

PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES ZUM 31. DEZEMBER 2022 SOWIE DES LAGEBERICHTS DES FORUMS OELDE

26. September 2023





Agenda

01 Prüfungsauftrag

02 Ertragslage

03 Vermögens- und Finanzlage

04 Lagebericht

Prüfungsauftrag

Prüfung des Jahresabschlusses unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung und des Lageberichts.

Die Prüfungspflicht des Jahresabschlusses ergibt sich aus § 103 GO NRW und entsprechend §§ 316 und 317 HGB unter Beachtung der von IDW festgestellten deutschen Grundsätzen ordnungsgemäßer Abschlussprüfung.

Risiko- und systemorientierter Prüfungsansatz:

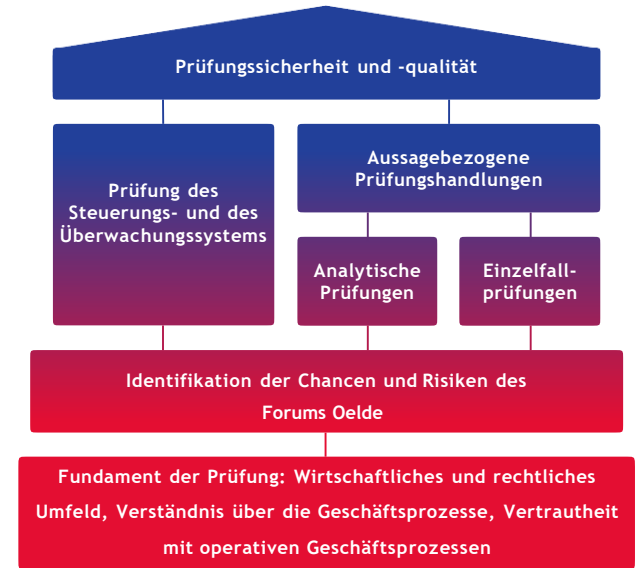
Auf der Grundlage eines risiko- und systemorientierten Prüfungsansatzes haben wir zunächst eine Prüfungsstrategie entwickelt. Diese basiert auf einer Einschätzung des rechtlichen und wirtschaftlichen Umfeldes sowie Auskünften der gesetzlichen Vertreter und deren Darlegung über die wesentlichen Ziele, Strategien und Risiken.

Schwerpunkte der diesjährigen Prüfung des Jahresabschlusses waren:

- ▶ Zugangsbewertung des Sachanlagevermögens sowie
- ▶ periodengerechte Ertrags- und Aufwandserfassung.

Prüfungszeitraum: Juni 2023

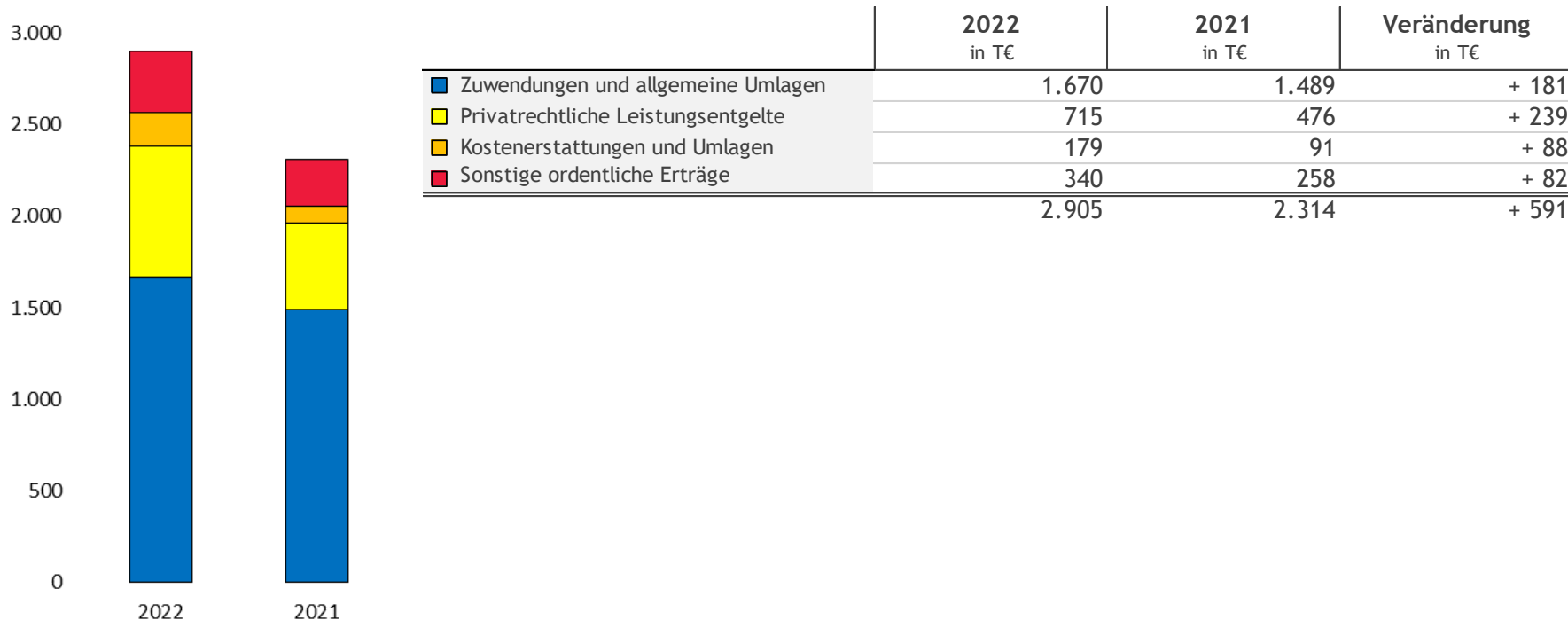
Testat: 14. August 2023 Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk



Ertragslage

	2022 in T€	2021 in T€	2020 in T€
Ordentliche Erträge	2.905	2.314	2.382
Ordentliche Aufwendungen	2.879	2.292	2.358
Ordentliches Ergebnis	26	22	24
Finanzergebnis	- 6	- 6	- 7
Jahresergebnis	20	16	17
	in %	in %	in %
Aufwandsdeckungsgrad	100,9	101,0	101,0
Zuwendungsquote	57,5	64,3	63,4
Personalaufwandsquote	36,5	38,7	33,4
Sach- und Dienstleistungsintensität	34,5	32,9	35,2
Zinslastquote	0,2	0,3	0,3
Fördermittelquote II	69,2	57,8	60,0

Ordentliche Erträge



Ordentliche Aufwendungen



Bilanz - Aktivseite

Vermögensstruktur	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung in T€
	in T€	in %	in T€	in %	
Langfristige Aktiva					
Anlagevermögen	5.853	93,1	5.946	94,4	- 93
	5.853	93,1	5.946	94,4	- 93
Kurzfristige Aktiva					
Vorräte	7	0,1	6	0,1	+ 1
Öffentlich-rechtl. & Transferforderungen	0	0,0	35	0,5	- 35
Privatrechtliche Forderungen	70	1,1	54	0,8	+ 16
Sonstige Vermögensgegenstände	65	1,0	1	0,0	+ 64
Liquide Mittel	521	8,0	342	5,4	+ 179
	663	10,2	438	6,9	+ 225
	6.515	100,0	6.384	100,0	+ 131

Kennzahlen

	2022 in %	2021 in %	2020 in %
Anlagenintensität	93,1	94,4	n/a
<u>Anlagevermögen x 100</u> Bilanzsumme			
Anlagendeckungsgrad	99,8	101,3	99,3
<u>Langfristige Passiva x 100</u> Anlagevermögen			
Investitionsquote	79,8	114,3	75,9
<u>(Zugänge SAV - Abgänge SAV + Abg. AfA) x 100</u> Abschreibungen			
Infrastrukturquote	31,2	34,1	31,2
<u>Infrastrukturvermögen x 100</u> Bilanzsumme			

Bilanz - Passivseite

Kapitalstruktur (1)	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung in T€
	in T€	in %	in T€	in %	
Eigenkapital	2.114	32,4	2.094	32,8	+ 20
Sonderposten	3.423	52,5	3.624	56,8	- 201
	5.537	84,9	5.718	89,6	- 181
Langfristige sonstige Passiva					
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	274	4,2	305	4,8	- 31
	274	4,2	305	4,8	- 31
	5.842	89,7	6.023	95,0	- 181

Bilanz - Passivseite

Kapitalstruktur (2)	31.12.2022		31.12.2021		Veränderung in T€
	in T€	in %	in T€	in %	
Kurzfristige Passiva					
Rückstellungen	46	0,7	41	0,6	+ 5
Verbindlichkeiten Kredite für Investitionen	31	0,5	31	0,5	0
Verbindlichkeiten aus Lieferung u. Leistung	149	2,3	57	0,9	+ 92
Sonstige Verbindlichkeiten	38	0,6	32	0,5	+ 6
Erhaltene Anzahlungen	223	3,4	0	0,0	+ 223
Rechnungsabgrenzungsposten	217	3,3	200	3,1	+ 17
	704	10,8	361	5,7	+ 343
	6.515	100,0	6.384	100,0	+ 131

Kennzahlen

	2022 in %	2021 in %	2020 in %
Eigenkapitalquote I <u>Eigenkapital x 100</u> Bilanzsumme	32,4	32,8	33,3
Kurzfristige Schuldenquote <u>Kurzfristige Passiva x 100</u> Bilanzsumme	10,8	5,7	6,2
Eigenkapitalquote II <u>Eigenkapital + Sonderposten x 100</u> Bilanzsumme	85,0	89,6	88,4
Liquiditätsgrad II <u>LM + kurzfr. Forderungen x 100</u> Kurzfristiges Fremdkapital	93,2	119,7	84,5

Liquiditätslage und Finanzrechnung

Liquiditätslage	31.12.2022 in T€	31.12.2021 in T€
Liquide Mittel	521	342
abzüglich kurzfristiges Fremdkapital	704	361
Liquidität I	- 183	- 19
zuzüglich kurzfristige Forderungen	135	90
Liquidität II (Unterdeckung (-)/Überdeckung (+))	- 48	71
Veränderung des Liquiditätssaldos	- 119	

Finanzrechnung

Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	246	255
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 36	- 155
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	211	100
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	- 31	- 31
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	179	69
Anfangsbestand an Finanzmitteln	342	273
Liquide Mittel	521	342

Chancen, Risiken und Prognose

- ▶ Im Wirtschaftsjahr 2022 wurde **ein Jahresüberschuss** in Höhe von **T€ 20 (Vorjahr: T€ 16)** erzielt. Gegenüber der Planung liegt eine Verbesserung von T€ 18 vor.
- ▶ Der **Einfluss der Corona-Pandemie** im weiteren Verlauf des Jahres 2023 auf das Forum Oelde sollte weiterhin stark abnehmen. Die Einflüsse auf die Geschäftstätigkeit im Wirtschaftsjahr 2022 zeichnen sich insbesondere durch den Rückgang der Auswirkungen der Corona-Pandemie und eine Rückkehr zur Normalität bzw. Situation vor der Pandemie aus.
- ▶ Der **Vier-Jahreszeiten-Park** hat sich langsam etabliert und von der Pandemie wirtschaftlich erholt. Die Nachfrage nach dem Kindermuseum ist ebenfalls wieder deutlich gestiegen. Bis 2024 soll das Museum digital aufgestellt sein, was sich auf die Nachfrage auswirken kann. Im Jahr 2022 fanden wieder Großveranstaltungen (Radio WAF-Muttertag, Gauklerfest) und bewährte Veranstaltungsformate statt, was zu einer Stabilisierung der Einnahmen führte.
- ▶ **Chancen und Risiken des Forums Oelde** sind zum momentanen Zeitpunkt aufgrund der wirtschaftlichen Situation schwer zu identifizieren. Die Entwicklung wird weiterhin maßgeblich durch die Betriebs- und Investitionszuschüsse der Stadt Oelde bestimmt. Wie im Vorjahr wurde für das Wirtschaftsjahr 2023 das vollumfängliche Leistungsspektrum organisiert, wobei die vom Rat festgesetzte Verlustabdeckung als Maßgabe zur Umsetzung aller Aktivitäten gilt.
- ▶ Für die kommenden Jahre wird diese aufgrund **des aktuellen Tarifabschlusses im öffentlichen Dienst** nicht mehr ausreichen. Infolgedessen werden die tariflichen Lohnsteigerungen den Zuschussbedarf in den kommenden Jahren steigern.

Kontakt

Für weitergehende Fragen und Beratung stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.



Sebastian Wendel

Wirtschaftsprüfer

Steuerberater

Prokurist bei der
BDO Concunia GmbH in Münster

BDO Concunia GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Scharnhorststraße 2

48151 Münster

 0251 322015-0

 sebastian.wendel@bdo-concunia.de



VIELEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT

BDO Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung deutschen Rechts, ist eine rechtlich selbständige Konzerngesellschaft der BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Aktiengesellschaft deutschen Rechts, ist Mitglied von BDO International Limited, einer britischen Gesellschaft mit beschränkter Nachschusspflicht, und gehört zum internationalen BDO Netzwerk voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen. BDO ist der Markenname für das BDO Netzwerk und für jede der BDO Mitgliedsfirmen.

BDO CONCUNIA