

Zusammenfassende Darstellung der Ertragslage 2010/2011 der Bühnen der Stadt Köln

Stand: Finanzbuchhaltung u. Jahresabschluss 2010/2011 v. 18.6.2012, noch nicht abschließend geprüft

1. Übersicht über die Ertragslage 2010 / 2011

Betriebsergebnis Spielbetrieb
 Investitionsergebnis (i.W. Abschreibungen)
 Finanzergebnis (Zinserträge abzgl. Zinsaufwendungen)
 Ergebnis Interim
 diverse außerordentliche Erträge / Aufwendungen
 = Ergebnis Bühnen ohne Sondereinflüsse
 Bewertungsänderungen BilMoG + EigVO NRW
 Außerplanmäßige Abschreibungen Neubau-Variante
 Aufwand aus Risiko Schadenersatz Neubau-Variante
 = außerordentliches Ergebnis aus Sondereinflüssen
 = **Gesamtergebnis Bühnen 2010 / 2011**

TEUR
-4.871
-860
-465
-1.258
236
-7.218
-528
-173
-24
-725
-7.943

Gesamtergebnis Bühnen 2010 / 2011
 Verlustvortrag aus dem Vorjahr
 Auflösung Gewinnrücklagen gem. Ratsbeschluss vom 5.5.09 (China-Gastspiel)
 = **ausgewiesener Bilanzverlust Bühnen per 31.8.2011**

-7.943
-6.136
774
-13.305

2. Einzeldaten der Ertragslage 2010 / 2011

	Ertragslage 2010/2011 (Ist)				Entwurf Wirtschaftsplan 2010/2011*				Abweichungen Plan-Ist			
	Oper	Schau- spiel	Ser- vice	Ge- samt	Oper	Schau- spiel	Ser- vice	Ge- samt	Oper	Schau- spiel	Ser- vice	Ge- samt
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Spielbetrieb												
Erlöse aus Kartenverkauf u. sonst. sonstige betriebliche Erträge	5.823	1.482	113	7.418	5.861	1.465	17	7.343	-38	+17	+96	+75
Zuschuss Land	1.672	583	561	2.816	1.216	78	75	1.369	+456	+505	+486	+1.447
BKZ (ohne Interim)	1.084	597	0	1.681	894	493	0	1.387	+190	+104	+0	+294
	30.141	17.761	947	48.849	30.141	17.761	947	48.849	+0	+0	+0	+0
<u>betriebliche Erträge</u>	38.720	20.423	1.621	60.764	38.112	19.797	1.039	58.948	608	626	582	1.816
Material-/ Leistungsaufwand	-14.438	-3.999	-1.192	-19.629	-12.265	-4.023	-1.220	-17.508	-2.173	+24	+28	-2.121
Personalaufwand	-16.562	-9.315	-12.599	-38.476	-15.851	-9.242	-12.142	-37.235	-711	-73	-457	-1.241
Kosten Gebäudebewirtschaftung	-162	-2	-3.557	-3.721	-36	-34	-3.345	-3.415	-126	+32	-212	-306
Verwaltungsaufwand	-45	-68	-2.476	-2.589	-731	-79	-2.357	-3.167	+686	+11	-119	+578
Werbung, Öffentlichkeitsarbeit übrige	-530	-456	-214	-1.200	-374	-376	-150	-900	-156	-80	-64	-300
	-6	-2	-12	-20	0	0	-19	-19	-6	-2	+7	-1
<u>betriebliche Aufwendungen</u>	-31.743	-13.842	-20.050	-65.635	-29.257	-13.754	-19.233	-62.244	-2.486	-88	-817	-3.391
Betriebsergebnis	6.977	6.581	-18.429	-4.871	8.855	6.043	-18.194	-3.296	-1.878	+538	-235	-1.575
Investitionsergebnis	-62	-316	-482	-860	-200	-200	-53	-453	+138	-116	-429	-407
Finanzergebnis	0	0	-465	-465	0	0	0	0	+0	+0	-465	-465
Aufwendungen im Zusammenhang mit der Neubewertung langfristiger Personalarückstellungen nach BilMoG/EigVO NRW	0	0	-528	-528	0	0	0	0	+0	+0	-528	-528
Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sanierungskosten	0	0	-173	-173	0	0	0	0	+0	+0	-173	-173
Schadenersatz Sanierung	0	0	-24	-24	0	0	0	0	+0	+0	-24	-24
abzgl. Erstattungen Kämmerei	0	0	0	0	0	0	0	0	+0	+0	+0	+0
sonstige a.o. Erträge/Kosten	1	0	235	236	0	0	0	0	+1	+0	+235	+236
Neutrales Ergebnis	1	0	-490	-489	0	0	0	0	+1	+0	-490	-489
= Ergebnis Spielbetrieb	6.916	6.265	-19.866	-6.685	8.655	5.843	-18.247	-3.749	-1.739	422	-1.619	-2.936

	Ertragslage 2010/2011 (Ist)				Entwurf Wirtschaftsplan 2010/2011*				Abweichungen Plan-Ist			
	Oper	Schau-spiel	Ser-vice	Ge-samt	Oper	Schau-spiel	Ser-vice	Ge-samt	Oper	Schau-spiel	Ser-vice	Ge-samt
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Interim												
(kalk.) Einnahmeverluste	-640	0	0	-640	-640	0	0	-640	+0	+0	+0	+0
BKZ (Interim)	2.958	2.200	666	5.824	2.758	2.051	621	5.430	+200	+149	+45	+394
Erträge Untervermietung	52	416	7	475	15	425	0	440	+37	-9	+7	+35
<u>Erträge</u>	2.370	2.616	673	5.659	2.133	2.476	621	5.230	+237	+140	+52	+429
Material-/ Leistungsaufwand	-127	-1	-1	-129	0	0	0	0	-127	-1	-1	-129
Kosten "Oper unterwegs"	-192	0	0	-192	0	0	0	0	-192	+0	+0	-192
(kalk.) Kosten "Oper unterwegs"	-500	0	0	-500	-500	0	0	-500	+0	+0	+0	+0
Abschreibungen Anlagen Interim	-193	-23	-55	-271	-211	-24	-44	-279	+18	+1	-11	+8
(kalk.) ersparte Kosten Gebäudebewirtschaftung	0	0	377	377	0	0	377	377	+0	+0	+0	+0
Interimmieten	-2.089	-3.013	-806	-5.908	-1.979	-2.898	-779	-5.656	-110	-115	-27	-252
Mehrkosten Bewachung	-88	0	0	-88	0	0	-120	-120	-88	+0	+120	+32
Mehrkosten Fuhrpark	0	0	-58	-58	0	0	-39	-39	+0	+0	-19	-19
Mehrkosten Telekommunikation	0	0	-51	-51	0	0	0	0	+0	+0	-51	-51
sonstige Kosten	-8	0	-69	-77	-42	0	-98	-140	+34	+0	+29	+63
(kalk.) Zinsaufwand	-12	-5	-3	-20	0	0	-53	-53	-12	-5	+50	+33
<u>Aufwendungen</u>	-3.209	-3.042	-666	-6.917	-2.732	-2.922	-756	-6.410	-477	-120	+90	-507
= Ergebnis Interim	-839	-426	7	-1.258	-599	-446	-135	-1.180	-240	20	142	-78

	Ertragslage 2010/2011 (Ist)				Entwurf Wirtschaftsplan 2010/2011*				Abweichungen Plan-Ist			
	Oper	Schau-spiel	Ser-vice	Ge-samt	Oper	Schau-spiel	Ser-vice	Ge-samt	Oper	Schau-spiel	Ser-vice	Ge-samt
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Bühnen gesamt												
Ergebnis Spielbetrieb	6.916	6.265	-19.866	-6.685	8.655	5.843	-18.247	-3.749	-1.739	422	-1.619	-2.936
Ergebnis Interim	-839	-426	7	-1.258	-599	-446	-135	-1.180	-240	20	142	-78
= Ergebnis vor Umlage	6.077	5.839	-19.859	-7.943	8.056	5.397	-18.382	-4.929	-1.979	+442	-1.477	-3.014
Spartenumlage**	-12.390	-7.469	19.859	0	-11.351	-6.843	18.194	0	-1.039	-626	+1.665	+0
= Ergebnis Bühnen	-6.313	-1.630	0	-7.943	-3.295	-1.446	-188	-4.929	-3.018	-184	+188	-3.014

* Intern abgestimmter Entwurf des Wirtschaftsplans 2010/2011, Stand 29.3.2012

** 62,39% Oper / 37,61% Schauspiel

3. Zusammenfassung Ergebnis Interim 2010/2011

Mietaufwendungen
 Mieterträge
 Kosten "Oper unterwegs"
 Kosten "Oper unterwegs" (kalk.)
 sonstige Kosten
 Kostenersparnisse / Einnahmeverluste (kalk.)

Ausgleich durch (anteiligen) BKZ
 = **Ergebnis Interim 2010/2011**

9-12 2010	1-8 2011	2010/ 2011
TEUR	TEUR	TEUR
-1.848	-4.060	-5.908
41	434	475
-130	-64	-194
-167	-333	-500
-296	-396	-692
-72	-191	-263
-2.472	-4.610	-7.082
1.941	3.883	5.824
-531	-727	-1.258

Abstimmung mit Planung

Kosten Ist im Zeitraum 9/2010 - 8/2011
 Kosten Plan im Zeitraum 9/2010 - 8/2011 (Plandaten Interim, Stand Ratsbeschluss v. 1.3.2011)
 Kostenüberschreitung

Erklärung der Kostenüberschreitung:
 Mehrkosten Mieten
 Mehrkosten "Oper unterwegs"
 sonstige

TEUR
-7.082
-6.610
-472
-213
-190
-69
-472

4. Entwicklung der Personalkosten 2010/2011

Löhne und Gehälter, Beamtenbezüge

soziale Abgaben

Aufwendungen für Altersversorgung

Aufwendungen für Unterstützung

Personalkosten der festangestellten Mitarbeiter

Gagenkräfte (einschließlich Sozialabgaben)

= ordentlicher Personalaufwand

außerordentlicher Personalaufwand (Abfindungen)

= gesamter Personalaufwand

2010/ 2011	Vgl. Vorjahr	Abw.
TEUR	TEUR	TEUR
26.212	25.679	+533
4.962	4.823	+139
2.032	2.182	-150
260	531	-271
33.466	33.215	+251
5.010	4.494	+516
38.476	37.709	+767
0	26	-26
38.476	37.735	+741

Die Personalkosten insgesamt sind gegenüber dem Vorjahr moderat gestiegen. Während sich die Kosten der festangestellten Mitarbeiter lediglich um rd. TEUR 251 bzw. 0,76% erhöhten, stiegen die Kosten für die Gagenkräfte nochmals um TEUR 516 bzw. 11,5%. Zu beachten ist allerdings, dass der Aufzinsungsaufwand der langfristigen Personalrückstellungen in Höhe von TEUR 422, der bedingt durch die neuen Bilanzierungsregelungen erstmals unter den Zinsaufwendungen auszuweisen ist, im Vorjahr noch Bestandteil der Personalkosten war. Wenn man diesen Aufwand in den Vergleich einschließt, haben sich die Personalkosten der festangestellten Mitarbeiter um TEUR 673 bzw. 2,0% erhöht.

5. Sondereinflüsse 2010/2011

a) Sondereinflüsse der Umstellung von Bewertungsregelungen

Im Wirtschaftsjahr 2010/2011 mussten im Rahmen einer Eröffnungsbilanz zum 1.9.2010 die geänderten Bewertungsvorschriften des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes (BilMoG) und der Eigenbetriebsverordnung Nordrhein-Westfalen (EigVO NRW) umgesetzt werden. Dies führte insbesondere bei den langfristigen Personalrückstellungen zu höheren Wertansätzen. So entfiel gemäß Art. 67 Abs. 7 EGHGB auf die Neubewertung der Rückstellungen für Altersteilzeitverpflichtungen ein Aufwand von TEUR 133 und gemäß § 22 Abs. 3 EigVO NRW i.V.m. § 36 Abs. 1 GemHVO NRW auf die Neubewertung der Pensionsverpflichtungen ein Aufwand von TEUR 207 bzw. der Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen ein Aufwand von TEUR 188. Die Sonderzuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen wurden dabei lediglich zu 50% vorgenommen, d.h. belasten also das Ergebnis 2011/2012 nochmals mit insgesamt TEUR 395.

b) Sondereinflüsse der nicht weiterverfolgten Neubau-Variante

Wegen der nicht mehr weiterverfolgten Variante Sanierung Opernhaus / Neubau Schauspielhaus mussten die vergeblich aufgewendeten Planungskosten in 2010/2011 nochmals in Höhe von TEUR 173 als Folgekosten außerplanmäßig abgeschrieben werden. Die Risikovorsorge für Schadenersatzforderungen wegen entgangener Gewinne der beauftragten Unternehmen musste um TEUR 24 aufgestockt werden.

Die Kämmerei hat von den vergeblichen Planungskosten in 2010/2011 keine weiteren Beträge erstattet. Zusätzlich zum Verlust im Vorjahr in Höhe von TEUR 4.981 belastet damit ein weiterer Verlust in Höhe von TEUR 197 das Jahresergebnis 2010/2011 sowie die Vermögenslage der Bühnen zum 31.8.2011.

6. Zusammenfassung Spartenergebnisse 2010/2011 (ohne Sondereinflüsse)

Betriebsergebnis Spielbetrieb
Investitionsergebnis
Finanzergebnis
diverse außerordentliche Erträge / Aufwendungen
Ergebnis Interim
= Ergebnis Bühnen vor Umlage Service
Umlage Ergebnis Service nach Schlüssel 62,39/37,61
= Ergebnis Bühnen 2010/2011 (ohne Sondereinflüsse)

Ergebnis Bühnen 2010/2011 (ohne Sondereinflüsse)
Planergebnis gem. Entwurf Wirtschaftsplan 2010/2011

= Abweichung: (-) = Budgetüberschreitung / (+) = Budgetunterschreitung

Oper	Schau- spiel	Ser- vice	Ge- samt
TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
+6.977	+6.581	-18.429	-4.871
-62	-316	-482	-860
+0	+0	-465	-465
+1	+0	+235	+236
-839	-426	+7	-1.258
+6.077	+5.839	-19.134	-7.218
-11.938	-7.196	+19.134	+0
-5.861	-1.357	+0	-7.218

-5.861	-1.357	+0	-7.218
-3.295	-1.446	-188	-4.929
-2.566	+89	+188	-2.289

7. Entwicklung / Stand des Eigenkapitals bzw. der Rücklagen (vor Ergebnisverwendung 2010/2011)

Stammkapital
Gewinnrücklagen (zweckgebunden)
Generalsanierung
Betriebsmittel
Gewinnrücklagen (frei)
Bilanzverlust
Eigenkapital der Bühnen

Stand 01.09.2010	Zufüh- rung*	Auflö- sung**	Jahres- ergebnis	Stand 31.08.2011
EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
2.046.763,81	0,00	0,00	0,00	2.046.763,81
4.835.596,76	0,00	-773.426,16	0,00	4.062.170,60
6.882.360,57	0,00	-773.426,16	0,00	6.108.934,41
0,00	36.905,00	0,00	0,00	36.905,00
-6.135.571,75	0,00	773.426,16	-7.942.803,35	-13.304.948,94
796.788,82	36.905,00	0,00	-7.942.803,35	-7.109.109,53

* (Erfolgsneutrale) Zuführung infolge der Neubewertung der Jubiläumsverpflichtungen per 1.9.2010 gem. BilMoG

** Auflösung Gewinnrücklagen i.H.v. EUR 773.426,16 (i.Vj. EUR 51.573,84 und damit insgesamt EUR 825.000,00) für das China-Gastspiel gem. Ratsbeschluss v. 5.5.2009.