

Vorlagennummer: E 46/47/0109/WP18
Öffentlichkeitsstatus: öffentlich
Datum: 14.02.2025

Vorläufiger Wirtschaftsplan für die Spielzeit 2026/27 von Stadttheater und Musikdirektion Aachen

Vorlageart: Anhörung
Federführende Dienststelle: E 46/47 - Stadttheater und Musikdirektion
Beteiligte Dienststellen:
Verfasst von: E 46/47

Beratungsfolge:

Datum	Gremium	Zuständigkeit
13.03.2025	Betriebsausschuss Kultur und Theater	Anhörung/Empfehlung
06.05.2025	Finanzausschuss	Kenntnisnahme
07.05.2025	Rat der Stadt Aachen	Entscheidung

Beschlussvorschlag:

- Betriebsausschuss Kultur und Theater
Der Betriebsausschuss Kultur und Theater empfiehlt dem Rat der Stadt Aachen, den vorläufigen Wirtschaftsplan für die Spielzeit 2026/27 von Stadttheater und Musikdirektion Aachen festzustellen.
- Finanzausschuss
Der Finanzausschuss nimmt den vorläufigen Wirtschaftsplan für die Spielzeit 2026/27 von Stadttheater und Musikdirektion Aachen zur Kenntnis.
- Rat
Der Rat der Stadt Aachen stellt auf Empfehlung des Betriebsausschusses Kultur und Theater den vorläufigen Wirtschaftsplan für die Spielzeit 2026/27 von Stadttheater und Musikdirektion Aachen fest.

Finanzielle Auswirkungen:

	JA	NEIN	
	X		

Investive Auswirkungen	Ansatz 20xx	Fortgeschrieben er Ansatz 20xx	Ansatz 20xx ff.	Fortgeschrieben er Ansatz 20xx ff.	Gesamtbedarf (alt)	Gesamt- bedarf (neu)
Einzahlungen	0	0	0	0	0	0
Auszahlungen	0	0	0	0	0	0
Ergebnis	0	0	0	0	0	0
+ Verbesserung / - Verschlechterung	0		0			
	Deckung ist gegeben/ keine ausreichende Deckung vorhanden		Deckung ist gegeben/ keine ausreichende Deckung vorhanden			

konsumtive Auswirkungen	Ansatz 20xx	Fortgeschrieben er Ansatz 20xx	Ansatz 20xx ff.	Fortgeschrieben er Ansatz 20xx ff.	Folge-kosten (alt)	Folge-kosten (neu)
Ertrag	0	0	0	0	0	0
Personal-/ Sachaufwand	0	0	0	0	0	0
Abschreibungen	0	0	0	0	0	0
Ergebnis	0	0	0	0	0	0
+ Verbesserung / - Verschlechterung	0		0			
	Deckung ist gegeben/ keine ausreichende Deckung vorhanden		Deckung ist gegeben/ keine ausreichende Deckung vorhanden			

Weitere Erläuterungen (bei Bedarf):

Siehe Erläuterungen und Planentwurf.

Klimarelevanz:**Bedeutung der Maßnahme für den Klimaschutz/Bedeutung der Maßnahme für die Klimafolgenanpassung** (in den freien Feldern ankreuzen)Zur Relevanz der Maßnahme für den Klimaschutz

Die Maßnahme hat folgende Relevanz:

<i>keine</i>	<i>positiv</i>	<i>negativ</i>	<i>nicht eindeutig</i>
			x

Der Effekt auf die CO₂-Emissionen ist:

<i>gering</i>	<i>mittel</i>	<i>groß</i>	<i>nicht ermittelbar</i>
			x

Zur Relevanz der Maßnahme für die Klimafolgenanpassung

Die Maßnahme hat folgende Relevanz:

<i>keine</i>	<i>positiv</i>	<i>negativ</i>	<i>nicht eindeutig</i>
			x

Größenordnung der Effekte

Wenn quantitative Auswirkungen ermittelbar sind, sind die Felder entsprechend anzukreuzen.

Die **CO₂-Einsparung** durch die Maßnahme ist (bei positiven Maßnahmen):

- gering ☐ unter 80 t / Jahr (0,1% des jährl. Einsparziels)
mittel ☐ 80 t bis ca. 770 t / Jahr (0,1% bis 1% des jährl. Einsparziels)
groß ☐ mehr als 770 t / Jahr (über 1% des jährl. Einsparziels)

Die **Erhöhung der CO₂-Emissionen** durch die Maßnahme ist (bei negativen Maßnahmen):

- gering ☐ unter 80 t / Jahr (0,1% des jährl. Einsparziels)
mittel ☐ 80 bis ca. 770 t / Jahr (0,1% bis 1% des jährl. Einsparziels)
groß ☐ mehr als 770 t / Jahr (über 1% des jährl. Einsparziels)

Eine **Kompensation der zusätzlich entstehenden CO₂-Emissionen** erfolgt:

- ☐ vollständig
☐ überwiegend (50% - 99%)
☐ teilweise (1% - 49 %)
☐ nicht
☐ nicht bekannt

Erläuterungen:

Vorbemerkungen

- Der als Anlage beigefügte Entwurf des vorläufigen Wirtschaftsplans für die Spielzeit 2026/27 basiert auf der zeitgleich für das Wirtschaftsjahr 2025/26 erstellten und vorgelegten Wirtschaftsplanung – jedoch weiterentwickelt um die zum jetzigen Zeitpunkt bereits bekannten Änderungen sowie die Erwartungen zur weiteren gesamtwirtschaftlichen Entwicklung.
- Die Entwurfsunterlagen wurden FB 20 / Dezernat II entsprechend § 12 Betriebssatzung vorab zugeleitet und abgestimmt. Die Höhe des in der Vorläufigen Wirtschaftsplanung des Theaters berücksichtigten städtischen Betriebskostenzuschusses (BKZ) entspricht der Summe der hierfür in der städtischen Haushaltsplanung vorgesehenen Beträge.
- Nach dem aktuellen Stand der Jahresabschlussarbeiten für die Spielzeit 2023/24 wird das Jahresergebnis deutlich besser als geplant ausfallen, sodass die allgemeine Rücklage zum 31.07.2024 voraussichtlich noch mind. 7,5 Mio. Euro betragen wird. Unter Berücksichtigung des für die laufende Spielzeit 2024/25 aktuell prognostizierten Jahresergebnisses wird sich die Rücklage zum 31.07.2025 zwar voraussichtlich dann auf rd. 5,6 Mio. Euro verringern, jedoch wird danach neben dem für die Spielzeit 2025/26 geplanten Defizit von rd. 1,5 Mio. Euro (vgl. zeitgleich vorgelegter Planentwurf) auch das nach dem vorliegenden Entwurf für die Spielzeit 2026/27 ausgewiesene Plan-Defizit von ebenfalls rd. 1,5 Mio. Euro voraussichtlich aus der Rücklage gedeckt werden können.

Wesentliche Eckpunkte des vorläufigen Erfolgsplans 2026/27

- **Umsatzerlöse**

Der über den gesamten Planungshorizont berücksichtigten Steigerung der Umsatzerlöse aus Ticketverkauf um jährlich jeweils 50 T€ liegt die Annahme zugrunde, dass über ein fortwährend innovatives Programmkonzept der künstlerischen Leitung auch in den Folgespielzeiten zusätzliches Publikum angesprochen und erreicht werden kann.

- **Sonstige Erträge**

Die institutionelle Theater- und Orchesterförderung durch das Land NRW wird auf dem Fördermittelniveau lt. Bewilligungsbescheid für 2024 fortgeschrieben. Die für die geplante Uraufführung in der Spielzeit 2025/26 bewilligten Fördermittel entfallen in der Spielzeit 2026/27, gleiches gilt für den hiermit korrespondierenden Aufwand bei Kontengruppe 42 (vgl. unten Personalaufwand).

- **Personalaufwand**

Ausgehend von der zeitgleich vorgelegten Planung für die Spielzeit 2025/26 wird auch für die Folgezeit ab dem 01.08.2025 beim Aufwand für das feste Personal (Kontengruppe 40) entsprechend der städtischen Haushaltsplanung eine tariflich bedingte Personalkostensteigerung von jährlich 2 % unterstellt. Bezüglich der zu erwartenden Personalkosteneinsparung in Folge temporärer Vakanzen und Langzeiterkrankungen wird der auch für das Vorjahr angenommene Wert von 650 TEuro beibehalten.

Beim Aufwand für die selbständigen Gäste (Kontengruppe 42) entfällt im Vergleich zur Planung für das Vorjahr der geplante Aufwand für die Uraufführung, ebenso die hiermit korrespondierenden Fördermittel (vgl. oben sonstige Erträge). Der sonstige Personalaufwand (Kontengruppe 49) berücksichtigt wie gehabt die inhaltliche Planfortschreibung der verstetigten Förderprojekte »Akzent Barock« und »Mörgens Lab«, ebenfalls korrespondierend mit entsprechenden Fördermittelerträgen (vgl. oben).

- **Sachaufwand**

Der gesonderte Veranstaltungsaufwand (Kontengruppe 57) ergibt sich wie gehabt und ebenso wie der entsprechende Personalaufwand bei Kontengruppe 49 (vgl. oben) aus der inhaltlichen Planfortschreibung für die verstetigten Förderprojekte »Akzent Barock« und »Mörgens Lab« und korrespondiert ebenfalls mit den entsprechenden Fördermittelerträgen (vgl. oben).

Zum übrigen Sachaufwand bestehen zum jetzigen Zeitpunkt keine belastbaren Erkenntnisse, die eine konkrete Anpassung der vorläufigen Planwerte im Detail rechtfertigen würden. Dies wird dann im Rahmen der Aufstellung des („endgültigen“) Wirtschaftsplans 2026/27 erfolgen.

- **Abschreibungen**

Der Planwert für die Abschreibungen 2026/27 basiert auf demselben Prozedere wie im zeitgleich vorgelegten Wirtschaftsplan 2025/26, das heißt auf der Simulationsrechnung auf den Stand des Anlagevermögens zum 31.07.2024 inklusive der Auflösungen der bilanziellen Sonderposten für die jeweils erhaltenen Investitionszuschüsse, jetzt allerdings ergänzt um die aus der Investitionsplanung 2024/25 bis 2026/27 kalkulierten Abschreibungen, auch hier unter Berücksichtigung entsprechend kalkulierter Auflösungen von Sonderposten für erhaltene Investitionszuschüsse.

- **Städt. Betriebskostenzuschuss (BKZ)**

Der im vorliegenden Entwurf zur vorläufigen Wirtschaftsplanung für die Spielzeit 2026/27 berücksichtigte BKZ entspricht in Summe den hierfür in der städtischen Haushaltsplanung vorgesehenen Beträgen. Ausgehend von den für die vorangehende Spielzeit 2025/26 geplanten BKZ-Anpassungen (vgl. zeitgleich vorgelegter Planentwurf), wird seitens der städtischen Finanzsteuerung (FB 20) auch für die Folgezeit weiterhin eine jährliche tariflich bedingte Personalkostensteigerung von 2 % bei der BKZ-Bemessung unterstellt. Gleichfalls werden darin die vom städtischen Personalmanagement (FB 11) im Zeitverlauf kalkulierten leichten Veränderungen bei den Beamtenkosten berücksichtigt.

Vermögensplan / Liquiditätsbedarf

- Der Vermögensplan im Rahmen und zum Zeitpunkt der vorläufigen Wirtschaftsplanung ist wie gewohnt seiner Natur nach als Budget-Planung zu verstehen. Eine Konkretisierung nach einzelnen Investitionsmaßnahmen erfolgt regelmäßig erst im Rahmen der Aufstellung des zugehörigen ("endgültigen") Wirtschaftsplans, um die Maßnahmen dann besser – weil zeitnäher – am betrieblichen Bedarf orientieren und priorisieren zu können.
- Zum Hintergrund der geplanten Großposition „Ertüchtigung szenische Bühnentechnik“ wird auf die entsprechenden Ausführungen in der dieser Vorlage vorangehenden Vorlage zum Wirtschaftsplan für die Spielzeit 2025/26 verwiesen.
- Durch die seit 2024 verstetigte Förderung des Projektes »Akzent Barock« werden auch in der Spielzeit 2026/27 neben dem „regulären“ Investitionsvolumen noch geringfügige projektbezogene Investitionsmaßnahmen eingeplant, die durch einen Investitionszuschuss in gleicher Höhe finanziert werden sollen.
- Die liquiditätsmäßige Wirkung der für 2026/27 insgesamt geplanten Investitionen ist in der zeitgleich vorgelegten mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung dargestellt.

Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung bis 2028/29

Die mittelfristige Planung im Rahmen der vorläufigen Wirtschaftsplanung unterscheidet sich naturgemäß nicht von derjenigen, die im Rahmen der zeitgleich vorgelegten Planung für das vorherige Wirtschaftsjahr vorgelegt wird. Insofern wird auch an dieser Stelle auf die entsprechenden Ausführungen in der dieser Vorlage vorangehenden Vorlage zum Wirtschaftsplan für die Spielzeit 2025/26 verwiesen.

Anlage/n:

1 - V-WiPlan_26-27_20250213 (öffentlich)

Stadttheater und Musikdir. Aachen (E 46/47) - Vorläuf. Wirtschaftsplan 2026/27
- Erfolgsplan -

Entwurfsstand: 13.02.2025

Ergebniskonten	Vorauss. IST 2023/24	Plan 2024/25	Plan 2025/26	Vorl. Plan 2026/27	Δ Vorl. Plan / Plan Vorjahr
* Umsatzerlöse	- 1.697.780 €	- 1.862.000 €	- 1.700.000 €	- 1.750.000 €	- 50.000 €
* Sonstige Erträge	- 2.063.267 €	- 1.780.400 €	- 2.051.100 €	- 1.991.200 €	59.900 €
** Summe Erträge	- 3.761.047 €	- 3.642.400 €	- 3.751.100 €	- 3.741.200 €	9.900 €
* 40 - Festes Personal	19.519.259 €	21.251.100 €	21.606.500 €	22.009.100 €	402.600 €
* 41 - Teilspielzeitbeschäftigte	673.530 €	802.200 €	802.200 €	802.200 €	-- €
* 42 - Selbstständige Gäste	1.548.284 €	1.140.000 €	1.280.000 €	1.220.000 €	- 60.000 €
* 43 - Beamte	501.256 €	451.900 €	408.500 €	413.800 €	5.300 €
* 44 - Versorgungsempfänger	23.759 €	46.000 €	46.000 €	46.000 €	-- €
* 49 - Sonstiger Personalaufwand	-- €	60.800 €	74.800 €	60.800 €	- 14.000 €
** Summe Personalaufwand	22.266.088 €	23.752.000 €	24.218.000 €	24.551.900 €	333.900 €
* 50 - Lieferungen und Leistungen	1.597.746 €	1.595.000 €	1.645.000 €	1.645.000 €	-- €
* 51 - Überlassungsentgelte	1.843.828 €	1.953.800 €	2.001.400 €	2.001.400 €	-- €
* 52 - Marketing	341.951 €	300.900 €	300.900 €	300.900 €	-- €
* 53 - Musikal. Mat. & Rechte	304.270 €	290.000 €	290.000 €	290.000 €	-- €
* 54 - Ge- / Verbrauchsmat. Bühne	311.180 €	438.000 €	378.000 €	378.000 €	-- €
* 56 - Sonst. betr. Aufwand	1.082.624 €	1.094.600 €	1.146.600 €	1.146.600 €	-- €
* 57 - Gesond. Veranstaltungsaufwand	29.398 €	33.200 €	66.500 €	68.400 €	1.900 €
* 58 - Außerordentl. Aufwand	3.000 €	-- €	-- €	-- €	-- €
** Summe Sachaufwand	5.513.997 €	5.705.500 €	5.828.400 €	5.830.300 €	1.900 €
** Abschreibungen u. Zinsen	220.392 €	291.300 €	320.300 €	404.500 €	84.200 €
*** Betriebsergebnis vor städt. BKZ	24.239.430 €	26.106.400 €	26.615.600 €	27.045.500 €	429.900 €
*** Städt. BKZ	- 24.525.700 €	- 24.177.200 €	- 25.109.800 €	- 25.539.500 €	- 429.700 €
**** Betriebsergebnis nach städt. BKZ	- 286.270 €	1.929.200 €	1.505.800 €	1.506.000 €	200 €

E 46/47 - Stadttheater und Musikdirektion Aachen

Vorläufiger Wirtschaftsplan 2026/27

- Vermögensplan - (gem. § 16 EigVO NRW)

Entwurfsstand: 13.02.2025

Investitionsausgaben

Baumaßnahmen:

- Sonstige Baumaßnahmen	10.000 €
-------------------------	----------

Beschaffungsmaßnahmen:

- Erneuerung veraltete Bühnentechnik	150.000 €
- Ertüchtigung szenische Bühnentechnik	1.000.000 €
- Ausstattung / Maschinen Werkstätten	20.000 €
- Beschaffung Instrumente	20.000 €
- Beschaffung IT- Arbeitsplatzausstattung	20.000 €
- Sonstige Beschaffungen (inkl. GwG)	50.000 €
- Geförderte Investitionen im Projekt "Akzent Barock"	4.400 €
- Geförderte Investitionen im Projekt "Mörgens Lab"	-- €

1.274.400 €

Deckungsmittel

Invest.-Zuschuss für Projekt "Akzent Barock"	4.400 €
Invest.-Zuschuss für Projekt "Mörgens Lab"	-- €
Erhaltene Invest.-Zuschüsse	-- €
Deckungsmittel gemäß mittelfr. Finanzplan	1.270.000 €

1.274.400 €

THEATER AACHEN - E 46/47

- Mittelfristige Ergebnisplanung - (gem. § 18 EigVO NRW)

Entwurfsstand: 13.02.2025

(Beträge in T€)

	Plan 2023/24	Vorauss. IST 2023/24	Plan 2024/25	Prognose 2024/25 (lt. 1. VJB)	Plan 2025/26	Plan 2026/27	Plan 2027/28	Plan 2028/29
** Erträge	- 3.554,7	- 3.761,0	- 3.642,4	- 3.640,2	- 3.751,1	- 3.741,2	- 3.791,2	- 3.841,2
** Personalaufwand	21.574,4	22.266,2	23.752,0	23.817,7	24.218,0	24.551,9	24.996,3	25.453,7
** Sachaufwand	5.812,9	5.514,0	5.705,5	5.646,0	5.828,4	5.830,3	5.830,3	5.830,3
** Abschreibungen (inkl. SoPo-Auflösung)	310,3	220,4	290,3	290,3	319,3	403,5	473,4	533,1
** Zinsen	1,0	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
*** Betriebsergebnis vor städt. BKZ	24.143,9	24.239,6	26.106,4	26.114,8	26.615,6	27.045,5	27.509,8	27.976,9
*** Städt. BKZ	- 22.426,9	- 24.525,7	- 24.177,2	- 24.197,6	- 25.109,8	- 25.539,5	- 25.974,2	- 26.417,6
**** Jahresergebnis (nach städt. BKZ)	1.717,0	- 286,1	1.929,2	1.917,2	1.505,8	1.506,0	1.535,6	1.559,3
Entw. allg. Rücklage zum jew. Periodenende: (Rücklagenbestand am 31.07.2023 lt. Vorl. JA 2022/23: 7.232,4 T€)		7.518,5		5.601,3	4.095,5	2.589,5	1.053,9	- 505,4

- Mittelfristige Finanzplanung - (gem. § 18 EigVO NRW)

(Beträge in T€)

	Plan 2023/24	Vorauss. IST 2023/24	Plan 2024/25	Prognose 2024/25 (lt. 1. VJB)	Plan 2025/26	Plan 2026/27	Plan 2027/28	Plan 2028/29
* Jahresüberschuss / -defizit nach BKZ (+/-)	- 1.717,0	286,1	- 1.929,2	- 1.917,2	- 1.505,8	- 1.506,0	- 1.535,6	- 1.559,3
* Abschreibungen / Zuschreibungen AV (+/-)	310,3	220,4	290,3	290,3	319,3	403,5	473,4	533,1
* Zunahme / Abnahme Rückstellungen (+/-)	0,0	429,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Zunahme / Abnahme Forderungen L&L (-/+)	0,0	13.707,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* Zunahme / Abnahme Verbindlichkeiten L&L (+/-)	0,0	141,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
* sonst. zahlungsunwirksame Aufwendungen / Erträge (+/-)	0,0	0,0	0,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
* sonst. zahlungswirksame Posten (+/-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
** Operativer Cash-Flow	- 1.406,7	14.783,5	- 1.638,9	- 1.625,9	- 1.185,5	- 1.101,5	- 1.061,2	- 1.025,2
** Auszahlungen für Investitionen ins AV (-)	- 1.366,0	- 765,7	- 443,6	- 443,6	- 1.014,5	- 1.274,4	- 1.300,0	- 1.300,0
** Einzahlungen aus AV-Abgängen (+)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
** Einzahlungen aus Invest.-Zuschüssen (+)	16,0	36,1	16,0	16,0	4,5	4,4	0,0	0,0
** Ein-/Auszahlungen aus/für Kreditaufnahme/-tilgung (+/-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
*** Netto Cash-Flow	- 2.756,7	14.053,9	- 2.066,5	- 2.053,5	- 2.195,5	- 2.371,5	- 2.361,2	- 2.325,2
*** Finanzmittelbestand zu Periodenbeginn	6.983,7	- 5.594,8	3.013,5	8.459,1	6.405,6	4.210,1	1.838,6	- 522,6
**** Finanzmittelbestand am Periodenende	4.227,0	8.459,1	947,0	6.405,6	4.210,1	1.838,6	- 522,6	- 2.847,8