

Bereich 22 - Betriebswirtschaft und
Beteiligungsverwaltung, Controlling
Herr Larisch

Datum:
04.12.2023

Beschlussvorlage

Beschließendes Gremium:
Verwaltungsausschuss

**Theater Lüneburg GmbH - Wirtschaftsplan 2023/2024 und mittelfristige
Finanzplanung
Weisung an die städtischen Beteiligungsvertreter in der Gesellschafterversammlung**

Beratungsfolge:

Öffentl. Status	Sitzungs- datum	Gremium
Ö	13.12.2023	Ausschuss für Wirtschaft, städtische Beteiligungen und Digitalisierung
N	19.12.2023	Verwaltungsausschuss

Sachverhalt:

In der Aufsichtsratssitzung der Theater Lüneburg GmbH am 27.10.2023 ist u.a. der Wirtschaftsplan 2023/2024 sowie die mittelfristige Finanzplanung 2024/2025 bis 2027/2028 beraten worden.

Für die Beschlüsse in der nächsten Gesellschafterversammlung sind die Beteiligungsvertreter entsprechend mit Weisungen zu versehen.

Insgesamt werden für das Geschäftsjahr 2023/2024 Erträge in Höhe von 10.443 T€, Aufwendungen von insgesamt 11.568 T€ und ein Fehlbetrag von 1.125 T€ erwartet.

Folgenabschätzung:

A) Auswirkungen auf die Ziele der nachhaltigen Entwicklung Lüneburgs

	Ziel	Auswirkung positiv (+) und/oder negativ (-)	Erläuterung der Auswirkungen
1	Umwelt- und Klimaschutz (SDG 6, 13, 14 und 15)		
2	Nachhaltige Städte und Gemeinden (SDG 11)		
3	Bezahlbare und saubere Energie (SDG 7)		
4	Nachhaltige/r Konsum und Produktion (SDG 12)		
5	Gesundheit und Wohlergehen (SDG 3)		
6	Hochwertige Bildung (SDG 4)		
7	Weniger Ungleichheiten (SDG 5 und 10)		
8	Wirtschaftswachstum (SDG 8)		
9	Industrie, Innovation und Infrastruktur (SDG 9)		

Die Ziele der nachhaltigen Entwicklung Lüneburgs leiten sich eng aus den 17 Nachhaltigkeitszielen (Sustainable Development Goals, SDG) der Vereinten Nationen ab. Um eine Irreführung zu vermeiden, wird durch die Nennung der UN-Nummerierung in Klammern auf die jeweiligen Original-SDG hingewiesen.

B) Klimaauswirkungen

a) CO₂-Emissionen (Mehrfachnennungen sind möglich)

☒ Neutral (0): durch die zu beschließende Maßnahme entstehen keine CO₂-Emissionen

☐ Positiv (+): CO₂-Einsparung (sofern zu ermitteln): _____ t/Jahr

und/oder

☐ Negativ (-): CO₂-Emissionen (sofern zu ermitteln): _____ t/Jahr

b) Vorausgegangene Beschlussvorlagen

☐ Die Klimaauswirkungen des zugrundeliegenden Vorhabens wurden bereits in der Beschlussvorlage VO/ _____ geprüft.

c) Richtlinie der Hansestadt Lüneburg zur nachhaltigen Beschaffung (Beschaffungsrichtlinie)

☐ Die Vorgaben wurden eingehalten.

☐ Die Vorgaben wurden berücksichtigt, sind aber nur bedingt anwendbar.

oder

☒ Die Beschaffungsrichtlinie ist für das Vorhaben irrelevant.

Finanzielle Auswirkungen:

Kosten (in €)

- a) für die Erarbeitung der Vorlage: 35,00
 aa) Vorbereitende Kosten, z.B. Ausschreibungen, Ortstermine, etc.
- b) für die Umsetzung der Maßnahmen: keine
- c) an Folgekosten: keine
- d) Haushaltsrechtlich gesichert:
- Ja
 ~~Nein~~
 Teilhaushalt / Kostenstelle:
 Produkt / Kostenträger:
 Haushaltsjahr:
- e) mögliche Einnahmen: keine

Anlagen:

Anlage 1: Wirtschaftsplan 2023/2024

Anlage 2: Mittelfristige Finanzplanung 2024/2025 bis 2027/2028

Beschlussvorschlag:

Die Beteiligungsvertreter in der Gesellschafterversammlung der Theater Lüneburg GmbH werden angewiesen, dem Wirtschaftsplan 2023/2024 zuzustimmen und die mittelfristige Finanzplanung 2024/2025 bis 2027/2028 zur Kenntnis zu nehmen.

Beteiligte Bereiche / Fachbereiche:

Bereich 34 - Klimaschutz und Nachhaltigkeit

THEATER LÜNEBURG GMBH

WIRTSCHAFTSPLAN

für das Geschäftsjahr 2023/2024
(01.07.2023 bis 30.06.2024)

Stand: 11.10.2023

Lüneburg, _____ 2023

Raphaela Weeke
Geschäftsführerin

Hajo Fouquet
Geschäftsführer

1. AUFWENDUNGEN

	Soll 2023/2024	Soll 2022/2023	Vorl. JA 2022/23	Ist 2021/2022	Ist 2020/2021
	€	€	€	€	€
THEATERBETRIEBSKOSTEN					
Allgemeine Kosten	231.000	220.000	333.859	132.862	94.238
Inszenierungskosten	293.000	300.000	247.265	195.350	173.605
Gastspielkosten	100.000	100.000	102.011	38.130	12.659
Abstecherkosten	10.000	10.000	19.691	762	0
Kooperationen / Projektkosten	5.000	5.000	14.117	22.001	24.436
	639.000	635.000	716.943	389.104	304.938
PERSONALKOSTEN					
Künstlerisch tätiges Personal	4.230.000	3.921.000	3.887.892	3.486.184	2.811.655
Künstlerisch tätiges Personal / Orchester	2.011.000	1.883.000	1.999.436	1.618.627	1.132.565
Nicht künstlerisch tätiges Personal	3.093.000	2.740.000	2.735.992	2.537.365	2.066.816
Sonstige Personalkosten	30.000	20.000	37.815	17.906	10.241
	9.364.000	8.564.000	8.661.134	7.660.083	6.021.277
ABSCHREIBUNGEN	340.000	350.000	338.344	386.722	526.336
SONSTIGER BETRIEBLICHER AUFWAND					
Sonstige Betriebskosten	743.000	779.000	646.941	555.567	418.829
Allgemeine Verwaltungskosten	252.000	190.000	312.886	196.491	234.504
Sonstige Geschäftskosten	79.000	86.000	79.624	69.023	57.003
Werbung	130.000	110.000	117.037	85.832	69.329
Zinsen	20.000	30.000	21.168	30.154	41.905
Sonstige Steuern	1.000	1.000	667	690	697
	1.225.000	1.196.000	1.178.324	937.758	822.267
AUFWENDUNGEN INSGESAMT	11.568.000	10.745.000	10.894.745	9.373.667	7.674.818
davon					
PERSONALKOSTEN	9.364.000	8.564.000	8.661.134	7.660.083	6.021.277
SACHKOSTEN	2.204.000	2.181.000	2.233.611	1.713.584	1.653.541

2. ERTRÄGE

	Soll 2023/2024 €	Soll 2022/2023 €	Vorl. JA 2022/2023 €	Ist 2021/2022 €	Ist 2020/2021 €
UMSATZERLÖSE					
Freier Verkauf	1.305.000	966.000	1.092.259	505.989	153.822
Theateranrechte (Abonnements)	200.000	197.000	177.603	0	0
Gastspiele fremder Ensembles	120.000	125.000	109.255	51.647	14.311
Eigene Gastspiele (Abstecher)	20.000	10.000	56.260	16.234	2.494
Sonstige Erlöse	175.000	148.000	169.698	73.131	40.225
	1.820.000	1.446.000	1.605.074	647.001	210.852
SONSTIGE BETRIEBLICHE ERTRÄGE					
Zuschüsse Hansestadt Lüneburg	1.139.000	1.328.000	1.273.029	1.429.611	1.720.810
Zuschüsse Landkreis Lüneburg	3.006.000	2.770.000	2.849.517	2.150.847	1.780.810
Zuschüsse Land Niedersachsen	3.969.000	3.777.000	4.160.000	3.777.000	3.642.000
Zuschüsse für Tarifierhöhungen	25.000	25.000	25.300	0	0
Zuschüsse Gemeinden	40.000	40.000	42.964	55.067	57.100
Zuschüsse Kurzarbeit	0	0	0	100.477	660.001
Sonstige Zuschüsse und Spenden	229.000	141.000	486.374	397.517	163.063
	8.408.000	8.081.000	8.837.184	7.910.520	8.023.784
Sonstige Erträge	215.000	223.000	191.239	236.920	364.600
Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	2.609	0	0
	215.000	223.000	193.848	236.920	364.600
Erträge insgesamt	10.443.000	9.750.000	10.636.107	8.794.440	8.599.236
Aufwendungen insgesamt	11.568.000	10.745.000	10.894.745	9.373.667	7.674.818
ÜBERSCHUSS/FEHLBEDARF (-)	-1.125.000	-995.000	-258.638	-579.227	924.418

Theater Lüneburg GmbH
Wirtschaftsplan 2022/2023

Stand: 11.10.2023

3. INVESTITIONSPLAN

	Soll 2023/2024	Soll 2022/2023	Ist 2022/2023	Ist 2021/2022	Ist 2020/2021
	€	€	€	€	€
KOSTEN					
Grundstücke und Gebäude	0	0	0	0	0
Anlagen im Bau	0	0	14.688	0	0
Technische Anlagen	20.000	10.000	0	2.305	11.011
Immaterielle Wirtschaftsgüter	2.000	2.000	0	0	7.486
Fuhrpark	0	0	0	0	0
Inventar Bühnenausstattung	20.000	20.000	0	0	9.758
Inventar Fundus	0	0	0	0	0
Inventar Schneiderei	2.000	2.000	17.543	0	0
Inventar Tischlerei/Schlosserei	2.000	2.000	0	0	0
Inventar Malersaal	2.000	2.000	0	0	0
Inventar Maske/Frisierabteilung	2.000	2.000	0	0	0
Inventar Beleuchtung/Ton	35.000	25.000	14.058	23.875	13.820
Inventar Verwaltung	5.000	15.000	1.290	1.141	0
Inventar Orchester	10.000	15.000	44.891	34.252	6.200
Inventar sonstiges	10.000	10.000	0	11.787	0
geringwertige Wirtschaftsgüter	10.000	15.000	5.524	10.642	5.698
	120.000	120.000	97.994	84.001	53.973

FINANZIERUNG

Zuschüsse	0	0	30.464	34.252	0
Darlehen	0	0	0	0	0
Eigenmittel	120.000	120.000	67.530	49.749	53.973
	120.000	120.000	97.994	84.001	53.973

Erfolgsplan 2023/2024

Positionen (gemäß § 275 Abs. 2 HGB)		Plan 2023/24	Plan 2022/23	Vorl. JA 2022/23	Ist 2021/22
	Erlöse gesamt	10.443.000	9.750.000	10.636.107	8.794.440
	Aufwendungen gesamt	11.568.000	10.745.000	10.894.745	7.734.861
	Über- / Unterdeckung	-1.125.000	-995.000	-258.638	1.059.579
1	Umsatzerlöse	1.820.000	1.446.000	1.605.074	647.001
2	± Bestandsveränderung an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0	0	0	0
3	+ andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0
4	+ sonst. betriebliche Erträge	8.623.000	8.304.000	9.028.423	8.147.439
5	= Gesamtleistung Nr. 1 bis 4	10.443.000	9.750.000	10.633.498	8.794.440
6	- Materialaufwand (Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, bezogene Waren und Leistungen)	639.000	635.000	716.943	389.104
7	- Personalaufwand				
	a) Löhne und Gehälter	7.584.840	6.937.000	7.015.518	4.277.820
	b) soz. Abgaben u. Aufwendungen f. Altersversorgung	1.779.160	1.627.000	1.645.615	1.743.457
8	- Abschreibungen				
	a) immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	0	0	0	0
	b) für Sachanlagen	340.000	350.000	338.344	386.722
9	- sonst. betriebliche Aufwendungen	1.204.000	1.165.000	1.156.489	906.914
10	= Summe betriebliche Aufwendungen	11.547.000	10.714.000	10.872.910	7.704.017
11	= Betriebsergebnis (Nr. 5 - 10)	-1.104.000	-964.000	-239.412	1.090.423
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	0	0	2.609	0
15	- Abschreibungen auf Finanzanlagen und übliche Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens				
16	- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	20.000	30.000	21.168	30.154
17	= Finanzergebnis (Nr. 12+13+14-15-16)	-20.000	-30.000	-18.559	-30.154
18	= Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (Nr. 11+17)	-1.124.000	-994.000	-257.971	1.060.269
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	690
23	= Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (Nr. 18+21-22)	-1.125.000	-995.000	-258.638	1.059.579

Theater Lüneburg GmbH

Investitionsplan 2023/2024

lfd. Nr.	Investition		Finanzierung			Bemerkungen
	Maßnahme	Volumen in €	Eigenfinanzierung in €	Fremdfinanzierung in €	gesamt in €	
1	Neuanschaffung Inventar	120.000	120.000	0	120.000	
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
gesamt:	-	120.000	120.000	0	120.000	-

THEATER LÜNEBURG GMBH

Mittelfristige Finanzplanung

für die Geschäftsjahre
2024/2025 bis 2027/2028

Stand: 11.10.2023

Lüneburg, _____ 2023

Raphaela Weeke
Geschäftsführerin

Hajo Fouquet
Geschäftsführer

Theater Lüneburg GmbH
Mittelfristige Finanzplanung
Stand: 11.10.2023

1. AUFWENDUNGEN

	2023/24	2024/25	2025/26	2026/27	2027/28
	€	€	€	€	€
THEATERBETRIEBSKOSTEN					
Allgemeine Kosten	231.000	240.000	250.000	270.000	280.000
Inszenierungskosten	293.000	310.000	320.000	340.000	360.000
Gastspielkosten	100.000	110.000	110.000	120.000	120.000
Abstecherkosten	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Kooperationen Projektkosten	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
	<u>639.000</u>	<u>675.000</u>	<u>695.000</u>	<u>745.000</u>	<u>775.000</u>
PERSONALKOSTEN					
Künstlerisch tätiges Personal	4.230.000	4.360.000	4.490.000	4.620.000	4.760.000
Künstlerisch tätiges Personal / Orchester	2.011.000	2.070.000	2.230.000	2.390.000	2.570.000
Nicht künstlerisch tätiges Personal	3.093.000	3.190.000	3.280.000	3.380.000	3.480.000
Sonstige Personalkosten	30.000	31.000	32.000	33.000	34.000
	<u>9.364.000</u>	<u>9.651.000</u>	<u>10.032.000</u>	<u>10.423.000</u>	<u>10.844.000</u>
ABSCHREIBUNGEN	340.000	350.000	350.000	350.000	350.000
SONSTIGER BETRIEBLICHER AUFWAND					
Sonstige Betriebskosten	743.000	780.000	820.000	860.000	900.000
Allgemeine Verwaltungskosten	252.000	260.000	280.000	290.000	310.000
Sonstige Geschäftskosten	79.000	80.000	90.000	90.000	100.000
Werbung	130.000	140.000	140.000	150.000	160.000
Zinsen	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Sonstige Steuern	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
	<u>1.225.000</u>	<u>1.281.000</u>	<u>1.351.000</u>	<u>1.411.000</u>	<u>1.491.000</u>
AUFWENDUNGEN INSG.	<u>11.568.000</u>	<u>11.957.000</u>	<u>12.428.000</u>	<u>12.929.000</u>	<u>13.460.000</u>
davon					
PERSONALKOSTEN	9.364.000	9.651.000	10.032.000	10.423.000	10.844.000
SACHKOSTEN	2.204.000	2.306.000	2.396.000	2.506.000	2.616.000

Theater Lüneburg GmbH
Mittelfristige Finanzplanung
Stand: 11.10.2023

2. ERTRÄGE

	2023/24	2024/25	2025/26	2026/27	2027/28
	€	€	€	€	€
Umsatzerlöse					
Freier Verkauf	1.305.000	1.350.000	1.400.000	1.450.000	1.500.000
Theateranrechte (Abonnements)	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Gastspiele fremder Ensembles	120.000	120.000	120.000	170.000	170.000
Eigene Gastspiele (Abstecher)	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Sonstige Erlöse	175.000	180.000	180.000	180.000	180.000
	1.820.000	1.870.000	1.920.000	2.020.000	2.070.000
SONSTIGE BETRIEBLICHE ERTRÄGE					
Zuschüsse Hansestadt Lüneburg	1.139.000	1.175.000	1.223.000	1.274.000	1.325.000
Zuschüsse Landkreis Lüneburg	3.006.000	3.113.000	3.255.000	3.401.000	3.558.000
Zuschüsse Land Niedersachsen	3.969.000	3.969.000	3.777.000	3.777.000	3.777.000
Zuschüsse für Tarifierhöhungen	25.000	0	0	0	0
Zuschüsse Gemeinden	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Sonstige Zuschüsse und Spenden	229.000	150.000	150.000	150.000	150.000
	8.408.000	8.447.000	8.445.000	8.642.000	8.850.000
Sonstige Erträge	215.000	215.000	215.000	215.000	215.000
Zinsen und ähnliche Erträge	0	0	0	0	0
	215.000	215.000	215.000	215.000	215.000
 Erträge insgesamt	 10.443.000	 10.532.000	 10.580.000	 10.877.000	 11.135.000
Aufwendungen insgesamt	11.568.000	11.957.000	12.428.000	12.929.000	13.460.000
Überschuss / Fehlbedarf (-) (jahresbezogen)	-1.125.000	-1.425.000	-1.848.000	-2.052.000	-2.325.000
Eigenkapital aktuell	1.226.000	-157.638	-1.582.638	-3.430.638	-5.482.638
Jahresergebnis gem. Vorl. JA SZ 22/23	-258.638				
Eigenkapital Ende des Geschäftsjahres	-157.638	-1.582.638	-3.430.638	-5.482.638	-7.807.638

Theater Lüneburg GmbH
Mittelfristige Finanzplanung

Stand: 11.10.2023

3. INVESTITIONSPLAN

	2023/2024	2024/2025	2025/2026	2026/2027	2027/2028
	€	€	€	€	€
KOSTEN					
Grundstücke und Gebäude	0	0	0	0	0
Technische Anlagen	20.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Immaterielle Wirtschaftsgüter	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Fuhrpark	0	0	0	0	0
Inventar Bühnenausstattung	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Inventar Fundus	0	0	0	0	0
Inventar Schneiderei	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Inventar Tischlerei/Schlosserei	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Inventar Malersaal	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Inventar Maske/Frisierabteilung	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Inventar Beleuchtung/Ton	35.000	35.000	150.000	150.000	25.000
Inventar Verwaltung	5.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Inventar Orchester	10.000	10.000	15.000	15.000	15.000
Inventar sonstiges	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
geringwertige Wirtschaftsgüter	10.000	10.000	15.000	15.000	15.000
	120.000	120.000	245.000	245.000	120.000

FINANZIERUNG

Zuschüsse	0	0	0	0	0
Darlehen	0	0	100.000	100.000	0
Eigenmittel	120.000	120.000	145.000	145.000	120.000
	120.000	120.000	245.000	245.000	120.000

Theater Lüneburg GmbH
Mittelfristige Finanzplanung
Stand: 11.10.2023

Erfolgsplan

Positionen (gemäß § 275 Abs. 2 HGB)		Plan 2023/24	Plan 2024/25	Plan 2025/26	Plan 2026/27	Plan 2027/28
	Erlöse gesamt	10.443.000	10.532.000	10.580.000	10.877.000	11.135.000
	Aufwendungen gesamt	11.568.000	11.957.000	12.428.000	12.929.000	13.460.000
	Über- /Unterdeckung	-1.125.000	-1.425.000	-1.848.000	-2.052.000	-2.325.000
1	Umsatzerlöse	1.820.000	1.870.000	1.920.000	2.020.000	2.070.000
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	8.623.000	8.662.000	8.660.000	8.857.000	9.065.000
5	= Gesamtleistung Nr. 1 bis 4	10.443.000	10.532.000	10.580.000	10.877.000	11.135.000
6	- Materialaufwand (Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, bezogene Waren und Leistungen)	639.000	675.000	695.000	745.000	775.000
7	- Personalaufwand					
	a) Löhne und Gehälter	7.584.840	7.817.310	8.125.920	8.442.630	8.783.640
	b) soz. Abgaben u. Aufwendungen f. Altersversorgung	1.779.160	1.833.690	1.906.080	1.980.370	2.060.360
8	- Abschreibungen					
	a) immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	0	0	0	0	0
	b) für Sachanlagen	340.000	350.000	350.000	350.000	350.000
9	- sonst. betriebliche Aufwendungen	1.204.000	1.260.000	1.330.000	1.390.000	1.470.000
10	= Summe betriebliche	11.547.000	11.936.000	12.407.000	12.908.000	13.439.000
11	= Betriebsergebnis (Nr. 5 - 10)	-1.104.000	-1.404.000	-1.827.000	-2.031.000	-2.304.000
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	0	0	0	0	0
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)	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
18	= Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (Nr. 11+17)	-1.124.000	-1.424.000	-1.847.000	-2.051.000	-2.324.000
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)	-1.125.000	-1.425.000	-1.848.000	-2.052.000	-2.325.000