

Vorlage		Vorlage-Nr: E 46/47/0010/WP18
Federführende Dienststelle: Stadttheater und Musikdirektion		Status: öffentlich
Beteiligte Dienststelle/n:		Datum: 19.03.2021
		Verfasser/in: E46/47
Vorläufiger Wirtschaftsplan für die Spielzeit 2022/2023 von Stadttheater und Musikdirektion Aachen		
Ziele:		
Beratungsfolge:		
Datum	Gremium	Zuständigkeit
20.04.2021	Betriebsausschuss Kultur und Theater	Anhörung/Empfehlung
04.05.2021	Finanzausschuss	Kenntnisnahme
19.05.2021	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 2022/2023 von Stadttheater und Musikdirektion Aachen festzustellen.
- Finanzausschuss
Der Finanzausschuss nimmt den Vorläufigen Wirtschaftsplan für die Spielzeit 2022/2023 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 2022/2023 von Stadttheater und Musikdirektion Aachen fest.

Finanzielle Auswirkungen:

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>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Der Effekt auf die CO₂-Emissionen ist:

<i>gering</i>	<i>mittel</i>	<i>groß</i>	<i>nicht ermittelbar</i>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

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>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Größenordnung der Effekte

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

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

gering	<input type="checkbox"/>	unter 80 t / Jahr (0,1% des jährl. Einsparziels)
mittel	<input type="checkbox"/>	80 t bis ca. 770 t / Jahr (0,1% bis 1% des jährl. Einsparziels)
groß	<input type="checkbox"/>	mehr als 770 t / Jahr (über 1% des jährl. Einsparziels)

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

gering	<input type="checkbox"/>	unter 80 t / Jahr (0,1% des jährl. Einsparziels)
mittel	<input type="checkbox"/>	80 bis ca. 770 t / Jahr (0,1% bis 1% des jährl. Einsparziels)
groß	<input type="checkbox"/>	mehr als 770 t / Jahr (über 1% des jährl. Einsparziels)

Eine Kompensation der zusätzlich entstehenden CO₂-Emissionen erfolgt:

<input type="checkbox"/>	vollständig
<input type="checkbox"/>	überwiegend (50% - 99%)
<input type="checkbox"/>	teilweise (1% - 49 %)

	nicht
	nicht bekannt

Erläuterungen:

Vorbemerkungen

- Der als Anlage beigefügte Entwurf des Vorläufigen Wirtschaftsplans für die Spielzeit 2022/2023 basiert grundsätzlich auf der zeitgleich für das Wirtschaftsjahr 2021/2022 erstellten und vorgelegten Wirtschaftsplanung – jedoch weiterentwickelt um die zum jetzigen Zeitpunkt bereits bekannten Änderungen.
- Die Entwurfsunterlagen wurden FB 20 / Dezernat II entsprechend § 12 Betriebssatzung vorab zugeleitet und abgestimmt. Insbesondere entspricht die Höhe des in der Wirtschaftsplanung des Theaters berücksichtigten städtischen Betriebskostenzuschusses (BKZ) der Summe der hierfür in der städtischen Haushaltsplanung vorgesehenen Beträge.
- Nach dem aktuellen Stand der Jahresabschlussarbeiten für die Spielzeit 2019/2020 (Buchungsstand 16.01.2021) wird die Allgemeine Rücklage zum 31.07.2020 voraussichtlich rund 3,9 Mio. Euro betragen. Nach der aktuellen Prognose zur laufenden Spielzeit 2020/2021 wird diese zum 31.07.2021 voraussichtlich noch um rd. 1,5 Mio Euro anwachsen, so dass neben dem für die Spielzeit 2021/2022 geplanten Defizit von rund 1,4 Mio. Euro (vgl. zeitgleich vorgelegter Planentwurf) auch das nach diesem Vorläufigen Wirtschaftsplanentwurf für die Spielzeit 2022/2023 ausgewiesene Plandefizit von rund 560 TEuro durch die Allgemeine Rücklage gedeckt werden kann.

Wesentliche Eckpunkte des Vorläufigen Erfolgsplans 2022/2023

- **Umsatzerlöse**

Nachdem die Planung für die Spielzeit 2021/2022 noch von einem deutlich reduzierten Platzangebot zum Schutz vor Corona und damit verbunden von deutlich verringerten Umsatzerlösen aus dem Ticketverkauf ausgeht, wird für die Vorläufige Planung 2022/2023 angenommen, dass dem Publikum wieder das volle Platzangebot zur Verfügung stehen wird und dadurch die Umsatzerlöse wieder nahezu das Niveau der Zeit vor Corona erreichen werden.

- **Sonstige Erträge**

Die Ende 2018 mit dem Land NRW abgeschlossene Fördervereinbarung, aus der sich eine jährliche Steigerung von rd. 157 TEuro aus der institutionellen Förderung der kommunalen Theater und Orchester ergibt, endet mit dem Kalenderjahr 2022. Da für eine entsprechende Verlängerung derzeit keine Anhaltspunkte vorliegen, ist die jährliche Steigerung bis zum 31.12.2022 berücksichtigt und für die Zeit ab Januar 2023 dann ein gleichbleibendes Niveau ohne weitere Erhöhungen eingeplant.

Weiterhin sind die auf die Spielzeit 2022/2023 entfallenden Fördermittel für die Projekte »Akzent Barock« und »Mörgens Lab« eingeplant, denen jedoch wie gehabt auch korrespondierender Aufwand bei Kontengruppe 42 gegenüber steht. Auf Basis des jeweils prognostizierten Projektfortschritts liegen die entsprechenden Planwerte 2022/2023 insgesamt um rund 105 TEuro niedriger als für die vorherige Spielzeit 2021/2022 geplant.

Die Erträge und Kosten für die Chorbiennale entfallen in der Spielzeit 2022/2023 aufgrund des neuen Turnus nach der erfolgten Verschiebung von der Spielzeit 2020/2021 in die Spielzeit 2021/2022.

- **Personalaufwand**

Ausgehend von der zeitgleich vorgelegten Planung für die Spielzeit 2021/2022 wurde beim Aufwand für das feste Personal (Kontengruppe 40) für die Zeit nach Ablauf der geltenden Tarifvereinbarung – d.h. ab 01.01.2023 – eine tariflich bedingte Personalkostensteigerung von 2,5 % unterstellt.

Die in der Wirtschaftsplanung 2021/2022 schon berücksichtigte Korrektur von 550 TEuro wurde auch in die Vorläufige Wirtschaftsplanung 2022/2023 übernommen, ebenso wie die aus Vorjahren bereits bekannte Verlagerung von 200 TEuro von Kontengruppe 40 (festes Personal) nach Kontengruppe 41 (Teilspielzeitbeschäftigte) bzw. 42 (Selbständige Gäste), um die dort in der Vergangenheit regelmäßig aufgetretenen Planüberschreitungen künftig zu vermeiden, die sich durch ersatzweise zur Aufrechterhaltung des Spielbetriebs erforderlich werdende Gastverpflichtungen als Folge von temporären Vakanzen oder längerfristiger Erkrankungen im Bereich der künstlerischen Festbeschäftigten ergeben.

Nachdem die für die Spielzeit 2021/2022 geplante Ausbildungstätigkeit in Folge der Corona-Pandemie vorübergehend reduziert werden musste, ist für die Spielzeit 2022/2023 die Rückkehr zum gewohnten Ausbildungsumfang mit dem dann auch wieder gewohnten Kostenniveau für Ausbildungsvergütungen vorgesehen.

Bei Kontengruppe 42 (selbständige Gäste) zeigt sich der im Projektverlauf reduzierte und mit den entsprechenden Erträgen aus Fördermitteln korrespondierende Personalaufwand für die Förderprojekte »Akzent Barock« und »Morgens Lab« (vgl. oben).

Die Kosten für die beim Theater beschäftigten Beamten (Kontengruppe 43) wurden den Vorgaben von FB 20 / FB 11 entsprechend geplant.

- **Sachaufwand**

Bei Kontengruppe 50 (Lieferungen und Leistungen) wird für die Spielzeit 2022/2023 ein um 50 % reduzierter Aufwand für weiterhin – jedoch in reduziertem Umfang – erforderliche Corona-Schutzmaßnahmen erwartet.

Bei Kontengruppe 51 (Überlassungsentgelte) entfallen 2022/2023 die Mietkosten für den in der Spielzeit 2021/2022 temporär zusätzlich benötigten Probenraum.

Bei Kontengruppe 57 fallen turnusmäßig die Kosten – wie auch die Erträge (vgl. oben) – im Zusammenhang mit der Chorbiennale weg.

Zum übrigen Sachaufwand bestehen zum jetzigen Zeitpunkt keine Erkenntnisse, die eine sinnvolle Anpassung der vorläufigen Planwerte im Detail rechtfertigen würden. Gleiches gilt für die Abschreibungen. Dies wird im Rahmen der Aufstellung des („endgültigen“) Wirtschaftsplans 2022/23 erfolgen.

- **Städt. Betriebskostenzuschuss (BKZ)**

Die Höhe des in der Vorläufigen Wirtschaftsplanung 2022/2023 berücksichtigten städtischen Betriebskostenzuschusses (BKZ) entspricht der Summe der hierfür in der städtischen Haushaltsplanung vorgesehenen Beträge.

- **Planergebnis nach städt. Zuschuss / Zielvereinbarung**

Der vorliegende Entwurf zum Vorläufigen Wirtschaftsplan für die Spielzeit 2022/23 weist im Ergebnis nach städt. Zuschuss ein Defizit von rund 560 TEuro aus. Der daraus resultierende Kostendeckungsgrad im Sinne der bis 31.07.2021 geltenden Zielvereinbarung beträgt 16,19 % und liegt damit leicht über dem bisherigen Soll-Wert von 16 %. Zur Deckung des ausgewiesenen Plandefizits wird aller Voraussicht nach eine ausreichende betriebliche Rücklage zur Verfügung stehen (vgl. oben, Abschnitt Vorbemerkungen).

Vorläufiger Vermögensplan / Finanzplan 2022/2023

- 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 erst im Rahmen der Aufstellung des zugehörigen ("endgültigen") Wirtschaftsplans, um die Maßnahmen dann besser – weil zeitnäher – am betrieblichen Bedarf orientieren und priorisieren zu können. Die Realisierung der geplanten Investitionen ist zum jetzigen Zeitpunkt – gemäß Finanzplan – ungewiss. Investitionszuschüsse sind bislang nicht geplant.
- Die im Rahmen der Projekte «Akzent Barock» und «Mörgens Lab» geplanten Investitionen werden voraussichtlich allesamt in den zeitlich vorgelagerten Spielzeiten realisiert, so dass die diesbezüglichen Positionen im vorliegende Vermögensplan 2022/2023 lediglich mit Blick auf die jeweiligen Projektlaufzeiten als "Merkposten" zu verstehen sind, für den Fall, dass sich die Realisierung in Folge einer Änderung der Projektplanung noch in die Spielzeit 2022/2023 verlagern würde. Dies würde jedoch mittels gleichzeitiger Verschiebung des entsprechenden Investitionszuschusses vollständig aus bewilligten Fördermitteln gedeckt werden, so dass auch diesbezügliche Veränderungen keinen zusätzlichen betrieblichen Finanzierungsbedarf auslösen würden.
- Der Bedarf an liquiden Mitteln insgesamt ist - unter Einbeziehung des städtischen Zuschusses und des Kontenausgleichs im Rahmen der Kassenverstärkung - im laufenden Geschäftsjahr sichergestellt.

Anlage/n:

Vorl_WiPlan_22-23_E46-47_20210311

Stadtheater und Musikdir. Aachen (E 46/47) - Vorläuf. Wirtschaftsplan 2022/23
- Erfolgsplan -

Entwurf: 11.03.2021

Ergebniskonten	Vorläuf. IST 2019/20 (Stand: 26.01.2021)	Plan 2020/21	Plan 2021/22	Vorl. Plan 2022/23	Δ Vorl. Plan / Plan Vorjahr
* Umsatzerlöse	- 1.210.507 €	- 2.317.100 €	- 1.035.600 €	- 2.362.100 €	- 1.326.500 €
* Sonstige Erträge	- 1.574.040 €	- 1.753.000 €	- 1.933.100 €	- 1.793.000 €	140.100 €
** Summe Erträge	- 2.784.547 €	- 4.070.100 €	- 2.968.700 €	- 4.155.100 €	- 1.186.400 €
* 40 - Festes Personal	15.072.244 €	17.853.400 €	17.996.400 €	18.593.400 €	597.000 €
* 41 - Teilspielzeitbeschäftigte	514.953 €	739.600 €	755.200 €	755.200 €	-- €
* 42 - Selbstständige Gäste	1.073.037 €	1.369.000 €	1.416.900 €	1.311.500 €	- 105.400 €
* 43 - Beamte	505.616 €	457.070 €	562.100 €	570.500 €	8.400 €
* 44 - Versorgungsempfänger	45.930 €	46.000 €	46.000 €	46.000 €	-- €
* 49 - Sonstiger Personalaufwand	33.960 €	30.000 €	30.000 €	30.000 €	-- €
** Summe Personalaufwand	17.245.740 €	20.495.070 €	20.806.600 €	21.306.600 €	500.000 €
* 50 - Lieferungen und Leistungen	1.132.724 €	1.487.050 €	1.637.050 €	1.562.050 €	- 75.000 €
* 51 - Überlassungsentgelte	1.688.517 €	1.791.500 €	1.918.100 €	1.898.100 €	- 20.000 €
* 52 - Marketing	223.343 €	300.900 €	300.900 €	300.900 €	-- €
* 53 - Musikal. Mat. & Rechte	281.996 €	310.000 €	290.000 €	290.000 €	-- €
* 54 - Ge- / Verbrauchsmat. Bühne	306.002 €	393.000 €	393.000 €	393.000 €	-- €
* 56 - Sonst. betr. Aufwand	1.219.082 €	1.206.600 €	1.191.600 €	1.191.600 €	-- €
* 57 - Gesond. Aufw. eig. Gastsp./-konz.	16.117 €	110.000 €	110.000 €	10.000 €	- 100.000 €
* 58 - Außerordentl. Aufwand	2.858 €	-- €	-- €	-- €	-- €
** Summe Sachaufwand	4.870.639 €	5.599.050 €	5.840.650 €	5.645.650 €	- 195.000 €
** Abschreibungen u. Zinsen	169.637 €	186.900 €	199.100 €	199.100 €	-- €
*** Betriebsergebnis vor städt. BKZ	19.501.469 €	22.210.920 €	23.877.650 €	22.996.250 €	- 881.400 €
*** Städt. BKZ	- 22.171.000 €	- 22.225.900 €	- 22.435.300 €	- 22.437.700 €	- 2.400 €
**** Betriebsergebnis nach städt. BKZ	- 2.669.531 €	- 14.980 €	1.442.350 €	558.550 €	- 883.800 €

Gesamtaufwendungen
Betriebseigene Erträge
Betriebseigene Aufwendungen

Kostendeckungsgrad
27.151.350,00 €
- 4.155.100,00 €
25.659.750,00 €
16,19%

E 46/47 - Stadttheater und Musikdirektion Aachen

Vorläufiger Wirtschaftsplan 2022/23

- Vermögensplan - (gem. § 16 EigVO NRW)

Entwurf: 11.03.2021

Investitionsausgaben

Baumaßnahmen:

- Sonstige Baumaßnahmen 10.000 €

Beschaffungsmaßnahmen:

- Erneuerung veraltete Bühnentechnik 120.000 €

- Beschaffung Instrumente 10.000 €

- Beschaffung IT- Arbeitsplatzausstattung 10.000 €

- Sonstige Beschaffungen (inkl. GwG) 50.000 €

- Geförderte Investitionen im Projekt "Akzent Barock" -- €

- Geförderte Investitionen im Projekt "Mörgens Lab" -- €

200.000 €

Deckungsmittel

Invest.-Zuschuss für Projekt "Akzent Barock" -- €

Invest.-Zuschuss für Projekt "Mörgens Lab" -- €

Sonst. Invest.-Zuschuss -- €

Deckungsmittel gemäß Finanzplan 200.000 €

200.000 €

E 46/47 - Stadttheater und Musikdirektion Aachen Vorläufiger Wirtschaftsplan 2022/23

- Finanzplan -

(Sicherung der Liquidität)

Entwurf: 11.03.2021

Mittelherkunft

Betriebsergebnis lt. Erfolgsrechnung (nach städt. Zuschuss)	- 558.550 €
zuzgl. enthaltene Abschreibungen	220.700 €
abzgl. enthaltene Erträge aus SoPo-Auflösung	- 22.600 €
zuzgl. enthaltene Zuführung Urlaubsrückstellung	-- €
abzgl. enthaltene Erträge aus Auflösung Urlaubsrückstellung	-- €
	<hr/>
Verfügbare Liquidität	- 360.450 €

Mittelverwendung

Verfügbare Liquidität (vgl. oben)	- 360.450 €
Finanzbedarf für Investitionen lt. Vermögensplan	- 200.000 €
	<hr/>
Freie Liquidität (nach geplanten Investitionen)	- 560.450 €

Stadtverwaltung Aachen – FB 20 – Johannes-Paul-II.-Straße 1 – 52062 Aachen

Stadttheater und Musikdirektion / E 46/47
Herr Ehlert
Hubertusstraße 2 – 8

52064 Aachen

Auskunft Herr Schoel

Gebäude Verwaltungsgebäude Katschhof / Zimmer 234

Telefon 0241 / 432 - 2010

Telefax 0241 / 432 - 2099

e-mail Andre.Schoel@Mail.Aachen.de

Internet www.aachen.de

Aktenzeichen E 46/47 – WP 2019/20

Kassenzeichen

Datum 24.03.2021

Wirtschaftsplan für das Stadttheater und Musikdirektion Aachen der Spielzeit 2021/2022 und vorläufiger Wirtschaftsplan für die Spielzeit 2022/2023

Sehr geehrter Herr Ehlert,

dem Wirtschaftsplan für die Spielzeit 2021/2021 sowie dem vorläufigen Wirtschaftsplan für die Spielzeit 2022/2023 kann aus der Sicht von Dezernat II zugestimmt werden.

Sollten die Annahmen der hier vorliegenden Wirtschaftspläne aufgrund der Corona-Pandemie oder aufgrund sonstiger, vom Theater nicht zu beeinflussender Faktoren nicht zutreffend sein und daher höhere Fehlbedarfe entstehen, die nicht mehr durch die betriebliche Rücklage aufzufangen sind, so könnten diese durch die im Zuge der getroffenen Zielvereinbarung im städtischen Haushalt gebildete Rückstellung kompensiert werden.

Dieser Rückstellung wurde u.a. für die Spielzeit 2021/2022 ein Betrag in Höhe von 974.673 € zugeführt.

Aufgrund der mit der Ausweitung der Corona-Pandemie einhergehenden Unwägbarkeiten wird zum derzeitigen Zeitpunkt einvernehmlich zwischen den Beteiligten auf eine Fortschreibung der zum Ende der Spielzeit 2020/2021 auslaufenden Zielvereinbarung verzichtet.

Entsprechende Verhandlungen zum Abschluss einer Folgevereinbarung werden zu einem späteren Zeitpunkt, wenn verlässlichere Prognosen erfolgen können, aufgenommen.

In Vertretung


(Grehling)

Konto der Stadtkasse:
IBAN DE 09 3905 0000 0000 0000 34