



Vorlagennummer: 2026/096
Vorlageart: Beschlussvorlage
Öffentlichkeitsstatus: öffentlich

Wirtschaftsplan der Theater Lüneburg GmbH für das Geschäftsjahr 2026/2027 und mittelfristige Finanzplanung für die Geschäftsjahre 2027/2028 bis 2030/2031

Federführung: Finanz- und Beteiligungsmanagement
Produkte: 261-000 Theater

Beratungsfolge

Beratungsfolge	Geplante Sitzungstermine	Öffentlichkeitsstatus
Ausschuss für Finanzen, Personal, Innere Angelegenheiten und Digitalisierung (Beratung)	22.04.2026	Ö
Kreisausschuss (Entscheidung)	27.04.2026	N

Beschlussvorschlag:

Die Vertreter des Landkreises Lüneburg in der Gesellschafterversammlung der Theater Lüneburg GmbH werden angewiesen,

1. den Wirtschaftsplan 2026/2027 zu genehmigen,
2. die mittelfristige Finanzplanung 2027/2028 bis 2030/2031 zur Kenntnis zu nehmen.

Sachverhalt:

1. Wirtschaftsplan für das Geschäftsjahr 2026/2027

Auf der Grundlage des vorliegenden Entwurfes des Wirtschaftsplanes für das Geschäftsjahr 2026/2027 sind **Erträge** in Höhe von 12.152.000 € und **Aufwendungen** in Höhe von 13.507.000 € zu erwarten, so dass nach dem bisherigen Planungsstand ein **Fehlbetrag** in Höhe von **1.355.000 €** als Jahresergebnis entstehen wird.

Der Aufsichtsrat hat in seiner Sitzung am 27.03.2026 dem Wirtschaftsplan 2026/2027 zugestimmt. Der Gesellschafterversammlung wird empfohlen, den Wirtschaftsplan zu genehmigen.

2. Mittelfristige Finanzplanung für die Geschäftsjahre 2027/2028 bis 2030/2031

Für die Wirtschaftsjahre des Planungszeitraumes ergeben sich laut der vorgelegten Planung jährliche Fehlbedarfe zwischen 1.397 T€ und 1.862 T€.

Die Festbetragszuschüsse wurden – entsprechend dem Wirtschaftsplan 2026/2027 – auf der



Grundlage des aktuellen Zuwendungsvertrages eingeplant. Eine Übernahme der Mehrkosten aus Tarifierhöhungen ist in den Zuschussbeträgen der beiden Träger je nach Gesellschafteranteil berücksichtigt. Für das Land Niedersachsen wurden die Zuschüsse auf dem Niveau des Jahres 2025 fortgeschrieben, ab 2027 ist eine anteilige Übernahme der Personalmehrkosten abgebildet.

Eine bilanzielle Überschuldung in der Spielzeit 2026/2027 kann abgewendet werden, da die Gesellschafter zugesichert haben die Spielzeit 2026/2027 abzusichern. Diese zusätzlichen Mittel sind ebenfalls im Haushalt 2026 und 2027 des Landkreises eingeplant.

Finanzielle Auswirkungen:
Finanzielle Auswirkungen:

a) für die Umsetzung der Maßnahmen: €

b) an Folgekosten: 3.621.105 € +
1.014.895 €

c) Haushaltsrechtlich gesichert:

im Haushaltsplan veranschlagt

durch überplanmäßige/außerplanmäßige Ausgabe

durch Mittelverschiebung im Budget

Begründung:

Sonstiges:

d) mögliche Einnahmen:

wenn ja, umsatzsteuerliche Relevanz der Einnahmen:

ja

nein



LANDKREIS LÜNEBURG
DER LANDRAT

—

klärungsbedürftig



Klimawirkungsprüfung:

Hat das Vorhaben eine Klimarelevanz?

- keine wesentlichen Auswirkungen
- positive Auswirkungen (Begründung)
- negative Auswirkungen (Begründung)

Begründung:

Klimacheck:

Was für eine Klimawirkung hat das Vorhaben?

- stark positive Klimawirkung
- positive Klimawirkung
- keine oder geringe Klimawirkung
- negative Klimawirkung
- stark negative Klimawirkung

Ergebnis des KlimaChecks (in Tabellenform) einfügen:

Anlage/n

1 - Anlage 1: Wirtschaftsplan 2026/2027 (öffentlich)

2 - Anlage 2: Mittelfristige Finanzplanung 2027/2028 bis 2030/2031 (öffentlich)

THEATER LÜNEBURG GMBH

WIRTSCHAFTSPLAN

für das Geschäftsjahr 2026/2027
(01.07.2026 bis 30.06.2027)

Stand: 18.03.2026

Lüneburg, _____ 2026

Raphaela Weeke
Geschäftsführerin

Friedrich von Mansberg
Geschäftsführer

1. AUFWENDUNGEN

	Soll 2026/2027	Soll 2025/2026	Vorl. JA 2024/25	Ist 2023/2024	Ist 2022/2023
	€	€	€	€	€
THEATERBETRIEBSKOSTEN					
Allgemeine Kosten	306.000	295.000	301.615	257.603	333.859
Inszenierungskosten	303.000	312.000	290.387	265.876	247.265
Gastspielkosten	125.000	125.000	126.333	121.898	102.011
Abstecherkosten	10.000	10.000	1.921	4.028	19.691
Kooperationen / Projektkosten	85.000	110.000	98.740	2.240	14.117
	829.000	852.000	818.995	651.645	716.943
PERSONALKOSTEN					
Künstlerisch tätiges Personal	5.085.000	4.743.000	4.505.886	4.100.899	3.887.892
Künstlerisch tätiges Personal / Orchester	2.256.000	2.309.000	2.097.936	1.981.158	1.999.856
Nicht künstlerisch tätiges Personal	3.602.000	3.552.000	3.077.822	2.991.451	2.735.992
Sonstige Personalkosten	50.000	31.000	47.375	24.709	37.815
	10.993.000	10.635.000	9.729.018	9.098.216	8.661.554
ABSCHREIBUNGEN	365.000	360.000	360.926	346.214	338.344
SONSTIGER BETRIEBLICHER AUFWAND					
Sonstige Betriebskosten	785.000	643.000	698.402	646.440	649.226
Allgemeine Verwaltungskosten	256.000	245.000	232.357	230.791	314.998
Sonstige Geschäftskosten	98.000	87.000	113.598	93.896	79.624
Werbung	160.000	145.000	191.423	146.684	117.037
Zinsen	20.000	20.000	16.385	18.511	21.168
Sonstige Steuern	1.000	1.000	667	667	667
	1.320.000	1.141.000	1.252.832	1.136.990	1.182.721
AUFWENDUNGEN INSGESAMT	13.507.000	12.988.000	12.161.771	11.233.065	10.899.562
davon					
PERSONALKOSTEN	10.993.000	10.635.000	9.729.018	9.098.216	8.661.554
SACHKOSTEN	2.514.000	2.353.000	2.432.753	2.134.849	2.238.008

2. ERTRÄGE

	Soll 2026/2027	Soll 2025/2026	Vorl. JA 2024/2025	Ist 2023/2024	Ist 2022/2023
	€	€	€	€	€
UMSATZERLÖSE					
Freier Verkauf	1.647.000	1.590.000	1.519.147	1.291.996	1.092.219
Theateranrechte (Abonnements)	200.000	200.000	209.590	202.048	177.603
Gastspiele fremder Ensembles	165.000	165.000	169.324	175.346	109.255
Eigene Gastspiele (Abstecher)	70.500	23.000	55.162	47.119	56.260
Sonstige Erlöse	155.000	175.000	228.623	153.550	170.318
	2.237.500	2.153.000	2.181.845	1.870.059	1.605.654
SONSTIGE BETRIEBLICHE ERTRÄGE					
Zuschüsse Hansestadt Lüneburg	1.213.481	1.196.221	1.280.082	1.102.083	1.273.029
Zuschüsse Landkreis Lüneburg	3.621.105	3.569.601	3.819.846	3.042.590	2.849.517
Zuschüsse Land Niedersachsen	4.508.250	4.272.000	4.216.125	3.968.500	4.160.000
Zuschüsse für Tarifierhöhungen	87.500	89.000	118.000	54.050	25.300
Zuschüsse Land Nds. Härtefallfonds				380.000	
Zuschüsse Gemeinden	40.000	40.000	47.018	46.799	42.964
Zuschüsse Kurzarbeit	0	0	0	0	0
Sonstige Zuschüsse und Spenden	194.164	218.178	368.868	253.144	486.374
	9.664.500	9.385.000	9.849.938	8.847.166	8.837.184
Sonstige Erträge	230.000	230.000	362.983	171.279	191.239
Zinsen und ähnliche Erträge	20.000	20.000	20.605	17.845	2.609
	250.000	250.000	383.588	189.124	193.848
Erträge insgesamt	12.152.000	11.788.000	12.415.371	10.906.350	10.636.687
Aufwendungen insgesamt	13.507.000	12.988.000	12.161.771	11.233.065	10.899.562
ÜBERSCHUSS/FEHLBEDARF (-)	-1.355.000	-1.200.000	253.600	-326.715	-262.875
Eigenkapital aktuell	662.278				
Jahresergebnis vorl. JA 2425	253.600				
HR SZ 2526	-1.197.000				
Eigenkapital Ende des GJ 26/27	-1.636.121				

3. INVESTITIONSPLAN

	Soll 2026/2027	Soll 2025/2026	Ist 2024/2025	Ist 2023/2024	Ist 2022/2023
	€	€	€	€	€
KOSTEN					
Grundstücke und Gebäude	0	0	0	0	0
Anlagen im Bau	0	0	62.502	7.795	14.688
Technische Anlagen	0	10.000	0	0	0
Immaterielle Wirtschaftsgüter	5.000	5.000	209	5.086	0
Fuhrpark	0	0	0	0	0
Inventar Bühnenausstattung	30.000	10.000	0	0	0
Inventar Fundus	0	0	0	0	0
Inventar Schneiderei	5.000	5.000	0	0	17.543
Inventar Tischlerei/Schlosserei	1.000	1.000	0	0	0
Inventar Malersaal	150.000	40.000	0	0	0
Inventar Maske/Frisierabteilung	1.000	1.000	0	0	0
Inventar Beleuchtung/Ton	50.000	50.000	10.808	29.983	14.058
Inventar Verwaltung	3.000	3.000	17.729	1.395	1.290
Inventar Orchester	10.000	10.000	15.450	83.215	44.891
Inventar sonstiges	0	10.000	0	0	0
geringwertige Wirtschaftsgüter	15.000	15.000	15.696	15.801	5.524
	270.000	160.000	122.395	143.275	97.994
FINANZIERUNG					
Zuschüsse	0	0	0	0	30.464
sonst. Zuwendung	0	0	0	0	0
Eigenmittel	270.000	160.000	122.395	143.275	67.530
	270.000	160.000	122.395	143.275	97.994

Erfolgsplan 2026/2027

Positionen (gemäß § 275 Abs. 2 HGB)		Plan 2026/27	Plan 2025/26	Vorl. JA 2024/25	IST 2023/24
	Erlöse gesamt	12.152.000	11.788.000	12.415.371	10.906.350
	Aufwendungen gesamt	13.507.000	12.988.000	12.161.771	11.233.065
	Über- /Unterdeckung	-1.355.000	-1.200.000	253.600	-326.715
1	Umsatzerlöse	2.237.500	2.153.000	2.181.845	1.870.059
2	± Bestandsveränderung an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0	0	0	0
3	+ andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0
4	+ sonst. betriebliche Erträge	9.894.500	9.615.000	10.212.920	9.018.446
5	= Gesamtleistung Nr. 1 bis 4	12.132.000	11.768.000	12.394.765	10.888.505
6	- Materialaufwand (Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, bezogene Waren und Leistungen)	829.000	852.000	818.995	651.645
7	- Personalaufwand				
	a) Löhne und Gehälter	8.684.470	8.720.700	7.871.048	7.441.909
	b) soz. Abgaben u. Aufwendungen f. Altersversorgung	2.308.530	1.914.300	1.857.970	1.656.307
8	- Abschreibungen				
	a) immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	0	0	0	0
	b) für Sachanlagen	365.000	360.000	360.926	346.214
9	- sonst. betriebliche Aufwendungen	1.299.000	1.120.000	1.235.779	1.117.812
10	= Summe betriebliche Aufwendungen	13.486.000	12.967.000	12.144.718	11.213.887
11	= Betriebsergebnis (Nr. 5 - 10)	-1.354.000	-1.199.000	250.047	-325.381
12	+ Erträge aus Beteiligungen (nur laufende Erträge)	0	0	0	0
13	+ Erträge aus anderen Wertpapieren	0	0	0	0
14	+ sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	20.000	20.000	20.605	17.845
15	- Abschreibungen auf Finanzanlagen und übliche Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens				
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	20.000	20.000	16.385	18.511
17	= Finanzergebnis (Nr. 12+13+14-15-16)	0	0	4.220	-666
18	= Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (Nr. 11+17)	-1.354.000	-1.199.000	254.267	-326.048
19	+ außerordentliche Erträge	0	0	0	0
20	- außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0
21	= außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0
22	- Steuern	1.000	1.000	667	667
23	= Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (Nr. 18+21-22)	-1.355.000	-1.200.000	253.600	-326.715

THEATER LÜNEBURG GMBH

Mittelfristige Finanzplanung

für die Geschäftsjahre
2027/2028 bis 2030/2031

Stand: 18.03.2026

Lüneburg, _____ 2026

Raphaela Weeke
Geschäftsführerin

Friedrich von Mansberg
Geschäftsführer

1. AUFWENDUNGEN

	2026/27	2027/28	2028/29	2029/30	2030/31
	€	€	€	€	€
THEATERBETRIEBSKOSTEN					
Allgemeine Kosten	306.000	310.000	320.000	320.000	330.000
Inszenierungskosten	303.000	310.000	320.000	320.000	330.000
Gastspielkosten	125.000	130.000	130.000	130.000	140.000
Abstecherkosten	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Kooperationen Projektkosten	85.000	5.000	5.000	5.000	5.000
	<u>829.000</u>	<u>765.000</u>	<u>785.000</u>	<u>785.000</u>	<u>815.000</u>
PERSONALKOSTEN					
Künstlerisch tätiges Personal	5.085.000	5.330.000	5.490.000	5.650.000	5.820.000
Künstlerisch tätiges Personal / Orchester	2.256.000	2.330.000	2.400.000	2.470.000	2.540.000
Nicht künstlerisch tätiges Personal	3.602.000	3.770.000	3.890.000	4.000.000	4.120.000
Sonstige Personalkosten	50.000	50.000	50.000	60.000	60.000
	<u>10.993.000</u>	<u>11.480.000</u>	<u>11.830.000</u>	<u>12.180.000</u>	<u>12.540.000</u>
ABSCHREIBUNGEN	365.000	370.000	380.000	380.000	380.000
SONSTIGER BETRIEBLICHER AUFWAND					
Sonstige Betriebskosten	785.000	700.000	710.000	730.000	740.000
Allgemeine Verwaltungskosten	256.000	260.000	270.000	270.000	280.000
Sonstige Geschäftskosten	98.000	100.000	100.000	100.000	110.000
Werbung	160.000	160.000	170.000	170.000	170.000
Zinsen	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Sonstige Steuern	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	<u>1.320.000</u>	<u>1.241.000</u>	<u>1.271.000</u>	<u>1.291.000</u>	<u>1.321.000</u>
AUFWENDUNGEN INSG.	<u>13.507.000</u>	<u>13.856.000</u>	<u>14.266.000</u>	<u>14.636.000</u>	<u>15.056.000</u>
davon					
PERSONALKOSTEN	10.993.000	11.480.000	11.830.000	12.180.000	12.540.000
SACHKOSTEN	2.514.000	2.376.000	2.436.000	2.456.000	2.516.000

2. ERTRÄGE

	2026/27	2027/28	2028/29	2029/30	2030/31
	€	€	€	€	€
Umsatzerlöse					
Freier Verkauf	1.647.000	1.700.000	1.750.000	1.790.000	1.840.000
Theateranrechte (Abonnements)	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Gastspiele fremder Ensembles	165.000	170.000	175.000	180.000	185.000
Eigene Gastspiele (Abstecher)	70.500	20.000	20.000	20.000	20.000
Sonstige Erlöse	155.000	155.000	155.000	155.000	155.000
	2.237.500	2.245.000	2.300.000	2.345.000	2.400.000
SONSTIGE BETRIEBLICHE ERTRÄGE					
Zuschüsse Hansestadt Lüneburg	1.213.481	1.278.481	1.323.481	1.366.481	1.411.481
Zuschüsse Landkreis Lüneburg	3.621.105	3.815.105	3.950.105	4.077.105	4.212.105
Summe Träger	4.834.586	5.093.586	5.273.586	5.443.586	5.623.586
Zuschüsse Land Niedersachsen (Festbetrag)	4.508.250	4.565.750	4.565.750	4.565.750	4.565.750
Zuschüsse für Tarifierhöhungen (Mittel politische Liste und TE)	87.500	130.000	180.000	170.000	180.000
Summe Land Niedersachsen	4.595.750	4.695.750	4.745.750	4.735.750	4.745.750
Zuschüsse Gemeinden	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Sonstige Zuschüsse und Spenden	194.164	150.000	150.000	150.000	150.000
	9.664.500	9.979.336	10.209.336	10.369.336	10.559.336
Sonstige Erträge	230.000	215.000	215.000	215.000	215.000
Zinsen und ähnliche Erträge	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
	250.000	235.000	235.000	235.000	235.000
Erträge insgesamt	12.152.000	12.459.336	12.744.336	12.949.336	13.194.336
Aufwendungen insgesamt	13.507.000	13.856.000	14.266.000	14.636.000	15.056.000
Überschuss / Fehlbedarf (-) (jahresbezogen)	-1.355.000	-1.396.664	-1.521.664	-1.686.664	-1.861.664
Eigenkapital aktuell	662.278	-1.636.121	-3.032.785	-4.554.449	-6.241.113
Jahresergebnis gem. Vorl. JA SZ 24/25	253.600				
Jahresergebnis gem. HR SZ 25/26	-1.197.000				
Eigenkapital Ende des Geschäftsjahres	-1.636.121	-3.032.785	-4.554.449	-6.241.113	-8.102.777

3. INVESTITIONSPLAN

	2026/2027	2027/2028	2028/2029	2029/2030	2030/2031
	€	€	€	€	
KOSTEN					
Grundstücke und Gebäude	0	0	0	0	0
Anlagen im Bau	0				
Technische Anlagen	0	10.000	10.000	10.000	10.000
Immaterielle Wirtschaftsgüter	5.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Fuhrpark	0	0	0	0	0
Inventar Bühnenausstattung	30.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Inventar Fundus	0	0	0	0	0
Inventar Schneiderei	5.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Inventar Tischlerei/Schlosserei	1.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Inventar Malersaal	150.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Inventar Maske/Frisierabteilung	1.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Inventar Beleuchtung/Ton	50.000	750.000	750.000	150.000	150.000
Inventar Verwaltung	3.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Inventar Orchester	10.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Inventar sonstiges	0	10.000	10.000	10.000	10.000
geringwertige Wirtschaftsgüter	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
	<u>270.000</u>	<u>845.000</u>	<u>845.000</u>	<u>245.000</u>	<u>245.000</u>

FINANZIERUNG

Zuschüsse	0	0	0	0	0
sonstige Zuwendung	0	0	0	0	0
Darlehen	0	400.000	400.000	0	0
Eigenmittel	270.000	445.000	445.000	245.000	245.000
	<u>270.000</u>	<u>845.000</u>	<u>845.000</u>	<u>245.000</u>	<u>245.000</u>

Erfolgsplan

Positionen (gemäß § 275 Abs. 2 HGB)		Plan 2026/27	Plan 2027/28	Plan 2028/29	Plan 2029/30	Plan 2030/31
	Erlöse gesamt	12.152.000	12.459.336	12.744.336	12.949.336	13.194.386
	Aufwendungen gesamt	13.507.000	13.856.000	14.266.000	14.636.000	15.056.000
	Über- /Unterdeckung	-1.355.000	-1.396.664	-1.521.664	-1.686.664	-1.861.614
1	Umsatzerlöse	2.237.500	2.245.000	2.300.000	2.345.000	2.400.000
2	± Bestandsveränderung an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0	0	0	0	0
3	+ andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0
4	+ sonst. betriebliche Erträge	9.894.500	10.194.336	10.424.336	10.584.336	10.774.386
5	= Gesamtleistung Nr. 1 bis 4	12.132.000	12.439.336	12.724.336	12.929.336	13.174.386
6	- Materialaufwand (Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, bezogene Waren und Leistungen)	829.000	765.000	785.000	785.000	815.000
7	- Personalaufwand					
	a) Löhne und Gehälter	8.684.470	9.069.200	9.345.700	9.622.200	9.906.600
	b) soz. Abgaben u. Aufwendungen f. Altersversorgung	2.308.530	2.410.800	2.484.300	2.557.800	2.633.400
8	- Abschreibungen					
	a) immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	0	0	0	0	0
	b) für Sachanlagen	365.000	370.000	380.000	380.000	380.000
9	- sonst. betriebliche Aufwendungen	1.299.000	1.220.000	1.250.000	1.270.000	1.300.000
10	= Summe betriebliche Aufwendungen	13.486.000	13.835.000	14.245.000	14.615.000	15.035.000
11	= Betriebsergebnis (Nr. 5 - 10)	-1.354.000	-1.395.664	-1.520.664	-1.685.664	-1.860.614
12	+ Erträge aus Beteiligungen (nur laufende Erträge)	0	0	0	0	0
13	+ Erträge aus anderen Wertpapieren	0	0	0	0	0
14	+ sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
15	- Abschreibungen auf Finanzanlagen und übliche Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens					
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
17	= Finanzergebnis (Nr. 12+13+14-15-16)	0	0	0	0	0
18	= Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (Nr. 11+17)	-1.354.000	-1.395.664	-1.520.664	-1.685.664	-1.860.614
19	+ außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0
20	- außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0
21	= außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0
22	- Steuern	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
23	= Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (Nr. 18+21-22)	-1.355.000	-1.396.664	-1.521.664	-1.686.664	-1.861.614