

Vorlagennummer: E 49.S/0206/WP18
 Öffentlichkeitsstatus: öffentlich
 Datum: 15.08.2024

2. Quartalsbericht 2024 gem. § 7 der Satzung für den Eigenbetrieb Kultur in der Fassung vom 31.07.2024

Vorlageart: Kenntnisnahme
 Federführende Dienststelle: Kulturservice
 Beteiligte Dienststellen:
 Verfasst von: E 49/S

Beratungsfolge:

Datum	Gremium	Zuständigkeit
05.09.2024	Betriebsausschuss Kultur und Theater	Kenntnisnahme

Erläuterungen:

Im 2.Quartalsbericht 2024, Stand per 04.07.2024, ist derzeit ein Defizit in Höhe von **558.000,- €** zu verzeichnen (nachrichtlich: Defizit 1. Quartalsbericht Stand 18.03.2024: 439.400,- €).

Insbesondere die Minderreinnahmen der Eintrittsgelder (Sachkonto 800) und der Verkaufserlöse (Sachkonto 803) im Suermondt-Ludwig-Museum, dem Ludwig Forum für Internationale Kunst und der Route Charlemagne führen zu einem Fehlbetrag in Höhe von **249.800,- €**.

Ebenfalls führen die Mindereinnahmen der Musikschule zu einem Defizit in Höhe von **97.600,- €**, welches insbesondere auf die gewährten Ermäßigungen (Beispiel Aachen Pass) zurückzuführen ist. Durch die dreiwöchige Schließzeit im Juni in der Stadtbibliothek ist von Mindereinnahmen in Höhe von **6.400,- €** auszugehen (demnach reduzieren sich die Mehrerträge im Gegensatz zum 1. Quartalsbericht (18.200,- €) auf insgesamt 11.800,- €).

Die prognostizierten Zahlen der Eintrittsgelder des Schrittmacherfestivals (Sachkonto 801) konnten im Gegensatz zum 1. Quartalsbericht 2024 nach Endabrechnung um **23.800,- €** erhöht werden.

Bedingt durch aktuelle Krankenstände und anstehende Lohnerhöhungen ist davon auszugehen, dass die Planwerte der Bewachungskosten (Sachkonto 543) um **106.300,- €** überschritten werden.

Durch die Rechtsprechung des Bundessozialgerichtes (BSG Urteil vom 28.06.2022 „B 12 R 3/20 R“) ist eine Umwandlung von Honorarkräften in ein Angestelltenverhältnis unumgänglich, dies führt im Jahr 2024 zu Mehrausgaben in Höhe von **127.200,- €** (siehe Vorlage Betriebsausschuss Kultur und Theater 11.06.2024, Finanzausschuss 11.06.2024, Personal- und Verwaltungsausschuss 20.06.2024, Rat der Stadt Aachen 26.06.2024).

Positiv hervorzuheben sind die Erträge der Raumvermietungen (Sachkonto 820). Bis zum 30.06.2024 sind bereits Erträge in Höhe von ca. 245.000,- € erzielt worden. Bis zum Ende des Jahres 2024 wird der Ansatz in Höhe von 220.000,- € weiter überschritten werden.

Die Mindereinnahmen durch freie Eintritte für Geflüchtete belaufen sich derzeit auf 5.094,- €, bis Ende des Jahres auf voraussichtlich 12.200,- € (bereits im Fehlbetrag Sachkonto 800 enthalten). Ebenfalls bereits im Fehlbetrag (Sachkonto 800) enthalten sind die freien Eintritte für den internationalen Museumstag im Rathaus, der erstmals durchgeführt wurde und bei Wirtschaftsplanerstellung nicht bekannt war.

I. Erträge

Umsatzerlöse

Konto 800: Eintrittsgelder

Anhand des derzeitigen Stands ist von Mindereinnahmen im Suermondt-Ludwig-Museum, dem Ludwig Forum für Internationale Kunst und der Route Charlemagne in Höhe von insgesamt **174.800,- €** auszugehen. Bereits in den Mindereinnahmen enthalten ist der freie Eintritt am internationalen Museumstag im Rathaus in Höhe von rund 19.900,- €.

Konto 801: Eintrittsgelder Veranstaltungen

Da die Erträge für das Schrittmacherfestival 2024 im Gegensatz zu der Prognose aus dem 1. Quartalsbericht 2024 erreicht werden, erfolgte eine Anpassung der Prognose in Höhe von **23.800,- €**.

Konto 803: Verkaufserlöse

Die Prognosen für die Erträge in den Museumshops werden voraussichtlich nicht erreicht. Die Anpassung der Planzahlen führt im Suermondt-Ludwig-Museum, dem Ludwig Forum für Internationale Kunst und der Route Charlemagne zu einem Defizit in Höhe von **75.000,- €**. Dem gegenüber stehen geringe Mehrerträge in der Stadtbibliothek und dem Stadtarchiv, die zur Deckung von Aufwandskonten dienen.

Konto 806: Schulgelder Musikschule

Im Bereich der Musikschule führen die gewährten Ermäßigungen (Beispiel Aachen Pass) und die Unterrichtung von weniger Jahreswochenstunden zu einer Verschlechterung der Prognose in Höhe von **97.600,- €**.

Konto 804, 807 und 808: Erträge Stadtbibliothek

Insgesamt mussten die Erträge um insgesamt **6.400,- €** nach unten korrigiert werden da eine Verlängerung der Nutzungsgebühren bedingt durch die Schließzeiten im Juni um drei Wochen erfolgt, dies führt zu einem Defizit.

Sonstige Erträge

Konto 820: Raumvermietungen

Durch die aktuellen Prognosen kann zum Ende des Jahres mit einem Mehrertrag gerechnet werden.

Konto 823: Spenden zweckgebunden

Für den Bereich des Suermondt-Ludwig-Museums wurden Spenden für den Ankauf „Adriaen van Wesel“ verbucht, eine Anpassung der Prognose erfolgte in gleicher Höhe bei Sachkonto 540 (Ausstellungen). Das Ludwig Forum für Internationale Kunst generierte Spenden für den Ankauf „Danielle Dean“ und für die Ausstellung „Rune Miels“, die Erhöhung der Prognose erfolgt in gleicher Höhe unter Sachkonto 540 (Ausstellungen).

Konto 829: sonstige betriebliche Erträge

Für die Stadtbibliothek wurde die Prognose nach oben angepasst, die Erhöhung erfolgte in gleicher Höhe bei Sachkonto 547 (Sachaufwand Bibliothek).

Im Bereich des Kulturservice erfolgte eine Erhöhung der Prognose die in gleicher Höhe unter Sachkonto 570 (Veranstaltungen) zu verzeichnen ist.

Zuschüsse

Konto 850: Zuschüsse Bund / Land / Euregio

Für das Suermondt-Ludwig-Museum wurden Zuschüsse für den Ankauf „Adriaen van Wesel“, die „Provinienzforschung“, den Ankauf „Barthel Gilles“ und die Ausstellung „Handelndes Bildwerk“ vereinnahmt, die Erhöhung der Prognose erfolgte ebenfalls bei Sachkonto 540 (Ausstellungen).

Weitere Zuschüsse wurden für die Restaurierung „Nam June Paik“ im Ludwig Forum für Internationale Kunst

vereinnahmt. Das Sachkonto 540 (Ausstellungen) wurde um dieselbe Höhe angepasst. Für die Route Charlemagne wurde ein Zuschuss für die Ausstellung „Tatort Heimat“ gezahlt. Die Erhöhung der Prognose im Aufwand erfolgte bei Sachkonto 540 (Ausstellungen). Im Bereich der Stadtbibliothek wurde ein Zuschuss „Golden Age“ verbucht, die Anpassung erfolgte in gleicher Höhe im Aufwand unter Sachkonto 502 (bewegliche Einrichtungen). Das Stadtarchiv konnte Zuschüsse für „LISE Verpackung“ und „Aufarbeitung digitaler Altfindmittel“ vereinnahmen, die Erhöhung der Aufwendungen erfolgt unter Sachkonto 503 (Unterhalt der Sammlung).

Konto 858: Personalkostenerstattungen und Zuschüsse

Die Anpassung erfolgte im Bereich des Kulturservice. Die Erhöhung der Prognose erfolgte ebenfalls bei Sachkonto 570 (Veranstaltungen).

II. Aufwendungen

Personalaufwand

Konto 400, 402 und 403: Personalaufwand

Durch die Rechtsprechung des Bundessozialgerichtes (BSG Urteil vom 28.06.2022 „B 12 R 3/20 R“) ist eine Umwandlung von Honorarkräften in ein Angestelltenverhältnis unumgänglich, dies führt im Jahr 2024 zu Mehrausgaben in Höhe von **127.200,- €** (siehe Vorlage Betriebsausschuss Kultur und Theater 11.06.2024, Finanzausschuss 11.06.2024, Personal- und Verwaltungsausschuss 20.06.2024, Rat der Stadt Aachen 26.06.2024).

Selbstständige / Gäste

Konto 421: Künstlersozialversicherung

Im Bereich des Suermondt-Ludwig-Museums und des Ludwig Forums für Internationale Kunst erfolgte eine Verlagerung zur Deckung aus dem Sachkonto 540 (Ausstellungen). Für das Veranstaltungsmanagement wurde die Deckung aus dem Sachkonto 570 (Veranstaltungen) verlagert.

Konto 423: Einkommen. Im Abzugsverfahren

Die Erhöhung der Prognose erfolgte im Bereich des Veranstaltungsmanagements zur Deckung aus dem Sachkonto 570 (Veranstaltungen).

Konto 429: Sonstiger Aufwand externes Personal

Die Erhöhung der Prognose resultiert im Bereich der Stadtbibliothek aus einer Verlagerung zur Deckung aus dem Sachkonto 502 (bewegliche Einrichtungen).

Unterhaltung d. Betriebseinrichtung

Konto 502: Bewegliche Einrichtungen

Im Bereich der Stadtbibliothek erfolgte eine Erhöhung der Prognose, da Zuschüsse für die „Golden Age“ in gleicher Höhe unter Sachkonto 850 (Zuschüsse Bund / Land / Euregio) erzielt wurden. Weiter wurden Verlagerungen zur Deckung der Sachkonten 429 (sonstiger Aufwand externes Personal), 520 (Kommunikation und Information), 566 (IT Kosten) und 569 (sonstiger Aufwand allgem. Verwaltung) vorgenommen.

Konto 503: Unterhalt der Sammlung

Im Bereich der Musikschule erfolgte eine Verlagerung zur Deckung zu Sachkonto 520 (Kommunikation und Information).

Da die Prognose für „LISE Verpackung“ und „Aufbereitung digitaler Altfindmittel“ im Bereich des Stadtarchivs unter dem Sachkonto 850 (Zuschüsse Bund / Land / Euregio) angepasst wurde, erfolgte die Anpassung in gleicher Höhe bei Sachkonto 503 (Unterhalt der Sammlung).

Kosten für Werbung und Information

Konto 520: Kommunikation und Information

Im Bereich des Ludwig Forums für Internationale Kunst erfolgt die Erhöhung der Prognose durch eine Verlagerung aus dem Sachkonto 540 (Ausstellungen).

In der Musikschule erfolgte zur Deckung eine Verlagerung aus dem Sachkonto 503 (Unterhalt der Sammlung). Für die Stadtbibliothek erfolgte eine Verlagerung zur Deckung aus dem Sachkonto 502 (bewegliche Einrichtungen).

Sachaufwendungen Kulturbetrieb

Konto 540: Ausstellungen

Die Erhöhung der Prognose resultiert im Bereich des Suermondt-Ludwig-Museums aus der Erhöhung der Planwerte in den Erträgen bei Sachkonto 823 (Spenden zweckgebunden) und Sachkonto 850 (Zuschüsse Bund / Land / Euregio). Ebenfalls wurden Verlagerungen zur Deckung der Sachkonten 421 (Künstlersozialversicherung) und 546 (Beschaffung von Medien) vorgenommen.

Im Bereich Ludwig Forum für Internationale Kunst wird die Erhöhung der Planwerte gedeckt aus der Erhöhung durch Mehrerträge bei den Sachkonten 823 (Spenden zweckgebunden) und 850 (Zuschüsse Bund / Land / Euregio). Weiter wurden Verlagerung zu den Sachkonten 421 (Künstlersozialversicherung), 502 (bewegliche Einrichtung), 520 (Kommunikation und Information), 545 (Transportkosten), 549 (sonstige Aufwendungen Museen/Ausstellungen), 565 (Reisekosten+Fortbildungskosten), 569 (sonstiger Aufwand allgem. Verwaltung), 570 (Veranstaltungen) und 579 (sonstiger Aufwand Veranstaltungen) vorgenommen.

Für die Route Charlemagne resultiert die Erhöhung der Planwerte aus der Erhöhung der Erträge bei Sachkonto 850 (Zuschüsse Bund / Land / Euregio). Verlagerungen wurden zur Deckung der Sachkonten 549 (sonstige Aufwendungen Museen/Ausstellungen) und 569 (sonstiger Aufwand allgem. Verwaltung) vorgenommen.

Konto 543: Servicedienste allgemein

Bedingt durch aktuelle Krankenstände und anstehende Lohnerhöhungen ist davon auszugehen, dass die Planwerte der Bewachungskosten überschritten werden.

Daher erfolgte eine Anpassung der Prognose, die zu einem Defizit in Höhe von **106.300,- €** führt.

Konto 546: Beschaffung von Medien

Im Bereich des Suermondt-Ludwig-Museums wurde eine Verlagerung aus Sachkonto 540 (Ausstellungen) vorgenommen.

Konto 547: Sachaufwand Bibliothek

Die Erhöhung der Prognose erfolgte im Bereich der Stadtbibliothek durch Mehrerträge in gleicher Höhe bei Sachkonto 829 (sonstige betriebliche Erträge).

Konto 549: Sonstige Aufwendungen Museen/Ausstellungen

Im Bereich des Ludwig Forums für Internationale Kunst und der Route Charlemagne erfolgte eine Verlagerung zur Deckung aus dem Sachkonto 540 (Ausstellungen).

Verwaltungsaufwand

Konto 565: Reisekosten + Fortbildungskosten

Für das Ludwig Forum für Internationale Kunst erfolgte zur Deckung der Erhöhung der Prognose eine Verlagerung aus dem Sachkonto 540 (Ausstellungen).

Konto 566: IT Kosten

Um die Erhöhung der Prognose zu decken wurde eine Verlagerung im Bereich der Stadtbibliothek aus dem Sachkonto 502 (bewegliche Einrichtungen) vorgenommen.

Konto 569: sonstiger Aufwand allgem. Verwaltung

Im Bereich des Ludwig Forums für Internationale Kunst und der Route Charlemagne wurde eine Verlagerung aus dem Sachkonto 540 (Ausstellungen) vorgenommen.

Für die Musikschule erfolgte die Deckung durch Verlagerung aus dem Sachkonto 575 (Kosten der öffentlichen Veranstaltungen in der Musikschule).

Die Erhöhung der Prognose im Bereich der Stadtbibliothek erfolgte durch eine Verlagerung aus dem Sachkonto 502 (bewegliche Einrichtungen).

Veranstaltungen

Konto 570: ext.kultur. Dienstleist./Veranst.

Zur Deckung der Erhöhung der Planwerte erfolgte im Bereich des Ludwig Forums für Internationale Kunst eine Verlagerung aus dem Sachkonto 540 (Ausstellungen).

Im Bereich des Veranstaltungsmanagements erfolgten Verlagerungen zu den Sachkonten 421 (Künstlersozialversicherung), 423 (Einkommenst. im Abzugsverfahren) und 540 (Ausstellungen).

Die Erhöhung der Prognose im Bereich des Kulturservice erfolgt durch Mehrerträge in gleicher Höhe bei den Sachkonten 829 (sonstige betriebliche Erträge) und 858 (Personalkostenerstattungen und Zuschüsse).

Konto 575: Kosten der öffentlichen Veranstaltungen in der Musikschule

Für die Musikschule erfolgten Verlagerungen zur Deckung zu den Sachkonten 569 (sonstiger Aufwand allgem. Verwaltung) und 579 (sonstiger Aufwand Veranstaltungen).

Konto 579: Sonstiger Aufwand Veranstaltungen

Die Erhöhung der Planwerte erfolgte durch eine Verlagerung im Bereich der Musikschule aus dem Sachkonto 575 (Kosten der öffentlichen Veranstaltungen in der Musikschule).

III Risiken

Die bereits in den Erläuterungen genannte verminderte Einnahmesituation und die Erhöhung der Bewachungskosten stellen ein Risiko für den Kulturbetrieb dar.

Des Weiteren ist auf die Tarifierung der Bildungsk Kooperationen der Musikschule hinzuweisen, deren Auswirkungen ab dem Jahr 2025 im Wirtschaftsplan beziffert werden (Vorlage Betriebsausschuss Kultur und Theater am 27.02.2024).

Durch die Rechtsprechung des Bundessozialgerichtes (BSG Urteil vom 28.06.2022 „B 12 R 3/20 R“) ist eine Umwandlung von Honorarkräften in ein Angestelltenverhältnis unumgänglich.

Dies wird erhebliche finanzielle Auswirkungen auf den Wirtschaftsplan des Kulturbetriebs ab 2025 ff haben. Hier wird auf den TOP „Honorarkräfte an Musikschulen“ hingewiesen.

Anlage/n:

- 1 - Erfolgsplan 2024 (öffentlich)

- 2 - 2. Quartalsbericht 2024, 11 Teilwirtschaftspläne (öffentlich)

- 3 - Vermögensplan 2024 (öffentlich)

- 4 - Freier Eintritt Geflüchtete (öffentlich)

- 5 - Auswertung Raumvermietungen (öffentlich)

- 5 - Besucherzahlen E 49 2002-2024 (öffentlich)

- 6 - Hermann Josef Mispelbaum-Tiefgang der Linie (öffentlich)

- 7 - Volker Hermes-Auge und Zeit (öffentlich)

- 8 - Carl Schneiders-Nord Nordwest (öffentlich)

9 - Terrestrische Perspektiven (öffentlich)

10 - Forum Literatur 2024 (öffentlich)

11 - Fragmente einer Wirklichkeit die einmal war. (öffentlich)

12 - 2.096 km-fern, und doch so nah (öffentlich)

13 - Jahreszeiten (öffentlich)

14 - Mit Feuer zu Strafen! Hexenwerk und Teufelsbund im Aachener Raum (öffentlich)

15 - Wer schreibt, der bleibt! (öffentlich)

17 - schrit_tmacher 2024 (öffentlich)