GuV, Anhang**

Einhaltung der GoB

Übereinstimmung mit Gesetzen (HGB) und Gesellschaftsvertrag

✓ **uneingeschränkter Bestätigungsvermerk**

### ❖ **Lagebericht**

im Einklang mit Jahresabschluss

Vermittlung eines zutreffenden Bildes von der Lage des Unternehmens

✓ **uneingeschränkter Bestätigungsvermerk**

---

## Prüfungsergebnisse 2022 (2)

### ❖ Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung (§ 53 Haushaltsgrundsätzegesetz)

- Ordnungsmäßigkeit der GF-Organisation
- Ordnungsmäßigkeit des GF-Instrumentariums
- Ordnungsmäßigkeit der GF-Tätigkeit
- Wirtschaftliche Verhältnisse

✓ keine Feststellungen

✓ keine Beanstandungen

✓ Einzelheiten in Anlage 7 (IDW PS 720)

---

## Geschäftsverlauf: Kernaussagen im Lagebericht

- Jahresergebnis schlechter als Vorjahr und Plan  
(- 6.356 T€ zu - 532 T€/Vorjahr bzw. - 6.107 T€/Plan)  
Änderung der Bilanzierung des städtischen Zuschusses
- Zuführung zur Kapitalrücklage durch Stadt Witten von 6.132 T€,  
darin enthalten sind 436 T€ Mittel zur Minderung der Krisen-  
auswirkungen
- Die Kapitalrücklage ist aufgebraucht. Vorgetragene Verluste sind  
gem. KUV nach 5 Jahren von der Stadt auszugleichen
- Verstärkte Akquise von Fördermitteln wurde in 2022 erfolgreich  
fortgeführt
- Zuschussnotwendigkeit bleibt unverändert bestehen  
(5.649 T€ für 2023 laut Wirtschaftsplan)
- Planergebnis 2023: - 7,1 Mio. €

## Ertragslage

	2022	2021	Veränderung	
	T€	T€	T€	%
Umsatzerlöse	1.207	942	265	28,1
Sonstige betriebliche Erträge	818	805	13	1,6
Zuschuss Stadt Witten	0	5.952	-5.952	100,0
Auflösung von Zuschüssen	216	250	-34	13,6
<b>Betriebsleistung</b>	<b>2.241</b>	<b>7.949</b>	<b>-5.708</b>	<b>71,8</b>
Materialaufwand	1.025	1.045	-20	1,9
Personalaufwand	4.495	4.315	180	4,2
Abschreibungen	1.001	987	14	1,4
Übrige Betriebsaufwendungen	1.791	1.828	-37	2,0
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-6.071</b>	<b>-226</b>	<b>-5.845</b>	<b>-</b>
Finanzergebnis	-285	-306	21	
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-6.356</b>	<b>-532</b>	<b>-5.824</b>	



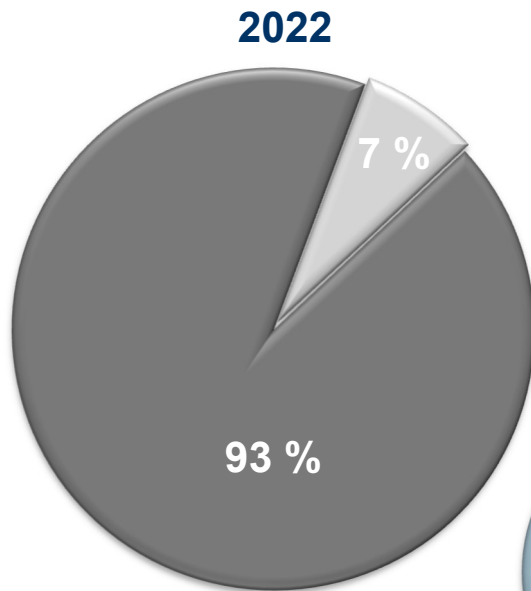
## Erfolgsübersicht Einrichtungen

	2022	2021	Veränderung	
	T€	T€	T€	%
Veranstaltungen	-2.344	-403	-1.941	-
Kulturbüro	-522	-41	-481	-
Bibliothek	-1.697	-109	-1.588	-
Museum	-618	34	- 652	-
Musikschule	-727	-6	-721	-
Stadtarchiv	-448	-7	-441	-
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-6.356</b>	<b>-532</b>	<b>-5.824</b>	<b>-</b>

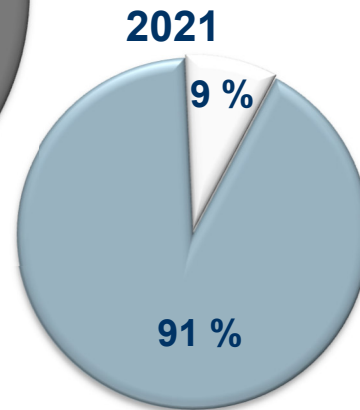
## Vermögenslage

	2022	2021	Veränderung	
	T€	T€	T€	%
<b>Anlagevermögen</b>	<b>15.246</b>	<b>15.808</b>	<b>-562</b>	<b>3,6</b>
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	82	240	-158	65,8
Flüssige Mittel	916	1.143	-227	19,9
Übriges Umlaufvermögen	113	87	26	29,9
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>1.111</b>	<b>1.470</b>	<b>-359</b>	<b>24,4</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>16.357</b>	<b>17.278</b>	<b>-921</b>	<b>5,3</b>
Eigenkapital	1.638	1.862	-224	12,0
Empfangene Zuschüsse	3.977	4.174	-197	4,7
Rückstellungen	2.825	2.627	198	7,5
Verbindlichkeiten/RAP	7.917	8.615	-698	8,1
<b>Bilanzsumme</b>	<b>16.357</b>	<b>17.278</b>	<b>-921</b>	<b>5,3</b>

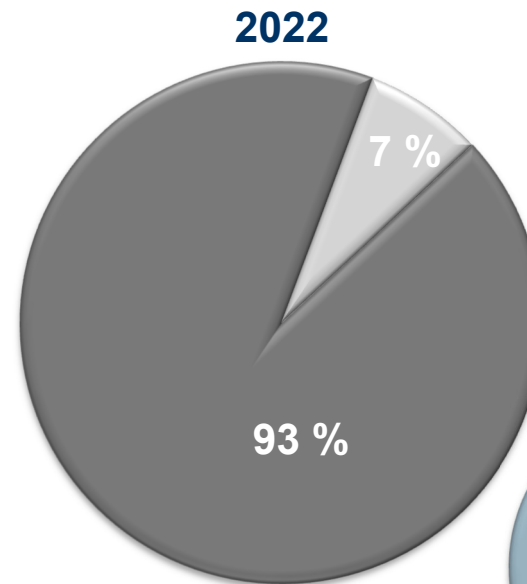
## Deckungsverhältnisse



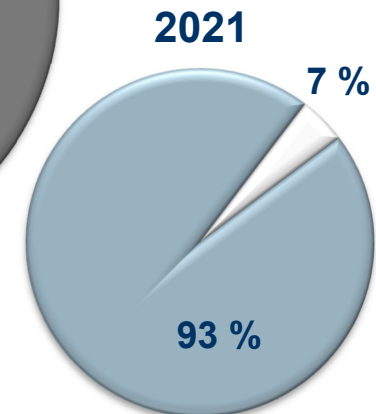
- Anlagevermögen
- Umlaufvermögen



- Anlagevermögen
- Umlaufvermögen



- Langfristiges Kapital
- Kurzfristiges Kapital



- Langfristiges Kapital
- Kurzfristiges Kapital

## Finanzlage - Kapitalflussrechnung

	2022	2021
	T€	T€
Jahresergebnis	-6.356	-532
Abschreibungen	1.001	987
Sonstige laufende Zahlungsvorgänge	40	61
<b>Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>-5.315</b>	<b>516</b>
Auszahlungen für Investitionen	-439	-148
Erhaltene Zinsen	3	3
<b>Cashflow aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-436</b>	<b>-145</b>
Einzahlungen aus Zuschüssen	19	216
Auszahlungen aus der Tilgung von Finanzkrediten	-382	-370
Einzahlungen in die Kapitalrücklage	6.132	0
Gezahlte Zinsen	-245	-257
<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>5.524</b>	<b>-411</b>
<b>Veränderung des Finanzmittelfonds</b>	<b>-227</b>	<b>-40</b>
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	1.143	1.183
<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>916</b>	<b>1.143</b>



Armin Kroniger

Partner

Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

0202 49374 302

[a.kroniger@bkp-wp.de](mailto:a.kroniger@bkp-wp.de)



Thomas Henze

Prüfungsleiter

Steuerberater

0231 952035-44

[t.henze@bkp-wp.de](mailto:t.henze@bkp-wp.de)

DANKE FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT!  
HABEN SIE NOCH FRAGEN?

