

Inhaltsverzeichnis

Wirtschaftsplan 2024/2025

1. **Vorbemerkungen zum Wirtschaftsplan 2024/2025
des Theaters Münster**
2. **Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Theater Münster**
3. **Erfolgsplan 2024/2025**
Erläuterungen zum Erfolgsplan 2024/2025
Anlage: Mittelfristiger Erfolgsplan 2024/2025– 2028/2029
4. **Vermögensplan 2024/2025**
Erläuterungen zum Vermögensplan 2024/2025
Anlage: Mittelfristiger Finanzplan 2024/2025 – 2028/2029
5. **Stellenübersicht 2024/2025**

1. Vorbemerkungen zum Wirtschaftsplan 2024/2025 des Theaters Münster

Rechtsgrundlage für die Erstellung des Wirtschaftsplanes 2024/2025 ist die Eigenbetriebsverordnung (EigVO NW) in der Fassung vom 16.11.2004.

Der hier vorgelegte Wirtschaftsplan stellt die von der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Theater Münster zu erbringenden Leistungen und die erforderlichen Ressourcen dar.

Gem. § 14 EigVO besteht der Wirtschaftsplan aus dem Erfolgsplan, dem Vermögensplan und der Stellenübersicht.

Der Erfolgsplan gem. §15 EigVO der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung enthält alle vorhersehbaren Erträge und Aufwendungen des Wirtschaftsjahres. Er basiert auf den Ergebnissen der früheren Wirtschaftspläne und auf den heute bekannten und sich bereits abzeichnenden Tendenzen und Trends des Wirtschaftsjahres 2023/2024 und der Folgejahre.

Im Erfolgsplan sind die zukünftigen jährlichen Zuweisungen berücksichtigt. Die Fördervereinbarung mit dem Land Nordrhein-Westfalen endete mit Ablauf des Kalenderjahres 2023 und muss neu vereinbart werden. Bei der Aufstellung des Wirtschaftsplans 2024/2025 ff., wird von der Entwurfsfassung der Fördervereinbarung ausgegangen.

Der Managementkontrakt, inkl. 8. Finanzformel gilt für die Spielzeiten 2022/2023 bis 2026/2027 und ist durch den Rat der Stadt Münster mit der Vorlage V/0675/2021 beschlossen worden.

In den Personalaufwendungen werden die Tarifierhöhungen der aktuell gültigen Tarifverträge berücksichtigt. Anschließend wird mit einer durchschnittlichen Entgelterhöhung von 1,5 % pro Spielzeit gerechnet. Während der Laufzeit des Managementkontraktes ist eine vollständige Übernahme der tarifbedingten Mehraufwendungen durch die Stadt Münster sichergestellt.

Der Vermögensplan enthält gem. § 16 EigVO alle voraussehbaren vermögenswirksamen Einnahmen und Ausgaben aus Anlageänderungen und aus der Kreditwirtschaft, die notwendigen Verpflichtungsermächtigungen sowie auf der Einnahmeseite die vorhandenen oder zu beschaffenden Deckungsmittel. Deckungsmittel, die aus dem Haushalt der Gemeinde stammen, müssen mit den Ansätzen im Haushaltsplan der Gemeinde übereinstimmen.

Die Stellenübersicht enthält gem. §17 EigVO die im Wirtschaftsjahr erforderlichen Stellen für die tariflich Beschäftigten einschließlich der Angaben zur Stellenbewertung und Eingruppierung der Stelleninhaber. Beamte, die bei der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung beschäftigt werden, sind im Stellenplan der Gemeinde zu führen und in der Stellenübersicht des Theaters Münster nur nachrichtlich anzugeben. Zum Vergleich sind die Zahlen der im laufenden Wirtschaftsjahr vorgesehenen und der tatsächlich besetzten Stellen angegeben. Wesentliche Änderungen, die sich bis zum Beginn der Spielzeit 2024/2025 ergeben, werden über eine geänderte Stellenübersicht bekannt gegeben.

Erfolgsplan

Erträge und Aufwendungen des Erfolgsplans gliedern sich wie folgt:

Erträge	€
Umsatzerlöse	3.971.352,90
Betriebskostenzuschuss	26.607.728,23
Aktiviert Eigenleistungen	15.225,00
Sonstige betriebliche Erträge	1.091.000,00
Zinsen und ähnliche Erträge	20.000,00
Summe Erträge	31.705.306,13
Aufwendungen	€
Materialaufwand	2.295.838,57
Personalaufwendungen	25.938.913,42
Abschreibungen	830.000,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.991.496,92
Zinsen und ähnliche Aufwendungen (Kreditmarkt)	0,00
Steuern	2.000,00
Summe Aufwendungen	33.058.248,91
Planmäßiger Jahresfehlbetrag	-1.352.942,78

Vermögensplan

Die Ausgaben und deren Deckungsmittel stellen sich im Vermögensplan folgendermaßen dar:

Auszahlungen	€
Jahresfehlbetrag (Erlöse<Aufwendungen)	1.352.942,78
Investitionen (aus Investitionsplan - Mittelbedarf)	821.504,00
Tilgung Darlehn (Fremdmittel)	830.000,00
Ausschüttung an die Stadt Münster	0,00
Einzahlungen in einen Fonds (Zuführung Pensions- und Beihilferückstellungen)	107.000,00
Entnahmen	0,00
Summe Auszahlungen	3.111.446,78
Deckungsmittel	€
Jahresüberschuss (Erlöse>Aufwendungen)	0,00
Abschreibungen (Mittelfreisetzung)	830.000,00
Zuführung zu Pensions- und Beihilferückstellungen	0,00
Investitionszuschüsse Betriebskostenzuschuss	649.000,00
Sanierungs-€	130.000,00
Darlehnsauszahlungen (Fremdmittelaufnahme)	1.502.446,78
Einlagen	0,00
Summe Deckungsmittel	3.111.446,78

Münster, 11.09.2024

gez.

Dominik Baumann
Verwaltungsdirektor

2. Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Theater Münster

Das Theater Münster prägt mit seinem Theater- und Konzertangebot das kulturelle Niveau Münsters wesentlich mit und strahlt mit seinen Aktivitäten weit über die lokalen Grenzen hinaus. Aufgabe des Theaters ist es, nicht nur für die eigene Einwohnerschaft, sondern auch für die Bewohner*innen in der Region ein umfassendes Theater- und Konzertangebot vorzuhalten. In dieser Hinsicht nimmt Münster als Oberzentrum mit seiner kulturellen Strahlkraft eine wichtige Rolle für die Städte und Gemeinden im Umland ein.

Das Theater Münster vereinigt heute mit dem

- Musiktheater,
- Schauspiel,
- Jungen Theater,
- Tanztheater,
- Sinfonieorchester

fünf Sparten unter einem Dach. Mit rund 30 Premieren bei ca. 600 Aufführungen pro Spielzeit bietet das Theater Münster ein anspruchsvolles Programm, das durch die Produktionen der Niederdeutschen Bühne, zahlreiche Gastspiele, Lesungen, Vorträge und Ausstellungen vielfältig ergänzt wird.

Das Theater Münster hat in der vergangenen Spielzeit 2023/2024 im Großen Haus (897 Sitzplätze) und Kleinen Haus (rund 297 Plätzen), sowie weiteren Spielstätten fast 140.000 Besucher*innen in den Bereichen Theater und Konzert gezählt. Leider konnten jedoch die Vor-Corona-Werte von 202.208 Besuchern der Spielzeit 2018/2019 nicht erreicht werden, jedoch möchte das Theater Münster tendenziell in der Spielzeit 2024/2025 wieder mit Steigerungsraten rechnen.

Das Theater Münster wird seit dem 01.09.2008 als eigenbetriebsähnliche Einrichtung geführt. Die Betriebsleitung der Einrichtung im Sinne der EigVO NW bilden die Generalintendantin Dr. Katharina Kost-Tolmein und der Verwaltungsdirektor Dominik Baumann.

3. Erfolgsplan 2024/2025 des Theater Münster

Erträge	Plan 2024/2025 €	Plan 2023/2024 €
Umsatzerlöse	3.971.352,90	3.235.860
Betriebskostenzuweisung	26.607.728,23	24.047.540
Aktivierte Eigenleistung	15.225,00	30.000
Sonstige betriebliche Erträge	1.091.000,00	1.356.870
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	20.000,00	20.000
Gesamt	31.705.306,13	28.690.270
Aufwendungen	€	€
Hilfs- und Betriebsstoffe	1.026.187,33	1.043.520
Bezogene Leistungen	1.269.651,25	1.809.890
Personalaufwendungen	25.938.913,42	21.642.110
Abschreibungen	830.000,00	1.108.620
Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.991.496,92	3.813.120
Sonstige Steuern	2.000,00	2.000
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0
Gesamt	33.058.248,92	29.419.260
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-1.352.942,79	-728.990
Jahresfehlbetrag	1.352.942,79	-728.990

Erläuterungen zum Erfolgsplan 2024/2025

		€	€
1.	Umsatzerlöse		3.971.352,90
	Einnahmen Eintrittsgelder	3.874.202,90	
	Mieten, Pachten, Kantine	97.150,00	
2.	Betriebskostenzuweisung		26.607.728,23
	Zuweisungen vom Land	2.217.885,23	
	Zuweisung Stadt Münster	24.389.843,00	
3.	Aktiviere Eigenleistung		15.225,00
	Aktiviere Eigenleistung	15.225,00	
4.	Sonstige betriebliche Erträge		1.091.000,00
	Zuweisung Stadt Münster - Abschreibungszuschuss	649.000,00	
	Ausgleich AfA Ober-/Untermaschinerie	0,00	
	Spenden, Sponsoring, Werbung	67.000,00	
	Sonstige ordentliche Erträge	375.000,00	
5.	Hilfs- und Betriebsstoffe		1.026.187,33
	Waren Kantine	78.312,33	
	Bühnenbild-, Kostüm-, Maskenbildnerbedarf	576.475,00	
	Aufführungsrechte, Aufnahmerechte, Textleihgebühr,	290.200,00	
	Aufwand für Noten	81.200,00	
6.	Bezogene Leistungen		1.269.651,25
	Honorare	567.085,87	
	Aufwendungen für Gastspiele von/nach auswärts	355.250,00	
	Reisekosten Ersatzkräfte u. nicht ständig Beschäftigte	265.607,88	
	Leiharbeitskräfte	81.707,50	
7.	Personalaufwendungen		25.938.913,42
	Löhne und Gehälter	20.865.261,95	
	Aufwendungen für Altersversorgung	1.156.875,54	
	Sozialversicherungsbeiträge	3.916.775,93	
	Beihilfen, Unterstützungsleistungen	0,00	
8.	Abschreibungen		830.000,00
	AfA auf immaterielle VG des Anlagevermögens	0,00	
	AfA auf Sachanlagen	830.000,00	

Wirtschaftsplan 2024/2025 Theater Münster

9.	Sonstige betriebliche Aufwendungen		3.991.496,92
	Dienstleistungen CITEQ, Ämter 10, 13, 14, 15, 20,23, 40, 41, 53, PR	963.235,00	
	Mieten Gebäude, Betriebsbedarf	268.975,00	
	Mietnebenkosten	959.175,00	
	Unterhaltung Maschinen, Fahrzeuge, Instrumente	395.850,00	
	Werbung (Druckerzeugnisse usw.) und Ausstellungen	603.011,50	
	Versicherungen, Schadensersatz usw.	129.695,00	
	Betriebs- und Geschäftsausstattung	224.274,40	
	Sonstiger Personalaufwand (Einstellungen, Reisekosten, Aus- und Fortbildung usw.)	173.565,00	
	Prüf-, Beratungs-, Gerichtskosten, Gebühren, Beiträge Vereine	185.595,00	
	Abgaben Kartenverkauf, Künstlersozialabgabe	88.121,02	
10.	sonstige Steuern		2.000,00
11.	Zinsen und ähnliche Erträge		20.000,00
12.	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		-1.352.942,78
13.	Jahresfehlbetrag		1.352.942,78

Folgende Maßnahmen zur Reduzierung des Fehlbetrages werden im Wirtschaftsjahr 2024/2025 umgesetzt bzw. sind geplant:

Im vorliegenden Wirtschaftsplan wird der positive Trend in der Entwicklung der Besucherzahlen fortgeschrieben. Für die Spielzeit 2024/2025 plant das Theater 170.000 Theaterbesuche. In der mittelfristigen Finanzplanung werden für die Spielzeit 2025/2026 185.000 Theaterbesuche und ab der Spielzeit 2026/2027 200.000 Theaterbesuche geplant.

Nach der pauschalen Anpassung der Theater- und Konzertpreis zur Spielzeit 2023/2024 ist für die Spielzeit 2024/2025 eine weitere, differenzierte Preisanpassung um 5 % vorgesehen. Zur Steigerung und Stabilisierung der Besucherzahlen wird zur Spielzeit 2024/2025 eine Abo-Kampagne durchgeführt.

Die vorgeschlagenen Eintrittspreisanpassungen bergen ein Restrisiko zur Akzeptanz bei den Besucher:innen. Zudem sind mit der ambitionierten Planung der Besucherzahlen Risiken verbunden, die sich negativ auf das geplante Jahresergebnis auswirken können.

Wesentliche Positionen des Sachaufwands wie Bühnen- und Kostümbedarf, Materialbeschaffung, Unterhaltung der Gebäude sind von erheblichen Preissteigerungen geprägt. Durch Einsparbemühungen des Theaters ist es trotz der Preissteigerungen möglich, im Durchschnitt mit der im Managementkontrakt vereinbarten Steigerungsrate von 1,5 % zu planen. So wurden bspw. die Ausstattungsbudgets für Bühnen- und Kostümbilder mit einer Erhöhung von 1,5 % geplant. Für darüberhinausgehende Kostensteigerungen sind Sparmaßnahmen innerhalb der Budgets geplant. Insbesondere wurde im Spielplan 2024/2025 eine Musiktheaterproduktion gestrichen.

In den Personalaufwendungen werden die Tarifierhöhungen der aktuell gültigen Tarifverträge berücksichtigt. Anschließend wird mit einer durchschnittlichen Entgelterhöhung von 1,5 % pro Spielzeit gerechnet. Während der Laufzeit des Managementkontrakts ist eine vollständige Übernahme der tarifbedingten Mehraufwendungen durch die Stadt Münster sichergestellt. Da in der Vergangenheit der Personalaufwand, u. a. durch Vakanzen und Langzeiterkrankungen, geringer ausgefallen ist als geplant, werden zur Verringerung der Jahresfehlbeträge Einsparungen im Personalaufwand in Höhe von 360.000,00 EUR angestrebt.

Mittelfristiger Erfolgsplan 2024/2025 – 2028/2029 des Theater Münster

Erträge	Plan 24/25 €	Plan 25/26 €	Plan 26/27 €	Plan 27/28 €	Plan 28/29 €
Umsatzerlöse	3.971.352,90	4.306.601,58	4.641.901,38	4.633.313,04	4.636.844,45
Betriebskostenzuweisung	26.607.728,23	26.956.750,23	27.309.559,23	27.599.478,23	27.960.396,23
Aktiviertete Eigenleistungen	15.225,00	15.453,38	15.685,18	15.920,45	16.159,26
Sonstige betriebliche Erträge	1.091.000,00	1.071.000,00	961.000,00	961.000,00	961.000,00
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamt Erträge	31.705.306,13	32.349.805,19	32.928.145,79	33.209.711,72	33.574.399,94

Aufwendungen	24/25 €	25/26 €	26/27 €	27/28 €	28/29 €
Hilfs- und Betriebsstoffe	1.026.187,33	1.041.580,13	1.057.203,84	1.073.061,89	1.089.157,82
Bezogene Leistungen	1.269.651,25	1.288.696,02	1.308.026,46	1.327.646,85	1.347.561,56
Personalaufwendungen	25.938.913,42	26.333.397,12	26.733.798,08	27.140.205,05	27.552.708,12
Abschreibungen	830.000,00	830.000,00	830.000,00	830.000,00	830.000,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.991.496,92	4.051.369,37	4.112.139,91	4.173.822,01	4.236.429,34
Sonstige Steuern	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Gesamt Aufwendungen	33.058.248,92	33.547.042,64	34.043.168,29	34.546.735,80	35.057.856,84

Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-1.352.942,79	-1.197.237,45	-1.115.022,50	-1.337.024,08	-1.483.458,90
-----------------------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Jahresfehlbetrag	-1.352.942,79	-1.197.237,45	-1.115.022,50	-1.337.024,08	-1.483.458,90
-------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Die mittelfristige Finanzplanung erfolgt unter der Annahme, dass der ab der Spielzeit 2022/2023 gültige Managementkontrakt, inkl. 8. Finanzformel gem. der V/0675/2021 zwischen der Stadt Münster und dem Theater Münster, sowie die gültige Fördervereinbarung zwischen dem Land Nordrhein-Westfalen und der Stadt Münster unter den gleichen Bedingungen fortgeführt werden.

4. Vermögensplan 2024/2025

Die Zweckbindung des Sanierungseuro ist ab der Spielzeit 2015/2016 für allgemeine Sanierungsmaßnahmen im Theater Münster festgesetzt worden (V/0019/2015).

Im Theater Münster sind in den kommenden Jahren umfangreiche Sanierungsmaßnahmen in der Bühnenausstattung erforderlich; neben Maßnahmen aus betriebs- und sicherheitstechnischer Sicht, die über den Vermögensplan bzw. als Sondermaßnahme finanziert werden müssen. Aktuell ist im gesamtstädtischen Haushaltsplan eine Sondermaßnahme veranschlagt, für die die Stadt Münster Zuschüsse in entsprechender Höhe gewährt:

Aufstockung des Verwaltungstraktes und energetische Teilsanierung:

Die Baumaßnahme wird mit einem Investitionsvolumen von 8.758.000 Euro kalkuliert. Es wurden Fördermittel in Höhe von 2.718.000 € bewilligt.

Weitere Investitionen in das Betriebsvermögen des Theaters Münster sind in Höhe von 821.504 € geplant und betreffen:

Bezeichnung	Wert
Ersatzbeschaffung LKW (gebraucht)	120.000,00 €
Zwei Wechselbrücken	120.000,00 €
Fachplanung Videotechnik	53.000,00 €
Lampenstative Manfrotto 104G	2.504,00 €
Video Totale, PTZ Cams, Steuerung	500.000,00 €
Nähmaschine	4.000,00 €
Waschmaschine	2.000,00 €
Geringwertige Wirtschaftsgüter	20.000,00 €
Summe	821.504,00 €

Mittelfristiger Vermögensplan 2024/2025– 2028/2029 des Theater Münster

Auszahlungen in €	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
	24/25	25/26	26/27	27/28	28/29
Jahresfehlbetrag (Erlöse<Aufwendungen)	1.352.942,78	1.197.237,46	1.115.022,50	1.337.024,09	1.483.456,91
Investitionen (aus Investitionsplan - Mittelbedarf)	821.504,00	861.312,00	860.900,00	801.080,00	831.400,00
Tilgung Darlehn (Fremdmittel)	830.000,00	830.000,00	830.000,00	830.000,00	830.000,00
Ausschüttung an die Stadt Münster	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen in einen Fonds (Zuführung Pensions- und Beihilfe- rückstellungen)	107.000,00	108.605,00	110.234,08	111.887,59	113.565,90
Entnahmen	0	0	0	0	0
Summe Auszahlungen	3.111.446,78	2.997.154,46	2.916.156,58	3.079.991,68	3.258.422,81

Deckungsmittel in €	Plan	Plan	Plan	Plan	Plan
	24/25	25/26	26/27	27/28	28/29
Jahresüberschuss (Erlöse>Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abschreibungen (Mittelfreisetzung)	830.000,00	830.000,00	830.000,00	830.000,00	830.000,00
Zuführung zu Pensions- und Beihilfe- rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investitionszuschüsse Betriebskos- tenzuschuss	649.000,00	649.000,00	649.000,00	649.000,00	649.000,00
Sanierungs-€	130.000,00	140.000,00	150.000,00	160.000,00	160.000,00
Darlehnsauszahlungen (Fremdmittelaufnahme)	1.502.446,78	1.378.154,46	1.287.156,58	1.440.991,68	1.619.422,81
Einlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Deckung	3.111.446,78	2.997.154,46	2.916.156,58	3.079.991,68	3.258.422,81
Veränderung Liquidität	0	0	0	0	0
Kumulierter Mittelbedarf / Mittelfreisetzung					

5. Stellenübersicht 2024/2025

Stellenübersicht der tariflich Beschäftigten

Tariflich Beschäftigte

EntgGr	Zahl der Stellen 2023/24	Ist-Besetzung am 30.06.2023	Zahl der Stellen 2024/25
Theater			
E12	0,00	0,00	1,00
E11	0,00	0,00	1,00
E10	1,00	1,00	1,00
E09C	2,00	2,00	2,00
E09B	2,00	2,27	2,00
E09A	15,50	14,65	15,50
E08	2,00	1,87	2,00
E07	25,50	22,93	25,50
E06	33,89	35,93	33,89
E05	30,63	31,76	31,49
E04	3,39	1,66	3,39
E03	7,17	6,35	6,31
E02	2,47	2,97	2,47
Summe	125,55	123,39	127,55
Orchester			
SV	4,00	4,00	4,00
TVK B	63,00	61,00	63,00
E09B	1,00	1,00	1,00
E05	3,50	3,50	3,50
Summe	71,50	69,50	71,50
Insgesamt	197,05	192,89	199,05
nachrichtl.: Auszubildende	5,00	4,00	5,00
nachrichtl.: BFD	2,00	1,00	2,00
nachrichtl.: FSJ	2,00	1,00	2,00

Nachrichtlich:

Übersicht der Stellen für Beamte (Stand Verwaltungsentwurf Stellenplan 2024)

**Beamte
(Stand Verwaltungsentwurf Stellenplan 2024)**

BesGr	Zahl der Stellen 2023/24	Ist-Besetzung am 30.06.2023	Zahl der Stellen 2024/25
Laufbahngruppe 2			
A 16	1,00	1,00	1,00
A 13 / 1. Einstiegsamt	1,00	1,00	0,00
A 11	2,00	2,73	1,00
A 10	1,00	1,00	1,00
Laufbahngruppe 1			
A 8	1,00	1,00	1,00
Gesamt	6,00	6,73	4,00

Einzelaufstellungen

AP	Funktion / Aufgabengebiet	2023/2024		2024/2025		Kategorie
		Stelle	Wert	Stelle	Wert	
46.01.0510	Leitung Einlass- und Besucherservice	0,86	E03	0,86	0,86	Stellenhebung nach Stellenwert-Überprüfung (Verfügung OB 10.11.0107 v. 03.05.2023)

Nachrichtlich (vollzogen mit dem Stellenplan 2024)

Einzelaufstellungen

AP	Funktion / Aufgabengebiet	2023/2024		2024/2025		Kategorie
		Stelle	Wert	Stelle	Wert	
46.01.0001	Stellv. Verwaltungsdirektor*in	1,00	A13	1,00	E12	Stellenumwandlung Beamter/in => Tarifbeschäftigte/r
46.00.0110	SB Personaleinsatz/-recht künstler. Pers.	1,00	A11	1,00	E11	Stellenumwandlung Beamter/in => Tarifbeschäftigte/r