

Bereich 22 - Betriebswirtschaft und
Beteiligungsverwaltung, Controlling
Herr Vogel

Datum:
04.04.2025

Beschlussvorlage

Beschließendes Gremium:
Verwaltungsausschuss

**Theater Lüneburg GmbH - Wirtschaftsplan 2025/2026 und mittelfristige
Finanzplanung
Weisung an die städtischen Beteiligungsvertreter in der Gesellschafterversammlung**

Beratungsfolge:

Öffentl. Status	Sitzungs- datum	Gremium
Ö	29.04.2025	Ausschuss für Wirtschaft, städtische Beteiligungen und Digitalisierung
Ö	06.05.2025	Verwaltungsausschuss

Sachverhalt:

In der Aufsichtsratssitzung der Theater Lüneburg GmbH am 27.03.2025 ist u.a. der Wirtschaftsplan 2025/2026 sowie die mittelfristige Finanzplanung 2026/2027 bis 2029/2030 beraten und der Gesellschafterversammlung empfohlen wurden.

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

Insgesamt werden für das Geschäftsjahr 2025/2026 Erträge in Höhe von 11.788 T€, Aufwendungen von insgesamt 12.988 T€ und ein Fehlbetrag von 1.200 T€ erwartet.

Da sowohl der Wirtschaftsplan als auch die mittelfristige Finanzplanung ein hohes jährliches Defizit aufzeigen, wird durch die Verwaltungen der Hansestadt und des Landkreises ein gemeinsamer Kulturausschuss geplant, welcher sich mit der künstlerischen sowie finanziellen Zukunft des Theater beschäftigen soll.

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 2025/2026

Anlage 2: Mittelfristige Finanzplanung 2026/2027 bis 2029/2030

Beschlussvorschlag:

Die städtischen Beteiligungsvertreter in der Gesellschafterversammlung der Theater Lüneburg GmbH werden angewiesen, dem Wirtschaftsplan 2025/2026 zuzustimmen und die mittelfristige Finanzplanung 2026/2027 bis 2029/2030 zur Kenntnis zu nehmen.

Beteiligte Bereiche / Fachbereiche:

Bereich 34 - Klimaschutz und Nachhaltigkeit

THEATER LÜNEBURG GMBH

WIRTSCHAFTSPLAN

für das Geschäftsjahr 2025/2026
(01.07.2025 bis 30.06.2026)

Stand: 14.03.2025

Lüneburg, _____ 2024

Raphaela Weeke
Geschäftsführerin

Friedrich von Mansberg
Geschäftsführer

1. AUFWENDUNGEN

	Soll 2025/2026	Soll 2024/2025	Vorl. JA 2023/24	Ist 2022/2023	Ist 2021/2022
	€	€	€	€	€
THEATERBETRIEBSKOSTEN					
Allgemeine Kosten	295.000	295.000	257.603	333.859	132.862
Inszenierungskosten	312.000	310.000	265.876	247.265	195.350
Gastspielkosten	125.000	125.000	121.898	102.011	38.130
Abstecherkosten	10.000	10.000	4.028	19.691	762
Kooperationen / Projektkosten	110.000	125.000	2.240	14.117	22.001
	852.000	865.000	651.645	716.943	389.104
PERSONALKOSTEN					
Künstlerisch tätiges Personal	4.743.000	4.424.000	4.100.899	3.887.892	3.486.184
Künstlerisch tätiges Personal / Orchester	2.309.000	2.156.000	1.981.158	1.999.856	1.618.627
Nicht künstlerisch tätiges Personal	3.552.000	3.177.000	2.991.451	2.735.992	2.537.365
Sonstige Personalkosten	31.000	31.000	24.709	37.815	17.906
	10.635.000	9.788.000	9.098.216	8.661.554	7.660.083
ABSCHREIBUNGEN	360.000	360.000	346.214	338.344	386.722
SONSTIGER BETRIEBLICHER AUFWAND					
Sonstige Betriebskosten	643.000	722.000	646.440	649.226	555.567
Allgemeine Verwaltungskosten	245.000	245.000	230.791	314.998	196.491
Sonstige Geschäftskosten	87.000	87.000	93.896	79.624	69.023
Werbung	145.000	193.000	146.684	117.037	85.832
Zinsen	20.000	20.000	18.511	21.168	30.154
Sonstige Steuern	1.000	1.000	667	667	690
	1.141.000	1.268.000	1.136.990	1.182.721	937.758
AUFWENDUNGEN INSGESAMT	12.988.000	12.281.000	11.233.065	10.899.562	9.373.667
davon					
PERSONALKOSTEN	10.635.000	9.788.000	9.098.216	8.661.554	7.660.083
SACHKOSTEN	2.353.000	2.493.000	2.134.849	2.238.008	1.713.584

2. ERTRÄGE

	Soll 2025/2026	Soll 2024/2025	Vorl. JA 2023/2024	Ist 2022/2023	Ist 2021/2022
	€	€	€	€	€
UMSATZERLÖSE					
Freier Verkauf	1.590.000	1.480.000	1.291.996	1.092.219	505.989
Theateranrechte (Abonnements)	200.000	200.000	202.048	177.603	0
Gastspiele fremder Ensembles	165.000	165.000	175.346	109.255	51.647
Eigene Gastspiele (Abstecher)	23.000	30.000	47.119	56.260	16.234
Sonstige Erlöse	175.000	175.000	153.550	170.318	73.131
	2.153.000	2.050.000	1.870.059	1.605.654	647.001
SONSTIGE BETRIEBLICHE ERTRÄGE					
Zuschüsse Hansestadt Lüneburg	1.196.221	1.298.263	1.102.083	1.273.029	1.429.611
Zuschüsse Landkreis Lüneburg	3.569.601	3.874.737	3.042.590	2.849.517	2.150.847
Zuschüsse Land Niedersachsen	4.272.000	4.160.000	3.968.500	4.160.000	3.777.000
Zuschüsse für Tarifierhöhungen	89.000	83.000	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	218.178	340.000	253.144	486.374	397.517
	9.385.000	9.796.000	8.847.166	8.837.184	7.910.520
Sonstige Erträge	230.000	315.000	171.279	191.239	236.920
Zinsen und ähnliche Erträge	20.000	20.000	17.845	2.609	0
	250.000	335.000	189.124	193.848	236.920
Erträge insgesamt	11.788.000	12.181.000	10.906.350	10.636.687	8.794.440
Aufwendungen insgesamt	12.988.000	12.281.000	11.233.065	10.899.562	9.373.667
ÜBERSCHUSS/FEHLBEDARF (-)	-1.200.000	-100.000	-326.715	-262.875	-579.227

Erfolgsplan 2025/2026

Positionen (gemäß § 275 Abs. 2 HGB)		Plan 2025/26	Plan 2024/25	Vorl. JA 2023/24	Ist 2022/23
	Erlöse gesamt	11.788.000	12.181.000	10.906.350	10.636.686
	Aufwendungen gesamt	12.988.000	12.281.000	11.233.065	10.899.562
	Über- /Unterdeckung	-1.200.000	-100.000	-326.715	-262.876
1	Umsatzerlöse	2.153.000	2.050.000	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	9.615.000	10.111.000	9.018.446	9.028.423
5	= Gesamtleistung Nr. 1 bis 4	11.768.000	12.161.000	10.888.505	10.634.077
6	- Materialaufwand (Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, bezogene Waren und Leistungen)	852.000	865.000	651.645	716.943
7	- Personalaufwand				
	a) Löhne und Gehälter	8.720.700	8.026.160	7.441.909	7.036.757
	b) soz. Abgaben u. Aufwendungen f. Altersversorgung	1.914.300	1.761.840	1.656.307	1.624.797
8	- Abschreibungen				
	a) immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	0	0	0	0
	b) für Sachanlagen	360.000	360.000	346.214	338.344
9	- sonst. betriebliche Aufwendungen	1.120.000	1.247.000	1.117.812	1.160.885
10	= Summe betriebliche Aufwendungen	12.967.000	12.260.000	11.213.887	10.877.727
11	= Betriebsergebnis (Nr. 5 - 10)	-1.199.000	-99.000	-325.381	-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	20.000	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	0	-666	-18.559
18	= Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (Nr. 11+17)	-1.199.000	-99.000	-326.048	-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)	-1.200.000	-100.000	-326.715	-262.876

Theater Lüneburg GmbH

Investitionsplan 2025/2026

Ifd. Nr.	Investition		Finanzierung			Bemerkungen
	Maßnahme	Volumen in €	Eigenfinanzierung in €	Fremdfinanzierung in €	gesamt in €	
1	Technische Anlagen	10.000	10.000		10.000	
2	immaterielle Wirtschaftsgüter	5.000	5.000		5.000	
3	Neuanschaffungen Inventar	130.000	130.000		130.000	
4	geringwertige Wirtschaftsgüter	15.000	15.000		15.000	
5						
6						
7						
8						
9						
10						
gesamt:	-	160.000	160.000	0	160.000	-

THEATER LÜNEBURG GMBH

Mittelfristige Finanzplanung

für die Geschäftsjahre
2026/2027 bis 2029/2030

Stand: 14.03.2025

Lüneburg, _____ 2025

Raphaela Weeke
Geschäftsführerin

Friedrich von Mansberg
Geschäftsführer

1. AUFWENDUNGEN

	2025/2026	2026/27	2027/28	2028/29	2029/30
	€	€	€	€	€
THEATERBETRIEBSKOSTEN					
Allgemeine Kosten	295.000	300.000	310.000	310.000	320.000
Inszenierungskosten	312.000	320.000	320.000	330.000	340.000
Gastspielkosten	125.000	130.000	130.000	130.000	140.000
Abstecherkosten	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Kooperationen Projektkosten	110.000	5.000	5.000	5.000	5.000
	852.000	765.000	775.000	785.000	815.000
PERSONALKOSTEN					
Künstlerisch tätiges Personal	4.743.000	4.980.000	5.230.000	5.490.000	5.770.000
Künstlerisch tätiges Personal / Orchester	2.309.000	2.420.000	2.550.000	2.670.000	2.810.000
Nicht künstlerisch tätiges Personal	3.552.000	3.730.000	3.920.000	4.110.000	4.320.000
Sonstige Personalkosten	31.000	33.000	34.000	34.000	34.000
	10.635.000	11.163.000	11.734.000	12.304.000	12.934.000
ABSCHREIBUNGEN	360.000	370.000	380.000	380.000	380.000
SONSTIGER BETRIEBLICHER AUFWAND					
Sonstige Betriebskosten	643.000	660.000	670.000	680.000	700.000
Allgemeine Verwaltungskosten	245.000	250.000	250.000	260.000	270.000
Sonstige Geschäftskosten	87.000	90.000	90.000	90.000	90.000
Werbung	145.000	150.000	150.000	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
	1.141.000	1.171.000	1.181.000	1.201.000	1.241.000
AUFWENDUNGEN INSG.	12.988.000	13.469.000	14.070.000	14.670.000	15.370.000
davon					
PERSONALKOSTEN	10.635.000	11.163.000	11.734.000	12.304.000	12.934.000
SACHKOSTEN	2.353.000	2.306.000	2.336.000	2.366.000	2.436.000

2. ERTRÄGE

	2025/26	2026/27	2027/28	2028/29	2029/30
	€	€	€	€	€
Umsatzerlöse					
Freier Verkauf	1.590.000	1.640.000	1.690.000	1.740.000	1.790.000
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)	23.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Sonstige Erlöse	175.000	180.000	180.000	180.000	180.000
	2.153.000	2.190.000	2.240.000	2.290.000	2.340.000
SONSTIGE BETRIEBLICHE ERTRÄGE					
Zuschüsse Hansestadt Lüneburg	1.196.221	1.262.221	1.334.221	1.406.221	1.485.221
Zuschüsse Landkreis Lüneburg	3.569.601	3.766.601	3.979.601	4.192.601	4.428.601
Summe Träger	4.765.822	5.028.822	5.313.822	5.598.822	5.913.822
Zuschüsse Land Niedersachsen (Festbetrag)	4.272.000	4.272.250	4.272.250	4.272.250	4.272.250
Zuschüsse für Tarifierhöhungen (Mittel politische Liste und TE)	89.000		285.000	285.000	315.000
Summe Land Niedersachsen	4.361.000	4.272.250	4.557.250	4.557.250	4.587.250
Zuschüsse Gemeinden	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Sonstige Zuschüsse und Spenden	218.178	150.000	150.000	150.000	150.000
	9.385.000	9.491.072	10.061.072	10.346.072	10.691.072
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	11.788.000	11.916.072	12.536.072	12.871.072	13.266.072
Aufwendungen insgesamt	12.988.000	13.469.000	14.070.000	14.670.000	15.370.000
Überschuss / Fehlbedarf (-) (jahresbezogen)	-1.200.000	-1.552.928	-1.533.928	-1.798.928	-2.103.928
Eigenkapital aktuell	988.993	-619.722	-2.172.650	-3.706.578	-5.505.506
Jahresergebnis gem. Vorl. JA SZ 23/24	-326.715				
Jahresergebnis gem. HR SZ 24/25	-82.000				
Eigenkapital Ende des Geschäftsjahres	-619.722	-2.172.650	-3.706.578	-5.505.506	-7.609.434

3. INVESTITIONSPLAN

	2025/2026	2026/2027	2027/2028	2028/2029	2029/2030
	€	€	€	€	
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	5.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Fuhrpark	0	0	0	0	0
Inventar Bühnenausstattung	10.000	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	40.000	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	150.000	750.000	750.000	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	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
geringwertige Wirtschaftsgüter	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
	160.000	245.000	845.000	845.000	245.000

FINANZIERUNG

Zuschüsse	0	0	0	0	0
sonstige Zuwendung	0	0	0	0	0
Darlehen		100.000	0	0	0
Eigenmittel	160.000	145.000	845.000	845.000	245.000
	160.000	245.000	845.000	845.000	245.000

Erfolgsplan

Positionen (gemäß § 275 Abs. 2 HGB)		Plan 2025/26	Plan 2026/27	Plan 2027/28	Plan 2028/29	Plan 2029/30
	Erlöse gesamt	11.788.000	11.916.072	12.536.072	12.871.072	13.266.072
	Aufwendungen gesamt	12.988.000	13.469.000	14.070.000	14.670.000	15.370.000
	Über- /Unterdeckung	-1.200.000	-1.552.928	-1.533.928	-1.798.928	-2.103.928
1	Umsatzerlöse	2.153.000	2.190.000	2.240.000	2.290.000	2.340.000
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	9.615.000	9.706.072	10.276.072	10.561.072	10.906.072
5	= Gesamtleistung Nr. 1 bis 4	11.768.000	11.896.072	12.516.072	12.851.072	13.246.072
6	- Materialaufwand (Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, bezogene Waren und Leistungen)	852.000	765.000	775.000	785.000	815.000
7	- Personalaufwand					
	a) Löhne und Gehälter	8.614.350	9.042.030	9.504.540	9.966.240	10.476.540
	b) soz. Abgaben u. Aufwendungen f. Altersversorgung	2.020.650	2.120.970	2.229.460	2.337.760	2.457.460
8	- Abschreibungen					
	a) immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	0	0	0	0	0
	b) für Sachanlagen	360.000	370.000	380.000	380.000	380.000
9	- sonst. betriebliche Aufwendungen	1.120.000	1.150.000	1.160.000	1.180.000	1.220.000
10	= Summe betriebliche Aufwendungen	12.967.000	13.448.000	14.049.000	14.649.000	15.349.000
11	= Betriebsergebnis (Nr. 5 - 10)	-1.199.000	-1.551.928	-1.532.928	-1.797.928	-2.102.928
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)	-1.199.000	-1.551.928	-1.532.928	-1.797.928	-2.102.928
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)	-1.200.000	-1.552.928	-1.533.928	-1.798.928	-2.103.928