

<b>Bericht</b>	Geschäftsbereich	Zentrale Dienstleistungen
	Ressort / Stadtbetrieb	403.03 Beteiligungsmanagement
	Bearbeiter/in Telefon (0202) Fax (0202) E-Mail	Natalie Poppel 563 - 5357 563 - 4742 natalie.poppel@stadt.wuppertal.de
	Datum:	07.09.2021
	<b>Drucks.-Nr.:</b>	<b>VO/1274/21</b> öffentlich
Sitzung am	Gremium	Beschlussqualität
<b>Monitoring Wuppertaler Bühnen und Sinfonieorchester GmbH zum 31.07.2021</b>		

### **Grund der Vorlage**

Monitoring

### **Beschlussvorschlag**

Der Monitoringbericht der Wuppertaler Bühnen und Sinfonieorchester GmbH sowie die Bewertung des Beteiligungsmanagements zum 31.07.2021 (4. Quartal) wird ohne Beschluss entgegengenommen.

### **Einverständnisse**

entfällt

### **Unterschrift**

Dr. Slawig

### **Begründung**

Auf die in der Anlage befindliche Berichterstattung wird verwiesen.

### **Anlagen**

Anlage 01 – Bewertung und Monitoringbericht





## **IV. Quartalsbericht der Wuppertaler Bühnen und Sinfonieorchester GmbH für das Geschäftsjahr 2020/21**

**Zeitraum Mai – Juli 2021**

### **Leistungsdaten**

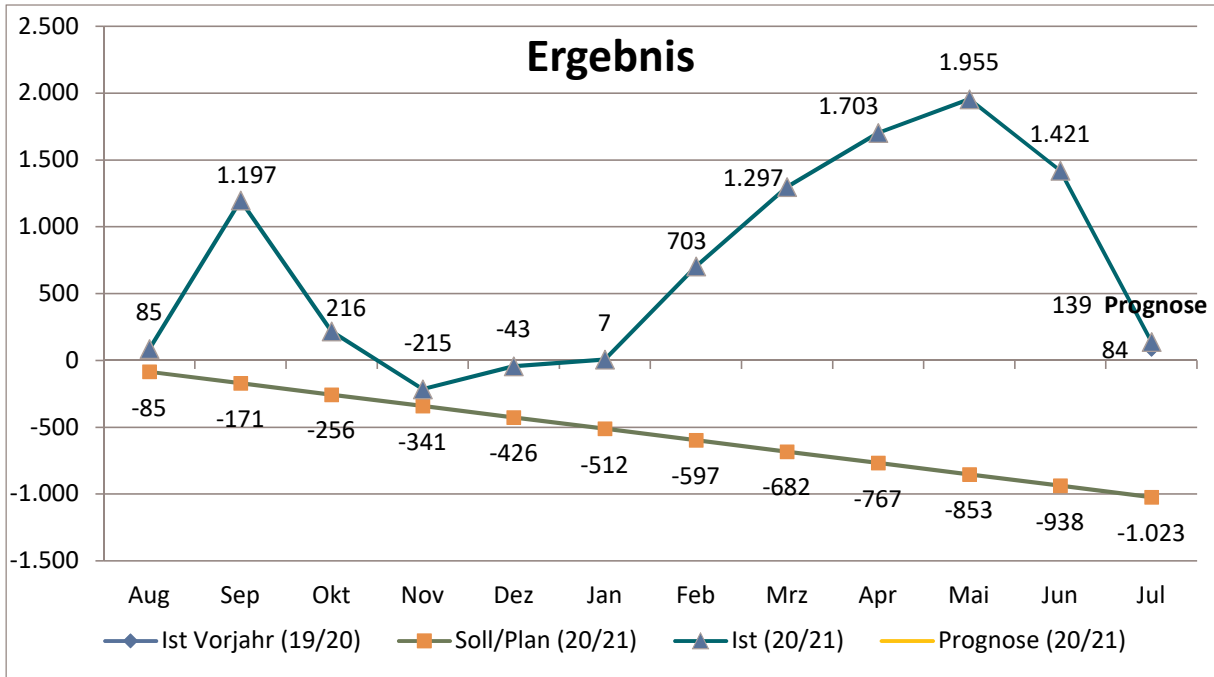
1. Gewinn- und Verlustrechnung
2. Liquiditätsbericht
3. Kennzahlenübersicht
4. Chancen & Risiken
5. Soll / Ist- Vergleich Besucherzahlen
6. Umsetzung der Handlungsmaßnahmen

### Bewertung des Beteiligungsmanagements

I Leistungsdaten		
1 Quartalsabschluss		<p>Mit Abschluss des vierten Quartals wird ein Überschuss von rd. 139 T€ erwartet. Dadurch liegt das prognostizierte Jahresergebnis rd. 1.162 T€ über dem geplanten Jahresergebnis. Grund für diese deutliche Verbesserung sind im Wesentlichen Aufwandsreduzierungen durch die Kurzarbeit sowie weitere Einsparungen, die die coronabedingten Einnahmeausfälle (über)kompensiert haben.</p>
2 Liquiditätsbericht		<p>Der Liquiditätsbericht weist durchgehend eine positive Liquidität aus, die ebenfalls über dem Plan liegt.</p>
3 Kennzahlenübersicht		<p>Bei den Kennzahlen ergibt sich ein differenziertes Bild. Während sich (Corona-bedingt) einige Werte verschlechtern (z.B. Besucherzahlen, Ticketeinnahmen und Vorstellungen), verbessern sich die Eigenkapitalquote, der Eigenkapitalwert, der Verschuldungsgrad und das Ebitda, im Vergleich zum Plan.</p>
4 Chancen & Risiken (ohne Bewertung)		<p>Risiken bestehen in der Abnahme der Ticketeinnahmen durch die Pandemie (rd. -1.350 T€). Chancen bestehen in der im Jahresergebnis prognostizierte Kurzarbeit und die pauschalisierte Erstattung von Sozialversicherungsbeiträge (rd. 640 T€). Beide Punkte sind bereits in der Prognose enthalten.</p> <p>Zudem wurde ein Preisgeld in Höhe von 75.000€, für einen Theaterpreis, gewonnen, dass aber erst im Geschäftsjahr 2020/2021 fällig wird. Gleiches gilt für das Risiko durch die Schäden, die das Hochwasser verursacht hat (rd. -530 T€).</p>
<b>Zusammenfassung</b>		<p>Aktuell zeigt sich eine positive Entwicklung. Diese muss jedoch weiter beobachtet werden. Dennoch wurde das Jahresergebnis deutlich verbessert, im Vergleich zum Plan.</p>

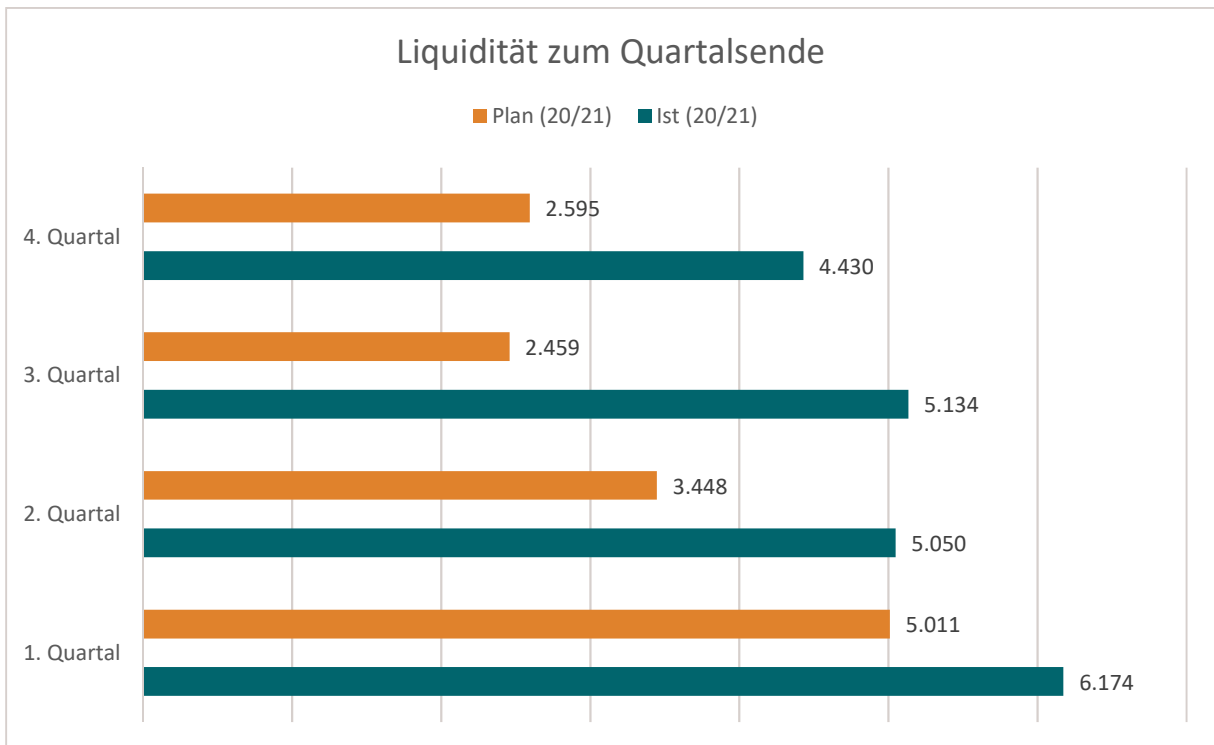
**1. Gewinn- und Verlustrechnung:**

Alle Werte in T€



**2. Liquiditätsbericht:**

Alle Werte in T€



### 3. Kennzahlenübersicht:

	<b>Leistungs-kennzahl</b>	<b>Beschreibung</b>	<b>Vorjahr</b>	<b>Wirtschaftsplan</b>	<b>Aktueller Wert</b>	<b>Prognose zum Jahresende</b>
<b>1.</b>	Besucher	Besucherzahlen (Ticketverkäufe)	69.149	92.487	12.625 (4. Quartal 2020/21)	12.625
<b>2.</b>	Ticketeinnahmen	Bruttoticket-einnahmen (TEUR)	1.080	1.516	166 (4. Quartal 2020/21)	166
<b>3.</b>	Vorstellungen	Vorstellungs-anzahl	174	278	77 (4. Quartal 2020/21)	77
<b>4.</b>	Eigenkapital	Eigenkapital- quote (in %)	47,8		84,6	76,3
<b>5.</b>	Eigenkapitalwert- veränderung (absolut) (TEUR)		2.884	-1.023	1.481	939
<b>6.</b>	Ebitda (TEUR)		318	-723	1.732	390
<b>7.</b>	Verschuldungs- grad (in %)		109,2		18,3	31,1
<b>8.</b>	Liquidität 1. Grades (TEUR)		4.143		3.573	3.115

<b>Ziffer</b>	<b>Erläuterungen der Abweichungen bzw. Maßnahmen zur Gegensteuerung</b>
<b>1</b>	Aufgrund der langen, coronabedingten Schließung der Spielstätten konnte nur ein Bruchteil der üblichen Besucherzahlen erreicht werden. Die Wuppertaler Bühnen boten jedoch zahlreiche alternative und digitale Angebote an.
<b>2</b>	Die Ticketeinnahmen reduzieren sich aufgrund der Schließung entsprechend.
<b>3</b>	Bis zum Ende der Spielzeit gab es 77 Vorstellungen, Streamings inklusive.
<b>4-6</b>	Aufgrund der prognostizierten Ergebnisverbesserung im Vergleich zum Wirtschaftsplan sowie der Zuführung des Sonderzuschusses für coronabedingte Ausfälle zur Kapitalrücklage ergibt sich eine positive Eigenkapitalwertveränderung. Die Eigenkapitalquote sowie der Ebitda-Wert steigen entsprechend.
<b>7</b>	Aufgrund des aktuell hohen Eigenkapitals zum 4. Quartal sinkt der Verschuldungsgrad.

<b>8</b>	Mit der Liquidität 1. Grades können die kurzfristigen Verbindlichkeiten des Unternehmens bedient werden.
----------	--

**4. Chancen und Risiken:**

	<b>Risiko / Chance</b>	<b>Beschreibung</b>	<b>Eintrittswahrscheinlichkeit*</b>	<b>Finanzielle Auswirkung in T€</b>
<b>1.</b>	Risiko	Die Corona-Pandemie hatte gravierende Auswirkungen auf das Geschäftsjahr 2020/21. Die Ticketeinnahmen haben sich erheblich reduziert.	4	-1.350 T€
<b>2.</b>	Risiko	Die Wuppertaler Bühnen waren vom Hochwasser am 14./15.07.2021 betroffen. Es sind zahlreiche Schäden an Besitzgegenständen des Unternehmens entstanden, insb. an Akten, Möbeln, technischen Geräten und Instrumenten. Zudem sind die Sparte Oper und z. T. die Sparte Schauspiel bis voraussichtlich Dezember 2021 auf Ausweichspielstätten angewiesen.	3	-530 T€
<b>3.</b>	Chance	Die Wuppertaler Bühnen haben vom 01.01.2021 bis zum 13.06.2021 Kurzarbeit durchgeführt. Die Prognose des Jahresergebnisses 2020/21 berücksichtigt für diesen Zeitraum das Kurzarbeitergeld und die pauschalierte Erstattung von Sozialversicherungsbeiträgen.	4	640 T€
<b>4.</b>	Chance	Die Wuppertaler Bühnen wurden am 08.07.2021 mit dem Theaterpreis des Bundes ausgezeichnet. Das Preisgeld beträgt 75.000 € und soll dem künstlerischen Programm zugutekommen.	4	75 T€

\*) unwahrscheinlich = 1, möglich = 2, wahrscheinlich = 3, sehr wahrscheinlich = 4

**5. Soll / Ist- Vergleich Besucherzahlen:**

**SOLL-IST-Vergleich der Besucherzahlen**  
Berücksichtigt sind alle Veranstaltungstermine bis zum Ende der Spielzeit

PDF-Dateien erstellen 30.08.2021

KST	KTR	Oper	SOLL								IST							
			Bezeichnung	Ort	Vorst.	Plätze	Ausl.	Besucher/ Vorst.	Besucher/ Gesamt	€/ Besucher	€/ Gesamt	Vorst.	Ausl.	Besucher/ Vorst.	Besucher/ Gesamt	davon Freikarten	€/ Besucher	Netto-Umsatz
4257	6303	Die Zauberflöte	OH	12	727	80%	582	6.979	19 €	132.605	4	37%	268	1.073	143	23 €	25.169	-107.436
4257	6304	Herzog Blaubarts Burg / Ariadne auf Naxos	OH	5	727	65%	473	2.363	18 €	42.530	0		0	0	0	0	0	-42.530
4257	6305	La Traviata	OH	7	727	80%	582	4.071	19 €	77.353	0		0	0	0	0	0	-77.353
4261	6305	La Traviata (Stream)	aaO	0			0	0	0	0	3		41	122	54	6 €	680	680
4257	6307	Die Piraten von Penzance	OH	11	727	80%	582	6.398	22 €	140.747	0		0	0	0	0	0	-140.747
4257	6308	Drachenreiter	OH	5	727	75%	545	2.726	10 €	27.263	0		0	0	0	0	0	-27.263
4257	6309	Jesus Christ Superstar (WA)	OH	3	727	80%	582	1.748	23 €	40.130	0		0	0	0	0	0	-40.130
4257	6310	Kitesh	OH	3	150	70%	105	315	11 €	3.465	0		0	0	0	0	0	-3.465
4257	6311	Intolleranza	OH	5	727	70%	509	2.545	18 €	45.801	0		0	0	0	0	0	-45.801
4261	6311	Intolleranza (Stream)	aaO	0			0	0	0	0	3		68	204	139	3 €	644	644
4262	6312	Vom kleinen Maulwurf, der wissen wollte...	TaE	8	77	90%	69	554	5 €	2.772	0		0	0	0	0	0	-2.772
4257	6313	La Bohème (WA)	OH	3	727	75%	545	1.636	21 €	34.351	0		0	0	0	0	0	-34.351
4257	6314	Literaturoper Der Automat	OH	0			0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
4261	6315	Sound of the City 20/21	aaO	0			0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
4257	6316	Die Zauberflöte Plus	OH	2	727	80%	582	1.163	6 €	6.979	0		0	0	0	0	0	-6.979
4258	6317	Liederabende 20/21	OH-F	6	80	60%	48	288	9 €	2.592	1	29%	23	23	3	9 €	212	-2.380
4257	6318	Der Barbier von Sevilla	OH	0	727		0	0	0	0	1	17%	121	121	20	25 €	2.985	2.985
				70		75%		30.783	15 €	556.587	12	27%	129	1.543	359	13 €	29.691	-526.896

Schauspiel	SOLL								IST									
	Bezeichnung	Ort	Vorst.	Plätze	Ausl.	Besucher/ Vorst.	Besucher/ Gesamt	€/ Besucher	€/ Gesamt	Vorst.	Ausl.	Besucher/ Vorst.	Besucher/ Gesamt	davon Freikarten	€/ Besucher	Netto-Umsatz	Abw.	
4257	6402	Die Weber	OH	9	354	75%	266	2.390	14 €	33.453	4	44%	155	620	94	16 €	9.770	-23.751
4262	6403	Die Marquise von O...	TaE	11	152	75%	114	1.254	14 €	17.566	6	45%	68	409	46	12 €	4.778	-12.778
4262	6404	Robin Hood	TaE	19	152	90%	137	2.599	6 €	15.595	0		0	0	0	0	0	-15.595
4261	6404	Robin Hood (Stream)	aaO	0			0	0	0	0	7		497	3.479	2.341	2 €	5.251	5.251
4257	6404	Robin Hood	OH	23	354	95%	336	7.735	8 €	61.879	0		0	0	0	0	0	-61.879
4262	6405	Café Populaire	TaE	10	152	65%	99	988	14 €	13.832	0		0	0	0	0	0	-13.832
4261	6405	Café Populaire (Stream)	aaO	0			0	0	0	0	6		98	586	294	5 €	3.093	3.093
4257	6406	Die drei Schwestern	OH	12	354	70%	248	2.974	14 €	41.630	0		0	0	0	0	0	-41.630
4262	6407	Der Fiskus	TaE	8	152	65%	99	790	14 €	11.066	0		0	0	0	0	0	-11.066
4262	6408	Dantons Tod	TaE	6	152	70%	106	638	14 €	8.938	0		0	0	0	0	0	-8.938
4262	6409	Waisen	TaE	3	152	75%	114	342	14 €	4.788	0		0	0	0	0	0	-4.788
4262	6410	Benefiz (WA)	TaE	11	152	70%	106	1.170	15 €	17.556	5	26%	40	198	35	16 €	3.148	-14.408
4262	6411	Tod eines Handlungsreisenden (WA)	TaE	3	152	65%	99	296	15 €	4.446	5	24%	36	181	30	16 €	2.884	-1.562
4262	6412	Der kleine Lord (WA)	TaE	6	152	80%	122	730	8 €	5.837	0		0	0	0	0	0	-5.837
4258	6413	Die Hölle / Inferno (WA)	OH-F	2	30	90%	27	54	11 €	594	4	33%	10	40	6	13 €	520	-74
4261	6414	Klassenzimmerstück OUTI - Gefangen im Netz	aaO	0			0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
4262	6415	Draußen vor der Tür (WA)	TaE	3	152	60%	91	274	14 €	3.830	0		0	0	0	0	0	-3.830
4262	6416	Inkl. Produktion	TaE	0			0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
4262	6417	Puppentheater (WA)	TaE	0			0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
4262	6418	Junges Theater Wuppertal	TaE	3	152	70%	106	319	6 €	1.915	0		0	0	0	0	0	-1.915
4262	6419	Engelsforum	TaE	0			0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
4261	6420	Engels-Schnappschuss	aaO	0			0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
4261	6421	Zusatzprogramm / Soloabende / Extras	0				0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
4257	6422	Romeo und Julia	OH	0	354		0	0	0	5	50%	177	884	181	13 €	11.502	11.502	
4262	6423	Atlas (WA)	TaE	0	152		0	0	0	3	17%	25	76	12	15 €	1.120	1.120	
4262	6424	Theater der Generationen	TaE	3	152	65%	99	296	6 €	1.778	0		0	0	0	0	0	-1.778
				132		74%		22.849	12 €	244.694	45	34%	144	6.473	3.039	12 €	41.999	-202.695

Orchester	SOLL								IST									
	Bezeichnung	Ort	Vorst.	Plätze	Ausl.	Besucher/ Vorst.	Besucher/ Gesamt	€/ Besucher	€/ Gesamt	Vorst.	Ausl.	Besucher/ Vorst.	Besucher/ Gesamt	davon Freikarten	€/ Besucher	Netto-Umsatz	Abw.	
4260	9000	Sinfoniekonzerte	SH	20	1.400	60%	840	16.800	20 €	336.000	6	17%	242	1.453	174	25 €	35.646	-300.354
4261	9000	Sinfoniekonzerte (Stream)	aaO	0			0	0	0	0	4		156	624	171	7 €	4.502	4.502
4260	9001	Chorkonzerte	SH	3	1.400	60%	840	2.520	21 €	52.920	0		0	0	0	0	0	-52.920
4260	9002	Kammerkonzerte	SH	6	360	80%	288	1.728	5 €	8.640	1	40%	143	143	22	7 €	999	-7.641
4260	9003	Familienkonzerte	SH	4	1.400	80%	1.120	4.480	6 €	26.880	1	41%	577	577	12	5 €	3.164	-23.716
4261	9003	Familienkonzerte (Stream)	aaO	0			0	0	0	0	1		83	83	52	1 €	112	112
4260	9004	Schulkonzerte	SH	13	391	80%	313	4.070	5 €	20.350	0		0	0	0	0	0	-20.350
4261	9004	Schulkonzerte (Stream)	aaO	0			0	0	0	0	1		123	123	0	1 €	123	123
4260	9005	Orgelkonzerte	SH	4	1.400	20%	280	1.120	15 €	16.800	1	7%	96	96	74	5 €	461	-16.339
4260	9006	Saisoneröffnung	SH	1	1.400	50%	700	700	21 €	14.700	1	38%	537	537	276	13 €	7.010	-7.690
4260	9007	Tag der deutschen Einheit	SH	1	1.400	80%	1.120	1.120	- €	0	1	32%	442	442	9	23 €	10.350	10.350
4260	9022	Kindergartenkonzerte	SH	6	115	90%	104	621	3 €	1.863	0		0	0	0	0	0	-1.863
4261	9060	Kammerorchesterkonzerte	aaO	7	200	80%	160	1.120	13 €	14.560	2	59%	117	234	41	13 €	3.151	-11.409
4260	9008	Neujahrskonzert	SH	1	1.400	95%	1.330	1.330	34 €	45.220	0		0	0	0	0	0	-45.220
4257	9019	Rosenmontagskonzert	OH	1	728	80%	582	582	21 €	12.214	0		0	0	0	0	0	-12.214
4260	9009	Stummfilm	SH	1	600	95%	570	570	15 €	8.550	1	50%	297	297	33	11 €	3.122	-5.428
4260	9047	Hollywood Konzert	SH	1	1.400	90%	1.260	1.260	21 €	26.460	0		0	0	0	0	0	-26.460
				69		74%		38.021	14 €	585.157	20	35%	230	4.609	864	10 €	58.290	-516.517
<b>Gesamt:</b>				271			91.653	1.386.438	77	12.625	4.262		129.980	-1.246.108				

Anmerkung: Der Soll / Ist-Vergleich zeigt die Nettoticketeinnahmen.

## **6. Umsetzung der Handlungsmaßnahmen:**

In der Sitzung des Aufsichtsrates der Wuppertaler Bühnen und Sinfonieorchester GmbH vom 19.03.2020 beschloss der Aufsichtsrat die Umsetzung von acht konkreten Handlungsmaßnahmen, die die Fortführung der Gesellschaft sichern und die in der Sonderprüfung identifizierten Mängel des Planungs- und Kontrollsystems der GmbH beheben sollen. Im Folgenden wird über den Stand der Umsetzung der erforderlichen Handlungsmaßnahmen berichtet:

### *1. Sicherstellung der Liquidität und der Fortführung der Gesellschaft*

Um die Liquidität und Fortführung der Gesellschaft zu sichern, hat der Rat der Stadt Wuppertal am 11.05.2020 einen Sonderzuschuss in Höhe von 3,6 Millionen Euro beschlossen. Dieser Sonderzuschuss soll die Finanzierung der GmbH für die Spielzeiten 2020/21 und 2021/22, d. h., bis zum 31.07.2022, sichern. Gemäß dem Wirtschaftsplan für 2021/22 kann dieses Ziel erreicht werden. Eine Anhebung des zukünftigen Betriebskostenzuschusses könnte in den Beratungen zum Doppelhaushalt 2022/23 erfolgen.

### *2. Überarbeitung des Planungssystems für die Wirtschaftsplanung inkl. Dokumentation der Planungsprämissen und Berechnungen sowie Aufstellung einer Investitionsplanung*

Für die Wirtschaftspläne 2020/21 und 2021/22 wurden jeweils ausführliche Dokumentationen der Planungsprämissen erstellt. Eine Investitionsplanung liegt vor und wird laufend aktualisiert.

### *3. Vollständige Überleitung der Budgetierung der künstlerischen Leiter in den Wirtschaftsplan*

Die vollständige Überleitung der Budgetierung der künstlerischen Leiter/innen wurde für die Spielzeiten 2020/21 und 2021/22 vorgenommen. Die jeweilige Dokumentation der Überleitung in die einzelnen Konten des Wirtschaftsplanes liegt den künstlerischen Leitern vor und ist verbindlich. Die Höhe der geplanten künstlerischen Budgets von Oper, Schauspiel und Sinfonieorchester entspricht den jeweiligen vertraglichen Vereinbarungen.

### *4. Überarbeitung des Controllingsystems mit Berücksichtigung des unterjährigen Abgleiches von Planzahlen mit den Ist-Zahlen (auch inkl. Liquiditätsbetrachtung)*

Seit Januar 2020 erhält das Beteiligungsmanagement eine monatliche Gewinn- und Verlustrechnung und die Summen- und Saldenliste, seit Februar 2020 ebenfalls eine monatliche Liquiditätsplanung. Ein unterjähriger Abgleich wird monatlich vorgenommen und die Erkenntnisse fließen in die Quartalsberichte ein. Darüber hinaus arbeitet die Wuppertaler Bühnen und Sinfonieorchester GmbH mit dem Unternehmen WPK zusammen, um mit externer Expertise das Controllingssystem weiter zu verbessern.

### *5. Ausarbeitung eines Systems für die Erstellung von Prognosen (Ergebnis und Liquidität)*

In Zusammenarbeit mit dem Unternehmen WPK ist eine solche Ergebnis- und Liquiditätsplanung entwickelt und dem Aufsichtsrat vorgestellt worden.

### *6. Überarbeitung des Instruments „Produktionscontrolling“ mit vollständiger Korrespondenz zu Wirtschaftsplan und Ist-Zahlen*

In den Geschäftsjahren 2020/21 und 2021/22 ist sichergestellt, dass die Planzahlen des Instruments „Produktionscontrolling“ den Planzahlen im Wirtschaftsplan exakt entsprechen. Als Grundlage dient die Dokumentation der Überleitung der künstlerischen Budgets in den Wirtschaftsplan. Die Finanzbuchhaltung stellt sicher, dass die Ist-Zahlen im Produktionscontrolling vollständig dargestellt werden.

*7. Aufbau eines aussagekräftigen Berichtswesens*

Mithilfe der entwickelten Ergebnis- und Liquiditätsplanung wird die Qualität der an die Stadt und den Aufsichtsrat gelieferten erweiterten Quartalsberichte erhöht.

*8. Stärkung der kaufmännischen Leitung in der Gesellschaft*

Der Geschäftsführer hat sich intensiv beraten lassen, insbesondere zum Punkt der Einführung eines sachgerechten Planungs- und Controllingsystems. Das entwickelte neue Verfahren wurde in der Aufsichtsratssitzung vom 29.10.2020 vorgestellt.