



Finanz- und Beteiligungsmanagement	Vorlagenart	Vorlagennummer
Verantwortlich: Larisch, Björn Datum: 02.10.2024	Beschlussvorlage	2024/253
Öffentlichkeitsstatus: öffentlich		

Beratungsgegenstand:

Wirtschaftsplan der Theater Lüneburg GmbH für das Geschäftsjahr 2024/2025 und mittelfristige Finanzplanung für die Geschäftsjahre 2025/2026 bis 2028/2029

Produkt/e:

261-000 Theater

Beratungsfolge:

Status	Datum	Gremium
Ö	23.10.2024	Ausschuss für Finanzen, Personal, Innere Angelegenheiten und Digitalisierung
N	28.10.2024	Kreisausschuss

Anlage/n:

Anlage 1 – Wirtschaftsplan 2024/2025
Anlage 2 – Mittelfristige Finanzplanung 2025/2026 – 2028/2029

Beschlussvorschlag:

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

1. den Wirtschaftsplan 2024/2025 zu genehmigen,
2. die mittelfristige Finanzplanung 2025/2026 bis 2028/2029 zur Kenntnis zu nehmen.

Sachlage:

1. Wirtschaftsplan für das Geschäftsjahr 2024/2025

Auf der Grundlage des vorliegenden Entwurfes des Wirtschaftsplanes für das Geschäftsjahr 2024/2025 sind **Erträge** in Höhe von 12.181.000 € und **Aufwendungen** in Höhe von 12.281.000 € zu erwarten, so dass nach dem bisherigen Planungsstand ein **Fehlbetrag** in Höhe von **100.000 €** als Jahresergebnis entstehen wird.

Der Aufsichtsrat hat dem Wirtschaftsplan 2024/2025 mehrheitlich zugestimmt. Der

Gesellschafterversammlung wird empfohlen, den Wirtschaftsplan zu genehmigen.

2. Mittelfristige Finanzplanung für die Geschäftsjahre 2025/2026 bis 2028/2029

Für die Wirtschaftsjahre des Planungszeitraumes ergeben sich laut der vorgelegten Planung jährliche Fehlbedarfe zwischen 1.187 T€ und 1.894 T€.

Die Festbetragszuschüsse wurden – entsprechend dem Wirtschaftsplan 2024/2025 – auf der Grundlage des aktuellen Zuwendungsvertrages eingeplant. Eine Übernahme der Mehrkosten aus Tariferhöhungen 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. Darüber hinaus wurden keine weiteren Zuschüsse für Tariferhöhungen ausgewiesen, da noch nicht abzusehen ist, wie sich das Land Niedersachsen nach Auslaufen des aktuellen Vertrages zum 31.12.2024 positionieren wird.

Eine bilanzielle Überschuldung in der Spielzeit 2024/2025 konnte abgewandt werden, da die Gesellschafter die Verlustausgleiche der Geschäftsjahre 2022/2023 und 2023/2024 zugesichert haben.

Finanzielle Auswirkungen:

a) für die Umsetzung der Maßnahmen: _____ €

b) an Folgekosten: _____ 3.874.737 €

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

klärungsbedürftig

Klimawirkungsprüfung:

Hat das Vorhaben eine Klimarelevanz?

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

Begründung:

THEATER LÜNEBURG GMBH

WIRTSCHAFTSPLAN

für das Geschäftsjahr 2024/2025
(01.07.2024 bis 30.06.2025)

Stand: 18.09.2024

Lüneburg, _____ 2024

Raphaela Weeke
Geschäftsführerin

Friedrich von Mansberg
Geschäftsführer

1. AUFWENDUNGEN

	Soll 2024/2025	Soll 2023/2024	Vorl. JA 2023/24	Ist 2022/2023	Ist 2021/2022
	€	€	€	€	€
THEATERBETRIEBSKOSTEN					
Allgemeine Kosten	295.000	231.000	252.818	333.859	132.862
Inszenierungskosten	310.000	293.000	238.402	247.265	195.350
Gastspielkosten	125.000	100.000	121.898	102.011	38.130
Abstecherkosten	10.000	10.000	3.890	19.691	762
Kooperationen / Projektkosten	125.000	5.000	2.240	14.117	22.001
	865.000	639.000	619.247	716.943	389.104
PERSONALKOSTEN					
Künstlerisch tätiges Personal	4.424.000	4.230.000	4.124.027	3.887.892	3.486.184
Künstlerisch tätiges Personal / Orchester	2.156.000	2.011.000	1.979.553	1.999.856	1.618.627
Nicht künstlerisch tätiges Personal	3.177.000	3.093.000	2.990.086	2.735.992	2.537.365
Sonstige Personalkosten	31.000	30.000	12.949	37.815	17.906
	9.788.000	9.364.000	9.106.614	8.661.554	7.660.083
ABSCHREIBUNGEN	360.000	340.000	346.214	338.344	386.722
SONSTIGER BETRIEBLICHER AUFWAND					
Sonstige Betriebskosten	722.000	743.000	628.185	649.226	555.567
Allgemeine Verwaltungskosten	245.000	252.000	215.635	314.998	196.491
Sonstige Geschäftskosten	87.000	79.000	89.400	79.624	69.023
Werbung	193.000	130.000	133.124	117.037	85.832
Zinsen	20.000	20.000	18.511	21.168	30.154
Sonstige Steuern	1.000	1.000	667	667	690
	1.268.000	1.225.000	1.085.522	1.182.721	937.758
AUFWENDUNGEN INSGESAMT	12.281.000	11.568.000	11.157.597	10.899.562	9.373.667
davon					
PERSONALKOSTEN	9.788.000	9.364.000	9.106.614	8.661.554	7.660.083
SACHKOSTEN	2.493.000	2.204.000	2.050.983	2.238.008	1.713.584

2. ERTRÄGE

	Soll 2024/2025	Soll 2023/2024	Vorl. JA 2023/2024	Ist 2022/2023	Ist 2021/2022
	€	€	€	€	€
UMSATZERLÖSE					
Freier Verkauf	1.480.000	1.305.000	1.291.996	1.092.219	505.989
Theateranrechte (Abonnements)	200.000	200.000	202.048	177.603	0
Gastspiele fremder Ensembles	165.000	120.000	175.346	109.255	51.647
Eigene Gastspiele (Abstecher)	30.000	20.000	47.119	56.260	16.234
Sonstige Erlöse	175.000	175.000	153.550	170.318	73.131
	2.050.000	1.820.000	1.870.059	1.605.654	647.001
SONSTIGE BETRIEBLICHE ERTRÄGE					
Zuschüsse Hansestadt Lüneburg	1.298.263	1.139.000	1.102.083	1.273.029	1.429.611
Zuschüsse Landkreis Lüneburg	3.874.737	3.006.000	3.042.590	2.849.517	2.150.847
Zuschüsse Land Niedersachsen	4.160.000	3.969.000	3.968.500	4.160.000	3.777.000
Zuschüsse für Tariferhöhungen	83.000	25.000	54.050	25.300	0
Zuschüsse Land Nds. Härtefallfonds			380.000		
Zuschüsse Gemeinden	40.000	40.000	46.799	42.964	55.067
Zuschüsse Kurzarbeit	0	0	0	0	100.477
Sonstige Zuschüsse und Spenden	340.000	229.000	253.144	486.374	397.517
	9.796.000	8.408.000	8.847.166	8.837.184	7.910.520
Sonstige Erträge	315.000	215.000	10.022	191.239	236.920
Zinsen und ähnliche Erträge	20.000	0	17.845	2.609	0
	335.000	215.000	27.867	193.848	236.920
Erträge insgesamt	12.181.000	10.443.000	10.745.093	10.636.687	8.794.440
Aufwendungen insgesamt	12.281.000	11.568.000	11.157.597	10.899.562	9.373.667
ÜBERSCHUSS/FEHLBEDARF (-)	-100.000	-1.125.000	-412.505	-262.875	-579.227

3. INVESTITIONSPLAN

	Soll 2024/2025	Soll 2023/2024	Ist 2023/2024	Ist 2022/2023	Ist 2021/2022
	€	€	€	€	€
KOSTEN					
Grundstücke und Gebäude	0	0	0	0	0
Anlagen im Bau	0	0	7.795	14.688	0
Technische Anlagen	10.000	20.000	0	0	2.305
Immaterielle Wirtschaftsgüter	4.000	2.000	5.086	0	0
Fuhrpark	0	0	0	0	0
Inventar Bühnenausstattung	40.000	20.000	0	0	0
Inventar Fundus	0	0	0	0	0
Inventar Schneiderei	1.000	2.000	0	17.543	0
Inventar Tischlerei/Schlosserei	1.000	2.000	0	0	0
Inventar Malersaal	35.000	2.000	0	0	0
Inventar Maske/Frisierabteilung	1.000	2.000	0	0	0
Inventar Beleuchtung/Ton	35.000	35.000	29.983	14.058	23.875
Inventar Verwaltung	3.000	5.000	1.395	1.290	1.141
Inventar Orchester	10.000	10.000	83.215	44.891	34.252
Inventar sonstiges	25.000	10.000	0	0	11.787
geringwertige Wirtschaftsgüter	15.000	10.000	15.801	5.524	10.642
	180.000	120.000	143.275	97.994	84.001

FINANZIERUNG

Zuschüsse	0	0	0	30.464	34.252
sonst. Zuwendung	40.000	0	0	0	0
Eigenmittel	140.000	120.000	143.275	67.530	49.749
	180.000	120.000	143.275	97.994	84.001

Erfolgsplan 2024/2025

Positionen (gemäß § 275 Abs. 2 HGB)		Plan 2024/25	Plan 2023/24	Vorl. JA 2023/24	Ist 2022/23
	Erlöse gesamt	12.181.000	10.443.000	10.745.093	10.636.686
	Aufwendungen gesamt	12.281.000	11.568.000	11.157.597	10.899.562
	Über- /Unterdeckung	-100.000	-1.125.000	-412.505	-262.876
1	Umsatzerlöse	2.050.000	1.820.000	1.870.059	1.605.654
2	± Bestandsveränderung an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0	0	0	0
3	+ andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0
4	+ sonst. betriebliche Erträge	10.111.000	8.623.000	8.857.188	9.028.423
5	= Gesamtleistung Nr. 1 bis 4	12.161.000	10.443.000	10.727.248	10.634.077
6	- Materialaufwand (Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, bezogene Waren und Leistungen)	865.000	639.000	619.247	716.943
7	- Personalaufwand				
	a) Löhne und Gehälter	8.026.160	7.584.840	7.443.133	7.036.757
	b) soz. Abgaben u. Aufwendungen f. Altersversorgung	1.761.840	1.779.160	1.663.481	1.624.797
8	- Abschreibungen				
	a) immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	0	0	0	0
	b) für Sachanlagen	360.000	340.000	346.214	338.344
9	- sonst. betriebliche Aufwendungen	1.247.000	1.204.000	1.066.344	1.160.885
10	= Summe betriebliche Aufwendungen	12.260.000	11.547.000	11.138.419	10.877.727
11	= Betriebsergebnis (Nr. 5 - 10)	-99.000	-1.104.000	-411.171	-243.650
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	0	17.845	2.609
15	- Abschreibungen auf Finanzanlagen und übliche Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens				
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	20.000	20.000	18.511	21.168
17	= Finanzergebnis (Nr. 12+13+14-15-16)	0	-20.000	-666	-18.559
18	= Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (Nr. 11+17)	-99.000	-1.124.000	-411.838	-262.209
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)	-100.000	-1.125.000	-412.505	-262.876

THEATER LÜNEBURG GMBH

Mittelfristige Finanzplanung

für die Geschäftsjahre
2025/2026 bis 2028/2029

Stand: 18.09.2024

Lüneburg, _____ 2024

Raphaela Weeke
Geschäftsführerin

Friedrich von Mansberg
Geschäftsführer

1. AUFWENDUNGEN

	2024/25	2025/26	2026/27	2027/28	2028/29
	€	€	€	€	€
THEATERBETRIEBSKOSTEN					
Allgemeine Kosten	295.000	300.000	310.000	320.000	330.000
Inszenierungskosten	310.000	320.000	330.000	340.000	350.000
Gastspielkosten	125.000	130.000	130.000	140.000	140.000
Abstecherkosten	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Kooperationen Projektkosten	125.000	5.000	5.000	5.000	5.000
	<u>865.000</u>	<u>765.000</u>	<u>785.000</u>	<u>815.000</u>	<u>835.000</u>
PERSONALKOSTEN					
Künstlerisch tätiges Personal	4.424.000	4.560.000	4.690.000	4.830.000	4.980.000
Künstlerisch tätiges Personal / Orchester	2.156.000	2.220.000	2.380.000	2.560.000	2.740.000
Nicht künstlerisch tätiges Personal	3.177.000	3.350.000	3.450.000	3.560.000	3.660.000
Sonstige Personalkosten	31.000	32.000	33.000	34.000	34.000
	<u>9.788.000</u>	<u>10.162.000</u>	<u>10.553.000</u>	<u>10.984.000</u>	<u>11.414.000</u>
ABSCHREIBUNGEN	360.000	360.000	370.000	380.000	350.000
SONSTIGER BETRIEBLICHER AUFWAND					
Sonstige Betriebskosten	722.000	740.000	770.000	790.000	810.000
Allgemeine Verwaltungskosten	245.000	250.000	260.000	270.000	280.000
Sonstige Geschäftskosten	87.000	90.000	90.000	100.000	100.000
Werbung	193.000	140.000	140.000	150.000	150.000
Zinsen	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Sonstige Steuern	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	<u>1.268.000</u>	<u>1.241.000</u>	<u>1.281.000</u>	<u>1.331.000</u>	<u>1.361.000</u>
AUFWENDUNGEN INSG.	<u>12.281.000</u>	<u>12.528.000</u>	<u>12.989.000</u>	<u>13.510.000</u>	<u>13.960.000</u>
davon					
PERSONALKOSTEN	9.788.000	10.162.000	10.553.000	10.984.000	11.414.000
SACHKOSTEN	2.493.000	2.366.000	2.436.000	2.526.000	2.546.000

2. ERTRÄGE

	2024/25	2025/26	2026/27	2027/28	2028/29
	€	€	€	€	€
Umsatzerlöse					
Freier Verkauf	1.480.000	1.400.000	1.450.000	1.500.000	1.500.000
Theateranrechte (Abonnements)	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Gastspiele fremder Ensembles	165.000	150.000	150.000	150.000	150.000
Eigene Gastspiele (Abstecher)	30.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Sonstige Erlöse	175.000	180.000	180.000	180.000	180.000
	2.050.000	1.950.000	2.000.000	2.050.000	2.050.000
SONSTIGE BETRIEBLICHE ERTRÄGE					
Zuschüsse Hansestadt Lüneburg	1.298.263	1.178.881	1.227.881	1.281.881	1.335.881
Zuschüsse Landkreis Lüneburg	3.874.737	3.518.244	3.664.244	3.825.244	3.986.244
Summe Träger	5.173.000	4.697.125	4.892.125	5.107.125	5.322.125
Zuschüsse Land Niedersachsen (Festbetrag und 2,9 Mio. €)	4.160.000	4.160.000	4.160.000	4.160.000	4.160.000
Zuschüsse für Tarifierhöhungen (Mittel politische Liste und TE)	83.000	109.000	109.000	109.000	109.000
Summe Land Niedersachsen	4.243.000	4.269.000	4.269.000	4.269.000	4.269.000
Zuschüsse Gemeinden	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Sonstige Zuschüsse und Spenden	340.000	150.000	150.000	150.000	150.000
	9.796.000	9.156.125	9.351.125	9.566.125	9.781.125
Sonstige Erträge	315.000	215.000	215.000	215.000	215.000
Zinsen und ähnliche Erträge	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
	335.000	235.000	235.000	235.000	235.000
Erträge insgesamt	12.181.000	11.341.125	11.586.125	11.851.125	12.066.125
Aufwendungen insgesamt	12.281.000	12.528.000	12.989.000	13.510.000	13.960.000
Überschuss / Fehlbedarf (-) (jahresbezogen)	-100.000	-1.186.875	-1.402.875	-1.658.875	-1.893.875
Eigenkapital aktuell	988.993	476.488	-710.387	-2.113.262	-3.772.137
Jahresergebnis gem. Vorl. JA SZ 23/24	-412.505				
Eigenkapital Ende des Geschäftsjahres	476.488	-710.387	-2.113.262	-3.772.137	-5.666.012

3. INVESTITIONSPLAN

	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028	2028/2029
	€	€	€	€	€
KOSTEN					
Grundstücke und Gebäude	0	0	0	0	0
Anlagen im Bau	0				
Technische Anlagen	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Immaterielle Wirtschaftsgüter	4.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Fuhrpark	0	0	0	0	0
Inventar Bühnenausstattung	40.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Inventar Fundus	0	0	0	0	0
Inventar Schneiderei	1.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Inventar Tischlerei/Schlosserei	1.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Inventar Malersaal	35.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Inventar Maske/Frisierabteilung	1.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Inventar Beleuchtung/Ton	35.000	150.000	150.000	750.000	750.000
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	25.000	10.000	10.000	10.000	10.000
geringwertige Wirtschaftsgüter	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
	<u>180.000</u>	<u>245.000</u>	<u>245.000</u>	<u>845.000</u>	<u>845.000</u>

FINANZIERUNG

Zuschüsse	0	0	0	0	0
sonstige Zuwendung	40.000	0	0	0	0
Darlehen	0	100.000	100.000	0	0
Eigenmittel	140.000	145.000	145.000	845.000	845.000
	<u>180.000</u>	<u>245.000</u>	<u>245.000</u>	<u>845.000</u>	<u>845.000</u>

Erfolgsplan

Positionen (gemäß § 275 Abs. 2 HGB)		Plan 2024/25	Plan 2025/26	Plan 2026/27	Plan 2027/28	Plan 2028/29
	Erlöse gesamt	12.181.000	11.341.125	11.586.125	11.851.125	12.066.125
	Aufwendungen gesamt	12.281.000	12.528.000	12.989.000	13.510.000	13.960.000
	Über- /Unterdeckung	-100.000	-1.186.875	-1.402.875	-1.658.875	-1.893.875
1	Umsatzerlöse	2.050.000	1.950.000	2.000.000	2.050.000	2.050.000
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	10.111.000	9.371.125	9.566.125	9.781.125	9.996.125
5	= Gesamtleistung Nr. 1 bis 4	12.161.000	11.321.125	11.566.125	11.831.125	12.046.125
6	- Materialaufwand (Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, bezogene Waren und Leistungen)	865.000	765.000	785.000	815.000	835.000
7	- Personalaufwand					
	a) Löhne und Gehälter	8.026.160	8.231.220	8.547.930	8.897.040	9.245.340
	b) soz. Abgaben u. Aufwendungen f. Altersversorgung	1.761.840	1.930.780	2.005.070	2.086.960	2.168.660
8	- Abschreibungen					
	a) immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	0	0	0	0	0
	b) für Sachanlagen	360.000	360.000	370.000	380.000	350.000
9	- sonst. betriebliche Aufwendungen	1.247.000	1.220.000	1.260.000	1.310.000	1.340.000
10	= Summe betriebliche Aufwendungen	12.260.000	12.507.000	12.968.000	13.489.000	13.939.000
11	= Betriebsergebnis (Nr. 5 - 10)	-99.000	-1.185.875	-1.401.875	-1.657.875	-1.892.875
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)	-99.000	-1.185.875	-1.401.875	-1.657.875	-1.892.875
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)	-100.000	-1.186.875	-1.402.875	-1.658.875	-1.893.875