
Sitzung des Verwaltungsrates zum Jahresabschluss 2023

am 4. September 2024



Kulturforum Witten AöR

Agenda

1. Prüfungsgegenstand, Prüfungsschwerpunkte und Prüfungsergebnisse

2. Geschäftsverlauf: Kernaussagen im Lagebericht

3. Erläuterungen zu den wirtschaftlichen Verhältnissen

➤ Ertragslage

➤ Vermögenslage

➤ Finanzlage

Prüfungsgegenstand 2023

- ❖ **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 2023

- ❖ **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 2023

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

Einhaltung der GoB

Übereinstimmung mit Gesetzen (KUV, HGB) und Satzung

✓ **uneingeschränkter Bestätigungsvermerk**

❖ **Lagebericht**

im Einklang mit Jahresabschluss

Vermittlung eines zutreffenden Bildes von der Lage des Unternehmens und den Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

✓ **uneingeschränkter Bestätigungsvermerk**

Prüfungsergebnisse 2023 (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

- Jahresverlust mit -6.645 T€ fiel niedriger aus als geplant (- 7.129 T€), aber höher als im Vorjahr (- 6.356 T€)
- Höhere Umsatzerlöse durch Steigerung bei den betrieblichen Aufwendungen überkompensiert
- Zuführung zur Kapitalrücklage durch Stadt Witten von 5.863 T€ (ursprünglich 5.646 T€ + 200 T€ Erhöhung + 17 T€ zur Minderung der Krisenauswirkungen)
- Die Kapitalrücklage ist aufgebraucht. Vorgetragene Verluste sind gem. KUV nach 5 Jahren von der Stadt auszugleichen (31.12.2023: 862 T€)
- Planergebnis 2024: - 8,2 Mio. € mit Ausgleich durch gleich hohen Zuschuss der Stadt Witten
- Zuschussnotwendigkeit bleibt unverändert bestehen

Ertragslage

	2023	2022	Veränderung	
	T€	T€	T€	%
Umsatzerlöse	1.396	1.207	189	15,7
Sonstige betriebliche Erträge	826	818	8	1,0
Auflösung von Zuschüssen	229	216	13	6,0
Betriebsleistung	2.451	2.241	210	9,4
Materialaufwand	1.126	1.025	101	9,9
Personalaufwand	4.687	4.495	192	4,3
Abschreibungen	965	1.001	-36	3,6
Übrige Betriebsaufwendungen	2.047	1.791	256	14,3
Betriebsergebnis	-6.374	-6.071	-303	5,0
Finanzergebnis	-271	-285	14	
Jahresergebnis	-6.645	-6.356	-289	

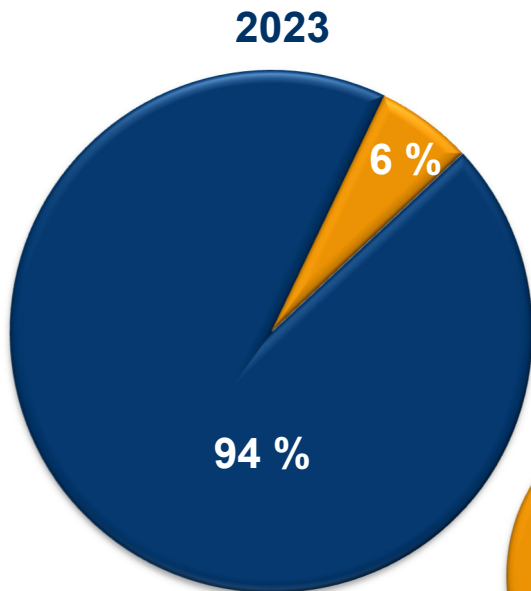
Erfolgsübersicht Einrichtungen

	2023	2022	Veränderung	
	T€	T€	T€	%
Veranstaltungen	-2.588	-2.344	-244	- 10,4
Kulturbüro	-399	-522	123	23,6
Bibliothek	-1.684	-1.697	13	0,8
Museum	-716	-618	-98	- 15,9
Musikschule	-803	-727	-76	- 10,3
Stadtarchiv	-455	-448	-7	- 1,6
Jahresergebnis	-6.645	-6.356	-289	- 4,5

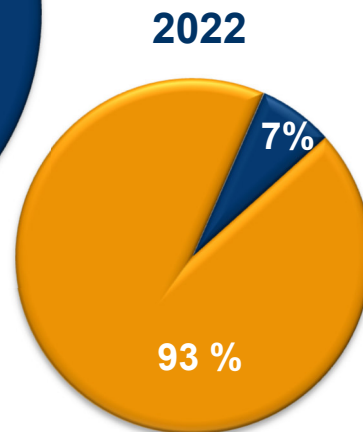
Vermögenslage

	2023	2022	Veränderung	
	T€	T€	T€	%
Anlagevermögen	14.518	15.246	-728	4,8
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	91	82	-9	11,0
Flüssige Mittel	668	916	-248	27,1
Übriges Umlaufvermögen	137	113	24	21,2
Umlaufvermögen	896	1.111	-215	19,4
Bilanzsumme	15.414	16.357	-943	5,8
Eigenkapital	857	1.638	-781	47,7
Empfangene Zuschüsse	3.752	3.977	-225	5,7
Langfristiges Fremdkapital	9.271	9.627	-356	3,7
Langfristiges Kapital	13.880	15.242	-1.362	8,9
Kurzfristiges Kapital	1.534	1.115	419	37,6
Bilanzsumme	15.414	16.357	-943	5,8

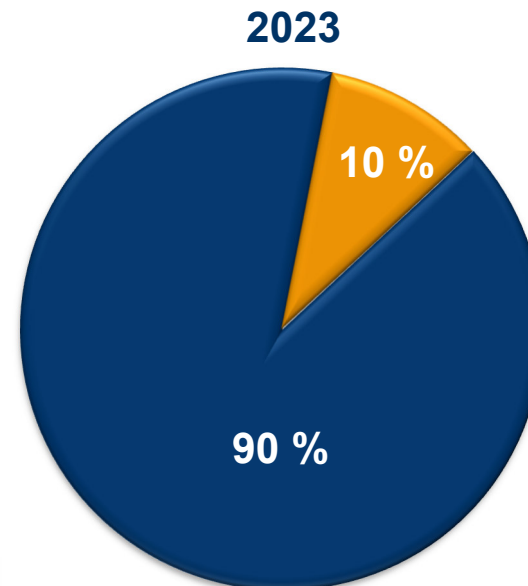
Deckungsverhältnisse



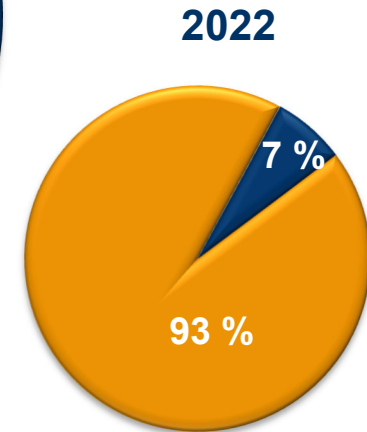
■ Anlagevermögen
■ Umlaufvermögen



■ Anlagevermögen
■ Umlaufvermögen



■ Langfristiges Kapital
■ Kurzfristiges Kapital



■ Langfristiges Kapital
■ Kurzfristiges Kapital

Finanzlage - Kapitalflussrechnung

	2023	2022
	T€	T€
Jahresergebnis	-6.645	-6.356
Abschreibungen	965	1.001
Sonstige laufende Zahlungsvorgänge	481	40
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	-5.199	-5.315
Auszahlungen für Investitionen	-244	-439
Erhaltene Zinsen	5	3
Cashflow aus Investitionstätigkeit	-239	-436
Einzahlungen aus Zuschüssen	10	19
Auszahlungen aus der Tilgung von Finanzkrediten	-450	-382
Einzahlungen in die Kapitalrücklage	5.863	6.132
Gezahlte Zinsen	-233	-245
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	5.190	5.524
Veränderung des Finanzmittelfonds	-248	-227
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	916	1.143
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	668	916



Armin Kroniger

Partner

Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

0202 49374 302

a.kroniger@bkp-wp.de



Thomas Henze

Prüfungsleiter

Steuerberater

0231 952035-44

t.henze@bkp-wp.de

DANKE FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT!
HABEN SIE NOCH FRAGEN?

