

<b>Vorlage</b>		<b>Vorlage-Nr:</b> E 49.5/0033/WP18
Federführende Dienststelle: Kulturservice		Status: öffentlich
Beteiligte Dienststelle/n:		Datum: 13.05.2022
		Verfasser/in: E 49/S
<b>Jahresabschluss für den Kulturbetrieb für das Jahr 2021</b>		
<b>Ziele:</b>		
<b>Beratungsfolge:</b>		
<b>Datum</b>	<b>Gremium</b>	<b>Zuständigkeit</b>
14.06.2022	Betriebsausschuss Kultur und Theater	Anhörung/Empfehlung
24.08.2022	Rat der Stadt Aachen	Entscheidung

#### **Beschlussvorschlag Betriebsausschuss Kultur und Theater:**

Der Betriebsausschuss Kultur und Theater empfiehlt dem Rat der Stadt, den Jahresabschluss 2021 sowie den Lagebericht der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung des Kulturbetriebs der Stadt Aachen für das Jahr 2021 mit folgenden Beträgen festzustellen:

Jahresfehlbetrag: 115.983,17 €.

Er empfiehlt dem Rat der Stadt Aachen, die Entlastung der Betriebsleitung gemäß § 5, Absatz 4, Eig VO NRW.

Jahresabschluss und Lagebericht sind Bestandteil dieses Beschlusses und der Originalniederschrift beigelegt.

#### **Beschlussvorschlag Rat:**

Der Rat der Stadt Aachen beschließt auf Empfehlung des Betriebsausschusses Kultur und Theater den Jahresabschluss 2021 sowie den Lagebericht der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung des Kulturbetriebs der Stadt Aachen für das Jahr 2021 mit folgenden Beträgen festzustellen:

Jahresfehlbetrag: 115.983,17 €.

Der Rat der Stadt Aachen beschließt die Entlastung des Betriebsausschusses gemäß § 4c) EigVO. Jahresabschluss und Lagebericht sind Bestandteil dieses Beschlusses und der Originalniederschrift beigelegt.

## Finanzielle Auswirkungen

	JA	NEIN	
	X		

**Weitere Erläuterungen (bei Bedarf): siehe Erläuterung**

### Klimarelevanz

**Bedeutung der Maßnahme für den Klimaschutz/Bedeutung der Maßnahme für die Klimafolgenanpassung** (in den freien Feldern ankreuzen)

Zur Relevanz der Maßnahme für den Klimaschutz

Die Maßnahme hat folgende Relevanz:

<i>keine</i>	<i>positiv</i>	<i>negativ</i>	<i>nicht eindeutig</i>
			X

Der Effekt auf die CO<sub>2</sub>-Emissionen ist:

<i>gering</i>	<i>mittel</i>	<i>groß</i>	<i>nicht ermittelbar</i>
			X

Zur Relevanz der Maßnahme für die Klimafolgenanpassung

Die Maßnahme hat folgende Relevanz:

<i>keine</i>	<i>positiv</i>	<i>negativ</i>	<i>nicht eindeutig</i>
			X

### Größenordnung der Effekte

Wenn quantitative Auswirkungen ermittelbar sind, sind die Felder entsprechend anzukreuzen.

Die **CO<sub>2</sub>-Einsparung** durch die Maßnahme ist (bei positiven Maßnahmen):

gering	<input type="checkbox"/>	unter 80 t / Jahr (0,1% des jährl. Einsparziels)
mittel	<input type="checkbox"/>	80 t bis ca. 770 t / Jahr (0,1% bis 1% des jährl. Einsparziels)
groß	<input type="checkbox"/>	mehr als 770 t / Jahr (über 1% des jährl. Einsparziels)

Die **Erhöhung der CO<sub>2</sub>-Emissionen** durch die Maßnahme ist (bei negativen Maßnahmen):

gering	<input type="checkbox"/>	unter 80 t / Jahr (0,1% des jährl. Einsparziels)
mittel	<input type="checkbox"/>	80 bis ca. 770 t / Jahr (0,1% bis 1% des jährl. Einsparziels)
groß	<input type="checkbox"/>	mehr als 770 t / Jahr (über 1% des jährl. Einsparziels)

**Eine Kompensation der zusätzlich entstehenden CO<sub>2</sub>-Emissionen erfolgt:**

<input type="checkbox"/>	vollständig
<input type="checkbox"/>	überwiegend (50% - 99%)
<input type="checkbox"/>	teilweise (1% - 49 %)
<input type="checkbox"/>	nicht
<input checked="" type="checkbox"/>	nicht bekannt

**Erläuterungen:**

Gem. § 7 Absatz 2.d) und g) der Betriebssatzung für den Kulturbetrieb der Stadt Aachen in der Fassung vom 14.04.2007 sowie der Änderungssatzung vom 13.12.2017 sind der von der Betriebsleitung zu erstellende Jahresabschluss und der Lagebericht dem Betriebsausschuss Kultur und Theater vorzulegen, damit dieser die Feststellung gemäß § 6 Absatz 1.f) und Absatz 2.a) der Betriebssatzung durch den Rat vorbereiten kann.

Der Jahresabschluss besteht aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Lagebericht sowie Anhang.

Der Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr 2021 weist folgende Summe auf:

Jahresfehlbetrag: 115.983,17 €.

**Begründung:**

Die Liste für die Auswirkungen der Coronapandemie weist für das Jahr 2021 einen Verlust in Höhe von 640.477,86 € aus.

Der Verlust konnte durch Einsparungen im Bereich der Personalkosten um rund 525.000,- € reduziert werden.

Besonders im Bereich des Ludwig Forums für Internationale Kunst, der Route Charlemagne, des Veranstaltungsmanagements, der Stadtbibliothek und im Depot Talstraße wurden Personalkosten durch zeitweise nicht besetzte Stellen eingespart.

Hinzu kam das Kurzarbeitergeld im Bereich des Kulturservice.

**Anlage/n:**

Abschlussbericht (elektronisch)

Auswirkungen Corona Virus



**DR. HEILMAIER & PARTNER GMBH**  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT  
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT

## **B e r i c h t**

über die Prüfung des Jahresabschlusses  
zum 31. Dezember 2021 und des  
Lageberichtes für das Wirtschaftsjahr 2021

der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung  
der Stadt Aachen

## **Kulturbetrieb der Stadt Aachen**



## Inhaltsverzeichnis

A.	Prüfungsauftrag.....	1
B.	Grundsätzliche Feststellungen.....	2
I.	Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch die Betriebsleitung .....	2
II.	Rechtliche, wirtschaftliche und steuerliche Verhältnisse .....	3
C.	Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung .....	4
D.	Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung.....	7
I.	Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung .....	7
1.	Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen.....	7
2.	Jahresabschluss .....	7
3.	Lagebericht.....	8
II.	Gesamtaussage des Jahresabschlusses.....	9
1.	Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses .....	9
2.	Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen .....	9
3.	Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen .....	9
III.	Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage .....	10
1.	Vermögens- und Finanzlage .....	10
2.	Ertragslage .....	18
E.	Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG.....	22
F.	Wiedergabe des Bestätigungsvermerks des Abschlussprüfers .....	23
G.	Schlussbemerkung .....	26

Aus rechentechnischen Gründen können in Tabellen  
Rundungsdifferenzen in Höhe von  $\pm$  einer Einheit (TEUR, %, usw.) auftreten.



## **Anlagen**

Anlage 1	Bilanz zum 31. Dezember 2021
Anlage 2	Gewinn- und Verlustrechnung 2021
Anlage 3	Anhang für das Geschäftsjahr 2021
Anlage 4	Lagebericht für das Geschäftsjahr 2021
Anlage 5	Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers
Anlage 6	Rechtliche, wirtschaftliche und steuerliche Verhältnisse
Anlage 7	Aufgliederung und Erläuterung aller Posten des Jahresabschlusses
Anlage 8	Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG gemäß IDW PS 720
Anlage 9	Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der Fassung vom 1. Januar 2017



## Abkürzungsverzeichnis

EigVO NRW	Eigenbetriebsverordnung Nordrhein-Westfalen
GemHVO	Gemeindehaushaltsverordnung
HFA	Hauptfachausschuss des IDW
HGB	Handelsgesetzbuch
HGrG	Haushaltsgrundsätzegesetz
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf
IKS	Internes Kontrollsystem
KASTE	Kulturelle außerstädtische Einrichtung
ÖFA	Fachausschuss für öffentliche Unternehmen und Verwaltungen
RLZ	Restlaufzeit
SLM	Suermondt-Ludwig-Museum
SP	Sonderposten
Vj	Vorjahr



## **A. Prüfungsauftrag**

- 1 Die Betriebsleitung des

### **Kulturbetrieb der Stadt Aachen**

(nachfolgend auch kurz als Eigenbetrieb oder Betrieb oder Kulturbetrieb bezeichnet)

hat uns beauftragt, den Jahresabschluss und den Lagebericht für das Geschäftsjahr vom 01. Januar bis zum 31. Dezember 2021 zu prüfen.

- 2 Der Auftrag erstreckt sich auf die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts unter Einbeziehung der Buchführung nach den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung NRW und den für große Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches sowie auf die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG.
- 3 Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.
- 4 Über das Ergebnis unserer Prüfung erstatten wir unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW) festgestellten „Grundsätze ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten“ (IDW PS 450) den nachfolgenden Bericht, dem der von uns geprüfte Jahresabschluss sowie der geprüfte Lagebericht als Anlagen beigefügt sind.
- 5 Der Prüfungsbericht richtet sich ausschließlich an den Kulturbetrieb der Stadt Aachen.
- 6 Auftragsgemäß haben wir zusätzlich einen Erläuterungsteil erstellt, der diesem Bericht beigefügt ist. Der Erläuterungsteil enthält gesetzlich nicht vorgeschriebene Aufgliederungen und Hinweise zu den einzelnen Posten des Jahresabschlusses für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021 unter Angabe der jeweiligen Vorjahreszahlen.
- 7 Dem Auftrag liegen die diesem Bericht als Anlage 9 beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften", Stand 1. Januar 2017, zugrunde. Diese Auftragsbedingungen gelten, soweit dies nach ihrem Inhalt in Frage kommen kann, auch im Verhältnis zu Dritten.

## **B. Grundsätzliche Feststellungen**

### **I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch die Betriebsleitung**

- 8 Die Betriebsleitung hat im Lagebericht (Anlage 4) und im Jahresabschluss (Anlage 1 bis 3), insbesondere im Anhang, die wirtschaftliche Lage des Betriebes beurteilt.
- 9 Gemäß § 321 Abs. 1 Satz 2 HGB nehmen wir als Abschlussprüfer mit den anschließenden Ausführungen vorweg zur Lagebeurteilung der Betriebsleitung im Jahresabschluss und im Lagebericht Stellung. Dabei gehen wir insbesondere auf die Beurteilung des Fortbestandes und der zukünftigen Entwicklung des Betriebes unter Berücksichtigung des Lageberichts ein. Unsere Stellungnahme geben wir aufgrund unserer eigenen Beurteilung der Lage des Betriebes ab, die wir im Rahmen unserer Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes gewonnen haben.
- 10 Der Lagebericht der Betriebsleitung enthält unseres Erachtens folgende Kernaussagen zur wirtschaftlichen Lage und zum Geschäftsverlauf:
- Für das Wirtschaftsjahr 2021 wird ein Jahresfehlbetrag in Höhe von TEUR 116 (Vorjahr: Jahresfehlbetrag TEUR 1.578) ausgewiesen.
  - Der Wirtschaftsplan 2021 sah ein ausgeglichenes Jahresergebnis in Höhe von TEUR 0 vor. Somit hat sich ein um TEUR -116 schlechteres Jahresergebnis ergeben.
  - Der Zuschuss des Rechtsträgers Stadt Aachen beträgt TEUR 22.335 (Vorjahr: TEUR 19.506).
  - Für das Folgejahr 2022 ist ein Zuschuss des Rechtsträgers Stadt Aachen in Höhe TEUR 20.865 geplant.
  - Der Aufwandsdeckungsbetrag (ohne Zuschüsse des Rechtsträgers Stadt Aachen) beträgt 20,8% (Vorjahr: 14,1%).

- 11 Der Lagebericht der Betriebsleitung enthält nach unserer Auffassung folgende Kernaussagen zur künftigen Entwicklung sowie zu den Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung des Betriebes:
- Wesentliche Risiken für den Betrieb sieht die Betriebsleitung in politischen Beschlüssen, die nicht im Wirtschaftsplan eingearbeitet sind, sowie in Personalangelegenheiten.
  - Ferner sind wegfallende Spenden und Zuschüsse ein bedeutendes Risiko für den Kulturbetrieb.
- 12 Zusammenfassend stellen wir fest, dass die Lage der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Kulturbetrieb der Stadt Aachen durch die Betriebsleitung im Jahresabschluss und dem Lagebericht nach unserer Auffassung zutreffend dargestellt und beurteilt wird. Die Darstellung der voraussichtlichen Entwicklung des Betriebes im Lagebericht basiert auf Annahmen, bei denen Beurteilungsspielräume gegeben sind. Nach unserer Auffassung ist diese Darstellung insgesamt plausibel und zutreffend.
- 13 Die vorstehenden Erläuterungen werden im Abschnitt D. III. dieses Prüfungsberichtes durch analysierende Darstellungen wesentlicher Aspekte der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ergänzt.

## **II. Rechtliche, wirtschaftliche und steuerliche Verhältnisse**

- 14 Zu den rechtlichen, wirtschaftlichen und steuerlichen Verhältnissen geben wir in der Anlage 6 dieses Berichts eine Übersicht. Für das Berichtsjahr 2021 haben sich keine Veränderungen ergeben.

### **C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

- 15 Im Rahmen des uns erteilten Auftrags haben wir gemäß § 317 HGB die Buchführung, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 und den Lagebericht für das Wirtschaftsjahr 2021 auf die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften und der sie ergänzenden Bestimmungen der Betriebssatzung geprüft.
- 16 Den Lagebericht haben wir daraufhin überprüft, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Betriebes vermittelt. Dabei ist auch zu prüfen, ob die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind. Die Prüfung des Lageberichts hat sich auch darauf zu erstrecken, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Aufstellung des Lageberichts beachtet worden sind (§ 317 Abs. 2 HGB).
- 17 Die maßgebenden Rechnungslegungsgrundsätze für unsere Prüfung des Jahresabschlusses waren die Rechnungslegungsvorschriften der §§ 242 bis 256a und der §§ 264 bis 288 HGB, die Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung Nordrhein-Westfalen sowie die ergänzenden Bestimmungen der Betriebssatzung.
- 18 Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß auch die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG beachtet.
- 19 Hinsichtlich der Grundlage für die Prüfungsurteile, der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Betriebsausschusses für den Jahresabschluss und den Lagebericht sowie der Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts verweisen wir auf die Ausführungen im Bestätigungsvermerk.
- 20 Die Prüfung hat sich nicht darauf zu erstrecken, ob der Fortbestand des geprüften Unternehmens oder die Wirksamkeit und Wirtschaftlichkeit der Geschäftsführung zugesichert werden kann (§ 317 Abs. 4a HGB).
- 21 Die Prüfung der Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften gehörte nur insoweit zu den Aufgaben unserer Abschlussprüfung, als sich daraus üblicherweise Rückwirkungen auf den Jahresabschluss oder den Lagebericht ergeben. Die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie z.B. Untreuehandlungen oder Unterschlagungen sowie die Feststellung außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand unserer Abschlussprüfung.
- 22 Im Rahmen der Prüfung werden die Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.

- 23 Wir gewinnen ein Verständnis von dem für die Abschlussprüfung relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des internen Kontrollsystems des Eigenbetriebes abzugeben (§ 317 Abs. 4a HGB).
- 24 Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertreter sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.
- 25 Grundlagen der Prüfung waren die Buchhaltungsunterlagen, die Belege, Kontoauszüge und Bestätigungen der Kreditinstitute sowie das Akten- und Schriftgut des Eigenbetriebes.
- 26 Grundlage unseres risiko- und prozessorientierten Prüfungsvorgehens ist die Erarbeitung einer Prüfungsstrategie. Diese basiert auf der Beurteilung des wirtschaftlichen und rechtlichen Umfelds des Unternehmens, seiner Ziele, Strategien und Geschäftsrisiken, die wir anhand kritischer Erfolgsfaktoren beurteilen. Die Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems und dessen Wirksamkeit ergänzen wir durch Prozessanalysen, die wir mit dem Ziel durchführen, deren Einfluss auf relevante Jahresabschlussposten zu ermitteln und so die Fehlerrisiken sowie unser Prüfungsrisiko einschätzen zu können.
- 27 Aus den bei der Prüfungsplanung getroffenen Feststellungen ergaben sich nachfolgende Prüfungsschwerpunkte:
- Anlagenzugänge und Abschreibungsverrechnung,
  - Sonderposten für Investitionszuschüsse,
  - Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen,
  - Umsatzerlöse und
  - Zuwendungen.
- 28 Ausgehend von unserer Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems haben wir bei der Festlegung der weiteren Prüfungshandlungen die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit beachtet.
- 29 Sowohl analytische Prüfungshandlungen als auch Einzelfallprüfungen wurden nach Art und Umfang unter Berücksichtigung der Bedeutung der Prüfungsgebiete und der Organisation des Rechnungswesens in ausgewählten Stichproben durch bewusste Auswahl durchgeführt.
- 30 Die Stichproben wurden so ausgewählt, dass sie der wirtschaftlichen Bedeutung der einzelnen Posten des Jahresabschlusses Rechnung tragen.



- 31 Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.
- 32 Bei der Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems, sowie des IT-Systems als dessen Teil, haben wir keine Mängel festgestellt. Eine Ausweitung unserer Prüfungshandlungen bzw. Änderungen unserer Prüfungsschwerpunkte war demnach nicht erforderlich.
- 33 Analytische Prüfungshandlungen haben wir im Rahmen von Vorjahresvergleichen einzelner Posten der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung sowie bei der Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vorgenommen.
- 34 Einzelfallprüfungen haben wir in Stichproben durch bewusste Auswahl durchgeführt.
- 35 Auf die Teilnahme an der Inventur des Vorratsvermögens haben wir aufgrund dessen Unwesentlichkeit verzichtet.
- 36 Die Forderungen und Verbindlichkeiten wurden durch Saldenlisten sowie entsprechende OP-Listen nachgewiesen.
- 37 Der Nachweis der übrigen Vermögens- und Schuldposten erfolgte durch Bücher, Verträge sowie sonstige Unterlagen und Belege, wie Kassenbücher, Bankbestätigungen und Bankauszüge.
- 38 Zur Prüfung des Nachweises der Vermögens- und Schuldposten des Eigenbetriebes haben wir Saldenbestätigungen eingeholt.
- 39 Der Betriebsleiter und die von ihm benannten Personen haben uns alle erbetenen Auskünfte und Nachweise gemäß § 320 HGB bereitwillig erbracht, die wir als Abschlussprüfer nach pflichtgemäßem Ermessen zur ordnungsgemäßen Durchführung unserer Prüfung benötigen. Der Betriebsleiter hat uns die berufübliche Vollständigkeitserklärung zum Jahresabschluss abgegeben, die wir zu unseren Akten genommen haben.

## **D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**

### **I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

40 Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung stellen wir fest, dass die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen, der Jahresabschluss sowie der Lagebericht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Betriebssatzung entsprechen.

#### **1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

41 Die Finanzbuchhaltung und die Anlagenbuchhaltung erfolgte im Berichtsjahr über das System SAP Software (mySAP ERP 2004“). Für den Einsatz dieser Software liegt ein Bericht über die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Finanzbuchhaltung und der Anlagenbuchhaltung der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Deloitte & Touche GmbH vor. In dem Bericht vom 22. Dezember 2005 wird bescheinigt, dass bei sachgerechter Anwendung der integrierten Anwendungssoftware eine den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechende Rechnungslegung ermöglicht wird.

42 Die Lohn- und Gehaltsabrechnung erfolgt über die Personalabteilung der Stadt Aachen.

43 Die Organisation der Buchführung ermöglicht in allen wesentlichen Belangen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle. Der Kontenplan der Finanzbuchhaltung ist ausreichend gegliedert und auf die Erfordernisse des automatisierten Datensystems abgestimmt. Das Belegwesen ist klar und übersichtlich geordnet. Die Bücher wurden insgesamt während des gesamten Wirtschaftsjahres ordnungsgemäß geführt.

44 Die Informationen, die aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommen wurden, führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht.

#### **2. Jahresabschluss**

45 Der vorliegende Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 wurde nach den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung NRW und den handelsrechtlich geltenden Vorschriften für große Kapitalgesellschaften aufgestellt.

- 46 Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung sind ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Die Gliederung der Bilanz (Anlage 1) und der Gewinn- und Verlustrechnung (Anlage 2) entsprechen den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung NRW in Verbindung mit den entsprechenden Vorschriften des HGB.
- 47 Soweit die Besonderheiten des Betriebes keine Änderungen erforderlich machten, wurde gemäß § 22 EigVO NRW für die Bilanz die Gliederungsform des § 266 HGB beachtet. Gemäß § 265 Abs. 5 HGB wurden folgende Bilanzposten eingefügt:
- Kunstgegenstände unter den Sachanlagen,
  - Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen,
  - Verbindlichkeiten gegenüber dem Rechtsträger.
- 48 Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde gemäß § 23 EigVO NRW entsprechend § 275 Abs. 2 HGB nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt.
- 49 Soweit in der Bilanz oder in der Gewinn- und Verlustrechnung Darstellungswahlrechte bestehen, erfolgen die entsprechenden Angaben weitgehend im Anhang.
- 50 In dem von der Betriebsleitung aufgestellten Anhang (Anlage 3) sind die auf die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden ausreichend erläutert. Alle gesetzlich geforderten Einzelangaben sowie die wahlweise in den Anhang übernommenen Angaben zur Bilanz sowie zur Gewinn- und Verlustrechnung sind vollständig und zutreffend dargestellt.
- 51 Der Jahresabschluss entspricht damit nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.

### **3. Lagebericht**

- 52 Der Lagebericht entspricht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften.



## **II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

### **1. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

- 53 Unsere Prüfung hat ergeben, dass § 264 Abs. 2 HGB beachtet wurde und der Jahresabschluss insgesamt, d.h. als Gesamtaussage des Jahresabschlusses, wie sie sich aus dem Zusammenwirken von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang ergibt - unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung - ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Betriebes vermittelt.
- 54 Im Übrigen verweisen wir auf die weitergehenden Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses in Anlage 7 und auf die analysierende Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage im nun folgenden Abschnitt D. III.

### **2. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen**

- 55 Zur Darstellung der wesentlichen Bewertungsgrundlagen verweisen wir auf die entsprechenden Angaben im Anhang (vgl. Anlage 3). Änderungen in den Bewertungsgrundlagen liegen nicht vor. Auch der Anhang enthält keine diesbezüglichen Angaben.

### **3. Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen**

- 56 Berichtspflichtige Tatsachen aus sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen mit wesentlichen Auswirkungen auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses lagen nach dem Ergebnis unserer Prüfungshandlungen im Prüfungszeitraum nicht vor.

### III. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

#### 1. Vermögens- und Finanzlage

##### Bilanzaufbau nach Fristigkeiten

57 In der nachstehenden Übersicht haben wir die nach wirtschaftlichen und finanziellen Gesichtspunkten zusammengefassten Zahlen der Bilanz zum 31. Dezember 2021 den entsprechenden Zahlen des Vorjahres gegenübergestellt, wobei die Bilanzposten nach wirtschaftlichen Gesichtspunkten wie folgt modifiziert werden. Der Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen wird dem wirtschaftlichen Eigenkapital zugerechnet.

58

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>+/- Vj.</u>
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
<b>Aktiva</b>				
Immaterielle Vermögensgegenstände	59	36	51	+15
Sachanlagen	87.265	87.333	87.373	+40
<b>Langfristig gebundenes Vermögen</b>	<u>87.324</u>	<u>87.369</u>	<u>87.424</u>	<u>+55</u>
Vorräte	645	337	328	-9
Lieferungs- und Leistungsforderungen	153	55	180	+125
Forderungen Stadt	1.418	6.024	4.313	-1.711
Sonstige Vermögensgegenstände	421	895	422	-473
Geldmittel	42	18	26	+8
Rechnungsabgrenzungsposten	144	30	151	+121
<b>Kurzfristig gebundenes Vermögen</b>	<u>2.823</u>	<u>7.359</u>	<u>5.420</u>	<u>-1.939</u>
<b>Gesamtvermögen</b>	<u>90.147</u>	<u>94.728</u>	<u>92.844</u>	<u>-1.884</u>

59 Die **Bilanzsumme** hat sich von TEUR 94.728 um TEUR 1.884 auf TEUR 92.844 gemindert. Die wesentlichen Gründe werden nachfolgend erläutert:

60 Das **Anlagevermögen** ist unverändert geprägt durch den hohen Bestand an Kunstwerken (TEUR 84.749; Vorjahr: TEUR 84.727). Eine Abschreibung auf die Kunstgegenstände wird nicht vorgenommen. Sämtliche Kunstwerke dienen dauerhaft den gemeinnützigen Zwecken und sind nicht dazu bestimmt, kurzfristig in Liquidität umgesetzt zu werden.

61 Die **Anlagezugänge** des Berichtsjahres 2021 belaufen sich auf TEUR 594. Es handelt sich im Wesentlichen um Kunstwerke (TEUR 22), immaterielle Vermögensgegenständen (TEUR 34) sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung (TEUR 539). Die **Abschreibungen** auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens belaufen sich auf TEUR 540.



- 62 Das **Umlaufvermögen** hat sich um TEUR 2.060 vermindert und beträgt zum Abschlussstichtag TEUR 5.269.
- 63 Beim **Vorratsvermögen** handelt es sich um Waren- und Katalogbestände (TEUR 328; Vorjahr: TEUR 337).
- 64 **Lieferungs- und Leistungsforderungen** belaufen sich auf TEUR 180 (Vorjahr: TEUR 55).
- 65 Bei den **sonstigen Vermögensgegenständen** (TEUR 422; Vorjahr: TEUR 895) handelt es sich im Wesentlichen um Zuschussforderungen.
- 66 Die **Geldmittel** zum Abschlussstichtag belaufen sich auf TEUR 26 (Vorjahr: TEUR 18). Unter den liquiden Mitteln werden die Kassenbestände der Museumskassen, der Stadtbibliothek, des Centre Charlemagne sowie die Hauptkasse des Rathauses ausgewiesen. Die Entwicklung der Geldmittel ist der Kapitalflussrechnung zu entnehmen.

67 Auf der **Passivseite** ergaben sich folgende wesentliche Veränderungen:

	<u>31.12.201</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<b>+/- Vj.</b>
	<b>TEUR</b>	<b>TEUR</b>	<b>TEUR</b>	<b>TEUR</b>
<b>Passiva</b>				
Stammkapital / Kapitalrücklage	79.322	79.322	79.322	0
Gewinnrücklagen	379	358	358	0
Bilanzgewinn/-verlust	-22	-1.578	-116	+1.462
<b>Bilanzielles Eigenkapital</b>	<b>79.679</b>	<b>78.102</b>	<b>79.564</b>	<b>+1.462</b>
Sonderposten für Investitionszuwendungen	6.484	6.463	6.312	-151
<b>Wirtschaftliches Eigenkapital</b>	<b>86.163</b>	<b>84.565</b>	<b>85.876</b>	<b>+1.311</b>
	0	0	0	0
Rückstellungen	544	948	2.345	+1.397
Verbindlichkeiten Stadt	2.186	7.572	1.853	-5.719
Lieferungs- und Leistungsverbindlichkeiten	578	439	949	+510
Sonstige Verbindlichkeiten	331	954	753	-201
Rechnungsabgrenzungsposten	345	250	1.068	+818
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>3.984</b>	<b>10.163</b>	<b>6.968</b>	<b>-3.195</b>
<b>Gesamtkapital</b>	<b>90.147</b>	<b>94.728</b>	<b>92.844</b>	<b>-1.884</b>

68 Zum 31. Dezember 2021 wird ein **bilanzielles Eigenkapital** in Höhe von TEUR 79.564 (Vorjahr: TEUR 78.102) ausgewiesen.

69 Die Gewinnrücklagen betreffen die Rücklagen für die Erfüllung der satzungsmäßigen Zwecke (TEUR 358; Vorjahr: TEUR 358).

70 Der Jahresfehlbetrag zum 31. Dezember 2021 beträgt TEUR 116; (Vorjahr: Jahresfehlbetrag: TEUR 1.578).

71 Die Kapitalrücklage ist mit TEUR 79.322 unverändert.

72 Bei den **Investitionszuschüssen zum Anlagevermögen** handelt es sich insbesondere um Zuschüsse und Schenkungen für Kunstgegenstände und abnutzbares Anlagevermögen. Die Sonderposten für Kunstgegenstände werden nicht ertragswirksam aufgelöst. Die Sonderposten für abnutzbares Anlagevermögen werden entsprechend den Nutzungsdauern der Anlagen zugunsten der sonstigen betrieblichen Erträge aufgelöst. Der Auflösungsbeitrag beläuft sich auf TEUR 201 (Vorjahr: TEUR 216).



- 73 Die **sonstigen Rückstellungen** belaufen sich zum Abschlussstichtag 2021 auf TEUR 2.344 (Vorjahr: TEUR 945). Zur Zusammensetzung der Rückstellungen verweisen wir auf die Anlage 7.
- 74 Die **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** belaufen sich zum 31. Dezember 2021 auf TEUR 949 (Vorjahr: TEUR 439).
- 75 In den **sonstigen Verbindlichkeiten** sind Verbindlichkeiten aus noch nicht verwendeten Spendenmitteln in Höhe von TEUR 641 (Vorjahr: TEUR 827) enthalten.
- 76 **Anlage 7** enthält – über den Anhang und die obigen Erläuterungen hinaus – weitere Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten der Bilanz.

### Kennzahlen zur Vermögens- und Finanzlage

77 Die Vermögens- und Finanzlage soll im Folgenden anhand von Kennzahlen zur Vermögens- und Kapitalstruktur sowie durch Kennzahlen zur Finanz- und Liquiditätsstruktur dargestellt werden.

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>
	TEUR	TEUR	TEUR
Anlagevermögen	87.324	87.369	87.424
Gesamtvermögen	90.147	94.728	92.844
<b>Anlagenintensität</b>	<b>96,9%</b>	<b>92,2%</b>	<b>94,2%</b>
Wirtschaftliches Eigenkapital	86.163	84.565	85.876
Gesamtkapital	90.147	94.728	92.844
<b>Eigenkapitalquote</b>	<b>95,6%</b>	<b>89,3%</b>	<b>92,5%</b>
Wirtschaftliches Eigenkapital	86.163	84.565	85.876
Anlagevermögen	87.324	87.369	87.424
<b>Anlagendeckungsgrad I</b>	<b>98,7%</b>	<b>96,8%</b>	<b>98,2%</b>
Kurzfristige Mittel	2.823	7.359	5.420
Kurzfristige Schulden	3.984	10.163	6.968
<b>Unterdeckung</b>	<b>-1.161</b>	<b>-2.804</b>	<b>-1.548</b>
<b>Liquidität 2. Grades</b>	<b>70,9%</b>	<b>72,4%</b>	<b>77,8%</b>

78 Die Kennzahlen zur Vermögens- und Finanzlage zeigen Folgendes:

- Die **Anlagenintensität** beträgt zum Bilanzstichtag 2021 94,2% und zeigt den hohen Anteil des langfristig gebundenen Anlagevermögens.
- Ob das Verhältnis von Eigen- und Fremdkapital angemessenen ist, lässt sich nicht anhand einer starren Grenze bei der **Eigenkapitalquote** beurteilen, sondern muss im Hinblick auf die individuelle wirtschaftliche Situation des jeweiligen Unternehmens und das wirtschaftliche Umfeld eingeschätzt werden. Die Angemessenheit der Eigenkapitalausstattung ist von verschiedenen Faktoren abhängig (z. B. Art und Möglichkeiten der Kapitalbeschaffung, Rechtsform, Liquidität, branchenspezifische Besonderheiten). Ferner sind bei der Beurteilung erforderlicher Investitionen die Angemessenheit der Entgelte/Preise und die Ertragskraft zu berücksichtigen. Die Eigenkapitalquote unter Einrechnung des Sonderpostens für Investitionszuschüsse (sog. wirtschaftliches Eigenkapital) hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht wesentlich geändert und beträgt zum Abschlussstichtag 92,5% (Vorjahr: 89,3%).



- Die Kennzahlen zum **Anlagendeckungsgrad** ermitteln spezifische Relationen zwischen langfristigen Vermögens- und Kapitalpositionen. Grundsätzlich sollte die Kapitalüberlassungsdauer der Kapitalbindungsdauer entsprechen, da ansonsten, wenn Kapital in größerem Umfang länger gebunden ist, als es seitens der Kapitalgeber zur Verfügung gestellt worden ist, Kapitalstrukturrisiken entstehen können. Der Anlagendeckungsgrad I beläuft sich auf 98,2% (Vorjahr: 96,8%).
- Die **Liquidität 2. Grades** beträgt 77,8% (Vorjahr: 72,4%).

### Kapitalflussrechnung

79 Die Kapitalflussrechnung zeigt die Veränderung des Zahlungsmittelbestandes im Berichtsjahr. Die Kapitalflussrechnung haben wir nach dem DRS 21 n.F. (Deutscher Rechnungslegungsstandard Nr. 21) erstellt. Die Zahlungsströme werden nach den Bereichen laufende Geschäftstätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit gegliedert. Die Darstellung des Mittelflusses aus der laufenden Geschäftstätigkeit erfolgt nach der indirekten Methode. Erhaltene Zinsen und Beteiligungserträge werden der Investitionstätigkeit zugeordnet; gezahlte Zinsen werden der Finanzierungstätigkeit zugeordnet.

80

	<u>2020</u>	<u>2021</u>
	TEUR	TEUR
Jahresergebnis	-1.578	-116
Abschreibungen	528	540
Zinserträge / Zinsaufwendungen	84	84
Auflösung Investitionszuschüsse	-216	-201
Ertragsteuerzahlungen	0	-2
Veränderung Vorräte	308	9
Veränderung Forderungen	-4.981	2.058
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzung	114	-121
Veränderung Rückstellungen	404	1.399
Veränderung Verbindlichkeiten	5.870	-5.410
Veränderung passive Rechnungsabgrenzung	-94	818
<b>Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>439</b>	<b>-942</b>
Anlagenzugänge	-574	-594
Einzahlungen aus Anlagenabgängen	0	0
<b>Cashflow aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-574</b>	<b>-594</b>
Einlage Trägerkörperschaft	0	1.578
Gezahlte Zinsen	-84	-84
Zugang Investitionszuschüsse	195	50
<b>Cashflow aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>111</b>	<b>1.544</b>
<b>Veränderung Finanzmittelfonds</b>	<b>-24</b>	<b>8</b>
Finanzmittelfonds 1.1.	42	18
<b>Finanzmittelfonds 31.12.</b>	<b>18</b>	<b>26</b>





- 81 Der **Finanzmittelbestand** hat sich um TEUR 8 auf TEUR 26 erhöht.
- 82 Der **Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit** ist mit TEUR 942 negativ (Vorjahr: plus TEUR 439).
- 83 Dem Cashflow aus **Investitionstätigkeit** (TEUR 594; Vorjahr: TEUR 574) steht ein Cashflow aus **Finanzierungstätigkeit** von TEUR 1.544 (Vorjahr: TEUR 111) gegenüber.

## 2. Ertragslage

84 Im Folgenden erläutern wir unter Gegenüberstellung der Zahlen des Berichtsjahres und der beiden Vorjahre eine Erfolgsrechnung nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten für den Gesamtbetrieb.

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>+/-Vj.</b>
	<b>TEUR</b>	<b>TEUR</b>	<b>TEUR</b>	<b>TEUR</b>
Umsatzerlöse	3.362	2.100	2.572	+472
Sonstige betriebliche Erträge	20.208	21.159	25.636	+4.477
Bestandsveränderungen	7	-308	-9	+299
<b>Betriebserträge</b>	<b>23.577</b>	<b>22.951</b>	<b>28.199</b>	<b>+5.248</b>
Personalaufwand	-11.709	-12.344	-12.195	+149
Abschreibungen	-610	-536	-549	-13
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-11.544	-11.565	-15.489	-3.924
Sonstige Steuern	0	0	0	0
<b>Betriebsaufwendungen</b>	<b>-23.863</b>	<b>-24.445</b>	<b>-28.233</b>	<b>-3.788</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-286</b>	<b>-1.494</b>	<b>-34</b>	<b>+1.460</b>
Finanzergebnis	-84	-84	-84	0
Ertragsteuern	0	0	2	+2
<b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>-370</b>	<b>-1.578</b>	<b>-116</b>	<b>+1.462</b>

85 **Anlage 7** enthält - über den Anhang und die nachstehenden Erläuterungen hinaus - weitere Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten der Gewinn- und Verlustrechnung.

86 Für das Wirtschaftsjahr 2021 wird ein Jahresfehlbetrag von TEUR 116 (Vorjahr: Jahresfehlbetrag TEUR 1.578) ausgewiesen.

87 Die wesentlichen Ertrags- und Aufwandsposten haben sich wie folgt entwickelt:

88 Die **Umsatzerlöse** haben sich um TEUR 472 auf TEUR 2.572 erhöht. Im Einzelnen ergab sich folgende Entwicklung:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>+/-Vj.</u>
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Eintrittsgelder	854	266	442	+176
Vermietung und Verpachtung	754	445	580	+135
Verkäufe Museumsshop	70	34	214	+180
Teilnehmerentgelte Veranstaltungen, Mu- Stadtbibliothek	1.436	1.142	1.188	+46
Pachteinnahmen	168	151	97	-54
Sonstige Umsatzerlöse	42	7	4	-3
	38	55	47	-8
	<u>3.362</u>	<u>2.100</u>	<u>2.572</u>	<u>+472</u>

89 Die Ertragslage des Kulturbetriebes der Stadt Aachen ist geprägt durch die sonstigen betrieblichen Erträge, insbesondere durch die Zuschüsse des Rechtsträgers Stadt Aachen. Die Entwicklung der **sonstigen betrieblichen Erträge** war wie folgt:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>+/-Vj.</u>
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Zuschuss des Rechtsträgers	18.695	19.506	22.335	+2.829
Andere Zuschüsse	434	779	2.256	+1.477
Spenden	530	362	501	+139
Erträge Auflösung Sonderposten	283	216	201	-15
Erträge Corona Hilfe	0	156	0	-156
Kostenerstattungen u.a.	38	45	137	+92
Verwaltungsgebühren	48	24	25	+1
Tilgungszuschüsse	16	16	17	+1
Erträge Auflösung Rückstellungen	35	1	32	+31
übrige Erträge	129	55	132	+77
	<u>20.208</u>	<u>21.160</u>	<u>25.636</u>	<u>+4.476</u>

90 Bei den übrigen Erträgen handelt es sich im Wesentlichen um Kostenerstattungen.

91 Die **Personalaufwendungen** belaufen sich zum Bilanzstichtag auf TEUR 12.195 (Vorjahr: TEUR 12.344).

92 Die **Abschreibungen** betragen TEUR 549 (Vorjahr: TEUR 536). Von dem Gesamtbetrag entfallen TEUR 540 auf Abschreibungen des Anlagevermögens und TEUR 9 auf Abschreibungen des Umlaufvermögens.

93 Die **sonstigen betrieblichen Aufwendungen** sind um TEUR 3.924 auf TEUR 15.489 erhöht.

Wesentliche Positionen haben sich wie folgt entwickelt:

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>+/-Vj.</u>
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Mieten einschl. Nebenkosten	3.497	3.460	4.138	+678
Ausstellungen	602	1.513	2.019	+506
Gebäude und Räume	1.269	1.097	1.285	+188
Verwaltungskostenbeitrag	702	739	812	+73
IT Kosten	665	728	849	+121
Zuwendungen KASTE	494	607	1.003	+396
Honorare	599	505	498	-7
Kulturelle Veranstaltungen	536	447	766	+319
Reinigungskosten	427	444	445	+1
Servicedienst	249	251	257	+6
Kommunikation und Information	289	245	428	+183
Beschaffungskosten	157	227	178	-49
Unterhaltung der Sammlungen	239	213	248	+35
Bewegliche Einrichtungen	169	200	320	+120
Versicherungen	149	154	297	+143
Transportkosten	183	142	643	+501
Bewachung	266	103	725	+622
Reisekosten, Fortbildung	100	52	35	-17
Pädagogik	52	51	20	-31
Portokosten	61	27	33	+6
Fachmedien	22	19	18	-1
Museumsshop	21	11	46	+35
Repräsentationskosten	14	11	12	+1
Übrige Aufwendungen	782	319	414	+95
	<u>11.544</u>	<u>11.565</u>	<u>15.489</u>	<u>+3.924</u>

### Kennzahlen zur Ertragslage

- 94 Der **Aufwandsdeckungsgrad** (Saldo der Betriebserträge und -aufwendungen ohne Berücksichtigung der Zuschüsse des Rechtsträgers Stadt Aachen) hat sich in den letzten drei Jahren wie folgt entwickelt:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	<b>TEUR</b>	<b>TEUR</b>	<b>TEUR</b>
Betriebserträge	23.577	22.951	28.199
abzüglich Zuschüsse Rechtsträgers	-18.695	-19.506	-22.335
	4.882	3.445	5.864
Betriebsaufwendungen	-23.863	-24.445	-28.233
	-18.981	-21.000	-22.369
<b>Aufwandsdeckungsgrad</b>	<b>20,5%</b>	<b>14,1%</b>	<b>20,8%</b>

### Spartenergebnisse

- 95 Die Spartenergebnisse haben sich in den letzten drei Jahren wie folgt entwickelt:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>+/-Vj.</b>
	<b>TEUR</b>	<b>TEUR</b>	<b>TEUR</b>	<b>TEUR</b>
Städtische Museen	92	-28	148	+176
Ludwig Forum für Internationale Kunst	70	-501	-58	+443
Stadtarchiv	-85	-76	-143	-67
Veranstaltungsmanagement	126	20	49	+29
Musikschule	-156	-328	-87	+241
Depot	-71	-64	28	+92
Dürer - Karl V- Künstlerreisen	0	-266	-1.003	-737
Stadtbibliothek	-200	9	116	+107
Route Charlemagne	387	-154	496	+650
Barockfabrik	74	-2	13	+15
Museumsdienste	-33	-44	-34	+10
Kulturservice	-226	-144	359	+503
	-22	-1.578	-116	+1.462

## **E. Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 HGrG**

- 96 Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG und die hierzu vom IDW nach Abstimmung mit dem Bundesministerium der Finanzen, dem Bundesrechnungshof und den Landesrechnungshöfen veröffentlichten IDW PS 720 "Fragekatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG" beachtet.
- 97 Dementsprechend haben wir auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d.h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften, den Bestimmungen der Eigenbetriebsverordnung und den Bestimmungen der Betriebssatzung geführt worden sind.
- 98 Die erforderlichen Feststellungen haben wir in diesem Bericht und in der Anlage 8 dargestellt. Über diese Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Betriebsleitung von Bedeutung sind.

## **F. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks des Abschlussprüfers**

99 Nach dem Ergebnis unserer Prüfung erteilen wir der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung der Stadt Aachen Kulturbetrieb der Stadt Aachen für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 und den Lagebericht für das Geschäftsjahr 2021 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk:

### **„BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS**

An den Kulturbetrieb der Stadt Aachen

#### **VERMERK ÜBER DIE PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES UND DES LAGEBERICHTS**

##### **Prüfungsurteile**

Wir haben den Jahresabschluss der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung der Stadt Aachen Kulturbetrieb der Stadt Aachen – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2021 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2021 bis zum 31. Dezember 2021 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung der Stadt Aachen Kulturbetrieb der Stadt Aachen für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2021 bis zum 31. Dezember 2021 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den deutschen für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Eigenbetriebes zum 31. Dezember 2021 sowie seiner Ertragslage für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

##### **Grundlage für die Prüfungsurteile**

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

### **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Betriebsausschusses für den Jahresabschluss und den Lagebericht**

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Eigenbetriebes zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Der Betriebsausschuss ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses des Eigenbetriebes zur Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.

### **Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts**

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu



dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.

- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme des Eigenbetriebes abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Eigenbetriebes zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Eigenbetrieb seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Eigenbetriebes.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.“



## **G. Schlussbemerkung**

- 100 Den vorstehenden Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Kulturbetrieb der Stadt Aachen für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021 und des Lageberichts für das Wirtschaftsjahr 2021 erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450).
- 101 Der von uns mit Datum 13. Mai 2022 erteilte uneingeschränkte Bestätigungsvermerk ist im Abschnitt F. enthalten.
- 102 Eine Verwendung des Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts bedarf unserer vorherigen Zustimmung. Bei Veröffentlichungen oder Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder des Lageberichtes in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form (einschließlich der Übersetzung in andere Sprachen) bedarf es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung hingewiesen wird; auf § 328 HGB wird verwiesen.

Krefeld, den 13. Mai 2022

Dr. Heilmaier & Partner GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

ppa. Dipl.-Kfm. Kempkens  
Wirtschaftsprüfer



**DR. HEILMAIER & PARTNER GMBH**  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT  
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT

# ANLAGEN

**Bilanz zum 31. Dezember 2021**

A K T I V A		31.12.2021	31.12.2020	P A S S I V A		31.12.2021	31.12.2020
		EUR	EUR			EUR	EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>				<b>A. Eigenkapital</b>			
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>				I. Stammkapital	1,00	1,00	
- Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		50.508,01	36.003,17	II. Kapitalrücklage	79.322.154,98	79.322.154,98	
<b>II. Sachanlagen</b>				III. Gewinnrücklagen nach § 62 Abs. 1 Nr. 1 AO	357.643,49	357.643,49	
1. Kunstgegenstände		84.748.606,79	84.727.038,64	IV. Jahresfehlbetrag	<u>-115.983,17</u>	<u>-1.577.505,80</u>	
2. Technische Anlagen und Maschinen		140.953,17	184.293,39		<u>79.563.816,30</u>	<u>78.102.293,67</u>	
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		<u>2.483.817,66</u>	<u>2.421.863,29</u>	<b>B. Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen</b>		6.312.180,89	6.463.266,19
		<u>87.373.377,62</u>	<u>87.333.195,32</u>				
		<u>87.423.885,63</u>	<u>87.369.198,49</u>	<b>C. Rückstellungen</b>			
<b>B. Umlaufvermögen</b>				1. Steuerrückstellungen	837,00	2.659,63	
<b>I. Vorräte</b>				2. Sonstige Rückstellungen	<u>2.344.494,13</u>	<u>945.102,28</u>	
- Fertige Erzeugnisse und Waren		327.931,14	337.184,71		<u>2.345.331,13</u>	<u>947.761,91</u>	
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>				<b>D. Verbindlichkeiten</b>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		179.288,42	55.390,07	1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	948.938,29	438.342,16	
2. Forderungen gegenüber der Stadt Aachen und anderen Eigenbetrieben		4.313.106,23	6.022.878,55	2. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Aachen und anderen Eigenbetrieben	1.853.077,23	7.572.354,38	
3. Sonstige Vermögensgegenstände		<u>422.368,70</u>	<u>894.910,60</u>	3. Sonstige Verbindlichkeiten	752.864,39	953.776,79	
		<u>4.914.763,35</u>	<u>6.973.179,22</u>	davon aus Steuern:			
		<u>26.125,06</u>	<u>18.333,44</u>	EUR 91.869,31 (Vj: EUR 105.152,34)			
<b>III. Kassenbestände</b>		<u>5.268.819,55</u>	<u>7.328.697,37</u>	davon im Rahmen der sozialen Sicherheit			
		<u>26.125,06</u>	<u>18.333,44</u>	EUR 0,00 (Vj: EUR 0,00)			
		<u>5.268.819,55</u>	<u>7.328.697,37</u>		<u>3.554.879,91</u>	<u>8.964.473,33</u>	
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		151.120,00	29.899,24	<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		1.067.616,95	250.000,00
		<u>92.843.825,18</u>	<u>94.727.795,10</u>			<u>92.843.825,18</u>	<u>94.727.795,10</u>

**Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit  
vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
1. Umsatzerlöse	2.572.097,35	2.099.807,51
2. Erhöhung der Bestandes an unfertigen Leistungen	-9.253,57	-308.444,16
3. Sonstige betriebliche Erträge	25.636.098,02	21.159.523,10
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	-9.315.922,58	-9.415.725,75
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung davon für Altersversorgung: EUR 933.806,53 (Vj: EUR 955.059,92)	-2.879.516,37	-2.927.731,40
	<u>-12.195.438,95</u>	<u>-12.343.457,15</u>
5. Abschreibungen		
a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögen und Sachanlagen	-539.748,21	-528.469,79
b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens	-9.510,79	-7.522,89
	<u>-549.259,00</u>	<u>-535.992,68</u>
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-15.488.032,03	-11.565.011,42
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-83.938,50	-83.931,00
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	1.743,51	0,00
9. Jahresfehlbetrag	<u><u>-115.983,17</u></u>	<u><u>-1.577.505,80</u></u>

**Anhang für das Geschäftsjahr 2021**

**A.  
Allgemeine Angaben**

**A. Gegenstand des Unternehmens**

Gegenstand und Zweck der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung ist der Betrieb und die Unterhaltung von Kunst- und Kultureinrichtungen der Stadt Aachen und die Mitgestaltung und Förderung des städtischen Kulturlebens.

**B. Allgemeine Angaben, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

**1. Allgemeine Angaben**

Der vorliegende Jahresabschluss ist gemäß §§ 242 ff. und §§ 264 ff. HGB sowie nach den einschlägigen Vorschriften der EigVO aufgestellt worden.

Die Bilanz ist gemäß § 266 HGB gegliedert. Die Gewinn- und Verlustrechnung entspricht dem Gesamtkostenverfahren gem. § 275 Abs. 2 HGB.

**2. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

Die auf die Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden entsprechen den handelsrechtlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung. Geschäftsmäßig bedingte Abweichungen vom gesetzlichen Gliederungsschema sind nicht erforderlich.

**3. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Erworbene immaterielle Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzüglich der planmäßigen Abschreibung aktiviert.

Für die Bestände der Stadtbibliothek wurde das Verfahren der Festwertmethode angewendet.

Neuzugänge des Wirtschaftsjahres werden entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Für das Geschäftsjahr 2021 wurden beweglich abnutzbare Wirtschaftsgüter von 251 Euro bis 800 Euro gemäß § 6 Abs. 2 EStG direkt vollständig abgeschrieben und in einem separaten Verzeichnis aufgelistet.

Die Vorräte sind mit den Verkaufspreisen bewertet abzüglich der Gewinnabschläge.

Die Rückstellungen werden mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt und berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen.

Die Verbindlichkeiten sind mit ihren Erfüllungsbeträgen ausgewiesen.

B.  
Erläuterungen und Angaben zu Einzelnen Posten des Jahresabschlusses

BILANZ

Anlagevermögen

1. Sachstand

Unter den Kunstgegenständen werden Gegenstände erfasst, die im Eigentum der Stadt Aachen stehen. Zu den Kunstgegenständen zählen beispielsweise Plastiken, Gemälde und Skulpturen, aber auch Archivarien im Stadtarchiv sowie weitere Sammlungen und Buchbestände von künstlerischer, historischer oder wissenschaftlicher Bedeutung.

Unter der Bilanzposition sind die Kunstwerke des Suermondt-Ludwig-Museums in Höhe von 56.230.296 € sowie des Ludwig Forums für Internationale Kunst in Höhe von 14.237.092 € erfasst. Der Bestand des Ludwig Forums für Internationale Kunst ist durch eine Wertermittlung eines Versicherers nachgewiesen. Die Kunstgegenstände des Suermondt-Ludwig-Museums sind durch eine verbindliche, gutachterliche Schätzung des Museumsdirektors nachgewiesen.

Des Weiteren werden unter der Bilanzposition rund 95.000 Bücher aus den Bestandsbibliotheken mit einem Erinnerungswert von 1 € erfasst. Die Archivarien und Bibliotheksbestände des Stadtarchivs sind gemäß der verbindlichen, gutachterlichen Schätzung des Leiters mit 9.597.395 € bewertet.

In der Stadtbibliothek sind rund 117.000 Medien im historischen Bestand mit einem Wert von 4.156.390 € unter dieser Bilanzposition erfasst worden.

Weiterhin sind nicht etikettierte EDV erfasste Schallplatten mit einem Bestand in Höhe von 45.311 € bei der Stadtbibliothek erfasst.

Die Ermittlung des Zeitwertes basiert auf einer verbindlichen, gutachterlichen Schätzung des Leiters.

Die Kunstgegenstände unterliegen keiner Abschreibung.

Die sonstigen Gegenstände des Sachanlagevermögens (Betriebs- und Geschäftsausstattung, immaterielle Vermögensgegenstände und technische Anlagen) sind zu Anschaffungs-/Herstellungskosten abzüglich aufgelaufener Abschreibungen angesetzt. Der Buchwert zum 31.12.2021 beträgt 2.675.278,84 €.

**Zugänge Kunstgegenstände:**

**Suermondt-Ludwig-Museum**

1. Dürer zeichnet Dom & Katschhof Willi Blöß	490,00 €
2. Skulptur Auferstehungschristus	2.017,00 €
3. Gemälde Kopf des Süleyman	3.934,15 €
4. Sammlungsankauf Die heilige Familie J.P. Götting	600,00 €
5. Maria und Johannes einer Kreuzigungsgruppe	5.500,00 €

**Ludwig Forum für Internationale Kunst**

1. Kunstwerk M.Wollgast Figure No. 54	2.160,00 €
2. Exponat Funke von A. Steinbach	2.000,00 €

**Route Charlemagne**

1. Gemälde Hans Schaffrath	480,00 €
2. Gemälde Straße im Winter	337,00 €
3. Gemälde Alt Aachen	2.250,00 €
4. Gemälde Weiblicher Studienkopf	1.500,00 €
5. Sammlungsankauf Comptoise Uhr	300,00 €

**Summe Zugänge:** 21.568,15 €

## Umlaufvermögen

### 2. Vorräte

Diese Position weist den Bestand an Katalogen, Postern, Postkarten, Eigenprodukten und zugekauften Waren in den Museumsshops per 31.12.2021 mit einem Wert von insgesamt 327.931,14 € aus.

### 3. Forderungen gegenüber der Stadt Aachen und anderen Eigenbetrieben

Die Forderungen gegenüber der Stadt Aachen und anderen Eigenbetrieben betragen 4.313.106,23 € und setzen sich im Wesentlichen aus den bei der Stadt geführten Haushaltskonten für den Kulturbetrieb zusammen.

Der Kulturbetrieb verfügt über keine eigenen Bankkonten (das Einnahmenbankkonto wird täglich zugunsten der Stadtkasse umgebucht). Da aber sämtliches finanzielles Agieren des Kulturbetriebes nur über die Verrechnungskonten bei der Stadtkasse möglich ist und der Zuschuss gleichzeitig den Verfügungsrahmen feststeckt, wurde diese Positionen ähnlich einem Bankbestand unter der Position Liquide Mittel geführt. Eine Saldenbestätigung liegt nicht vor.

### 4. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände betreffen in Höhe von 419.050,64 € bewilligte Zuschüsse. Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen betragen 179.288,42 €.

Sowohl die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen als auch die sonstigen Vermögensgegenstände wurden zum Nennwert angesetzt.

Forderungen, die eine Restlaufzeit von mehr als einem Jahr haben, bestanden zum Abschlusstag nicht.

### 5. Liquide Mittel

Als Kassenbestände sind die Museumskassen, die Hauptkasse und diverse kleinere Hand- und Nebenkassen im Wert von insgesamt 26.125,06 € enthalten.

### 6. Rechnungsabgrenzungsposten

In Höhe von 151.120,00 € hat der Kulturbetrieb Ausgaben getätigt, die dem Folgejahr als Aufwand zuzurechnen sind.



## Eigenkapital

### 7. Stammkapital

Das Stammkapital beträgt 1,00 €.

Es besteht aus dem ersten Stammkapital gem. § 16 der Satzung.

### 8. Kapitalrücklage

Anfangsbestand zum 01.01.2021	<u>79.322.154,98 €</u>
Endbestand zum 31.12.2021	79.322.154,98 €

### 9. Ergebnisvortrag und Bilanzgewinn

Anfangsbestand zum 01.01.2021	<u>357.643,49 €</u>
Gewinnrücklage für Satzungszwecke Gesamt	357.643,49 €

Gesamteinnahmen 2021	28.209.938,88 €
Gesamtausgaben 2021	<u>- 28.325.922,05 €</u>
Bilanzverlust zum 31.12.2021	- 115.983,17 €

### 10. Sonderposten zum Anlagevermögen

Als Sonderposten werden Investitionszuschüsse zu Kunstgegenständen des Anlagevermögens in Höhe von 1.311.465,96 € und Schenkungen von Kunstgegenständen in Höhe von 4.632.204,66 € ausgewiesen.

Des Weiteren sind unter dieser Bilanzposition Investitionszuschüsse für abnutzbares Anlagevermögen in Höhe von 364.960,52 € vermerkt, Schenkungen für abnutzbares Anlagevermögen sind in Höhe von 3.549,75 € zu vermerken. Entsprechend der jährlichen Abschreibung für Anlagevermögen werden die Sonderposten aufgelöst.

### 11. Steuerrückstellungen

Zum 31.12.2021 ergibt sich ein Saldo in Höhe von 837,00 € für Steuerrückstellungen.

### 12. Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen sind mit dem vorsichtig geschätzten Erfüllungsbetrag angesetzt. Alle bis zum Abschlussstichtag entstandenen und bis zum Tage der Bilanzaufstellung erkennbaren Risiken sind berücksichtigt.

Sonstige Rückstellungen								
	Stand am 31.12.2020	Inanspruchnahme	Auflösung	Auflösung nicht ertrags- wirksam	Zuführung	Aufzinsung	Abzinsung	Stand am 31.12.2021
Bezeichnung	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Jahresabschlusskosten inkl. GPA und Veröffentlichung	19.875,00	14.875,00	2.500,00		17.375,00			19.875,00
GDPdU Extrakt	595,00		595,00		595,00			595,00
Steuerbilanz								
-2020	2.975,00							2.975,00
-2021	0,00				2.975,00			2.975,00
Personal								
Überstunden und Urlaub	340.851,98	334.818,26	6.566,81		433.811,73			433.078,64
Aufbewahrung Geschäftsunterlagen								
-2010	7.617,93							7.617,93
-2013	4.174,73							4.174,73
-2014	184,44							184,44
-2015	306,05							306,05
Jugendkulturfonds 2019	274,86							274,86
Kasse 2019	8.550,00	500,00						8.050,00
Kasse 2020	84.594,77	17.550,00						67.044,77
Kasse 2021	0,00				118.100,00			118.100,00
Kasse Corona 2021	0,00				232.320,00			232.320,00
Kunstpreis Aachen 2019	4.000,00							4.000,00
Euregio Schüler-Schüler-Literaturpreis 2019	2.000,00	2.000,00						0,00
Euregio Schüler-Schüler-Literaturpreis 2020	2.000,00	2.000,00						0,00
Rückforderung Schrittmacherfestival	45.009,28							45.009,28
Rückzahlung Neue Wilde 2017 und 2018	28.000,00	13.706,66	14.293,34					0,00
Rückzahlung Plattform Aachen	271,63							271,63
Rückzahlung Lust der Täuschung	15.000,00							15.000,00
RFID Rückzahlung Mittelabruf 2020	18.966,03				10.000,00			28.966,03
evtl. Zuschussrückforderungen Dürener Trias	107.000,00				461.940,00			568.940,00
ausstehende offene Vorgänge	0,00				77.133,00			77.133,00
ausstehende Rechnungen	253.055,58	29.373,64	14.794,88		498.715,71			707.602,77
<b>Insgesamt:</b>	<b>945.102,28</b>	<b>414.823,56</b>	<b>38.750,03</b>		<b>1.852.995,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.344.494,13</b>

## **Verbindlichkeiten**

### **13. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

Die Verbindlichkeiten in Höhe von insgesamt 3.554.879,91 € beinhalten neben den Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (948.938,29 €) auch Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Aachen und anderen Eigenbetrieben von insgesamt 1.853.077,23 €.

Verbindlichkeiten mit einer Laufzeit von mehr als einem Jahr sind nicht enthalten.

### **14. Sonstige Verbindlichkeiten**

Bestehen in Höhe von 752.168,49 € und setzen sich aus den Verbindlichkeiten aus Lohn- und Gehalt, Künstlersozialabgaben, Kautionen, Umsatzsteuer und aus noch nicht verwendeten Spenden und Zuschüssen zusammen.

### **15. Rechnungsabgrenzungsposten**

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 1.067.616,95 € bezieht sich auf vorzeitige Einnahmen für Nutzungen und Veranstaltungen in 2022.

## GEWINN- und VERLUSTRECHNUNG

### 16. Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse des Berichtsjahres in Höhe von 2.572.097,35 € setzen sich wie folgt zusammen:

#### Zusammensetzung

	EUR
Teilnehmerentgelte Veranstaltungen, Musikschule	1.188.306,06 €
Eintrittsgelder	441.854,62 €
Stadtbibliothek	97.316,40 €
Vermietung und Verpachtung	579.716,10 €
Verkäufe Museumsshop	214.066,79 €
Pachteinnahmen	4.299,56 €
Sonstige Umsatzerlöse	<u>46.537,82 €</u>
	<u>2.572.097,35 €</u>

### 17. Warenbestandsveränderungen

Der Bestand an Katalogen, Postern, Postkarten, eigenen und zugekauften Artikeln in den Museumsshops verringerte sich per 31.12.2021 um 9.253,57 € und ist durch Inventurlisten nachgewiesen. Der Bestand wurde zu Verkaufspreisen bewertet mit einem Gewinnabschlag in Höhe von 10 % für Kataloge und eigene Waren und 30 % für zugekaufte Waren und Druckerzeugnisse.

### 18. Sonstige betriebliche Erträge

Unter den sonstigen betrieblichen Erträgen ist der Zuschuss des Rechtsträgers, der Stadt Aachen in Höhe von 22.334.900,00 € und weitere echte Zuschüsse des Bundes, Landes und privater Institutionen in Höhe von 2.256.248,62 € ausgewiesen. Der städtische Zuschuss für investive Maßnahmen weist die Entnahme aus dem Fremdkapitalkonto des Gesellschafterdarlehens für die Tilgung aus. Weiterhin weist diese Position zweckgebundene Spenden und Zuschüsse in Höhe von 501.105,64 € aus. In Höhe von 136.648,58 € sind ergänzend weitere diverse kleinere Erträge aus Leihgebühren, Versicherungserstattungen und Kostenerstattungen etc. vermerkt. Verwaltungsgebühren und sonstige betriebliche Erträge sind in Höhe von 156.992,73 € ausgewiesen, Auflösung von Rückstellungen sind in Höhe von 32.183,22 € vermerkt und die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten in Höhe von 201.073,42 €.

### 19. Personalaufwand

Der Aufwand für Personal beträgt für das Jahr 2021 insgesamt 12.195.438,95 €. Darin enthalten sind 8.501.945,61 € für tariflich Beschäftigte mit Sozialabgaben in Höhe von 1.777.902,22 €, Beamtenbezüge in Höhe von 721.550,31 € mit Beihilferückstellungen in Höhe von 32.976,00 € und Pensionsrückstellungen in Höhe von 280.191,00 €, Zusatzversorgungskosten in Höhe von 653.615,53 € sowie sonstige Personalkosten in Höhe von 134.831,62 €. Für Überstunden und Urlaub wurden 92.426,66 € als Aufwand vermerkt.

## **20. Abschreibungen**

Die Abschreibungen in 2021 betragen 549.259,00 € und entfallen in Höhe von 539.748,21 € auf das Anlagevermögen. Die Wirtschaftsgüter werden linear abgeschrieben. In Höhe von 9.510,79 € wurden Altforderungen auf Lieferungen und Leistungen abgeschrieben.

## **21. Sonstige betriebliche Aufwendungen**

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen belaufen sich im Berichtsjahr 2021 auf 15.488.032,03 €. Sie enthalten Veranstaltungs-, Betriebs- und Verwaltungsaufwand sowie Versicherungen, Beiträge und sonstige Gemeinkosten.

Die Kosten für die Prüfung des Jahresabschlusses sind mit 17.970,00 € berücksichtigt. Davon entfallen 14.875,- € auf die Prüfung durch den Abschlussprüfer.

## **22. Periodenfremde Aufwendungen**

Die periodenfremden Aufwendungen belaufen sich im Jahr 2021 auf 0,00 €.

## **23. Periodenfremde Erträge**

Im Berichtsjahr belaufen sich die periodenfremden Erträge auf 0,00 €.

## **24. Steuern vom Einkommen und Ertrag**

Die Steuerpflicht der Körperschaft erstreckt sich ausschließlich auf den von der Gesellschaft unterhaltenen steuerlichen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb. Im Übrigen ist die Gesellschaft nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG von der Körperschaftsteuer befreit, weil sie ausschließlich und unmittelbar steuerbegünstigten gemeinnützigen Zwecken im Sinne der §§ 51ff. AO dient.

## **25. Jahresergebnis**

Der Jahresfehlbetrag beträgt 115.983,17 €.

## Ergänzende Angaben

### 1. Haftungsverhältnisse

Nennenswerte Haftungsverhältnisse außer den in der Bilanz bereits vermerkten Verbindlichkeiten bestehen nicht.

### 2. Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Berichtspflichtige Verpflichtungen liegen nicht vor.

### 3. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Aufgrund der Coronapandemie kommt es auch im Kulturbetrieb zu erheblichen finanziellen Einbußen. Durch die Heterogenität des Kulturbetriebs setzt sich die Summe aus folgenden Ausfällen zusammen:

- Ertragsverluste im Bereich der Museen und der Route Charlemagne aufgrund der Schließung der Häuser sowie eingeschränkter Besuchsmöglichkeiten. Dies gilt ebenso für die Verkaufserlöse.
- Ertragsverluste im gesamten Bereich der Dürer Trias (Dürer --- Karl V --- Bon Voyage).
- Ertragsverluste im Museumsdienst, da keine pädagogischen Angebote oder Führungen durchgeführt werden können.
- Erhebliche Einnahmeverluste durch Absage bei Veranstaltungen wie beispielsweise Schrittmacher. Dennoch mussten verschiedene Aufwandsrechnungen beglichen werden, da die Leistungen bereits erbracht wurden.
- Einnahmeverluste im Bereich der Raumvermietungen bis mindestens Ende 2021.
- Einnahmeverluste bei den Schulgeldern der Musikschule sowie den Gebühren bei der Stadtbibliothek.

Einsparungen beispielsweise im Personalbereich oder bei abgesagten Veranstaltungen wurden gegengerechnet.

Des Weiteren wurde Kurzarbeitergeld für einzelne Mitarbeiter ab Februar bis Juni 2021 beantragt.

### 4. Angaben zu Unternehmensorganen

#### Betriebsleiter:

Die Leitung des Betriebes oblag vom 01.01.2021 bis zum 31.12.2021 Herrn Olaf Müller.

Die Vertretung übernahm satzungsgemäß die Leiterin des Geschäftsbereiches Kulturservice, Frau Städt. Oberverwaltungsrätin Irit Tirtey.

Die Vergütung für Herrn Olaf Müller betrug für das Berichtsjahr 124.380,41 €.

Im Jahr 2021 betragen die Bezüge für Frau Irit Tirtey 80.846,53 €.

#### Personal:

Im Jahr 2021 beschäftigt der Kulturbetrieb 274 Mitarbeiter, davon 262 Angestellte und 12 Beamte.

#### Zuständigkeiten des Rates:

Der Rat der Stadt Aachen entscheidet in allen Angelegenheiten des „Kulturbetriebes der Stadt Aachen“, die ihm durch die GO NW, der EigVO NRW, der Hauptsatzung der Stadt Aachen sowie die Zuständigkeitsordnung der Stadt Aachen vorbehalten sind. Einzelheiten sind der Betriebssatzung zu entnehmen.

**Betriebsausschuss Kultur und Theater:**

Auf der Grundlage der GO NW, der EigVO NRW, der Hauptsatzung der Stadt Aachen bildet der Rat der Stadt Aachen für die eigenbetriebsähnliche Einrichtung "Kulturbetrieb der Stadt Aachen" den Betriebsausschuss Kultur und Theater. Dieser entscheidet in allen Angelegenheiten, die ihm durch die GO NW, die EigVO NRW, die Hauptsatzung der Stadt Aachen, die Zuständigkeitsordnung der Stadt Aachen und durch die Betriebssatzung übertragen sind.

Der Betrieb zahlt keine Bezüge an die Organmitglieder des Betriebsausschusses Kultur und Theater.

Der Betriebsausschuss Kultur und Theater besteht aus folgenden Mitgliedern:

Ratsmitglieder:	Frau Maria Keller (Ausschussvorsitzende) Frau Dr. Susanne Kütke (stv. Ausschussvorsitzende bis 09.11.2021) Frau Silke Bergs (stv. Ausschussvorsitzende seit 11.11.2021) Frau Ellen Begolli Frau Andrea Derichs Herr Hermann Josef Pilgram Frau Hilde Scheidt Frau Dr. Margarethe Schmeer Herr Tobias Benedikt Tillmann
Sachkundige Bürger:	Frau Aida Beslagic-Lohe Frau Ruth Crumbach-Trommler Herr Philippe Driessen Herr Linus Offermann (bis 24.03.2021) Frau Ute Piwowarsky Frau Alina Cohnen Herr Thorsten Tränkner Frau Julia Kasten
Seniorenbeirat:	Frau Erika Monnartz
Integrationsbeirat:	Frau Marie-Jose Schlösser-Al-Janabi

**D.**  
**Angaben zum Jahresergebnis**

<b>Entwicklung</b>	
Stand 01.01.2021	-1.577.505,80 €
Zuführung Ausgleich durch	
<u>Zuschuss des Rechtsträgers</u>	<u>1.577.505,80 €</u>
Jahresfehlbetrag	-115.983,17 €

Der Jahresfehlbetrag des Berichtsjahres 2021 beläuft sich auf 115.983,17 €.

Aachen, den 10.05.2022

Kulturbetrieb der Stadt Aachen  
Irit Tirtey  
Kaufmännische Geschäftsführung  
+49 (0) 241 432 4920  
irit.tirtey@mail.aachen.de

Handwritten signature and initials in black ink, including a large loop and a small arrow pointing to the right.



**Gewinn- und Verlustrechnung**  
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021  
für den Geschäftsbereich Städtische Museen

	2021		Vergleich
	EUR	EUR	2020
			EUR
1. Umsatzerlöse		1.046,51	1.729,68
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		-4.888,57	-182.357,68
3. Sonstige betriebliche Erträge		2.114.326,22	1.964.710,33
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-546.876,71		-563.159,65
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	-156.003,83		-148.894,66
		-702.880,54	-712.054,31
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	-43.821,13		-47.686,79
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	-353,85		-10,00
		-44.174,98	-(47.696,79)
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen		-1.215.314,13	-1.052.321,33
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0,00	0,00
<b>8. Ergebnis vor Steuern</b>		<b>148.114,51</b>	<b>-27.990,10</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		0,00	0,00
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>148.114,51</b>	<b>-27.990,10</b>
<b>10. Jahresüberschuss (Vj. Jahresfehlbetrag)</b>		<b>148.114,51</b>	<b>-27.990,10</b>

**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021**  
**für den Geschäftsbereich Ludwig Forum für Internationale Kunst**

	2021		Vergleich
	EUR	EUR	2020
			EUR
1. Umsatzerlöse		35.310,54	47.334,64
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		36.216,81	-81.099,71
3. Sonstige betriebliche Erträge		3.339.828,30	2.473.175,40
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-709.034,21		-647.553,53
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	-200.656,67		-191.710,14
		-909.690,88	-(839.263,67)
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	-43.459,39		-34.761,90
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	-4.682,66		-2.792,95
		-48.142,05	-(37.554,85)
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen		-2.492.793,09	-2.046.084,96
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		-17.936,00	-17.931,00
<b>8. Ergebnis vor Steuern</b>		<b>-57.206,37</b>	<b>-501.424,15</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		0,00	0,00
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>-57.206,37</b>	<b>-501.424,15</b>
<b>10. Jahresfehlbetrag</b>		<b>-57.206,37</b>	<b>-501.424,15</b>

**Gewinn- und Verlustrechnung**  
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021  
für den Geschäftsbereich Route Charlemagne

	2021		Vergleich
	EUR	EUR	2020
			EUR
1. Umsatzerlöse		181.090,60	204.353,79
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		-39.551,09	-44.056,37
3. Sonstige betriebliche Erträge		2.919.200,26	2.572.042,61
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-376.140,58		-573.907,18
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	-116.417,46		-192.423,80
		-492.558,04	-(766.330,98)
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	-272.706,98		-316.367,28
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	-58,16		-5,14
		-272.765,14	-(316.372,42)
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen		-1.733.213,43	-1.737.676,56
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		-66.002,50	-66.000,00
<b>8. Ergebnis vor Steuern</b>		<b>496.200,66</b>	<b>-154.039,93</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		0,00	0,00
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>496.200,66</b>	<b>-154.039,93</b>
<b>10. Jahresüberschuss (Vj.-Jahresfehlbetrag)</b>		<b>496.200,66</b>	<b>-154.039,93</b>

**Gewinn- und Verlustrechnung**  
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021  
für den Geschäftsbereich Museumsdienste

	2021		Vergleich
	EUR	EUR	2020 EUR
1. Umsatzerlöse		34.113,75	82.102,18
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0,00	0,00
3. Sonstige betriebliche Erträge		551.743,72	478.706,35
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-376.926,11		-347.808,51
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	<u>-103.851,15</u>		<u>-95.492,28</u>
		-480.777,26	-(443.300,79)
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	-1.007,54		-8.135,83
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	<u>-2,92</u>		<u>0,00</u>
		-1.010,46	-(8.135,83)
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen		-138.405,44	-152.967,68
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0,00	0,00
<b>8. Ergebnis vor Steuern</b>		<u><b>-34.335,69</b></u>	<u><b>-43.595,77</b></u>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		0,00	0,00
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>		<u><b>-34.335,69</b></u>	<u><b>-43.595,77</b></u>
<b>10. Jahresfehlbetrag</b>		<u><b>-34.335,69</b></u>	<u><b>-43.595,77</b></u>

**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021**  
**für den Geschäftsbereich Veranstaltungsmanagement**

	2021		Vergleich 2020
	EUR	EUR	EUR
1. Umsatzerlöse		-5.429,21	43.190,14
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0,00	0,00
3. Sonstige betriebliche Erträge		2.076.132,83	1.161.183,61
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-193.576,05		-213.282,73
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	-60.349,41		-68.463,65
		-253.925,46	-(281.746,38)
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	-1.287,98		-218,90
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	0,00		0,00
		-1.287,98	-(218,90)
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen		-1.766.837,64	-902.714,16
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0,00	0,00
<b>8. Ergebnis vor Steuern</b>		<b>48.652,54</b>	<b>19.694,31</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		0,00	0,00
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>48.652,54</b>	<b>19.694,31</b>
<b>10. Jahresüberschuss</b>		<b>48.652,54</b>	<b>19.694,31</b>

**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021**  
**für den Geschäftsbereich Musikschule**

	2021		Vergleich
	EUR	EUR	2020
			EUR
1. Umsatzerlöse		1.112.270,49	1.091.922,77
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0,00	0,00
3. Sonstige betriebliche Erträge		2.038.615,48	1.719.663,33
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-1.696.255,90		-1.698.553,29
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	-531.768,50		-499.480,53
		-2.228.024,40	-(2.198.033,82)
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	-12.862,56		-10.449,57
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	-5,00		0,00
		-12.867,56	-(10.449,57)
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen		-997.078,16	-931.397,85
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0,00	0,00
<b>8. Ergebnis vor Steuern</b>		<b>-87.084,15</b>	<b>-328.295,14</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		0,00	0,00
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>-87.084,15</b>	<b>-328.295,14</b>
<b>10. Jahresfehlbetrag</b>		<b>-87.084,15</b>	<b>-328.295,14</b>

**Gewinn- und Verlustrechnung**  
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021  
für den Geschäftsbereich Stadtbibliothek

		2021		Vergleich 2020
		EUR	EUR	
1.	Umsatzerlöse		97.299,40	150.918,87
2.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0,00	0,00
3.	Sonstige betriebliche Erträge		4.787.655,29	4.430.166,47
4.	Personalaufwand			
	a) Löhne und Gehälter	-2.193.445,69		-2.226.363,34
	b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	-662.313,99		-687.040,53
			-2.855.759,68	-(2.913.403,87)
5.	Abschreibungen			
	a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	-85.321,44		-46.345,35
	b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	-120,82		0,00
			-85.442,26	-(46.345,35)
6.	Sonstige betriebliche Aufwendungen		-1.827.545,55	-1.611.963,84
7.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0,00	0,00
8.	<b>Ergebnis vor Steuern</b>		<b>116.207,20</b>	<b>9.372,28</b>
	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		0,00	0,00
9.	<b>Ergebnis nach Steuern</b>		<b>116.207,20</b>	<b>9.372,28</b>
10.	<b>Jahresüberschuss</b>		<b>116.207,20</b>	<b>9.372,28</b>

**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021**  
**für den Geschäftsbereich Stadtarchiv**

	2021		Vergleich
	EUR	EUR	2020
			EUR
1. Umsatzerlöse		6.975,20	799,70
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0,00	0,00
3. Sonstige betriebliche Erträge		1.549.016,53	1.266.459,29
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-800.329,91		-637.041,06
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	-299.484,05		-268.344,77
		-1.099.813,96	-(905.385,83)
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangansetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	-15.327,16		-15.734,18
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	-1.713,87		-119,50
		-17.041,03	-(15.853,68)
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen		-582.117,57	-422.074,03
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0,00	0,00
<b>8. Ergebnis vor Steuern</b>		<b>-142.980,83</b>	<b>-76.054,55</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		0,00	0,00
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>-142.980,83</b>	<b>-76.054,55</b>
<b>10. Jahresfehlbetrag</b>		<b>-142.980,83</b>	<b>-76.054,55</b>



**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021**  
**für den Geschäftsbereich Barockfabrik**

	2021	Vergleich 2020
	EUR	EUR
1. Umsatzerlöse	25.141,34	24.168,91
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00
3. Sonstige betriebliche Erträge	227.300,00	219.300,00
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	-22.522,56	-15.683,72
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	-6.444,94	-4.284,28
	-28.967,50	-(19.968,00)
5. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	-417,45	-350,83
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	-349,83	0,00
	-767,28	-(350,83)
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-209.929,76	-225.100,13
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00
<b>8. Ergebnis vor Steuern</b>	<b>12.776,80</b>	<b>-1.950,05</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>	<b>12.776,80</b>	<b>-1.950,05</b>
<b>10. Jahresüberschuss (Vj. Jahresfehlbetrag)</b>	<b>12.776,80</b>	<b>-1.950,05</b>

**Gewinn- und Verlustrechnung  
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021  
für den Geschäftsbereich Depot Talstraße**

	2021		Vergleich 2020
	EUR	EUR	EUR
1. Umsatzerlöse		434.469,30	296.788,20
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0,00	0,00
3. Sonstige betriebliche Erträge		195.898,33	184.705,00
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-135.570,13		-182.986,05
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	<u>-41.684,72</u>		<u>-51.382,30</u>
		-177.254,85	-(234.368,35)
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	-22.094,26		-20.362,63
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	<u>0,00</u>		<u>-300,00</u>
		-22.094,26	-(20.662,63)
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen		-403.368,46	-290.420,04
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0,00	0,00
<b>8. Ergebnis vor Steuern</b>		<u><b>27.650,06</b></u>	<u><b>-63.957,82</b></u>
Steuer vom Einkommen und vom Ertrag		0,00	0,00
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>		<u><b>27.650,06</b></u>	<u><b>-63.957,82</b></u>
<b>10. Jahresüberschuss (Vj. Jahresfehlbetrag)</b>		<u><u><b>27.650,06</b></u></u>	<u><u><b>-63.957,82</b></u></u>

**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021**  
**für den Geschäftsbereich Dürer --- Karl V --- Künstlerreisen**

	2021		Vergleich 2020
	EUR	EUR	EUR
1. Umsatzerlöse		512.840,61	7.233,72
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0,00	0,00
3. Sonstige betriebliche Erträge		1.203.715,27	544.840,86
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	0,00		0,00
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	0,00		0,00
		0,00	(0,00)
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	-19.762,14		-7.924,63
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	-93,09		0,00
		-19.855,23	-(7.924,63)
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen		-2.699.572,73	-809.688,07
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0,00	0,00
<b>8. Ergebnis vor Steuern</b>		<b>-1.002.872,08</b>	<b>-265.538,12</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		0,00	0,00
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>-1.002.872,08</b>	<b>-265.538,12</b>
<b>10. Jahresfehlbetrag</b>		<b>-1.002.872,08</b>	<b>-265.538,12</b>

**Gewinn- und Verlustrechnung  
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021  
für den Geschäftsbereich Kulturservice**

	2021		Vergleich
	EUR	EUR	2020 EUR
1. Umsatzerlöse		136.968,82	149.264,91
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		-1.030,72	-930,40
3. Sonstige betriebliche Erträge		4.632.665,79	4.144.569,85
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-2.265.244,73		-2.309.386,69
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	<u>-700.541,65</u>		<u>-720.214,46</u>
		-2.965.786,38	-(3.029.601,15)
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	-21.680,18		-20.131,90
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	<u>-2.130,59</u>		<u>-4.295,30</u>
		-23.810,77	-(24.427,20)
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen		-1.421.856,07	-1.382.602,77
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0,00	0,00
<b>8. Ergebnis vor Steuern</b>		<u>357.150,67</u>	<u>-143.726,76</u>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		1.743,51	0,00
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>		<u>358.894,18</u>	<u>-143.726,76</u>
<b>10. Jahresüberschuss (Vj. Jahresfehlbetrag)</b>		<u>358.894,18</u>	<u>-143.726,76</u>

## Entwicklung des Anlagevermögens

	Anschaffungs- oder Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand	Zugänge	Umbuchungen	Abgänge	Stand	Stand	Zugänge	Umbuchungen	Abgänge	Stand	Stand	Stand
	31.12.2020				31.12.2021						31.12.2020	31.12.2021
EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>												
- Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.351.726,22	0,00	0,00	0,00	1.351.726,22	1.315.723,05	0,00	0,00	0,00	1.315.723,05	36.003,17	36.003,17
	<u>1.351.726,22</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>1.351.726,22</u>	<u>1.315.723,05</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>1.315.723,05</u>	<u>36.003,17</u>	<u>36.003,17</u>
<b>Sachanlagen</b>												
1. Kunstgegenstände	84.727.038,64	0,00	0,00	0,00	84.727.038,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.727.038,64	84.727.038,64
2. Technische Anlagen und Maschinen	568.183,27	0,00	0,00	0,00	568.183,27	383.889,88	0,00	0,00	0,00	383.889,88	184.293,39	184.293,39
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.693.249,87	0,00	0,00	0,00	5.693.249,87	3.271.386,58	0,00	0,00	0,00	3.271.386,58	2.421.863,29	2.421.863,29
	<u>90.988.471,78</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>90.988.471,78</u>	<u>3.655.276,46</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>3.655.276,46</u>	<u>87.333.195,32</u>	<u>87.333.195,32</u>
	<u><u>92.340.198,00</u></u>	<u><u>0,00</u></u>	<u><u>0,00</u></u>	<u><u>0,00</u></u>	<u><u>92.340.198,00</u></u>	<u><u>4.970.999,51</u></u>	<u><u>0,00</u></u>	<u><u>0,00</u></u>	<u><u>0,00</u></u>	<u><u>4.970.999,51</u></u>	<u><u>87.369.198,49</u></u>	<u><u>87.369.198,49</u></u>

## Lagebericht für das Geschäftsjahr 2021

### I. Grundlagen des Unternehmens

Der Kulturbetrieb der Stadt Aachen wurde als eigenbetriebsähnliche Einrichtung zum 01.01.2006 gegründet.

Die Konzeption und Umsetzung eines qualitativvollen, kontinuierlichen und vielschichtigen kulturellen Angebots für die Bürgerinnen und Bürger, für Kinder und Jugendliche, für Touristen und Gäste, für die zugezogenen Menschen aus vielen Ländern der Welt ist das Ziel des Kulturbetriebs.

Damit stärken wir die Position Aachens als kreative und lebenswerte Europa- und Wissenschaftsstadt.

Dieses Angebot, das auch zur Aktivierung eigener kreativer Potenziale anregen soll, schafft zudem Orientierung für die Gestaltung einer humanen und lebendigen Stadt und Region.

Die aktive Auseinandersetzung mit Kunst und Kultur fördert Aktivität anstelle von bloßem Konsum und Selbstbestimmung anstelle von Fremdbestimmung.

Die oben genannten Ziele möchten wir erreichen durch

- die Unterhaltung und Fortentwicklung der städtischen Museen (Suermondt-Ludwig-Museum, Couven-Museum, Internationales Zeitungsmuseum, Zollmuseum) des Ludwig Forums für Internationale Kunst und der Route Charlemagne,
- das Sammeln, Bewahren, Pflegen, Ergänzen und Erschließen sowie Präsentieren von Kulturgütern und Archivbeständen durch das Stadtarchiv,
- die Erforschung und Dokumentation der Stadtgeschichte,
- durch Bildungsangebote, Veranstaltungen und Ausstellungen, pädagogische Angebote und Begegnungsmöglichkeiten, Preisverleihungen, Förderprogramme und touristische Angebote, die vom Veranstaltungsmanagement, der Barockfabrik – Zentrum für Kinder- und Jugendkultur, der Stadtbibliothek und dem Kulturservice organisiert werden,
- die Pflege von Theater, Musik und hier v.a. durch die Musikschule, Tanz, Literatur, Bildender Kunst, Film und Volksbildung, soweit diese nicht durch die Volkshochschule oder das Theater Aachen wahrgenommen werden,
- die Zusammenarbeit mit anderen Einrichtungen und den freien Kulturschaffenden,
- die Förderung von Kulturaktivitäten außerhalb städtischer Einrichtungen,
- die Bereitstellung von Medien für Wissenschaft, Bildung, Arbeit und Freizeit durch die Stadtbibliothek,
- die Förderung der Kultur- und Kreativwirtschaft.

Die Leitung des Kulturbetriebs der Stadt Aachen obliegt Herrn Olaf Müller, die Vertretung übernimmt satzungsgemäß die kaufmännische Leitung Frau Irit Tirtey.

Der Kulturbetrieb wird in folgende Geschäftsfelder unterteilt:

- E 49/1 Städtische Museen und das Ludwig Forum für Internationale Kunst
- E 49/2 Route Charlemagne
- E 49/3 Museumsdienste
- E 49/4 Veranstaltungsmanagement
- E 49/5 Musikschule
- E 49/6 Stadtbibliothek
- E 49/7 Stadtarchiv

E 49/8 Barockfabrik  
E 49/9 Depot Talstraße  
E 49/S Kulturservice.

II. Wirtschaftsbericht

1. Geschäftsverlauf

Nach § 20 der Betriebssatzung ist der Jahresabschluss bis zum Ablauf von 3 Monaten nach Abschluss des Wirtschaftsjahres von der Betriebsleitung nach den Vorschriften des § 21-25 (Eigenbetriebsverordnung) aufzustellen und nach Prüfung dem Betriebsausschuss Kultur vorzulegen, der ihn mit dem Beratungsergebnis an den Rat der Stadt Aachen zur Feststellung weiterleitet.

Die Leitung des Betriebes oblag vom 01.01.2021 bis 31.12.2021 Herrn Olaf Müller. Die kaufmännische Geschäftsführung obliegt Frau Irit Tirtey.

Der Wirtschaftsplan lag dem Betriebsausschuss Kultur und Theater am 17.02.2021 vor. Dem Rat der Stadt Aachen lag der Wirtschaftsplan am 24.03.2021 zur Entscheidung vor und wurde wie vorgelegt für das Wirtschaftsjahr 2021 beschlossen.

Danach betrug der Zuschussbedarf für das Jahr 2021 22.334.900,00 €.

Das Wirtschaftsjahr erbrachte einen Ertrag gegenüber dem Ansatz in Höhe von 28.198.941,80 €.

Der Gesamtaufwand lag bei 28.314.924,97 € über dem des genehmigten Wirtschaftsplans. Der Betrieb schließt gegenüber dem Ansatz mit einem Defizit in Höhe von 115.983,17 € ab.

2. Lage

a) Ertragslage

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>+/-Vj.</u>
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Umsatzerlöse	3.362	2.100	2.572	+472
Sonstige betriebliche Erträge	20.208	21.159	25.636	+4.477
Bestandsveränderungen	7	-308	-9	+299
<b>Betriebserträge</b>	<b>23.577</b>	<b>22.951</b>	<b>28.199</b>	<b>+5.248</b>
Personalaufwand	-11.709	-12.344	-12.195	+149
Abschreibungen	-610	-536	-549	-13
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-11.544	-11.565	-15.489	-3.924
Sonstige Steuern	0	0	0	0
<b>Betriebsaufwendungen</b>	<b>-23.863</b>	<b>-24.445</b>	<b>-28.233</b>	<b>-3.788</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-286</b>	<b>-1.494</b>	<b>-34</b>	<b>+1.460</b>
Finanzergebnis	-84	-84	-84	0
Ertragsteuern	0	0	2	+2
<b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>-370</b>	<b>-1.578</b>	<b>-116</b>	<b>+1.462</b>

Die Ertragslage wird geprägt durch die Umsatzerlöse, die sonstigen betrieblichen Erträge und den Bestandsveränderungen. Die Erhöhung der Umsatzerlöse resultiert aus den Eintrittsgeldern und Einnahmen der Verkaufserlöse für die Dürer Trias (Dürer --- Karl V --- Bon Voyage).

Die Erhöhung der sonstigen betrieblichen Aufwendungen ergibt sich aus den Ausgaben für die Dürer Trias (Dürer --- Karl V --- Bon Voyage).



b) Finanzlage

	<u>2020</u>	<u>2021</u>
	TEUR	TEUR
Jahresergebnis	-1.578	-116
Abschreibungen	528	540
Zinserträge / Zinsaufwendungen	84	84
Auflösung Investitionszuschüsse	-216	-201
Ertragsteuerzahlungen	0	-2
Veränderung Vorräte	308	9
Veränderung Forderungen	-4.981	2.058
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzung	114	-121
Veränderung Rückstellungen	404	1.399
Veränderung Verbindlichkeiten	5.870	-5.410
Veränderung passive Rechnungsabgrenzung	-94	818
<b>Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>439</b>	<b>-942</b>
Anlagenzugänge	-574	-594
Einzahlungen aus Anlagenabgängen	0	0
<b>Cashflow aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-574</b>	<b>-594</b>
Einlage Trägerkörperschaft	0	1.578
Gezahlte Zinsen	-84	-84
Zugang Investitionszuschüsse	195	50
<b>Cashflow aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>111</b>	<b>1.544</b>
<b>Veränderung Finanzmittelfonds</b>	<b>-24</b>	<b>8</b>
Finanzmittelfonds 1.1.	42	18
<b>Finanzmittelfonds 31.12.</b>	<b>18</b>	<b>26</b>

Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit ist mit TEUR 942 negativ (Vorjahr plus TEUR 439). Ursächlich ist die deutliche Veränderung der Forderungen und Verbindlichkeiten. Dem negativen Cashflow aus Investitionstätigkeit (TEUR 594; Vorjahr: TEUR 574) steht ein Cashflow aus Finanzierungstätigkeit (plus TEUR 1.544; Vorjahr: plus TEUR 111) gegenüber.

Weitere Angaben zur Kapitalstruktur, der Investitionen und der Liquidität sind dem Jahresabschluss zu entnehmen. Es wird auf die Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie den Anhang verwiesen.

c) Vermögenslage

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	+/- Vj.
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
<b>Aktiva</b>				
Immaterielle Vermögensgegenstände	59	36	51	+15
Sachanlagen	87.265	87.333	87.373	+40
<b>Langfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>87.324</b>	<b>87.369</b>	<b>87.424</b>	<b>+55</b>
Vorräte	645	337	328	-9
Lieferungs- und Leistungsforderungen	153	55	180	+125
Forderungen Stadt	1.418	6.024	4.313	-1.711
Sonstige Vermögensgegenstände	421	895	422	-473
Geldmittel	42	18	26	+8
Rechnungsabgrenzungsposten	144	30	151	+121
<b>Kurzfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>2.823</b>	<b>7.359</b>	<b>5.420</b>	<b>-1.939</b>
<b>Gesamtvermögen</b>	<b>90.147</b>	<b>94.728</b>	<b>92.844</b>	<b>-1.884</b>
	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	+/- Vj.
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
<b>Passiva</b>				
Stammkapital / Kapitalrücklage	79.322	79.322	79.322	0
Gewinnrücklagen	379	358	358	0
Bilanzgewinn/-verlust	-22	-1.578	-116	+1.462
<b>Bilanzielles Eigenkapital</b>	<b>79.679</b>	<b>78.102</b>	<b>79.564</b>	<b>+1.462</b>
Sonderposten für Investitionszuwendungen	6.484	6.463	6.312	-151
<b>Wirtschaftliches Eigenkapital</b>	<b>86.163</b>	<b>84.565</b>	<b>85.876</b>	<b>+1.311</b>
	0	0	0	0
Rückstellungen	544	948	2.345	+1.397
Verbindlichkeiten Stadt	2.186	7.572	1.853	-5.719
Lieferungs- und Leistungsverbindlichkeiten	578	439	949	+510
Sonstige Verbindlichkeiten	331	954	753	-201
Rechnungsabgrenzungsposten	345	250	1.068	+818
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>3.984</b>	<b>10.163</b>	<b>6.968</b>	<b>-3.195</b>
<b>Gesamtkapital</b>	<b>90.147</b>	<b>94.728</b>	<b>92.844</b>	<b>-1.884</b>

Die Bilanzsumme ist im Vergleich zum Vorjahr um 1.884 T€ auf 92.844 T€ gesunken. Auf der Aktiva ist der Rückgang der Bilanzsumme im Wesentlichen auf den Rückgang der Forderungen zurückzuführen. Auf der Passivseite resultiert diese Veränderung hauptsächlich aus dem Rückgang der Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Aachen. Das Anlagevermögen ist geprägt durch den hohen Bestand an Kunstwerken.

### Finanzielle Leistungsindikatoren

Die wichtigsten Standorte und Geschäftsfelder im Jahre 2021 waren das Ludwig Forum für Internationale Kunst, die Route Charlemagne, das Depot Talstraße sowie die Musikschule zur Ertragserbringung.

Des Weiteren waren die Ausstellungen der Dürer Trias (Dürer --- Karl V --- Bon Voyage) wichtige Indikatoren für den Kulturbetrieb.

Allerdings wurden auch hier erhebliche Einnahmeeinbußen durch die Coronapandemie verzeichnet.

Im Jahr 2021 wurden die Häuser (inklusive Stadtbibliothek, Stadtarchiv und Musikschule) von insgesamt 224.478 Gästen besucht.

### Weitere Leistungsindikatoren

Festigung und Stärkung der Position Aachens als innovative und grenzüberschreitende Kulturstadt mit einem großen kulturellen Erbe auf lokaler, regionaler, überregionaler und europäischer Ebene durch

- qualitätsvolle und kreative kulturelle Projekte verschiedener Kunstsparten und Formate im Bereich der nichtaffirmativen Künste sowohl in den städtischen als auch freien Kultureinrichtungen
- Kooperationen mit ausgewiesenen Partnern lokal, regional, euregional und überregional
- Zielgenaue Fortführung der Aspekte Kultur und Europa und Kultur und Wissenschaft
- Aufrechterhaltung der Förderung der so genannten Freien Szene und Kulturwirtschaft im engeren Sinn

Bearbeitung des kulturellen Leitprofils „Aachen macht Kultur – Kultur macht Aachen“ in den Bereichen, für die E 49 Verantwortung trägt im Rahmen der Haushaltssicherung und Aufgabenkritik.

Umsetzung der Ausstellungsprojekte der städtischen Museen, des Ludwig Forums und der Route Charlemagne im Rahmen der finanziellen Möglichkeiten.

### Unsere Kundenorientierung

Chancengleichheit und Teilhabegerechtigkeit prägen die Angebote des Kulturbetriebs.

Wir stehen im Dialog mit den verschiedenen Zielgruppen, um den veränderten gesellschaftlichen Rahmenbedingungen bei der Konzeption und Umsetzung des Angebots Rechnung zu tragen.

Wir versuchen Interesse und Neugier für Kunst und Kultur schon von Kindesbeinen an zu wecken, um die eigenen schöpferischen Kräfte der Bürgerinnen und Bürger so früh wie möglich zu entwickeln.

Wir wollen begeistern und bewegen und nachhaltige Bildungs- und Kreativitätsprozesse in Gang setzen. Hierfür engagieren sich die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des Kulturbetriebs ganzjährig, außerhalb normaler Arbeitszeiten und am Wochenende.

Unser Mitarbeiterverständnis

Eine besondere Beziehung zu Kunst und Kultur ist für die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter selbstverständlich. Qualifikation, Interessenschwerpunkte, Motivation und Kommunikationskompetenz sind wichtige Voraussetzungen für den Erfolg. Hierfür ist ein kooperativer Führungsstil sinnvoll.

Weiterbildung, Umsetzung neuer Arbeitsformen und selbstbewusstes Einbringen des eigenen Wissens sind wichtige Aspekte für eine erfolgreiche Arbeit. Die Gleichberechtigung am Arbeitsplatz, die Förderung von Frauen, die Schaffung von Stellen für leistungsgeminderte Kolleginnen und Kollegen sind wichtige Anliegen des Kulturbetriebs.

III. Prognosebericht

Durch den Erfolg des Projekts Stadtglühen im Sommer 2021, werden auch im Sommer 2022 Veranstaltungen und Auftritte in ähnlichem Rahmen geplant.

IV. Chancen- und Risikobericht

1. Risikobericht

Als Risiken sind politische Beschlüsse die nicht im Wirtschaftsplan eingestellt wurden zu betrachten, sowie Personalangelegenheiten.

Bei den Personalangelegenheiten wird insbesondere auf die Tariferhöhungen hingewiesen, sollten diese nicht zuschusserhöhend ausgeglichen werden.

Ebenso sind fehlende Erträge und wegfallende Spenden und Zuschüsse ein Risiko für den Betrieb.

Teilbudgets müssen eingehalten werden, um ein positives oder neutrales Jahresergebnis zu erzielen.

Die Sozialermäßigungen für die Musikschule werden trotz erbrachter Leistung nicht eingenommen und können daher auch nicht als Ertrag verbucht werden. Bei erfolgreicher Verbuchung dieser Erträge wäre der Geschäftsbereich der Musikschule auskömmlich.

Im Bereich der Museumsdienste ist darauf hinzuweisen, dass eine nicht garantierte Kostendeckung durch Teilnehmerentgelte bei öffentlichen Führungen gegeben ist. Des Weiteren stellen die günstigen Entgelte für Schulführungen ein Risiko dar (Honorare höher als Entgelte).

Aufgrund der Coronapandemie kommt es auch im Kulturbetrieb zu erheblichen finanziellen Einbußen.

Durch die Heterogenität des Kulturbetriebs setzt sich die Summe aus folgenden Ausfällen zusammen:

- Ertragsverluste im Bereich der Museen und der Route Charlemagne aufgrund der Schließung der Häuser sowie eingeschränkter Besuchsmöglichkeiten. Dies gilt ebenso für die Verkaufserlöse.
- Ertragsverluste im gesamten Bereich der Dürer Trias (Dürer --- Karl V --- Bon Voyage).
- Ertragsverluste im Museumsdienst, da keine pädagogischen Angebote oder Führungen durchgeführt werden können.
- Erhebliche Einnahmeverluste durch Absage bei Veranstaltungen wie beispielsweise Schrittmacher. Dennoch mussten verschiedene Aufwandsrechnungen beglichen werden, da die Leistungen bereits erbracht wurden.
- Einnahmeverluste im Bereich der Raumvermietungen.

- Einnahmeverluste bei den Schulgeldern der Musikschule sowie den Gebühren bei der Stadtbibliothek und dem Stadtarchiv.

Einsparungen beispielsweise im Personalbereich oder bei abgesagten Veranstaltungen wurden gegengerechnet.

Des Weiteren wurde das Kurzarbeitergeld für einzelne Mitarbeiter ab Februar bis Juni 2021 beantragt.

2. Chancenbericht

Vor allem die Sanierung und Neueinrichtung der Klangbrücke im Alten Kurhaus, des Suermondt-Ludwig-Museums, des Stadtarchivs, des Depot Talstraße und der Route Charlemagne stellen insgesamt eine Chance für den Betrieb dar, da hier mit höheren Erträgen und vor allem ansteigenden Besucherzahlen zu rechnen ist.

Digitale Medienkampagnen wurden ausgebaut und stellen auch weiterhin zukunftsorientierte Chancen dar (s. Vorlage Betriebsausschuss Kultur und Theater am 24.06.2021).

3. Gesamtaussage

Sofern der Zuschuss des Rechtsträgers weiterhin an die Gegebenheiten des Kulturbetriebs angepasst wird, wird der Zweck des Betriebs auch zukünftig erfüllt.

V. Risikoberichterstattung über die Verwendung von Finanzinstrumenten  
Bereits in vorherigen Punkten dargestellt.

VI. Bericht über Zweigniederlassungen  
Zweigniederlassungen werden nicht unterhalten.

Aachen, den 10.05.2022

  
Kulturbetrieb der Stadt Aachen  
Irit Tirtey  
Kaufmännische Geschäftsführung  
+49 (0) 241 432 4920  
irit.tirtey@mail.aachen.de



## **BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS**

An den Kulturbetrieb der Stadt Aachen

### **VERMERK ÜBER DIE PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES UND DES LAGEBERICHTS**

#### **Prüfungsurteile**

Wir haben den Jahresabschluss der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung der Stadt Aachen Kulturbetrieb der Stadt Aachen – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2021 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2021 bis zum 31. Dezember 2021 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung der Stadt Aachen Kulturbetrieb der Stadt Aachen für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2021 bis zum 31. Dezember 2021 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen i.V.m. den deutschen für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Eigenbetriebes zum 31. Dezember 2021 sowie seiner Ertragslage für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

#### **Grundlage für die Prüfungsurteile**

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

#### **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Betriebsausschusses für den Jahresabschluss und den Lagebericht**

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Eigenbetriebes zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Der Betriebsausschuss ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses des Eigenbetriebes zur Aufstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.

#### **Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts**

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung des Landes Nordrhein-Westfalen entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme des Eigenbetriebes abzugeben.



- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Eigenbetriebes zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Eigenbetrieb seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Eigenbetriebes.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Krefeld, den 13. Mai 2022

Dr. Heilmaier & Partner GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

ppa. Dipl.-Kfm. Kempkens  
Wirtschaftsprüfer





## **Rechtliche, wirtschaftliche und steuerliche Verhältnisse**

### **1. Rechtliche Verhältnisse**

Über die Regelungen in der Satzung bezüglich der Organe des Betriebes und anderer rechtlicher Grundlagen geben wir folgenden Überblick:

<b>Name</b>	Kulturbetrieb der Stadt Aachen
<b>Satzung</b>	14. Februar 2007 in der Fassung der Änderungssatzung vom 19. August 2009 (gültig bis zum 31. Dezember 2016; der Rat der Stadt Aachen hat in seiner Sitzung am 23. November 2016 für den Kulturbetrieb der Stadt Aachen eine geänderte Betriebssatzung beschlossen, die zum 1. Januar 2017 in Kraft getreten ist.
<b>Zweck des Betriebes</b>	<p>Gegenstand und Zweck der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung „Kulturbetrieb der Stadt Aachen“ ist der Betrieb und die Unterhaltung von Kunst- und Kultureinrichtungen der Stadt und die Mitgestaltung und Förderung des städtischen Kulturlebens.</p> <p>Dieser Satzungszweck wird insbesondere verwirklicht durch</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- die Unterhaltung der städtischen Museen und des Stadtarchivs</li><li>- das Sammeln, Bewahren, Pflegen, Ergänzen und Erschließen sowie Präsentieren von Kulturgütern und Archivbeständen</li><li>- die Erforschung und Dokumentation der Stadtgeschichte</li><li>- durch Bildungsangebote, Veranstaltungen und Ausstellungen, pädagogische Angebote und Begegnungsmöglichkeiten, Preise und Förderungsprogramme, touristische Angebote, soweit diese nicht durch die Volkshochschule wahrgenommen werden</li><li>- die Pflege von Theater, Musik, Tanz, Literatur, Bildender Kunst, Film und Volksbildung, soweit diese nicht durch die Volkshochschule oder das Theater Aachen wahrgenommen werden</li><li>- die Zusammenarbeit mit anderen Einrichtungen sowie den freien Kulturschaffenden</li><li>- die Förderung von Kulturaktivitäten außerhalb städtischer Einrichtungen</li><li>- die Bereitstellung von Medien für Wissenschaft, Bildung, Arbeit und Freizeit</li></ul> <p>Die Aufgaben des „Kulturbetriebs der Stadt Aachen“ werden in Geschäftsbereichen organisiert. Derzeit gliedert sich der Kulturbetrieb der Stadt Aachen in folgende Geschäftsbereiche:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- E 49/1 Städtische Museen und das Ludwig Forum für Internationale Kunst</li><li>- E 49/2 Route Charlemagne</li><li>- E 49/3 Museumsdienste</li><li>- E 49/4 Veranstaltungsmanagement</li><li>- E 49/5 Musikschule</li><li>- E 49/6 Stadtbibliothek</li></ul>



- E 49/7 Stadtarchiv
- E 49/8 Barockfabrik
- E 49/9 Depot Talstraße
- E 49/S Kulturservice

**Stammkapital** EUR 1,00

**Geschäftsjahr** Kalenderjahr

**Betriebsleitung** Die Betriebsleitung nach der EigVO NRW nimmt in der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung „Kulturbetrieb der Stadt Aachen“ der Betriebsleiter wahr. Der Leiter des Geschäftsbereichs Kulturservice nimmt die ständige Vertretung wahr. Betriebsleiter ist Herr Olaf Müller. Stellvertretende Betriebsleiterin ist Frau Irit Tirtey.

**Betriebsausschuss** Auf der Grundlage der GO NRW, der EigVO NRW, der Hauptsatzung der Stadt Aachen bildet der Rat der Stadt für die eigenbetriebsähnliche Einrichtung „Kulturbetrieb der Stadt Aachen“ den „Betriebsausschuss Kultur“.

**Zustimmungspflichtige  
Rechtsgeschäfte Betriebs-  
ausschuss**

Der Betriebsausschuss entscheidet in allen Angelegenheiten, die ihm durch die GO NRW, die EigVO NRW, die Hauptsatzung der Stadt Aachen, die Zuständigkeitsordnung der Stadt Aachen und durch diese Satzung übertragen sind. Hierzu gehören insbesondere

- a) die bürgernahe und effiziente Umsetzung der vom Rat der Stadt festgelegten allgemeinen Grundsätze durch die Angebote und Maßnahmen des Kulturbetriebs der Stadt Aachen (Produkte und Leistungen),
- b) die Beratung und Beschlussfassung einer jährlichen Produkt- und Leistungsplanung der einzelnen Geschäftsbereiche, die von der Betriebsleitung im 4. Quartal des Vorjahres vorzulegen sind,
- c) die Zustimmung zu Mehraufwendungen, die erheblichen Einfluss auf das Ergebnis haben und zu Mehraufwendungen gemäß den §§ 15 und 16 EigVO NRW,
- d) Beratung der Wirtschaftsplanung und des Jahresabschlusses,
- e) Benennung der Prüfer für den Jahresabschluss, wobei Abschlussprüfer nur Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften sein können,
- f) die Beratung und Empfehlung an den Rat über die Ausschreibung, Einstellung und Besetzung der Betriebsleitung und der Geschäftsbereichsleitungen der städtischen Museen, des Ludwig Forums für Internationale Kunst, des Stadtarchivs und der Musikschule,
- g) die Entscheidung über die Entlastung der Betriebsleitung,
- h) die Entscheidung über Neu-, Um- und Erweiterungsbauten soweit es sich um Objekte im Sondervermögen der Einrichtung handelt und die Kosten im Einzelfall 60.000,- EUR überschreiten, soweit die



Maßnahmen nicht bereits im Wirtschaftsplan ohne besondere Vorbehalte beschlossen worden sind. Die in der Zuständigkeitsordnung fest gelegten Entscheidungsbefugnisse der Ausschüsse des Rates der Stadt bleiben unberührt,

- i) die Entscheidung über die Beschaffung von Anlagegütern, soweit die Beschaffungskosten im Einzelfall 15.000,- EUR über schreiten, im Rahmen der im Wirtschaftsplan bereitgestellten Mittel,
- j) die Entscheidung über das Eingehen mietrechtlicher oder ähnlicher Verbindlichkeiten bei einem Jahresmietwert (Kaltmiete und Nebenkosten) über 15.000,- EUR,
- k) die Zustimmung zu sonstigen Geschäften, wenn der Wert im Einzelfall den Betrag von 15.000,- EUR übersteigt; ausgenommen sind die Geschäfte der laufenden Betriebsführung und Angelegenheiten, die nach der GO NW, der EigVO NRW oder dieser Satzung der Zuständigkeit des Rates vorbehalten sind,
- l) Vergaben von Bauleistungen nach der VOB unter Beachtung von § 31 Hauptsatzung bei freihändigen Vergaben ab einer Auftragssumme von 12.000 €, bei beschränkter Ausschreibung ab einer Auftragssumme von 120.000 €, bei öffentlicher Ausschreibung ab einer Auftragssumme von 180.000 €,
- m) Vergaben von Lieferungen und Leistungen nach der VOL sowie Vergabe von Leistungen nach der VOF unter Beachtung von § 31 Hauptsatzung bei freihändigen Vergaben ab einer Auftragssumme von 6.000 €, - bei beschränkter Ausschreibung ab einer Auftragssumme von 12.000, € bei öffentlicher Ausschreibung ab einer Auftragssumme von 30.000 €.

## **Rat**

Oberstes Entscheidungsorgan des Eigenbetriebes ist der Rat der Stadt Aachen. Er entscheidet in allen Angelegenheiten, die ihm durch die Gemeindeordnung Nordrhein-Westfalen oder die Hauptsatzung vorbehalten sind, soweit die Betriebssatzung keine anderen Zuständigkeiten vorsieht (siehe § 6 der Betriebssatzung).

## **Zustimmungspflichtige Rechtsgeschäfte Rat**

- a) die Entlastung des Betriebsausschusses
- b) die Ausstattung der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung mit einem angemessenen Stammkapital
- c) die Entscheidung über Neu-, Um- und Erweiterungsbauten, soweit es sich um Objekte im Sondervermögen der Einrichtung handelt und die Kosten im Einzelfall 180.000,- EUR überschreiten, soweit die Maßnahmen nicht bereits im Wirtschaftsplan ohne besondere Vorbehalte beschlossen worden sind. Die in der Zuständigkeitsordnung festgelegten Entscheidungsbefugnisse der Ausschüsse des Rates der Stadt bleiben unberührt.
- d) die Entscheidung über das Eingehen mietrechtlicher oder ähnlicher Verbindlichkeiten bei einem Jahresmietwert (Kaltmiete und Nebenkosten) von über 30.000 €,
- e) Vergaben von Leistungen nach der VOB, VOL oder VOF in den Fällen, in denen die Wertgrenzen des § 7 Abs. 2 lit. l) und m) Betriebssatzung überschritten sind.



## **2. Wirtschaftliche Verhältnisse**

Es bestehen folgende wichtigen Verträge:

Der Vertrag über das Vermieter-Mieter-Modell mit der Stadt Aachen liegt noch nicht vor.

## **3. Steuerliche Verhältnisse**

### **Gemeinnützigkeit**

Die eigenbetriebsähnliche Einrichtung "Kulturbetrieb der Stadt Aachen" verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke im Sinne des Abschnitts "Steuerbegünstigte Zwecke" der Abgabenordnung. Sie ist selbstlos tätig und verfolgt nicht in erster Linie eigenwirtschaftliche Zwecke. Mittel der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung "Kulturbetrieb der Stadt Aachen" dürfen nur für die satzungsmäßigen Zwecke verwendet werden. Es darf keine Person durch Ausgaben, die dem Zweck der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung "Kulturbetrieb der Stadt Aachen" fremd sind, oder durch unverhältnismäßig hohe Vergütungen begünstigt werden. Bei Auflösung oder Aufhebung der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung "Kulturbetrieb der Stadt Aachen" oder bei Wegfall ihres bisherigen Zwecks hat die Stadt Aachen ihr Vermögen, soweit es den Wert der Sach- und Kapitaleinlagen übersteigt, ausschließlich für die Förderung der Kunst und Kultur zu verwenden (vgl. § 4 Betriebssatzung).

### **Freistellungsbescheid**

Der Kulturbetrieb der Stadt Aachen, als eigenbetriebsähnliche Einrichtung, ist laut Anlage 1 zum Körperschaftsteuerbescheid für 2010 mit Datum vom 03. Februar 2014 als ausschließlich und unmittelbar steuerbegünstigten gemeinnützigen Zwecken dienend anerkannt. Anerkannter Zweck ist die Förderung von Kunst und Kultur entsprechend § 52 Abs. 2 Satz 1 Nr. 5 AO.

### **Zuwendungs- bestätigungen**

Der Kulturbetrieb ist berechtigt, für Spenden, die ihm zur Verwendung für die anerkannten Zwecke zugewendet werden, Zuwendungsbestätigungen nach amtlich vorgeschriebenem Vordruck (§ 50 Abs. 1 EStDV) auszustellen.

### **Steuerpflicht**

Der Betrieb ist nur im Rahmen seiner Betriebe gewerblicher Art steuerpflichtig. Überschüsse aus diesen gewerblichen Betätigungen haben sich nach Berücksichtigung der zurechenbaren Kosten nicht ergeben. Die Sponsoringerträge werden gem. § 64 Abs. 6 Nr. 1 AO versteuert. Die Umsatzsteuer des Eigenbetriebes wird in der Jahreserklärung der Stadt Aachen erklärt. Die Einkommensteuer nach § 50a EStG für ausländische Künstler wird ebenfalls von der Stadtkämmerei Aachen abgeführt.



**Aufgliederung und Erläuterung aller Posten des Jahresabschlusses**

**I. Aufgliederung und Erläuterung der Bilanz zum 31. Dezember 2021**

**a) Aktiva**

<b>A. Anlagevermögen</b>	<b>EUR</b>	<b>87.423.885,63</b>
	VJ: EUR	87.369.198,49
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>EUR</b>	<b>50.508,01</b>
	VJ: EUR	36.003,17
<b>Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</b>	<b>EUR</b>	<b>50.508,01</b>
	VJ: EUR	36.003,17

**Buchwertentwicklung**

	EUR
Stand zum 1.1.2021	36.003,17
Zugänge	34.031,84
Abschreibungen	-19.527,00
Stand zum 31.12.2021	50.508,01

**Zugänge**

	EUR
Graphscape	34.031,84
	34.031,84



Kulturbetrieb der Stadt Aachen

Anlage 7  
Seite 2

<b>II. Sachanlagen</b>	<b>EUR</b>	<b>87.373.377,62</b>
	VJ: EUR	87.333.195,32
<b>1. Kunstgegenstände</b>	<b>EUR</b>	<b>84.748.606,79</b>
	VJ: EUR	84.727.038,64

**Buchwertentwicklung**

EUR

Stand zum 1.1.2021	84.727.038,64
Zugänge (Ankauf von Skulpturen und Gemälden)	21.568,15
Stand zum 31.12.2021	84.748.606,79

<b>2. Technische Anlagen und Maschinen</b>	<b>EUR</b>	<b>140.953,17</b>
	VJ: EUR	184.293,39

**Buchwertentwicklung**

EUR

Stand zum 1.1.2021	184.293,39
Abschreibungen	-43.340,22
Stand zum 31.12.2021	140.953,17

<b>3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>EUR</b>	<b>2.483.817,66</b>
	VJ: EUR	2.421.863,29

**Buchwertentwicklung**

EUR

Stand zum 1.1.2021	2.421.863,29
Zugänge	538.835,36
Abschreibungen	-476.880,99
Stand zum 31.12.2021	2.483.817,66



**Zugänge**

	EUR
Wandbau Dürer Ausstellung	70.727,07
Digitales Leitsystem	49.851,90
Möbelbau Dürer Ausstellung	45.060,54
Umbau Stadtbibliothek RFID-Technologie	44.839,20
Geringwertige Anlagegüter	41.834,68
Abholstation	41.471,50
Druckbalken-Formkreissäge	39.878,21
Kassenautomat	12.758,75
Grafikschränke	11.823,84
Fräse	10.732,54
Übrige Zugänge	169.857,13
	<b>538.835,36</b>



Kulturbetrieb der Stadt Aachen

Anlage 7  
Seite 4

<b>B. Umlaufvermögen</b>	<b>EUR</b>	<b>5.268.819,55</b>
	VJ: EUR	7.328.697,37
<b>I. Vorräte</b>	<b>EUR</b>	<b>327.931,14</b>
	VJ: EUR	337.184,71
<b>Fertige Erzeugnisse und Waren</b>	<b>EUR</b>	<b>327.931,14</b>
	VJ: EUR	337.184,71
<b>Zusammensetzung</b>	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Katalogbestände	210.123,93	169.559,49
Warenbestände	117.807,21	167.625,22
	327.931,14	337.184,71
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>EUR</b>	<b>4.914.763,35</b>
	VJ: EUR	6.973.179,22
<b>1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>EUR</b>	<b>179.288,42</b>
	VJ: EUR	55.390,07
<b>2. Forderungen gegen die Stadt Aachen und andere Eigenbetriebe</b>	<b>EUR</b>	<b>4.313.106,23</b>
	VJ: EUR	6.022.878,55
<b>Zusammensetzung</b>	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Verrechnungskonto Stadtkasse Aachen	2.185.800,42	0,00
Stadt Aachen Musikschule (Stadtkasse)	2.108.699,96	1.091.887,77
übrige Posten	13.000,00	36.636,30
Stadt Aachen Personalangelegenheiten	4.195,85	16.644,48
Stadt Aachen Standesamt	1.410,00	1.260,00
Stadt Aachen Zuwendung Wirtschaftsplan	0,00	4.876.450,00
	4.313.106,23	6.022.878,55





Kulturbetrieb der Stadt Aachen

Anlage 7  
Seite 5

**3. Sonstige Vermögensgegenstände** **EUR** **422.368,70**  
VJ: EUR 894.910,60

<b>Zusammensetzung</b>	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Zuschussforderungen	419.050,64	889.991,39
Debitorische Kreditoren	3.318,06	4.919,21
	422.368,70	894.910,60

**III. Kassenbestand** **EUR** **26.125,06**  
VJ: EUR 18.333,44

<b>Zusammensetzung</b>	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Wechselgeldkassen, Handkassen	18.863,94	15.144,19
Hauptkassen Museen	7.261,12	3.189,25
	26.125,06	18.333,44

**C. Rechnungsabgrenzungsposten** **EUR** **151.120,00**  
VJ: EUR 29.899,24

**Bilanzsumme Aktiva** **EUR** **92.843.825,18**  
VJ: EUR 94.727.795,10



**b) Passiva**

<b>A. Eigenkapital</b>	<b>EUR</b>	<b>79.563.816,30</b>
	VJ: EUR	78.102.293,67
<b>Zusammensetzung</b>	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Stammkapital	1,00	1,00
Kapitalrücklage	79.322.154,98	79.322.154,98
Gewinnrücklagen	357.643,49	357.643,49
Bilanzgewinn / Bilanzverlust	-115.983,17	-1.577.505,80
	<b>79.563.816,30</b>	<b>78.102.293,67</b>

<b>B. Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen</b>	<b>EUR</b>	<b>6.312.180,89</b>
	VJ: EUR	6.463.266,19

<b>Entwicklung</b>	Stand	Zuführung	Verbrauch	Auflösung	Stand
	1.1.2021				31.12.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Schenkung Kunstgegenstände	4.632.204,66	0,00	0,00	0,00	4.632.204,66
Zuschüsse Kunstgegenstände	1.311.465,96	0,00	0,00	0,00	1.311.465,96
Zuschüsse Abnutzbares					
Alagevermögen	515.645,82	49.988,12	0,00	-200.673,42	364.960,52
Schenkung abnutzbares					
Anlagevermögen	3.949,75	0,00	0,00	-400,00	3.549,75
	<b>6.463.266,19</b>	<b>49.988,12</b>	<b>0,00</b>	<b>-201.073,42</b>	<b>6.312.180,89</b>

**Zugänge**

	EUR
RFID Projekt	49.988,12
	<b>49.988,12</b>



Kulturbetrieb der Stadt Aachen

Anlage 7  
Seite 7

**C. Rückstellungen** **EUR** **2.345.331,13**  
VJ: EUR 947.761,91

**1. Steuerrückstellungen** **EUR** **837,00**  
VJ: EUR 2.659,63

**2. Sonstige Rückstellungen** **EUR** **2.344.494,13**  
VJ: EUR 945.102,28

<b>Zusammensetzung</b>	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Ausstehende Rechnungen	707.602,77	253.055,58
Zuschussrückforderung Dürer Trias	568.940,00	107.000,00
Urlaub, Überstunden	433.078,64	340.651,98
Kaste	425.514,77	93.144,77
Übrige Rückstellungen	57.133,00	0,00
Rückforderung Schrittmacherfestival	45.009,28	45.009,28
Rückzahlung Mittelabruf 2020	28.966,03	18.966,03
Jahresabschluss	20.470,00	20.470,00
Rückstellungen	20.000,00	0,00
Rückzahlung Lust der Täuschung	15.000,00	15.000,00
Aufbewahrung Geschäftsunterlagen	12.283,15	12.283,15
Steuerberatung	5.950,00	2.975,00
Kunstpreis Aachen	4.000,00	4.000,00
Jugendkulturfonds	274,86	274,86
Rückzahlung Plattform Aachen	271,63	271,63
Rückzahlung Neue Wilde 2017 und 2018	0,00	28.000,00
Euregio Schüler-Literaturpreis	0,00	4.000,00
	<b>2.344.494,13</b>	<b>945.102,28</b>



Kulturbetrieb der Stadt Aachen

Anlage 7  
Seite 8

<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>EUR</b>	<b>3.554.879,91</b>
	VJ: EUR	8.964.473,33
<b>1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>EUR</b>	<b>948.938,29</b>
	VJ: EUR	438.342,16
<b>2. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt und anderen Eigenbetrieben</b>	<b>EUR</b>	<b>1.853.077,23</b>
	VJ: EUR	7.572.354,38
<b>Zusammensetzung</b>	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Stadt Aachen Personalangelegenheiten	1.075.025,91	1.171.903,91
Gebäudemanagement	595.332,76	461.937,34
Übrige Posten	128.075,66	131.699,89
Stadtkämmerei	72.778,58	863.932,02
Darlehen	20.217,69	37.163,50
Verrechnungskonto Stadtkasse	0,00	4.807.538,23
IT-Management	-38.353,37	98.179,49
	1.853.077,23	7.572.354,38
<b>3. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>EUR</b>	<b>752.864,39</b>
	VJ: EUR	953.776,79
<b>Zusammensetzung</b>	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Noch nicht verwendete Spenden / Zuwendungen	640.787,57	826.981,13
Steuerverbindlichkeiten	91.869,31	105.152,34
Übrige	20.207,51	21.643,32
	752.864,39	953.776,79



Kulturbetrieb der Stadt Aachen

Anlage 7  
Seite 9

<b>Steuerverbindlichkeiten</b>	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Lohn- und Kirchensteuer	100.214,18	99.917,49
Umsatzsteuer	-8.344,87	5.234,85
	91.869,31	105.152,34
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>EUR</b>	<b>1.067.616,95</b>
	VJ: EUR	250.000,00
<b>Zusammensetzung</b>	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Schulgeld Musikschule 2022	996.461,90	0,00
Schrittmacher Festival 2022	71.155,05	0,00
Fördermittel Dürer Ausstellung 2021	0,00	250.000,00
	1.067.616,95	250.000,00
<b>Bilanzsumme Passiva</b>	<b>EUR</b>	<b>92.843.825,18</b>
	VJ: EUR	94.727.795,10



**II. Aufgliederung und Erläuterung der Gewinn- und Verlustrechnung  
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021**

<b>1. Umsatzerlöse</b>	<b>EUR</b>	<b>2.572.097,35</b>
	VJ: EUR	2.099.807,51
<b>Zusammensetzung</b>	2021	2020
	EUR	EUR
Teilnehmerentgelte Veranstaltungen, Musikschule	1.188.306,06	1.141.592,76
Vermietung und Verpachtung	579.716,10	444.673,64
Eintrittsgelder	441.854,62	266.810,41
Verkäufe Museumsshop	214.066,79	33.717,60
Stadtbibliothek	97.316,40	150.918,87
Sonstige Umsatzerlöse	46.537,82	55.500,00
Pachteinnahmen	4.299,56	6.594,23
	<b>2.572.097,35</b>	<b>2.099.807,51</b>
<b>Teilnehmerentgelte Veranstaltungen, Musikschule</b>	2021	2020
	EUR	EUR
Schulgeld Musikschule	1.100.478,06	1.080.127,77
Teilnehmerentgelte	76.068,00	49.669,99
Schulgeld Klaviermiete	11.760,00	11.795,00
	<b>1.188.306,06</b>	<b>1.141.592,76</b>
<b>Vermietung und Verpachtung</b>	2021	2020
	EUR	EUR
Mieten Depot	240.356,70	229.383,46
Betriebskosten Depot	194.112,60	67.154,32
Raumvermietungen	48.761,09	38.953,38
Betriebskosten	31.349,33	34.199,47
Dauermietverträge	18.700,56	17.880,73
Übertrag	<b>533.280,28</b>	<b>387.571,36</b>



Kulturbetrieb der Stadt Aachen

Anlage 7  
Seite 11

	2021	2020
	EUR	EUR
Übertrag	533.280,28	387.571,36
Mieten Barockfabrik	17.107,20	17.107,20
Personalkosten RUBIN	8.760,52	10.929,17
Reinigungskosten	6.753,68	10.010,94
Betriebsk. Barockfab	5.534,14	4.561,71
Energiekosten	2.984,24	5.071,10
übrige Erträge	2.270,36	1.330,00
Technik aus RUBIN	1.735,00	3.860,00
Ausstattung RUBIN	1.420,00	1.373,79
Gastronomie	80,26	630,58
Schadensregulierung	0,42	1.927,79
Flügelmiete RUBIN	-210,00	300,00
	579.716,10	444.673,64

<b>Eintrittsgelder</b>	2021	2020
	EUR	EUR
Eintrittsgelder Museen	437.128,11	214.509,05
Eintrittsgelder Veranstaltungen	4.726,51	52.301,36
	441.854,62	266.810,41

<b>Stadtbibliothek</b>	2021	2020
	EUR	EUR
Benutzungsgebühren Bibliothek	67.715,03	108.050,18
Säumnisgebühren Bibliothek	23.047,17	35.686,93
Sonstige Umsatzerlöse Stadtbibliothek	6.554,20	7.181,76
	97.316,40	150.918,87



Kulturbetrieb der Stadt Aachen

Anlage 7  
Seite 12

<b>2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>	<b>EUR</b>	<b>-9.253,57</b>
	VJ: EUR	-308.444,16

<b>3. Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>EUR</b>	<b>25.636.098,02</b>
	VJ: EUR	21.159.523,10

<b>Zusammensetzung</b>	2021	2020
	EUR	EUR
Zuschuss des Rechtsträgers	22.334.900,00	19.505.800,00
Andere Zuschüsse	2.256.248,62	779.335,00
Spenden	501.105,64	361.885,32
Erträge Auflösung Sonderposten	201.073,42	215.816,54
Kostenerstattungen u.a.	136.648,58	44.757,23
übrige Erträge	131.772,01	55.064,58
Erträge Auflösung Rückstellungen	32.183,22	903,75
Verwaltungsgebühren	25.220,72	23.544,03
Tilgungszuschüsse	16.945,81	16.448,65
Erträge Corona Hilfe	0,00	155.968,00
	<b>25.636.098,02</b>	<b>21.159.523,10</b>





Kulturbetrieb der Stadt Aachen

Anlage 7  
Seite 13

**4. Personalaufwand** **EUR** **12.195.438,95**  
VJ: EUR 12.343.457,15

**a) Löhne und Gehälter** **EUR** **9.315.922,58**  
VJ: EUR 9.415.725,75

<b>Zusammensetzung</b>	2021	2020
	EUR	EUR
Tariflich Beschäftigte	8.501.945,61	8.661.304,47
Beamtenbezüge	721.550,31	709.339,67
Anpassung Überstunden- und Urlaubsrückstellung	92.426,66	45.081,61
	9.315.922,58	9.415.725,75

**b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung** **EUR** **2.879.516,37**  
VJ: EUR 2.927.731,40

<b>Zusammensetzung</b>	2021	2020
	EUR	EUR
Sozialabgaben	1.777.902,22	1.726.877,50
Altersversorgung	933.806,53	955.059,92
Sonstige Personalaufwendungen	94.004,87	132.777,18
Beihilfen	40.826,75	83.217,80
Zuführung Beihilferückstellung	32.976,00	29.799,00
	2.879.516,37	2.927.731,40

**5. Abschreibungen** **EUR** **549.259,00**  
VJ: EUR 535.992,68

**a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen** **EUR** **539.748,21**  
VJ: EUR 528.469,79



Kulturbetrieb der Stadt Aachen

Anlage 7  
Seite 14

b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens,  
soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen  
Abschreibungen überschreiten

EUR 9.510,79  
VJ: EUR 7.522,89

6. Sonstige betriebliche Aufwendungen

EUR 15.488.032,03  
VJ: EUR 11.565.011,42

Zusammensetzung	2021	2020
	EUR	EUR
Mieten einschl. Nebenkosten	4.137.674,99	3.459.523,27
Ausstellungen	2.019.305,60	1.513.311,74
Gebäude und Räume	1.284.594,87	1.097.251,59
Zuwendungen KASTE	1.003.300,00	607.300,00
IT-Kosten	848.613,84	727.630,30
Verwaltungskostenbeitrag	811.800,00	738.600,00
Kulturelle Veranstaltungen	766.157,66	446.679,86
Bewachung	724.927,05	103.175,13
Transportkosten	643.413,84	141.991,29
Honorare	497.854,98	504.665,36
Reinigungskosten	445.345,68	444.045,63
Kommunikation und Information	428.484,50	245.492,68
Bewegliche Einrichtungen	320.090,02	199.761,22
Versicherungen	297.218,93	153.586,68
Servicedienste	257.035,16	251.282,19
Unterhaltung der Sammlungen	247.651,34	213.240,49
Beschaffungskosten	177.986,14	227.269,09
übrige	134.991,48	100.427,65
Fernsprechgebühren	73.210,79	65.608,15
Digitalisierung	49.387,63	56.449,03
Übertrag	15.169.044,50	11.297.291,35



Kulturbetrieb der Stadt Aachen

Anlage 7  
Seite 15

	2021	2020
	EUR	EUR
Übertrag	15.169.044,50	11.297.291,35
Museumsshop	45.666,03	11.389,95
Bürobedarf / Fachliteratur	39.869,81	37.715,93
Reisekosten, Fortbildung	35.341,60	51.875,15
Künstlersozialversicherung	33.684,09	28.328,02
Portokosten	32.611,62	27.011,52
Prüfung /Beratungskosten	50.695,00	21.525,00
Pädagogik	20.222,05	50.859,35
Fachmedien	17.637,61	18.623,22
Repräsentationskosten	12.219,56	11.178,58
Betriebskosten Bücherbus	8.730,50	9.156,11
Unterhaltung Außenanlagen	8.170,15	13.275,44
Bibliotheksbedarf	7.180,52	-49.950,24
Aushilfen	2.535,14	2.492,00
Einkommensteuer im Abzugsverfahren	1.582,50	9.876,14
Verwendung von Landeszuwendungen	1.239,29	500,00
Verwendung von Spenden	1.194,90	2.373,16
Technische Anlagen	407,16	14.556,82
Periodenfremde Aufwendungen	0,00	6.967,75
Betriebsfonds	0,00	-33,83
	15.488.032,03	11.565.011,42

<b>7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>EUR</b>	<b>83.938,50</b>
	VJ: EUR	83.931,00
<b>8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>	<b>EUR</b>	<b>1.743,51</b>
	VJ: EUR	0,00



**DR. HEILMAIER & PARTNER GMBH**  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT  
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT

Kulturbetrieb der Stadt Aachen

Anlage 7  
Seite 16

**9. Jahresfehlbetrag**

<b>EUR</b>	<b>-115.983,17</b>
VJ: EUR	-1.577.505,80

## Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG gemäß IDW PS 720

### Geschäftsführungsorganisation

1.	<b>Tätigkeit von Überwachungsorganen und Geschäftsleitung sowie individualisierte Offenlegung der Organbezüge</b>	
a.	<p>Gibt es <b>Geschäftsordnungen</b> für die Organe und einen <b>Geschäftsverteilungsplan</b> für die Geschäftsleitung sowie ggf. für die Konzernleitung?</p> <p>Gibt es darüber hinaus <b>schriftliche Weisungen des Überwachungsorgans</b> zur Organisation für die Geschäfts- sowie ggf. für die Konzernleitung (Geschäftsanweisung)?</p> <p>Entsprechen diese Regelungen den Bedürfnissen des Unternehmens bzw. des Konzerns?</p>	<p>Ein Geschäftsverteilungsbeschluss liegt satzungsmäßig in der Form vor, dass der Betriebsleiter für die wirtschaftliche Führung des „Kulturbetrieb der Stadt Aachen“ verantwortlich ist, sofern von der Gemeindeordnung, der Eigenbetriebsverordnung oder der Satzung des Eigenbetriebes nichts anderes bestimmt ist. Werden die satzungsmäßig festgesetzten Wertgrenzen bei den übertragenen Aufgaben überschritten, ist dieser verpflichtet, den Betriebsausschuss darüber zu informieren und Bericht zu erstatten.</p> <p>Des Weiteren entscheidet der Betriebsausschuss über die ihm von der Gemeindeordnung und der Eigenbetriebsordnung in der Satzung übertragenen Aufgaben. Diese Aufgaben werden in der Eigenbetriebssatzung detailliert aufgeführt.</p> <p>Des Weiteren findet die gesamtstädtische Dienstweisung Anwendung. Eine weitere Dienstweisung bezüglich der Betriebsleitung und einzelner Geschäftsbereiche ist in Form einer Geschäftsordnung zum 01. Juli 2009 in Kraft getreten. Für die Leiter der Geschäftsbereiche liegen Auftragsermächtigungen gemäß der Geschäftsordnung vom 1. Juli 2009 vor.</p>
b.	Wie viele <b>Sitzungen</b> der Organe und ihrer Ausschüsse haben stattgefunden und wurden Niederschriften hierüber erstellt?	In 2021 fanden fünf Sitzungen des Betriebsausschusses statt. Es wurden für die vorgenannten Sitzungen ordnungsgemäße und informative Niederschriften erstellt. Die Protokolle sind im Ratsinformationssystem einsehbar.
c.	In welchen weiteren Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Absatz 1 Satz 3 des Aktiengesetzes sind die einzelnen Mitglieder der Geschäftsleitung tätig?	Die Mitglieder der Betriebsleitung sind nach eigenen Angaben weder in Aufsichtsräten noch in anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 Satz 3 des Aktiengesetzes tätig.
d.	Wird die <b>Vergütung</b> der <b>Organmitglieder</b> (Geschäftsleitung, Überwachungsorgan) individualisiert im Anhang des Jahresabschlusses/Konzernabschlusses aufgeteilt nach Fixum, erfolgsbezogenen Komponenten und Komponenten mit langfristiger Anreizwirkung ausgewiesen? Falls nein, wie wird dies begründet?	Die Organmitglieder sind Beamte und Angestellte. Eine Offenlegung der Vergütung der Betriebsleitung erfolgt im Anhang.

**Geschäftsführungsinstrumentarium**

2.	<b>Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen</b>	
a.	<p>Gibt es einen den Bedürfnissen des Unternehmens entsprechenden <b>Organisationsplan</b>, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten/Weisungsbefugnisse ersichtlich sind?</p> <p>Erfolgt dessen regelmäßige Überprüfung?</p>	<p>Ein den Anforderungen entsprechender Organisationsplan des Eigenbetriebes hat uns vorgelegen. Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten gehen aus dem Organisationsplan hervor. Nach unseren bei der Prüfung des Jahresabschlusses gewonnenen Erkenntnissen wird nach den Zuständigkeiten und Weisungsbefugnissen dieses Planes verfahren. Detaillierte Arbeitsplatzbeschreibungen sind mit dem FB 11 (Personal und Organisation) abgesprochen und in den Personalakten hinterlegt.</p> <p>Der Organisationsplan wird regelmäßig überprüft.</p>
b.	<p>Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird?</p>	<p>Derartige Anhaltspunkte haben sich nicht ergeben.</p>
c.	<p>Hat die Geschäftsleitung Vorkehrungen zur <b>Korruptionsprävention</b> ergriffen und dokumentiert?</p>	<p>Vergaben erfolgen unter Berücksichtigung der Beschaffungs- und Vergabeordnung der Stadt Aachen sowie der VOB, VOL und des Korruptionsbekämpfungsgesetzes NRW. Die Kontrolle über die Vergabe erfolgt durch die Zentrale Beschaffungsstelle, die Zentrale Vergabestelle, die Bauverwaltung B 03 sowie das Rechnungsprüfungsamt der Stadt Aachen.</p>
d.	<p>Gibt es geeignete <b>Richtlinien</b> bzw. <b>Arbeitsanweisungen</b> für <b>wesentliche Entscheidungsprozesse</b> (insbesondere Auftragsvergabe und Auftragsabwicklung, Personalwesen, Kreditaufnahme und –gewährung)?</p> <p>Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten werden?</p>	<p>Hinsichtlich der Vergaben finden die Vorschriften der VOL und VOB, die Vergabeordnung der Stadt Aachen und die Handlungsrichtlinie der Stadt Aachen zur Umsetzung des "Gesetzes zur Verbesserung der Korruptionsbekämpfung und zur Errichtung und Führung eines Vergaberegisters in NRW - Korruptionsbekämpfungsgesetz" bezüglich Beschaffungs- und Vergabestrukturen bei der Stadt Aachen sowie Zuständigkeiten nach dem Korruptionsbekämpfungsgesetz Anwendung. Für das Personalwesen gelten die Vorschriften des TVW und des Bundes- und Landes-beamtengesetzes.</p>
e.	<p>Besteht eine ordnungsmäßige <b>Dokumentation</b> von <b>Verträgen</b> (z. B. Grundstücksverwaltung, EDV)?</p>	<p>Die Verträge werden bei dem Betrieb systematisch abgelegt. Die Dokumentation ist ordnungsgemäß.</p>

3.	<b>Planungswesen, Rechnungswesen, Informationssystem und Controlling</b>	
a.	Entspricht das <b>Planungswesen</b> - auch im Hinblick auf Planungshorizont und Fortschreibung der Daten sowie auf sachliche und zeitliche Zusammenhänge von Projekten - den Bedürfnissen des Unternehmens?	Die Betriebsleitung stellt für den Betrieb einen jährlichen Wirtschaftsplan auf, der der Kämmerin oder einem für das Finanzwesen zuständigen Beamten vorzulegen ist. Der Wirtschaftsplan beinhaltet einen Ertrags- und Aufwandsplan, einen Investitionsplan sowie einen 5-jährigen Finanzplan. Das Planungswesen entspricht damit den Bedürfnissen des Unternehmens.
b.	Werden <b>Planabweichungen</b> systematisch untersucht?	Nach unseren im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses des Betriebes gewonnen Erkenntnissen erfolgen derartige Untersuchungen regelmäßig. Durch Budgetierung der Kostenkonten ist ein Überschreiten der Plankosten nur durch nachträgliche Änderung möglich.
c.	Entspricht das <b>Rechnungswesen</b> einschließlich der Kostenrechnung der Größe und den besonderen Anforderungen des Unternehmens?	Das Rechnungswesen entspricht insgesamt den Anforderungen.
d.	Besteht ein funktionierendes <b>Finanzmanagement</b> , welches u. a. eine laufende <b>Liquiditätskontrolle</b> und eine Kreditüberwachung gewährleistet? Wird die laufende Liquiditätskontrolle und Kreditüberwachung vorgenommen?	Die Liquidität wird von der Betriebsleitung, der Buchhaltung und von der Stadtkämmerei Aachen überwacht.
e.	Gehört zu dem Finanzmanagement auch ein zentrales <b>Cash-Management</b> ?  Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die hierfür geltenden Regelungen nicht eingehalten worden sind?	Die Liquidität wird von der Betriebsleitung, der Buchhaltung und von der Stadtkämmerei Aachen überwacht.
f.	Ist sichergestellt, dass <b>Entgelte</b> vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt werden?  Ist durch das bestehende <b>Mahnwesen</b> gewährleistet, dass ausstehende Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden?	Wir haben im Rahmen unserer Prüfung keine Anzeichen dafür feststellen können, dass die Rechnungsstellung verspätet erfolgt. Die Rechnungslegung für den Geschäftsbereich Vermietungen erfolgt über das Programm RUBIN zeitnah. RUBIN ist über eine SAP-Schnittstelle mit der Finanzbuchhaltung verbunden. Ein elektronisches Mahnwesen ist eingerichtet und wird in regelmäßigen Abständen genutzt.
g.	Entspricht das <b>Controlling</b> den Anforderungen des Unternehmens/Konzerns und umfasst es alle wesentlichen Unternehmens-/Konzernbereiche?	Controllingaufgaben werden von der Betriebsleitung und den Bereichsleitern in Form von Veranstaltungs- und Projektabrechnungen, Bedarfskalkulationen, detaillierten Kostenrechnungen und Nachkalkulationen wahrgenommen. Nach unseren Feststellungen entspricht das Controlling den Anforderungen des Betriebes.
h.	Ermöglicht das Rechnungs- und Berichtswesen eine <b>Steuerung</b> und/oder Überwachung der <b>Tochterunternehmen</b> und der Unternehmen, an denen eine wesentliche Beteiligung besteht?	Der Betrieb hat keine Tochterunternehmen und hält keine Beteiligungen an anderen Unternehmen.

<b>4.</b>	<b>Risikofrüherkennungssystem</b>	
a.	Hat die Geschäfts-/Konzernleitung nach Art und Umfang <b>Frühwarnsignale</b> definiert und Maßnahmen ergriffen, mit deren Hilfe <b>bestandsgefährdende Risiken</b> rechtzeitig erkannt werden können?	Da der Eigenbetrieb der Verpflichtung zum wirtschaftlichen Handeln unterliegt und mit der Erfüllung von hoheitlichen Aufgaben betraut ist, welche von der Stadt in Form eines Zuschusses abgegolten werden, hat er die Möglichkeit der Risikoabwälzung auf die Stadt über die Nachforderung von Zuschüssen. Aus diesem Grund beschränken sich die Risiken auf die ordnungsgemäße Planung der Kosten. Diese Risiken werden von der Betriebsleitung und dem Betriebsausschuss Kultur angemessen überwacht.  Frühwarnindikatoren sind definiert. Ebenso sind Maßnahmen zur Risikofrüherkennung im Risikomanagementsystem dokumentiert.
b.	Reichen diese Maßnahmen aus und sind sie geeignet, ihren Zweck zu erfüllen?  Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden?	Die Maßnahmen sind zweckentsprechend.  Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden.
c.	Sind diese Maßnahmen ausreichend dokumentiert?	Die Maßnahmen sind ausreichend dokumentiert.
d.	Werden die Frühwarnsignale und Maßnahmen kontinuierlich und systematisch mit dem aktuellen Geschäftsumfeld sowie mit den Geschäftsprozessen und Funktionen abgestimmt und angepasst?	Es handelt sich um einen laufenden Prozess. Bei großen Veranstaltungen oder Ausstellungen findet wöchentlich eine Überprüfung und Abstimmung statt.

<b>5.</b>	<b>Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate</b>	
a.	Hat die Geschäfts-/Konzernleitung den Geschäftsumfang zum Einsatz von <b>Finanzinstrumenten</b> sowie von anderen Termingeschäften, Optionen und Derivaten schriftlich festgelegt?  Dazu gehört:  Welche Produkte/Instrumente dürfen eingesetzt werden?  Mit welchen Partnern dürfen die Produkte/Instrumente bis zu welchen Beträgen eingesetzt werden?  Wie werden die Bewertungseinheiten definiert und dokumentiert und in welchem Umfang dürfen offene Posten entstehen?  Sind die Hedge-Strategien beschrieben, z. B. ob bestimmte Strategien ausschließlich zulässig sind bzw. bestimmte Strategien nicht durchgeführt werden dürfen (z. B. antizipatives Hedging)?	Nach den uns erteilten Auskünften und unseren Feststellungen wurden derartige Finanzinstrumente nicht eingesetzt, so dass eine Beantwortung der Teilfragen zu diesem Fragenkreis entfällt.



<b>5.</b>	<b>Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate</b>	
b.	Werden Derivate zu anderen Zwecken eingesetzt als zur Optimierung von Kreditkonditionen und zur Risikobegrenzung?	Nach unseren Prüfungsfeststellungen und den uns erteilten Auskünften werden derartige Geschäfte nicht getätigt.
c.	Hat die Geschäfts-/Konzernleitung ein dem Geschäftsumfang entsprechendes Instrumentarium zur Verfügung gestellt insbesondere in Bezug auf <ul style="list-style-type: none"> <li>- Erfassung der Geschäfte,</li> <li>- Beurteilung der Geschäfte zum Zweck der Risikoanalyse,</li> <li>- Bewertung der Geschäfte zum Zweck der Rechnungslegung,</li> <li>- Kontrolle der Geschäfte?</li> </ul>	Nicht relevant, da nach unseren Prüfungsfeststellungen und den uns erteilten Auskünften derartige Geschäfte nicht getätigt werden.
d.	Gibt es eine Erfolgskontrolle für nicht der Risikoabsicherung (Hedging) dienende Derivatgeschäfte und werden Konsequenzen aufgrund der Risikoentwicklung gezogen?	Nicht relevant, da nach unseren Prüfungsfeststellungen und den uns erteilten Auskünften derartige Geschäfte nicht getätigt werden.
e.	Hat die Geschäfts-/Konzernleitung angemessene Arbeitsanweisungen erlassen?	Nicht relevant, da nach unseren Prüfungsfeststellungen und den uns erteilten Auskünften derartige Geschäfte nicht getätigt werden.
f.	Ist die unterjährige Unterrichtung der Geschäfts-/Konzernleitung im Hinblick auf die offenen Positionen, die Risikolage und die ggf. zu bildenden Vorsorgen geregelt?	Nicht relevant, da nach unseren Prüfungsfeststellungen und den uns erteilten Auskünften derartige Geschäfte nicht getätigt werden.

<b>6.</b>	<b>Interne Revision</b>	
a.	Gibt es eine den Bedürfnissen des Unternehmens/Konzerns entsprechende <b>Interne Revision/Konzernrevision</b> ?  Besteht diese als eigenständige Stelle oder wird diese Funktion durch eine andere Stelle (ggf. welche?) wahrgenommen?	Im Hinblick auf Art und Umfang der Tätigkeit des Eigenbetriebes ist die Notwendigkeit der Einrichtung einer internen Revision nach Auffassung des Eigenbetriebes nicht notwendig. Der Wirtschaftsplan als Anlage des Haushaltsplanes unterliegt der Prüfung der Finanzaufsicht der Stadt Aachen. Ferner unterliegt der Eigenbetrieb den Kontrollen durch das Rechnungsprüfungsamt der Stadt und der Gemeindeprüfungsanstalt des Landes NRW.
b.	Wie ist die Anbindung der Internen Revision/Konzernrevision im Unternehmen/Konzern?  Besteht bei ihrer Tätigkeit die Gefahr von Interessenkonflikten?	Siehe dazu Fragestellung a)

<b>6. Interne Revision</b>	
c. Welches waren die wesentlichen Tätigkeitsschwerpunkte der Internen Revision/Konzernrevision im Geschäftsjahr?  Wurde auch geprüft, ob wesentlich miteinander unvereinbare Funktionen (z. B. Trennung von Anweisung und Vollzug) organisatorisch getrennt sind?  Wann hat die Interne Revision das letzte Mal über Korruptionsprävention berichtet?  Liegen hierüber schriftliche Revisionsberichte vor?	Siehe dazu Fragestellung a)
d. Hat die interne Revision ihre Prüfungsschwerpunkte mit dem Abschlussprüfer abgestimmt?	Es erfolgte keine Abstimmung.
e. Hat die interne Revision/Konzernrevision bemerkenswerte Mängel aufgedeckt und um welche handelt es sich?	In 2021 fand eine Prüfung des Rechnungsprüfungsamtes statt, die sich mit der Belegprüfung der Abrechnung der Einnahmen und Ausgabe im Zusammenhang mit den Ausstellungen im Karlsjahr standen. Die vom Rechnungsprüfungsamt getroffenen Feststellungen waren insgesamt unwesentlich.
f. Welche Konsequenzen werden aus den Feststellungen und Empfehlungen der Internen Revision/Konzernrevision gezogen und wie kontrolliert die Interne Revision/Konzernrevision die Umsetzung ihrer Empfehlungen?	siehe dazu Fragestellung e)

### Geschäftsführungstätigkeit

<b>7. Übereinstimmung der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans</b>	
a. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die vorherige Zustimmung des Überwachungsorgans zu <b>zustimmungspflichtigen Rechtsgeschäften</b> und Maßnahmen nicht eingeholt worden ist?	An den §§ 57 a bis c Haushaltsgrundsätzegesetz sind auch die Kulturbetriebe Aachen als öffentlicher Auftraggeber gebunden. Die Vergabevorschriften wurden in formeller und materieller Hinsicht soweit möglich von der Betriebsleitung geprüft und erfüllt. Die entsprechenden Aufträge wurden den zuständigen Gremien (u. a. Rechnungsprüfungsamt) soweit möglich zur Prüfung vorgelegt. Die Unterlagen werden ordnungsgemäß aufbewahrt. Die erforderlichen Beschlüsse des Betriebsausschusses liegen vor.

7.	<b>Übereinstimmung der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans</b>	
b.	Wurde vor der <b>Kreditgewährung</b> an Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans die Zustimmung des Überwachungsorgans eingeholt?	Es wurden keine Kredite an Organmitglieder gewährt.
c.	Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass anstelle zustimmungsbedürftiger Maßnahmen ähnliche, aber nicht als zustimmungsbedürftig behandelte Maßnahmen vorgenommen worden sind (z. B. <b>Zerlegung in Teilmaßnahmen</b> )?	Solche Sachverhalte haben sich im Rahmen der Prüfung nicht ergeben.
d.	Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen <b>nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen</b> des Überwachungsorgans <b>übereinstimmen</b> ?	Nach den im Rahmen unserer Prüfung gewonnen Erkenntnissen liegen hier keine negativen Feststellungen vor, wir verweisen aber auf den Bericht und die Feststellungen des Rechnungsprüfungsamtes.

8.	<b>Durchführung von Investitionen</b>	
a.	Werden Investitionen (in Sachanlagen, Beteiligungen, sonstige Finanzanlagen, immaterielle Anlagewerte und Vorräte) angemessen geplant und vor Realisierung auf <b>Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit</b> und <b>Risiken</b> geprüft?	Grundsätzlich geht jedem Kauf eine Planungsphase im Ausschuss voraus und dem Kauf wird erst zugestimmt, wenn die Finanzierung gesichert ist. Funktionale Verbesserungen werden ebenfalls mit dem Ausschuss abgestimmt. Grundsätzlich werden Investitionen in das Anlagevermögen nur vorgenommen, wenn die finanziellen Mittel vorhanden sind.
b.	Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur <b>Preisermittlung</b> nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen (z. B. bei Erwerb bzw. Veräußerung von Grundstücken oder Beteiligungen)?	Siehe Fragestellung a)
c.	Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend <b>überwacht</b> und <b>Abweichungen</b> untersucht?	Von der Budgetierung angefangen bis hin zu möglichen Änderungen wird der gesamte Ablauf einer Investition überwacht. Schon bei der Bedarfsanmeldung durch die Bereichsleiter wird die Investition auf ihre für den Betrieb möglichen Nutzen hin überprüft. Ist ein Nutzen erkennbar (z. B. Kostenersparnis) werden die entsprechenden Mittel im Wirtschaftsplan berücksichtigt und den entsprechenden Gremien zwecks Genehmigung vorgelegt.
d.	Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen wesentliche <b>Überschreitungen</b> ergeben?  Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?	Nach den uns erteilten Auskünften ergaben sich im Berichtsjahr keine wesentlichen Überschreitungen.

<b>8.</b>	<b>Durchführung von Investitionen</b>	
e.	Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass <b>Leasing-</b> oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden?	Leasingverträge oder vergleichbare Verträge hat die Anstalt nicht abgeschlossen.

<b>9.</b>	<b>Vergaberegelnungen</b>	
a.	Haben sich Anhaltspunkte für <b>eindeutige Verstöße</b> gegen <b>Vergaberegelnungen</b> (z. B. VOB, VOL, VOF, EU-Regelungen) ergeben?	Die Ausschreibungs- und Vergaberegelnungen wurden beachtet. Anhaltspunkte für Verstöße gegen Vergaberegelnungen haben wir im Rahmen unserer Prüfung nicht festgestellt.
b.	Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelnungen unterliegen, <b>Konkurrenzangebote</b> (z. B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?	Grundsätzlich werden Angebote eingeholt und verglichen.

<b>10.</b>	<b>Berichterstattung an das Überwachungsorgan</b>	
a.	Wird dem <b>Überwachungsorgan</b> regelmäßig <b>Bericht</b> erstattet?	Berichterstattungen erfolgen i.d.R. vierteljährlich an den Betriebsausschuss. Die vierteljährlichen Zwischenberichte nach § 20 EigVO wurden erstellt und dem Betriebsausschuss vorgelegt.
b.	Vermitteln die Berichte einen <b>zutreffenden Einblick</b> in die wirtschaftliche <b>Lage</b> des Unternehmens/Konzerns und in die wichtigsten Unternehmens-/Konzernbereiche?	Nach unserer Einsicht vermitteln die Protokolle einen zutreffenden Eindruck von der jeweils aktuellen wirtschaftlichen Lage des Betriebes.
c.	Wurde das Überwachungsorgan über wesentliche Vorgänge angemessen und zeitnah unterrichtet?  Liegen insbesondere ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen oder wesentliche Unterlassungen vor und wurde hierüber berichtet?	Der Betriebsausschuss wurde in den durchgeführten Sitzungen zeitnah unterrichtet.  Ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen oder wesentliche Unterlassungen haben wir nicht festgestellt.
d.	Zu welchen Themen hat die Geschäfts-/Konzernleitung dem Überwachungsorgan auf dessen besonderen Wunsch berichtet (§ 90 Abs. 3 AktG)?	Keine
e.	Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Berichterstattung (z. B. nach § 90 AktG oder unternehmensinternen Vorschriften) nicht in allen Fällen ausreichend war?	Wir haben hierfür keine Anhaltspunkte feststellen können.
f.	Gibt es eine <b>D&amp;O-Versicherung</b> ?  Wurde ein angemessener Selbstbehalt vereinbart?  Wurden Inhalt und Konditionen der D&O-Versicherung mit dem Überwachungsorgan erörtert?	Bei der GVV Kommunal Versicherung VVaG besteht eine Eigenschadenversicherung, die den Kulturbetrieb gegen Verfehlungen durch Vertrauenspersonen absichert. Der Selbstbehalt beträgt maximal 1.000,00 Euro. Es handelt sich um eine übliche Versicherung für kommunale Einrichtungen.

<b>10.</b>	<b>Berichterstattung an das Überwachungsorgan</b>	
g.	Sofern <b>Interessenkonflikte</b> der Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans gemeldet wurden, ist dies unverzüglich dem Überwachungsorgan offen gelegt worden?	Eventuell bestehende Interessenkonflikte sind uns im Rahmen der Abschlussprüfung nicht bekannt geworden.

### Vermögens- und Finanzlage

<b>11.</b>	<b>Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven</b>	
a.	Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig <b>nicht betriebsnotwendiges Vermögen</b> ?	Wir haben während unserer Prüfung keine Hinweise auf ein offenkundig nichtbetriebsnotwendiges Vermögen gefunden.
b.	Sind <b>Bestände</b> auffallend hoch oder niedrig?	Auffallend hohe oder niedrige Bestände haben wir nicht festgestellt.
c.	Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird?	Derartige Anhaltspunkte haben sich nicht ergeben.

<b>12.</b>	<b>Finanzierung</b>	
a.	Wie setzt sich die <b>Kapitalstruktur</b> nach internen und externen Finanzierungsquellen zusammen?  Wie sollen die am Abschlussstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen finanziert werden?	Die zum 31. Dezember 2021 langfristig gebundenen Vermögensgegenstände sind vollständig durch das Eigenkapital langfristig finanziert; siehe Bericht Abschnitt D.  Wesentliche Investitionsverpflichtungen bestanden nach den uns erteilten Auskünften und unseren Feststellungen am Abschlussstichtag nicht.
b.	Wie ist die <b>Finanzlage</b> des Konzerns zu beurteilen, insbesondere hinsichtlich der Kreditaufnahmen wesentlicher Konzerngesellschaften?	Trifft nicht zu, da kein Konzern vorliegt.
c.	In welchem Umfang hat das Unternehmen <b>Finanz-/Fördermittel</b> einschließlich Garantien der öffentlichen Hand erhalten?  Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden?	Der Betrieb hat gemäß dem Haushaltsbeschluss Fördermittel erhalten. Für den laufenden Betrieb hat der Kulturbetrieb Zuwendungen in Höhe von TEUR 22.335 erhalten.

<b>13. Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung</b>	
a. Bestehen <b>Finanzierungsprobleme</b> aufgrund einer evtl. zu <b>niedrigen Eigenkapitalausstattung</b> ?	Finanzierungsprobleme auf Grund einer zu niedrigen Eigenkapitalausstattung bestehen nicht. Die Eigenkapitalquote beträgt 92,5%.
b. Ist der <b>Gewinnverwendungsvorschlag</b> (Aus-schüttungspolitik, Rücklagenbildung) mit der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens vereinbar?	Der Kulturbetrieb weist im Berichtsjahr 2021 einen Jahresfehlbetrag aus.

#### Ertragslage

<b>14. Rentabilität/Wirtschaftlichkeit</b>	
a. Wie setzt sich das Betriebsergebnis des Unternehmens/Konzerns nach <b>Segmenten</b> /Konzernunternehmen zusammen?	Die Ergebnisse der einzelnen Geschäftsbereiche ergeben sich den Anlagen zum Anhang.
b. Ist das Jahresergebnis entscheidend von <b>einmaligen Vorgängen</b> geprägt?	Das Ergebnis ist nicht durch einmalige Vorgänge geprägt.
c. Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass <b>wesentliche</b> Kredit- oder andere <b>Leistungsbeziehungen</b> zwischen <b>Konzerngesellschaften</b> bzw. mit den <b>Gesellschaftern</b> eindeutig zu <b>unangemessenen Konditionen</b> vorgenommen werden?	Anhaltspunkte dafür haben sich nicht ergeben.
d. Wurde die <b>Konzessionsabgabe</b> steuer- und preisrechtlich erwirtschaftet?	Konzessionsabgaben sind nicht zu leisten.

<b>15. Verlustbringende Geschäfte und ihre Ursachen</b>	
a. Gab es <b>verlustbringende Geschäfte</b> , die für die Vermögens- und Ertragslage von Bedeutung waren, und was waren die Ursachen der Verluste?	Der Kulturbetrieb ist ein geborener Verlustbetrieb und finanziert sich im Wesentlichen durch Zuschüsse des Rechtsträgers.
b. Wurden <b>Maßnahmen</b> zeitnah ergriffen, um die Verluste zu begrenzen, und um welche Maßnahmen handelt es sich?	Um Verluste zu begrenzen, wurden folgende Maßnahmen ergriffen: Teilweise Einhaltung der Wiederbesetzungssperre, Einfrieren vorhandener Gesellschafterdarlehen und keine weitere Neuaufnahme.



<b>16.</b>	<b>Ursachen des Jahresfehlbetrages und Maßnahmen zur Verbesserung der Ertragslage</b>	
a.	Was sind die Ursachen des <b>Jahresfehlbetrages</b> ?	Der Jahresfehlbetrag ist im Wesentlichen auf folgende Ursachen zurückzuführen: <ul style="list-style-type: none"><li>- Einnahmeeinbußen durch die Corona Pandemie</li><li>- Teilweise Schließung der Museen</li><li>- Verminderte Einnahmen durch Raumvermietungen</li><li>- Verminderte Einnahmen in der Stadtbibliothek und der Musikschule</li><li>- Keine Einnahmen durch Veranstaltungen</li></ul>
b.	Welche <b>Maßnahmen</b> wurden eingeleitet bzw. sind beabsichtigt, um die Ertragslage des Unternehmens zu verbessern?	Folgende Maßnahmen wurden eingeleitet: <ul style="list-style-type: none"><li>- Reguläre Öffnung der Museen (im Rahmen der Coronaschutzverordnung)</li><li>- Durchführung von Veranstaltungen (im Rahmen der Coronaschutzverordnung)</li></ul>

# Allgemeine Auftragsbedingungen

## für

### Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

DokID:

Alle Rechte vorbehalten. Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, die Vordrucke ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem oder elektronischem Wege zu vervielfältigen und/oder zu verbreiten.  
© IDW Verlag GmbH · Tersteegenstraße 14 · 40474 Düsseldorf

#### 1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

#### 2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

#### 3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

#### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

#### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

#### 6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

#### 7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtet werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

#### 8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

#### 9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.



(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

## 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

## 11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Einheitsbewertung und Vermögensteuer sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrsteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

## 12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

## 13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

## 14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

## 15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.

## Auswirkungen E49 Absagen Corona Virus 2021

### Gesamtübersicht per 17.05.2022

#### Wegfall Erträge / Mehraufwendungen

Art	Prognose - Ertragsausfall
Museumsdienste: abgesagte Führungen 2021	511,38 €
Museumsdienste: abgesagte Führungen Wechslausstellungen 2021	37.918,44 €
Museumsdienste: Zusatzkosten / Anschaffungen	8.861,95 €
Museumsdienste: Zusatzkosten digitale Führungen / Veranstaltungen	16.550,59 €
Museumsdienste: Einnahmeverlust Führungen Coronabedingt	49.800,00 €
Museumsdienste: Wegfall Sponsoring und Spenden	27.000,00 €
Museumsdienste: Minderausgaben Honorare EINSPARUNG	- 60.104,57 €
Suermondt-Ludwig-Museum: Einnahmeverlust Eintritte (ab 01.01.2021 bis 07.03.2021)	8.700,00 €
Suermondt-Ludwig-Museum: Einnahmeverlust Eintritte (ab 24.04.2021 bis 31.05.2021)	4.800,00 €
Suermondt-Ludwig-Museum: Einnahmeverlust Eintritte Coronabedingt auch ohne Schließung	9.300,00 €
Suermondt-Ludwig-Museum: Einnahmeverlust Verkaufserlöse (ab 24.04.2021 bis 31.05.2021)	900,00 €
Suermondt-Ludwig-Museum: Einnahmeverlust Verkaufserlöse Coronabedingt auch ohne Schließung	5.100,00 €
Suermondt-Ludwig-Museum: Kosten Eurogress Auswahlverfahren Direktor 25.08.2021	4.100,00 €
Ludwig Forum: Einnahmeverlust Eintritte (ab 01.01.2021 bis 07.03.2021)	- €
Ludwig Forum: Einnahmeverlust Verkaufserlöse (ab 01.01.2021 bis 07.03.2021)	- €
Ludwig Forum: Einnahmeverlust Eintritte (ab 24.04.2021 bis 31.05.2021)	- €
Ludwig Forum: Einnahmeverlust Verkaufserlöse (ab 24.04.2021 bis 31.05.2021)	- €
Ludwig Forum: Einnahmeverlust Eintritte Coronabedingt auch ohne Schließung	16.000,00 €
Ludwig Forum: Einnahmeverlust Verkaufserlöse Coronabedingt auch ohne Schließung	800,00 €
Ludwig Forum: Honorar Auswahl Direktor	28.560,00 €
Route Charlemagne: Einnahmeverlust Eintritte (ab 01.01.2021 bis 07.03.2021)	- €
Route Charlemagne: Einnahmeverlust Eintritte (ab 24.04.2021 bis 31.05.2021)	- €
Route Charlemagne: Einnahmeverlust Verkaufserlöse Coronabedingt auch ohne Schließung	900,00 €
Route Charlemagne: Sicherheitsdienst Zugang 2G-Kontrolle	3.100,00 €
Route Charlemagne: WC Anlagen Betreuung Weihnachtsmarkt	3.547,99 €
Bon Voyage Trias Ludwig Forum: Lockdown Einnahmeverlust Eintritte (01.01.2021 bis 07.03.2021)	113.700,00 €
Bon Voyage Trias Ludwig Forum: Lockdown Einnahmeverlust Führungen (01.01.2021 bis 07.03.2021)	5.900,00 €
Bon Voyage Trias Ludwig Forum: Lockdown Einnahmeverlust Eintritte (24.04.2021 bis 16.05.2021)	56.100,00 €
Bon Voyage Trias Ludwig Forum: Lockdown Einnahmeverlust Führungen (24.04.2021 bis 16.05.2021)	2.860,00 €
Karl V Trias Centre Charlemagne: Lockdown Einnahmeverlust Eintritte (01.01.2021 bis 24.01.2021)	20.800,00 €
Karl V Trias Centre Charlemagne: Lockdown Einnahmeverlust Führungen (01.01.2021 bis 24.01.2021)	4.400,00 €
Karl V Trias Centre Charlemagne: Anpassung App Audioguide	1.000,00 €
Dürer Trias Suermondt-Ludwig-Museum: Einnahmeverlust Eintritte Coronabedingt	46.400,00 €
Dürer Trias Suermondt-Ludwig-Museum: Einnahmeverlust Führungen Coronabedingt	19.600,00 €
Musikschule: Einnahmeverluste durch Schulgeldrückerstattungen bis einschließlich Mai	222.800,00 €
Musikschule: Anschaffung digitaler Endgeräte zur Weiterführung des Onlineunterrichts	15.000,00 €
Musikschule: Sicherheitsdienst 2G-Kontrolle	1.200,00 €
Musikschule: Anschaffung Musikinstrumente	11.265,38 €
Stadtbibliothek: Einnahmeverlust (ab 01.01.2021 bis 07.03.2021)	27.400,00 €
Stadtbibliothek: Einnahmeverlust (ab 24.04.2021 bis 31.05.2021)	15.200,00 €
Stadtbibliothek: Einnahmeverlust Coronabedingt auch ohne Schließung	3.500,00 €
Stadtbibliothek: Kulanzregelung Corona 2 Monate	14.295,00 €
Stadtbibliothek: Sicherheitsdienst Zugang 2G-Kontrolle	3.300,00 €
Stadtarchiv: Anschaffung Aufsichtsscanner für Digitalisierungsoffensive	10.000,00 €
Depot Talstraße: Sicherheitsdienst 3G-Kontrolle	2.700,00 €
Einrichtung SAP für Kurzarbeitergeldmeldung	2.231,25 €
Einrichtung Ticket Timeslot SLM und IZM	3.861,55 €
Anschaffung Webcams für Videokonferenzen	472,91 €
Aachen macht Kultur: Arbeitsaufwand Projekt	16.742,82 €
Marketingkosten Ludwig Fun Beethoven	12.231,18 €
Gebühren Online Kartenservice Ludwig Fun Beethoven	3.169,33 €
Honorar Onlineproduktion Ludwig Fun Beethoven	55.335,00 €
Kostenerlass Mulde Ludwig Forum Mietpauschale	500,00 €
<b>GESAMT</b>	<b>858.310,20 €</b>

#### Einsparungen

Art	Prognose - Aufwandszahlungen
Sitec: Bewachung Einsparung (01.01.2021 bis 07.03.2021)	- 67.500,00 €
Sitec: Bewachung Einsparung (01.05.2021 bis 31.05.2021)	- 30.000,00 €
Kurzarbeitergeld Februar bis Juni 2021	- 120.332,34 €
<b>GESAMT</b>	<b>- 217.832,34 €</b>

### **GESAMT Erträge, Aufwendungen und Einsparungen**

**640.477,86 €**

#### Nachrichtlich:

Die Absagen Raumvermietungen wurden nicht mit in die Verluste mit aufgenommen, da dies bereits im Wirtschaftsplan 2021 kalkuliert war (P

Der Ausfall der Mieteinnahmen durch den Rettungsschirm in Höhe von 24.473,67 € wurden bei der Planung der Raumvermietungen (20.000,- €) im Wirtsch: