

Vorlagennummer: E 49.S/0219/WP18
Öffentlichkeitsstatus: öffentlich
Datum: 05.12.2024

3. Quartalsbericht 2024 gem. § 7 der Satzung für den Eigenbetrieb Kultur in der Fassung vom 11.11.2024

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

Beratungsfolge:

Datum	Gremium	Zuständigkeit
30.01.2025	Betriebsausschuss Kultur und Theater	Kenntnisnahme

Erläuterungen:

Gemäß Betriebssatzung für die eigenbetriebsähnliche Einrichtung Kulturbetrieb der Stadt Aachen in der Änderungsfassung vom 13.12.2017 hat gemäß § 19 die Betriebsleitung die Oberbürgermeisterin bzw. den Oberbürgermeister, die zuständige Beigeordnete bzw. den zuständigen Beigeordneten, die Beigeordnete bzw. den Beigeordneten für Finanzen und den Betriebsausschuss vierteljährlich, einen Monat nach Quartalsende, über die Entwicklung der Erträge und Aufwendungen sowie über die Abwicklung des Vermögensplanes schriftlich zu unterrichten.

Erläuterungen

Im 3.Quartalsbericht 2024, Stand per 11.11.2024, ist derzeit ein Defizit in Höhe von **548.800,- €** zu verzeichnen (nachrichtlich: Defizit 1. Quartalsbericht Stand 18.03.2024: 439.400,- €, Defizit 2. Quartalsbericht Stand 11.11.2024: 558.000,- €).

Insbesondere die Mindereinnahmen der Eintrittsgelder (Sachkonto 800) und der Verkaufserlöse (Sachkonto 803) im Suermondt-Ludwig-Museum und dem Ludwig Forum für Internationale Kunst führen zu einem Fehlbetrag in Höhe von **101.200,- €**.

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,- €).

Bedingt durch aktuelle Krankenstände und anstehende Lohnerhöhungen ist davon auszugehen, dass die Planwerte der Bewachungskosten (Sachkonto 543) um **290.200,- €** 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 31.10.2024 sind prognostizierte Erträge in Höhe von **274.800,- €** zu verzeichnen, bis zum Ende des Jahres 2024 wird der Ansatz in Höhe von 220.000,- € überschritten werden.

Die Mindereinnahmen durch freie Eintritte für Geflüchtete belaufen sich derzeit auf 6.864,- €, bis Ende des Jahres auf voraussichtlich 11.800,- € (bereits im Fehlbetrag Sachkonto 800 enthalten).

Ebenfalls bereits im Fehlbetrag (Sachkonto 800) enthalten sind die freien Eintritte für den internationalen Museumstag im Rathaus in Höhe von rund 19.900,- €.

I. Erträge

Umsatzerlöse

Konto 800: Eintrittsgelder

Anhand des derzeitigen Stands ist von Mindereinnahmen im Suermondt-Ludwig-Museum und dem Ludwig Forum für Internationale Kunst in Höhe von insgesamt **34.000,- €** auszugehen, dies führt zu einem Defizit. Bereits in den Mindereinnahmen enthalten ist der freie Eintritt am internationalen Museumstag im Rathaus in Höhe von rund 19.900,- €.

Konto 803: Verkaufserlöse

Die Prognosen für die Erträge in den Museumsshops 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 **67.200,- €**. Dem gegenüber stehen Mehrerträge in der Stadtbibliothek und dem Stadtarchiv, die zur Deckung von Aufwandskonten dienen.

Konto 809: sonstige Umsatzerlöse

Im Bereich des Kulturservice wurde ein Zuschuss in Höhe von 3.000,- € für das Café Wunderkammer im Suermondt-Ludwig-Museum gezahlt, die Erhöhung erfolgt in gleicher Höhe im Aufwand bei Sachkonto 570 (Veranstaltungen).

Sonstige Erträge

Konto 820: Raumvermietungen

Durch die aktuellen Prognosen und die erhöhten Vermietungen von Räumen kann zum Ende des Jahres mit einem Mehrertrag in Höhe von **54.800,- €** gerechnet werden, dies führt zu einer Reduzierung des Defizits.

Konto 823: Spenden zweckgebunden

Für den Bereich des Suermondt-Ludwig-Museums wurden Spenden für die Ausstellung „Handelndes Bildwerk – Ritual, Brauch, Spiele“ verbucht, eine Anpassung der Prognose erfolgte in gleicher Höhe bei Sachkonto 540 (Ausstellungen).

Das Ludwig Forum für Internationale Kunst generierte Spenden für die Ausstellung „Amy Sillman“ und für die Ausstellung „Borderland Residencies“, die Erhöhung der Prognose erfolgt in gleicher Höhe unter Sachkonto 540 (Ausstellungen).

Im Bereich der Musikschule wurden Spenden für die „Instrumentenförderung“ vereinnahmt, in gleicher Höhe erfolgte die Anpassung der Prognose unter Sachkonto 590 (Abschreibungen).

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 die Ausstellung „Handelndes Bildwerk – Ritual, Brauch, Spiele“ vereinnahmt, die Erhöhung der Prognose erfolgte ebenfalls bei Sachkonto 540 (Ausstellungen). Weitere Zuschüsse wurden für die Restaurierung „Anna Oppermann“ und für den Ankauf „Mikolaj Sobczak“ im Ludwig Forum für Internationale Kunst vereinnahmt. Das Sachkonto 540 (Ausstellungen) wurde um dieselbe Höhe angepasst.

Für die Musikschule wurde ein erhöhter Zuschuss für die „Pro Kopf Förderung“ gezahlt. Die Erhöhung der Prognose im Aufwand erfolgte bei Sachkonto 502 (bewegliche Einrichtungen).

Im Bereich der Stadtbibliothek wurde eine Korrektur zum verringerten Zuschuss „Bibliotheksmanagementsystem“ vorgenommen, die Kürzung erfolgte in gleicher Höhe im Aufwand unter Sachkonto 502 (bewegliche Einrichtungen).

Konto 858: Personalkostenerstattungen und Zuschüsse

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

II. Aufwendungen

Unterhaltung d. Betriebseinrichtung

Konto 502: Bewegliche Einrichtungen

Für das Suermondt-Ludwig-Museum wurde die Erhöhung der Planzahlen gedeckt aus einer Verlagerung von Sachkonto 540 (Ausstellungen).

Die Erhöhung der Planzahlen im Bereich des Ludwig Forums für Internationale Kunst wurde gedeckt aus der Verlagerung von Sachkonto 540 (Ausstellungen).

Die Anpassung in der Musikschule resultierte aus der Erhöhung der Erträge von Sachkonto 850 (Zuschüsse Bund / Land / Euregio) und der Verlagerung zur Deckung anderer Sachkonten 503 (Unterhalt der Sammlung), 520 (Kommunikation und Information) und 570 (Veranstaltungen).

Im Bereich der Stadtbibliothek erfolgte eine Reduzierung der Prognose, da Zuschüsse für das „Bibliotheksmanagementsystem“ in gleicher Höhe unter Sachkonto 850 (Zuschüsse Bund / Land / Euregio) nach unten angepasst wurden. Weiter wurden Verlagerungen zur Deckung der Sachkonten 565 (Reise- und Fortbildungskosten), 569 (sonstiger Aufwand allgem. Verwaltung), 570 (Veranstaltungen), 579 (sonstiger Aufwand Veranstaltungen) und 590 (Abschreibungen) vorgenommen.

Für den Kulturservice wurde eine Verlagerung von Sachkonto 570 (Veranstaltungen) vorgenommen.

Konto 503: Unterhalt der Sammlung

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

Für die Route Charlemagne erfolgten Verlagerungen zu den Sachkonten 501 (technische Anlagen) und 502 (bewegliche Einrichtungen).

Für das Stadtarchiv wurden Verlagerungen zur Deckung der Sachkonten 520 (Kommunikation und Information), 544 (Museumsshops), 561 (Bürobedarf), 562 (Fachmedien), 565 (Reise- und Fortbildungskosten), 569 (sonstiger Aufwand allgem. Verwaltung) und 590 (Abschreibungen) vorgenommen.

Kosten für Werbung und Information

Konto 520: Kommunikation und Information

Im Bereich des Suermondt-Ludwig-Museums erfolgte die Erhöhung der Prognose durch eine Verlagerung aus dem Sachkonto 540 (Ausstellungen).

In der Musikschule erfolgte zur Deckung eine Verlagerung aus dem Sachkonto 502 (bewegliche Einrichtungen).

Für das Stadtarchiv erfolgte die Erhöhung der Planzahlen durch einen gezahlten Zuschuss bei Sachkonto 850 (Zuschüsse Bund / Land / Euregio) und einer Verlagerung zur Deckung aus dem Sachkonto 503 (Unterhalt der Sammlung).

Sachaufwendungen Kulturbetrieb

Konto 540: Ausstellungen

Die Erhöhung der Prognose resultierte 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), 502 (bewegliche Einrichtungen), 520 (Kommunikation und Information), 542 (Pädagogik), 564 (Fernsprechgebühren) und 570 (Veranstaltungen) vorgenommen.

Im Bereich Ludwig Forum für Internationale Kunst wurde 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 502 (bewegliche Einrichtung), 503 (Unterhalt der Sammlung), 545 (Transportkosten), 549 (sonstige Aufwendungen Museen/Ausstellungen), 565 (Reisekosten+Fortbildungskosten), 569 (sonstiger Aufwand allgem. Verwaltung) und 570 (Veranstaltungen) vorgenommen.

Für die Route Charlemagne wurden Verlagerungen zur Deckung der Sachkonten 544 (Museumsshops), 545 (Transportkosten), 569 (sonstiger Aufwand allgem. Verwaltung) und 590 (Abschreibungen) vorgenommen.

Die Erhöhung der Planwerte im Bereich der Museumsdienste ergab sich aus einer Verlagerung aus dem Sachkonto 570 (Veranstaltungen).

Konto 542: Pädagogik

Im Bereich der Museumsdienste wurde eine Verlagerung zur Deckung aus dem Sachkonto 420 (Honorare / Gagen) 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 **290.400,- €** führt.

Konto 544: Museumsshops

Für die Route Charlemagne wurde eine Verlagerung aus dem Sachkonto 540 (Ausstellungen) zur Deckung für den Erwerb neuer Shopartikel vorgenommen.

Konto 545: Transportkosten

Im Bereich der Route Charlemagne 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 564: Fernsprechgebühren

Die Erhöhung der Planwerte für das Ludwig Forum für Internationale Kunst wurden gedeckt aus Verlagerungen aus dem Sachkonto 540 (Ausstellungen).

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).

Im Bereich des Stadtarchivs erfolgte eine Verlagerung aus dem Sachkonto 503 (Unterhalt der Sammlung).

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, hier wurden die Prognosen in den vorherigen Quartalsberichten durch den Mehrertrag unter Sachkonto 850 (Zuschüsse Bund / Land / Euregio) erhöht. Die Prognosen wurden seinerzeit nur unter dem Sachkonto 502 (bewegliche Einrichtungen) analog der Mehrerträge erhöht, Verlagerungen werden anhand der tatsächlichen Sachkontenverbuchungen 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 Stadtbibliothek erfolgte die Deckung durch 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).

Für die Museumsdienste erfolgte eine Verlagerung zu Sachkonto 540 (Ausstellungen).

Im Bereich des Veranstaltungsmanagements erfolgten Verlagerungen zu den Sachkonten 421 (Künstlersozialversicherung), 540 (Ausstellungen), 543 (Servicedienste allgemein), 565 (Reise- und Fortbildungskosten) und 569 (sonstiger Aufwand allgem. Verwaltung).

Die Erhöhung der Planwerte im Bereich der Musikschule wurde gedeckt durch eine Verlagerung aus dem Sachkonto 502 (bewegliche Einrichtungen).

Die Erhöhung der Prognose im Bereich der Kulturservice erfolgt durch Mehrerträge in gleicher Höhe bei den Sachkonten 809 (sonstige Umsatzerlöse), 829 (sonstige betriebliche Erträge) und 858

(Personalkostenerstattungen und Zuschüsse). Weiter wurden Verlagerungen zur Deckung zu den Sachkonten 420 (Honorare / Gagen), 502 (bewegliche Einrichtungen), 509 (sonstige Aufwendungen Betriebseinrichtung), 579 (sonstiger Aufwand Veranstaltungen) und 590 (Abschreibungen).

Konto 575: Kosten der öffentlichen Veranstaltungen in der Musikschule

Für die Musikschule erfolgte eine Verlagerung zur Deckung zu Sachkonto 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).

Konto 590: Abschreibungen

Die Erhöhung der Planzahlen erfolgte im Bereich der Route Charlemagne aus einer Verlagerung von Sachkonto 540 (Ausstellungen).

Im Bereich der Musikschule resultiert die Erhöhung aus generierten Spenden in gleicher Höhe unter Sachkonto 823 (Spenden zweckgebunden).

Für die Stadtbibliothek wurde eine Verlagerung zur Deckung aus Sachkonto 502 (bewegliche Einrichtungen) vorgenommen.

Die Deckung im Bereich des Stadtarchivs erfolgte aus der Verlagerung von Sachkonto 503 (Unterhalt der Sammlung).

Eine Erhöhung der Prognose im Bereich des Kulturservice erfolgte durch eine Verlagerung aus Sachkonto 570 (Veranstaltungen).

Risiken

Die bereits in den Erläuterungen genannte verminderte Einnahmesituation in den Museen und die Erhöhung der Bewachungs- und Servicekosten in den Museen 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 müssen (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 hat erhebliche finanzielle Auswirkungen auf den Wirtschaftsplan des Kulturbetriebs haben. Hier wird auf den TOP „Honorarkräfte an Musikschulen“ hingewiesen.

Anlage/n:

- 1 - 3. Quartalsbericht 2024 Teilwirtschaftspläne (öffentlich)
- 2 - Auswertung Raumvermietungen 31.10.2024 (öffentlich)
- 3 - Auswirkung freier Eintritt Geflüchtete 2024 (öffentlich)
- 4 - Besucherstatistik 31.10.2024 (öffentlich)
- 5 - Erfolgsplan 2024 (öffentlich)
- 6 - Vermögensplan 2024, 3.Quartal (öffentlich)
- 7 - schrit_tmacher 2024-just dance! (öffentlich)
- 8 - Wer schreibt, der bleibt! 3. Quartal (öffentlich)
- 9 - Tatort Heimat-True Crime aus der Region (öffentlich)
- 10 - Jahreszeiten, 3. Quartal (öffentlich)
- 11 - Eine duftige Sammlung-Auserlesene Parfums und ihre Flakons (öffentlich)
- 12 - Terrestrische Perspektiven, 3. Quartal (öffentlich)
- 13 - Rune Miels-Der unendliche Raum-dehnt sich aus, 3. Quartal (öffentlich)
- 14 - Fragmente einer Wirklichkeit, die einmal war. Osteuropa, 3. Quartal (öffentlich)
- 15 - Auf dem Vulkan-Klimafügel, 3. Quartal (öffentlich)
- 16 - Das Projekt Lebenshilfe-Ansichtssachen, 3. Quartal (öffentlich)
- 17 - Carl Schneiders-Nord Nordwest, 3. Quartal (öffentlich)