

# **Wirtschaftsplan 2026**

# Inhaltsverzeichnis

<b>Feststellung des Wirtschaftsplans</b> .....	3
<b>Erfolgsplan</b> .....	4
<b>Liquiditätsplan</b> .....	8
<b>Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität</b> .....	11
<b>Verpflichtungsermächtigungen</b> .....	12
<b>Schuldenstand</b> .....	13
<b>Investitionsmaßnahmen</b> .....	14
<b>Mittelfristige Finanzplanung</b> .....	16
<b>Zuwendungen der Stadt Konstanz – Übersicht</b> .....	18
<b>Stellenübersicht</b> .....	19
<b>Tabelle Stellenübersicht</b> .....	19
<b>Kernpunkte des Wirtschaftsplans</b> .....	20
<b>Haushaltskonsolidierung: GR-Beschlüsse 2023</b> .....	20
<b>Anmerkungen zu einzelnen Positionen</b> .....	22
<b>Anmerkungen Betriebsteil BOP</b> .....	23
<b>Anmerkungen Betriebsteil MSKN</b> .....	24

# Feststellung des Wirtschaftsplans

## Wirtschaftsplan 2026 (01.01. – 31.12.) für den Eigenbetrieb Orchesterkultur und Musikbildung Konstanz

Der Gemeinderat hat am 26.03.2026 aufgrund von § 14 Abs. 1 des Eigenbetriebsgesetzes vom 08.01.1992 in der Fassung vom 17.06.2020 in Verbindung mit den §§ 87, 89 und 96 GemO den Wirtschaftsplan für das Jahr 2026 wie folgt festgestellt:

### § 1

Der Wirtschaftsplan für das Jahr 2026 enthält die Festsetzung

im Erfolgsplan

bei einem Gesamtaufwand inkl. Steuern von	11.031.643,00 €
und Gesamterträgen von	6.098.267,00 €
mit einem Gewinn/Verlust (-) von	- 4.933.376,00 €

im Liquiditätsplan

veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss (+)/-bedarf (-)	- 5.014.076,00 €
veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss (+)/-bedarf (-) aus Finanzierungstätigkeit	4.933.376,00 €
veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zu Ende des Wirtschaftsjahres	- 80.700,00 €

### § 2

Der Gesamtbetrag der für den Eigenbetrieb OMK im Liquiditätsplan vorgesehenen Kreditaufnahme wird auf festgesetzt. - €

### § 3

Der Gesamtbetrag der für den Eigenbetrieb OMK bei den Investitionsmaßnahmen vorgesehenen Verpflichtungsermächtigungen wird auf festgesetzt. - €

### § 4

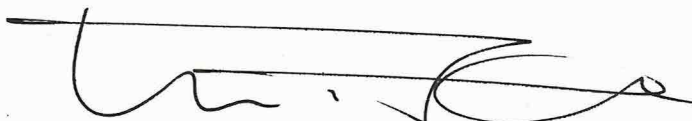
Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird auf 1.900.000,00 € festgesetzt.

### § 5

Die Stellenübersicht für den Eigenbetrieb OMK für 2026 ist Bestandteil dieses Wirtschaftsplanes.

KONSTANZ, DEN 26.03.2026

DER OBERBÜRGERMEISTER



Uli Burchardt

# Erfolgsplan

## Erfolgsplan einschließlich Finanzplanung<sup>1</sup>

Nr.	Anlage 1 EigBVO_HGB (zu §1 Absatz 1 Satz 2 und §4 i.V.m. §14 EigBG)	Ergebnis		Ansatz		Ansatz		Planung		Planung		Planung	
		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2024	2025	2026	2027	2028	2029
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.	Umsatzerlöse	2.185.528,42	2.408.580,00	2.588.890,00	2.635.715,00	2.662.890,53	2.695.424,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	andere aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	sonstige betriebliche Erträge	3.375.218,00	3.539.022,00	3.509.377,00	3.558.319,50	3.592.574,99	3.627.154,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Materialaufwand:	1.361.799,26	1.127.750,00	1.087.013,00	1.088.446,75	1.093.888,98	1.099.358,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.361.799,26	1.127.750,00	1.087.013,00	1.088.446,75	1.093.888,98	1.099.358,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Personalaufwand:	7.726.038,00	8.538.091,00	8.744.230,00	8.962.835,75	9.186.906,64	9.416.579,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	Löhne und Gehälter	6.579.104,82	7.270.608,26	7.446.145,85	7.632.299,49	7.823.106,98	8.018.684,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, davon für Altersversorgung	1.146.933,18	1.267.482,74	1.298.084,15	1.330.536,26	1.363.799,66	1.397.894,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Abschreibungen:	357.366,24	394.927,58	404.462,50	414.574,06	424.938,41	435.561,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	103.000,00	103.000,00	103.000,00	103.000,00	103.000,00	103.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in dem Unternehmen, der Einrichtung oder dem Hilfsbetrieb üblichen Abschreibungen überschreiten	103.000,00	103.000,00	103.000,00	103.000,00	103.000,00	103.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	sonstige betriebliche Aufwendungen	1.131.320,00	1.101.567,00	1.097.400,00	1.108.227,09	1.117.584,11	1.127.094,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Erträge aus Beteiligungen,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	davon aus verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, davon aus verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.	Ergebnis nach Steuern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	sonstige Steuern	210,00	210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>17.</b>	<b>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	<b>-4.763.120,84</b>	<b>-4.923.016,00</b>	<b>-4.933.376,00</b>	<b>-5.074.475,09</b>	<b>-5.257.914,23</b>	<b>-5.438.953,13</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>nachrichtlich</b>													
18.	Vorauszahlungen der Gemeinde auf die spätere Fehlbetragsabdeckung	4.599.655,00	4.923.016,00	4.933.376,00	5.074.475,09	5.257.914,23	5.438.953,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19.	Vorauszahlungen an die Gemeinde auf die spätere Überschussabführung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

<sup>1</sup> Beim Ergebnis 2024 handelt es sich hier und an anderen Stellen um einen noch nicht festgestellten Jahresabschluss (III. Quartalsbericht).

GuV (WP 2025 im Vgl. zum WP 2026)

	WP 2025			WP 2026			Delta zum WP 2025		
	BOP	MSKN	OMK	BOP	MSKN	OMK	BOP	MSKN	OMK
<b>Umsatzerlöse</b>									
Konzerte eduART (Vermittlung < 18 Jahre)	24.830	5.800	30.630	42.640	5.000	47.640	17.810	-800	17.010
Konzerte XperimT (Vermittlung > 18 Jahre)	3.400		3.400	10.150		10.150	6.750	0	6.750
Philharmonische Konzerte	522.500		522.500	563.000		563.000	40.500	0	40.500
Sonderkonzerte	137.200		137.200	133.500		133.500	-3.700	0	-3.700
Kammerkonzerte	7.350		7.350	5.800		5.800	-1.550	0	-1.550
Gastkonzerte	302.500		302.500	379.300		379.300	76.800	0	76.800
Unterrichtsentgelte	2.000	1.390.000	1.390.000	5.500	1.430.000	1.430.000	0	40.000	40.000
Sonstige Umsatzerlöse	13.000		15.000	14.000		19.500	3.500	1.000	4.500
<b>Umsatzerlöse Gesamt</b>	<b>999.760</b>	<b>1.408.800</b>	<b>2.408.580</b>	<b>1.139.890</b>	<b>1.449.000</b>	<b>2.588.890</b>	<b>140.110</b>	<b>40.200</b>	<b>180.310</b>
<b>Erhöhung/Verminderung Bestand unfertige Leistungen</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>									
Erträge aus Auflösung von Rückstellungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zuschuss Land Baden-Württemberg	2.905.200	254.141	3.159.341	2.933.459	255.500	3.188.959	28.259	1.359	29.618
Zuschuss Landkreis Konstanz	40.000		40.000	40.000		40.000	0	0	0
Zuschüsse Schweiz	40.000		40.000	40.000		40.000	0	0	0
Sonstige Zuschüsse	0		0	0		0	0	0	0
Förderprogramme, Stiftungs- und Vereinsmittel	155.661	50.000	205.661	123.418	45.000	168.418	-32.263	-5.000	-37.263
Erträge Sponsoring	10.000		10.000	10.000		10.000	0	0	0
Erträge Auflösung empfangene Ertragszuschüsse	34.000		34.000	34.000		34.000	0	0	0
Erträge aus Versicherungsentschädigungen	0		0	0		0	0	0	0
Sonstige Erträge	10.000	40.000	50.000	5.000	23.000	28.000	-5.000	-17.000	-22.000
<b>Sonstige betriebliche Erträge Gesamt</b>	<b>3.194.861</b>	<b>344.141</b>	<b>3.539.022</b>	<b>3.185.877</b>	<b>323.500</b>	<b>3.509.377</b>	<b>-9.004</b>	<b>-20.641</b>	<b>-29.645</b>
<b>Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>									
Solisten (Honorare, Reisekosten, Spesen)	137.226		137.226	165.250		165.250	28.024	0	28.024
Dirigenten (Honorare, Reisekosten, Spesen)	69.364		69.364	81.000		81.000	11.636	0	11.636
Konzeption, Regie, Veranstaltungsdurchführung	4.200	2.000	6.200	4.500		4.500	300	-2.000	-1.700
Aushilfen Vakanz (Honorare, Spesen, Reisek., Hotel)	102.691		102.691	78.200		78.200	-24.491	0	-24.491
Aushilfen Andere (Honorare, Spesen, Reisek., Hotel)	80.870		80.870	84.500		84.500	3.630	0	3.630
Verstärkungen (Honorare, Reisekosten, Spesen)	91.055		91.055	66.000		66.000	-25.055	0	-25.055
Miete Veranstaltungsräume	109.099	8.500	117.599	117.150	4.500	121.650	8.054	-4.000	4.054
Technik	24.500	2.000	26.500	14.650		14.650	-9.850	-2.000	-11.850
Reise- und Übernachtungskosten Konzerte	69.801	35.000	104.801	77.645	13.000	90.645	7.844	-22.000	-14.156
Fremdnoten	25.609	12.000	37.609	29.000	12.000	41.000	3.391	0	3.391
Gema	49.955	900	50.855	30.850	900	31.750	-19.105	0	-19.105
Kompositionsaufträge und Aufnahmen	5.000		5.000	6.000		6.000	1.000	0	1.000
Transportkosten	19.426	2.800	22.226	22.450	2.500	24.950	3.024	-300	2.724
Instrumentenkosten	9.357		9.357	9.218		9.218	-139	0	-139
Requisiten	1.000		1.000	1.100		1.100	100	0	100
Sonstige Konzerbetriebskosten	14.400	1.600	16.000	12.750	850	13.600	-1.650	-750	-2.400
Unterrichtshonorare		248.400	248.400	0	252.000	252.000	0	3.600	3.600
Lehr- und Unterrichtsmaterial und -Lizenzen		1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	0	0
<b>Aufwendungen für bezogene Leistungen Gesamt</b>	<b>813.550</b>	<b>314.200</b>	<b>1.127.750</b>	<b>800.263</b>	<b>286.750</b>	<b>1.087.013</b>	<b>-13.287</b>	<b>-27.450</b>	<b>-40.737</b>
<b>Rohergebnis</b>	<b>3.361.111</b>	<b>1.438.741</b>	<b>4.785.852</b>	<b>3.525.504</b>	<b>1.485.750</b>	<b>5.011.254</b>	<b>144.393</b>	<b>47.009</b>	<b>191.402</b>

	WP 2025			WP 2026			Delta zum WP 2025		
	BOP	MSKN	OMK	BOP	MSKN	OMK	BOP	MSKN	OMK
<b>Personalaufwand</b>	6.361.091	2.177.000	8.538.091	6.509.230	2.235.000	8.744.230	148.139	58.000	206.139
<b>Abschreibungen</b>	75.000	28.000	103.000	75.000	28.000	103.000	0	0	0
<b>Raumkosten</b>	82.000	150.000	232.000	81.000	147.000	228.000	-1.000	-3.000	-4.000
Miete Hauptgebäude	36.000	52.000	88.000	37.000	48.000	85.000	1.000	-4.000	-3.000
Energie-, Instandhaltung- und Mietnebenkosten	118.000	202.000	320.000	118.000	195.000	313.000	0	-7.000	-7.000
<b>Versicherungen und Abgaben</b>	22.000	16.000	38.000	21.000	16.000	37.000	-1.000	0	-1.000
Versicherungen	11.000	6.800	17.800	12.000	7.000	19.000	1.000	200	1.200
Beiträge Verbände und Vereine	26.000	12.500	38.500	26.000	12.600	38.600	0	100	100
Künstlersozialkasse	59.000	35.300	94.300	59.000	35.600	94.600	0	300	300
<b>Versicherungen und Abgaben Gesamt</b>	230.000	15.000	245.000	230.000	11.500	241.500	0	-3.500	-3.500
<b>Werbe, Repräsentation, Druck</b>	13.971	6.000	19.971	10.000	2.500	12.500	-3.971	0	-3.971
<b>Personalnebenkosten</b>	5.000	3.500	8.500	3.000	2.500	5.500	-2.000	-3.500	-5.500
Reisekosten Orchester (Spesen, etc.)	10.000	6.000	16.000	5.000	4.000	9.000	-5.000	500	-4.500
Fortbildung	15.000	6.000	21.000	13.000	5.000	18.000	-2.000	-1.000	-3.000
Personalarbeit	43.971	15.500	59.471	31.000	11.500	42.500	-12.971	-4.000	-16.971
<b>Verschiedene betriebliche Kosten</b>	37.000	17.000	54.000	37.000	17.000	54.000	0	0	0
Reparaturen private Instrumente	5.000	4.900	9.900	7.000	4.900	11.900	2.000	0	2.000
Reparaturen eigener Instrumente	11.500	5.000	16.500	11.500	5.000	16.500	-2.000	0	-2.000
Bürokosten	65.000	24.000	89.000	81.000	24.000	105.000	16.000	0	16.000
Porto und Telekommunikation	103.004	36.292	139.296	113.133	39.367	152.500	10.129	3.075	13.204
EDV	20.000	8.000	28.000	20.000	8.000	28.000	0	0	0
Verwaltungskostenbeiträge	1.000	6.000	7.000	100	6.000	6.100	-900	0	-900
Rechts- u. Beratungskosten	6.000	100	6.100	6.000	100	6.100	0	0	0
Fahrzeugkosten	2.000	3.500	5.500	1.500	2.000	3.500	-500	-1.500	-2.000
Provisionen	4.000	3.000	7.000	2.000	2.700	4.700	-2.000	-300	-2.300
Kosten des Geldverkehrs	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Repräsentation und Bewirtung	6.000	9.500	15.500	6.000	8.500	14.500	0	-1.000	-1.000
Kleinschaffungen	271.504	111.292	382.796	294.233	111.667	405.800	22.729	275	23.004
Verluste Konzerte Folgejahr									
Vermischte Aufwendungen	-3.777.455	-1.145.351	-4.922.806	-3.790.959	-1.142.417	-4.933.376	-13.504	2.934	-10.570
<b>Verschiedene betriebliche Kosten Gesamt</b>	271.504	111.292	382.796	294.233	111.667	405.800	22.729	275	23.004
<b>Betriebsergebnis</b>	-3.777.455	-1.145.351	-4.922.806	-3.790.959	-1.142.417	-4.933.376	-13.504	2.934	-10.570

	WP 2025			WP 2026			Delta zum WP 2025		
	BOP	MSKN	OMK	BOP	MSKN	OMK	BOP	MSKN	OMK
Zinserträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zinsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sonstige Steuern	210	0	210	0	0	0	-210	0	-210
<b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>-3.777.665</b>	<b>-1.145.351</b>	<b>-4.923.016</b>	<b>-3.790.959</b>	<b>-1.142.417</b>	<b>-4.933.376</b>	<b>-13.294</b>	<b>2.934</b>	<b>-10.360</b>
Bereits erhaltene oder noch erwartete Vorauszahlung der Stadt auf die spätere Fehlbedarfsdeckung	3.777.665	1.145.351	4.923.016	3.790.959	1.142.417	4.933.376	13.294	-2.934	10.360
<b>Noch zu zahlende Fehlbedarfsdeckung der Stadt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>nachrichtlich</b>									
Übersicht									
<b>Ausgaben gesamt / Gesamtbudget</b>	<b>7.972.326</b>	<b>2.896.292</b>	<b>10.870.618</b>	<b>8.116.726</b>	<b>2.914.917</b>	<b>11.031.643</b>	<b>144.400</b>	<b>16.625</b>	<b>161.025</b>
<b>Einnahmen gesamt</b>	<b>7.972.326</b>	<b>2.896.292</b>	<b>10.870.618</b>	<b>8.116.726</b>	<b>2.914.917</b>	<b>11.031.643</b>	<b>144.400</b>	<b>16.625</b>	<b>161.025</b>
davon...									
Eigenentlöse	1.209.461	1.498.800	2.708.261	1.312.308	1.517.000	2.829.308	102.847	18.200	121.047
Auflösung von Rückstellungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zuschüsse	2.985.200	254.141	3.239.341	3.013.459	255.500	3.268.959	28.259	1.359	29.618
<b>Defizit/Überschuss</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Personalaufwendungen</b>									
Personalaufwand feste MA	6.361.091	2.177.000	8.538.091	6.509.230	2.235.000	8.744.230	148.139	58.000	206.139
Personalaufwand freie MA (o. Sollisten, Dirigenten)	0	248.400	248.400	0	252.000	252.000	0	3.600	3.600
<b>Σ Personalaufwand</b>	<b>6.361.091</b>	<b>2.425.400</b>	<b>8.786.491</b>	<b>6.509.230</b>	<b>2.487.000</b>	<b>8.996.230</b>	<b>148.139</b>	<b>61.600</b>	<b>209.739</b>
%-ualer Anteil freier MA an Σ Personalaufwand	0%	10%	3%	0%	10%	3%			
%-ualer Anteil Σ Personalaufwand an Gesamtbudget	80%	84%	81%	80%	85%	82%			

# Liquiditätsplan

## Liquiditätsplan einschließlich Finanzierungsplan

Nr.	Anlage 2 EigBVO_HGB (zu §2 Absatz 2 Satz 1 und §4 i.V.m. §14 EigBG)	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Verpflichtungs-ermächtigungen 2026	Planung 2027	Verpflichtungs-ermächtigungen 2027	Planung 2028	Planung 2029
1	Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	2.185.528,42	2.408.580,00	2.588.890,00		2.635.715,00		2.662.890,53	2.695.424,97
2	Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	3.341.218,00	3.505.022,00	3.475.377,00		3.524.319,50		3.558.574,99	3.593.154,42
3	Ertragsteuerrückzahlungen	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
4	<b>Einzahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 1 bis 3)</b> Σ	<b>5.526.746,42</b>	<b>5.913.602,00</b>	<b>6.064.267,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.160.034,50</b>	<b>0,00</b>	<b>6.221.465,51</b>	<b>6.288.579,39</b>
5	Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte	10.221.867,26	10.767.618,00	10.928.643,00		11.159.509,59		11.398.379,74	11.643.032,52
6	Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
7	Ertragsteuerzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	<b>Auszahlungen aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus Nummern 5 bis 7)</b> Σ	<b>10.221.867,26</b>	<b>10.767.618,00</b>	<b>10.928.643,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.159.509,59</b>	<b>0,00</b>	<b>11.398.379,74</b>	<b>11.643.032,52</b>
9	<b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Geschäftstätigkeit (Saldo aus Nummern 4 und 8)</b> Δ	<b>-4.695.120,84</b>	<b>-4.854.016,00</b>	<b>-4.864.376,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.999.475,09</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.176.914,23</b>	<b>-5.354.453,13</b>
10	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
11	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
12	Einzahlungen aus Abgängen von Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
13	Einzahlung aus Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
14	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen der Gemeinde	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
15	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen Dritter	0,00	50.000,00	50.000,00		30.000,00		10.000,00	5.000,00
16	Einzahlungen aus der Rückzahlung geleisteter Investitionszuschüsse durch Dritte	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
17	Erhaltene Zinsen	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
18	Erhaltene Dividenden	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
19	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 10 bis 18)</b> Σ	<b>0,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

Nr.	Anlage 2 EigBVO_HGB (zu §2 Absatz 2 Satz 1 und §4 i.V.m. §14 EigBG)	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Verpflichtungs-ermächtigungen 2026	Planung 2027	Verpflichtungs-ermächtigungen 2027	Planung 2028	Planung 2029
20	Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	6.803,83	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
21	Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	26.095,95	217.000,00	199.700,00		84.700,00		49.600,00	35.000,00
22	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
23	Auszahlungen für geleistete Investitionszuschüsse an Dritte	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
24	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionsbeiträgen	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
25	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen der Gemeinde	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
26	Auszahlungen aus der Rückzahlung von Investitionszuweisungen Dritter	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
27	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe aus Nummern 20 bis 26)</b> Σ	<b>32.899,78</b>	<b>217.000,00</b>	<b>199.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>84.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.600,00</b>	<b>35.000,00</b>
28	<b>Veranschlagter Finanzierungsüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nummern 19 und 27)</b> Δ	<b>-32.899,78</b>	<b>-167.000,00</b>	<b>-149.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-54.700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-39.600,00</b>	<b>-30.000,00</b>
29	<b>Veranschlagter Finanzierungsüberschuss/-bedarf (Saldo aus Nummern 9 und 28)</b> Δ	<b>-4.728.020,62</b>	<b>-5.021.016,00</b>	<b>-5.014.076,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.054.175,09</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.216.514,23</b>	<b>-5.384.453,13</b>
30	Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	4.599.655,00	4.923.016,00	4.933.376,00		5.074.475,09		5.257.914,23	5.438.953,13
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen bei der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
32	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen bei Dritten	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
33	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 30 bis 32)</b> Σ	<b>4.599.655,00</b>	<b>4.923.016,00</b>	<b>4.933.376,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.074.475,09</b>	<b>0,00</b>	<b>5.257.914,23</b>	<b>5.438.953,13</b>

Nr.	Anlage 2 EigBVO_HGB (zu §2 Absatz 2 Satz 1 und §4 i.V.m. §14 EigBG)	Ergebnis 2024	Ansatz 2025	Ansatz 2026	Verpflichtungs-ermächtigungen 2026	Planung 2027	Verpflichtungs-ermächtigungen 2027	Planung 2028	Planung 2029
34	Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
35	Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber der Gemeinde und anderen Eigenbetrieben	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
36	Auszahlungen aus der Tilgung von Investitionskrediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen gegenüber Dritten	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
37	Gezahlte Zinsen	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
38	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe aus Nummern 34 bis 37)</b> Σ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
39	<b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss-/bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nummern 33 und 38)</b> Δ	4.599.655,00	4.923.016,00	4.933.376,00	0,00	5.074.475,09	0,00	5.257.914,23	5.438.953,13
40	<b>Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Wirtschaftsjahres (Saldo aus Nummern 29 und 39)</b> Δ	-128.365,61	-98.000,00	-80.700,00	0,00	20.300,00	0,00	41.400,00	54.500,00
41	nachrichtlich: vorausichtlicher Bestand an liquiden Eigenmitteln zum Jahresbeginn	89.288,95	132.220,51	34.220,51		-46.479,49		-26.179,49	15.220,51
42	vorausichtlicher Bestand an inneren Darlehen zum Jahresbeginn								

## Voraussichtliche Entwicklung der Liquidität

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten Anlage 3 EigBVO-HGB (zu §2 Absatz 2 Satz 2)	Liquiditätsplan					Finanzplanung				
		Vorjahr		Wirtschaftsjahr		Wirtschaftsjahr		Wirtschaftsjahr		Wirtschaftsjahr	
		2025	2026	2027	2028	2029	2025	2026	2027	2028	2029
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn	5.674,47									
2a	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresbeginn	0									
2b	+ Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	0									
2c	+ Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde	381.503,02									
3a	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresbeginn	0									
3b	- Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zum Kernhaushalt, zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, selbstständigen Kommunalanstalten und anderen Eigenbetrieben der Gemeinde	254.956,98									
<b>4</b>	<b>= liquide Eigenmittel zum Jahresbeginn</b>	<b>132.220,51</b>									
5	- mittelübertragungsbedingter Liquiditätsbedarf (§ 2 Absatz 4 EigBVO-HGB)	0									
6	+/- veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands (§ 2 i. V. m. Anlage 2 Nummer 40 EigBVO-HGB)	-98.000,00	-80.700,00	20.300,00	41.400,00	54.500,00					
<b>7</b>	<b>= voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>	<b>34.220,51</b>	<b>-46.479,49</b>	<b>-26.179,49</b>	<b>15.220,51</b>	<b>69.720,51</b>					
8	- davon für bestimmte Zwecke gebunden	0	0	0	0	0					
<b>9</b>	<b>= vorauss. liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel</b>	<b>34.220,51</b>	<b>-46.479,49</b>	<b>-26.179,49</b>	<b>15.220,51</b>	<b>69.720,51</b>					

## Verpflichtungsermächtigungen

### Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

Verpflichtungsermächtigungen im Wirtschaftsplan		davon voraussichtlich fällige Auszahlungen			
Anlage 3a EigBVO-HGB (zu §2 Absatz 2 Satz 2)		2026	2027	2028	2029
Jahr	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
	1	2	3	4	5
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe: 0,00</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
Nachrichtlich im Finanzplan vorgesehene Kreditaufnahmen:		0,00	0,00	0,00	0,00

## Schuldenstand

### Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Schulden (einschließlich Kassenkredite)

Art der Schulden	voraussichtlicher Stand zu Beginn des Wirtschaftsjahres	voraussichtlicher Stand zum Ende des Wirtschaftsjahres
Anlage 5 EigBVO-Doppik (zu §2 Absatz 2 Satz 2)	TEUR	
<b>1. Anleihen</b>	0,00	0,00
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	0,00	0,00
<i>2.1 Bund</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>2.2 Land</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>2.3 Gemeinden und Gemeindeverbände</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>davon Kernhaushalt</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>2.4 Zweckverbände und dergleichen</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>2.5 Kreditinstitute</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>2.6 sonstige Bereiche</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>3. Kassenkredite</b>	0,00	0,00
<b>4. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften</b>	0,00	0,00
<b>Voraussichtliche Gesamtschulden</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# Investitionsmaßnahmen

Nr.	Anlage 5 EIGBVO_HGB (zu § 2 Absatz 3 Satz 2 und § 4)	Gesamtangaben zur Maßnahme nachrichtlich-		Ergebnis 2024	Ansatz 2025		Ansatz 2026		Verpflichtungs-ermächtigungen Wirtschaftsjahr	Planung Wirtschaftsjahr 2027		Verpflichtungs-ermächtigungen Wirtschaftsjahr+1	Planung Wirtschaftsjahr 2028		Planung Wirtschaftsjahr 2029		Finanzbedarf weitere Jahre nachrichtlich-						
		EUR	1		EUR	2	EUR	3		EUR	4		EUR	5	EUR	6		EUR	7	EUR	8	EUR	9
<b>Maßnahme: ... (gemäß § 2 Absatz 3 EIGBVO-HGB)</b>																							
1	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	10.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00						
2	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionsfähigkeit			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
3	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
4	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
5	Einzahlungen für sonstige Investitionsfähigkeit			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
6	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionsfähigkeit (Summe aus Nummer 1 bis 5)</b>	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	10.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00						
7	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
8	Auszahlungen für Baumaßnahmen			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
9	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen			26.095,95	217.000,00	199.700,00	199.700,00	0,00	0,00	84.700,00	84.700,00	0,00	49.600,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00						
10	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
11	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
12	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen			6.803,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
13	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionsfähigkeit (Summe aus Nummer 7 bis 12)</b>	0,00	0,00	32.899,78	217.000,00	199.700,00	199.700,00	0,00	0,00	84.700,00	84.700,00	0,00	49.600,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00						
14	<b>Saldo aus Investitionsfähigkeit (Saldo aus Nummer 6 und 13)</b>	0,00	0,00	-32.899,78	-167.000,00	-149.700,00	-149.700,00	0,00	0,00	-54.700,00	-54.700,00	0,00	-39.600,00	-30.000,00	0,00	0,00	0,00						
15	Aktivierte Eigenleistungen			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
16	<b>Gesamtkosten der Maßnahme (Summe aus Nummer 13 und 15)</b>	0,00	0,00	32.899,78	217.000,00	199.700,00	199.700,00	0,00	0,00	84.700,00	84.700,00	0,00	49.600,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00						
17	Schätzung der nach Fertigstellung der Maßnahme entstehenden jährlichen Ergebnisbelastungen <sup>7)</sup>			4.295,23	20.745,34	18.596,27	18.596,27			6.795,03	6.795,03		4.919,25	3.726,71									

## Detaildarstellung der Investitionsmaßnahmen

Nr.	Investitionsprogramm	Betriebsteil	WP	vorl. Ergb.	WP	2027	2028	2029
			2025	2024	2026			
1	Fuhrpark*	BOP	100.000	0,00	100.000	0	0	0
2	Homepage**	BOP	0	3.436,13	0	0	0	0
3	Homepage**	MS	2.000	1.832,60	2.000	0	0	0
4	Instrumente*	BOP	5.000	4.803,76	5.000	5.000	10.000	5.000
5	Instrumente: Ersatzinvestitionen*	MS	1.500	2.296,00	1.500	1.500	1.500	1.500
6	Instrumente: Flügel*	MS	11.500	0,00	0	0	0	0
7	IT: Digitale Ausstattung Probesaal	BOP	50.000	0,00	50.000	30.000	0	0
8	IT: Hardware Büro*	BOP	5.000	0,00	5.000	5.000	5.000	5.000
9	IT: Hardware Büro*	MS	3.000	1.535,10	3.000	1.500	500	500
10	IT: Hardware für digitalen Unterricht*	MS	0	0,00	0	2.000	2.000	1.000
11	Mobiliar: Bühnenvorhang*	MS	0	0,00	0	2.000	0	0
12	Mobiliar: Büromöbel*	BOP	10.000	0,00	10.000	10.000	10.000	10.000
13	Mobiliar: Büromöbel*	MS	3.600	0,00	3.600	2.600	2.600	1.000
14	Mobiliar: Instrumentenschränke*	MS	1.500	0,00	2.000	1.000	1.000	1.000
15	Mobiliar: Lehrerfächer*	MS	0	0,00	0	2.600	0	0
16	Noten*	BOP	4.000	3.431,25	4.000	4.000	4.000	4.000
17	Noten*	MS	2.000	0,00	2.000	2.000	2.000	2.000
18	Notenständer*	BOP	100	0,00	100	4.000	4.000	4.000
19	Notenständer*	MS	4.000	0,00	4.000	4.000	4.000	0
20	Werbeanlagen	BOP	5.000	0,00	5.000	5.000	0	0
21	Werbeanlagen	MS	8.800	0,00	2.500	2.500	3.000	0
22	Ausstattung Probesaal	BOP	0	7.918,62	0	0	0	0
23	Ausstattung Musikvermittlung	BOP	0	7.646,32	0	0	0	0
	<b>Summe Investitionen</b>		<b>217.000</b>	<b>32.899,78</b>	<b>199.700</b>	<b>84.700</b>	<b>49.600</b>	<b>35.000</b>

### Erwartete Ertragszuschüsse Dritter (bspw. Freundeskreis Philharmonie e.V.)

4	Instrumente*	BOP	0	0	0		10.000	5.000
7	IT: Digitale Ausstattung Probesaal	BOP	50.000	0	50.000	30.000	0	0
10	IT: Hardware für digitalen Unterricht*	MS	0	0	0	0	0	0
18	Notenständer*	BOP	0	0	0	0	0	0
	<b>Summe Investitionen</b>		<b>50.000</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>	<b>30.000</b>	<b>10.000</b>	<b>5.000</b>

\* Es handelt sich um Auszahlungen für bewegliches Sachanlagevermögen.

\*\* Es handelt sich um Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen.

# Mittelfristige Finanzplanung

(2026 bis 2029)

	WP 2025			WP 2026			WP 2027			WP 2028			WP 2029		
	BOP	MSKN	OMK	BOP	MSKN	OMK	BOP	MSKN	OMK	BOP	MSKN	OMK	BOP	MSKN	OMK
<b>Umsatzerlöse</b>															
Konzerte Musikvermittlung	28.230	5.800	34.030	52.790	5.025	57.815	52.790	5.050	57.840	52.790	5.075	57.865	52.790	5.075	57.865
Übrige Konzert Erlöse	969.550	0	969.550	1.081.600	0	1.081.600	1.106.600	0	1.106.600	1.111.600	0	1.111.600	1.121.600	0	1.121.600
Unternehmensanteile	0	1.390.000	1.390.000	0	1.430.000	1.430.000	0	1.451.450	1.451.450	0	1.473.242	1.473.242	0	1.495.383	1.495.383
Sonstige Umsatzerlöse	2.000	13.000	15.000	5.500	14.000	19.500	5.500	14.350	19.850	5.500	14.709	20.209	5.500	15.076	20.576
<b>Umsatzerlöse Gesamt</b>	<b>995.780</b>	<b>1.408.800</b>	<b>2.408.580</b>	<b>1.135.890</b>	<b>1.443.000</b>	<b>2.558.890</b>	<b>1.164.890</b>	<b>1.470.825</b>	<b>2.635.715</b>	<b>1.169.890</b>	<b>1.483.001</b>	<b>2.662.891</b>	<b>1.179.890</b>	<b>1.515.535</b>	<b>2.695.425</b>
<b>Sonstige betriebliche Erträge</b>															
Zuschuss Land Baden-Württemberg	2.905.200	254.141	3.159.341	2.933.459	255.500	3.188.959	2.963.459	264.443	3.227.902	2.988.459	273.698	3.262.157	3.013.459	283.277	3.296.736
Zuschüsse Schweiz	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000	45.000	0	45.000	45.000	0	45.000	45.000	0	45.000
Sonstige Zuschüsse	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000
Förderprogramme, Stiftungs- und Vereinsmittel	155.681	50.000	205.681	123.418	45.000	168.418	123.418	50.000	173.418	123.418	50.000	173.418	123.418	50.000	173.418
Erträge Sponsoring	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
Erträge Auflösung empfangene Ertragszuschüsse	34.000	0	34.000	34.000	0	34.000	34.000	0	34.000	34.000	0	34.000	34.000	0	34.000
Sonstige Erträge	10.000	40.000	50.000	5.000	23.000	28.000	5.000	23.000	28.000	5.000	23.000	28.000	5.000	23.000	28.000
<b>Sonstige betriebliche Erträge Gesamt</b>	<b>3.194.881</b>	<b>344.141</b>	<b>3.539.022</b>	<b>3.185.877</b>	<b>323.500</b>	<b>3.509.377</b>	<b>3.220.877</b>	<b>337.443</b>	<b>3.558.320</b>	<b>3.245.877</b>	<b>346.698</b>	<b>3.592.575</b>	<b>3.270.877</b>	<b>356.277</b>	<b>3.627.154</b>
<b>Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>	<b>813.550</b>	<b>314.200</b>	<b>1.127.750</b>	<b>800.263</b>	<b>286.750</b>	<b>1.087.013</b>	<b>800.263</b>	<b>288.184</b>	<b>1.088.447</b>	<b>804.264</b>	<b>289.625</b>	<b>1.093.889</b>	<b>808.286</b>	<b>291.073</b>	<b>1.099.358</b>
...davon <i>Unternehmensanteile</i>	0	248.400	248.400	0	252.000	252.000	0	253.260	253.260	0	254.526	254.526	0	254.526	254.526
<b>Personalaufwand</b>	<b>6.361.091</b>	<b>2.177.000</b>	<b>8.538.091</b>	<b>6.505.230</b>	<b>2.235.000</b>	<b>8.744.230</b>	<b>6.671.961</b>	<b>2.290.875</b>	<b>8.962.836</b>	<b>6.838.760</b>	<b>2.348.147</b>	<b>9.186.907</b>	<b>7.009.729</b>	<b>2.406.851</b>	<b>9.416.579</b>
<b>Abschreibungen</b>	<b>75.000</b>	<b>28.000</b>	<b>103.000</b>	<b>75.000</b>	<b>28.000</b>	<b>103.000</b>	<b>76.000</b>	<b>33.000</b>	<b>109.000</b>	<b>77.000</b>	<b>38.000</b>	<b>115.000</b>	<b>78.000</b>	<b>40.500</b>	<b>118.500</b>
<b>Raumkosten</b>	<b>118.000</b>	<b>202.000</b>	<b>320.000</b>	<b>118.000</b>	<b>195.000</b>	<b>313.000</b>	<b>119.000</b>	<b>197.925</b>	<b>316.925</b>	<b>121.000</b>	<b>200.894</b>	<b>321.894</b>	<b>123.000</b>	<b>203.907</b>	<b>326.907</b>
<b>Versicherungen und Abgaben</b>	<b>59.000</b>	<b>35.300</b>	<b>94.300</b>	<b>59.000</b>	<b>35.600</b>	<b>94.600</b>	<b>60.000</b>	<b>35.956</b>	<b>95.956</b>	<b>61.000</b>	<b>36.136</b>	<b>97.136</b>	<b>61.000</b>	<b>36.497</b>	<b>97.497</b>
<b>Werbe, Repräsentation, Druck</b>	<b>230.000</b>	<b>15.000</b>	<b>245.000</b>	<b>230.000</b>	<b>11.500</b>	<b>241.500</b>	<b>230.000</b>	<b>11.500</b>	<b>241.500</b>	<b>230.000</b>	<b>11.500</b>	<b>241.500</b>	<b>230.000</b>	<b>11.500</b>	<b>241.500</b>
<b>Personalebenkosten</b>	<b>43.971</b>	<b>15.500</b>	<b>59.471</b>	<b>31.000</b>	<b>11.500</b>	<b>42.500</b>	<b>32.000</b>	<b>11.845</b>	<b>43.845</b>	<b>33.000</b>	<b>11.904</b>	<b>44.904</b>	<b>34.000</b>	<b>12.023</b>	<b>46.023</b>
<b>Verschiedene betriebliche Kosten</b>	<b>271.504</b>	<b>111.292</b>	<b>382.796</b>	<b>294.233</b>	<b>111.567</b>	<b>405.800</b>	<b>295.087</b>	<b>114.914</b>	<b>410.001</b>	<b>296.087</b>	<b>116.063</b>	<b>412.150</b>	<b>297.943</b>	<b>117.224</b>	<b>415.167</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-3.777.455</b>	<b>-1.145.351</b>	<b>-4.922.806</b>	<b>-3.790.959</b>	<b>-1.142.417</b>	<b>-4.933.376</b>	<b>-3.898.544</b>	<b>-1.175.931</b>	<b>-5.074.475</b>	<b>-4.045.344</b>	<b>-1.212.570</b>	<b>-5.257.914</b>	<b>-4.191.191</b>	<b>-1.247.762</b>	<b>-5.438.953</b>
Zinserrträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zinsaufwendungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sonstige Steuern	210	0	210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Jahresfehlbetrag</b>	<b>-3.777.665</b>	<b>-1.145.351</b>	<b>-4.923.016</b>	<b>-3.790.959</b>	<b>-1.142.417</b>	<b>-4.933.376</b>	<b>-3.898.544</b>	<b>-1.175.931</b>	<b>-5.074.475</b>	<b>-4.045.344</b>	<b>-1.212.570</b>	<b>-5.257.914</b>	<b>-4.191.191</b>	<b>-1.247.762</b>	<b>-5.438.953</b>
<b>Vorauszahlung der Stadt auf die spätere Fehlbefragsdeckung</b>	<b>3.777.665</b>	<b>1.145.351</b>	<b>4.923.016</b>	<b>3.790.959</b>	<b>1.142.417</b>	<b>4.933.376</b>	<b>3.898.544</b>	<b>1.175.931</b>	<b>5.074.475</b>	<b>4.045.344</b>	<b>1.212.570</b>	<b>5.257.914</b>	<b>4.191.191</b>	<b>1.247.762</b>	<b>5.438.953</b>

nachrichtlich	WP 2025			WP 2026			WP 2027			WP 2028			WP 2029		
	BOP	MSKN	OMK	BOP	MSKN	OMK	BOP	MSKN	OMK	BOP	MSKN	OMK	BOP	MSKN	OMK
Übersicht															
Ausgaben gesamt / Gesamtbudget	7.972.326	2.898.292	10.870.618	8.116.726	2.914.917	11.031.643	8.284.311	2.984.199	11.268.510	8.461.111	3.052.269	11.513.380	8.641.958	3.119.575	11.761.533
Einnahmen gesamt	7.972.326	2.898.292	10.870.618	8.116.726	2.914.917	11.031.643	8.284.311	2.984.199	11.268.510	8.461.111	3.052.269	11.513.380	8.641.958	3.119.575	11.761.533
davon ...															
Eigenlöse	1.175.461	1.498.800	2.674.261	1.278.308	1.517.000	2.795.308	1.303.308	1.543.825	2.847.133	1.308.308	1.566.001	2.874.309	1.318.308	1.588.535	2.906.843
Auflösung von Rückstellungen	0,00	0	0	0,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zuschüsse	2.985.200	254.141	3.239.341	3.013.459	255.500	3.268.959	3.048.459	264.443	3.312.902	3.073.459	273.698	3.347.157	3.098.459	283.277	3.381.736
Defizit/Überschuss	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Personalaufwendungen															
Personalaufwand feste MA	6.361.091	2.177.000	8.538.091	6.509.230	2.235.000	8.744.230	6.671.961	2.290.875	8.962.836	6.838.760	2.348.147	9.186.907	7.009.729	2.406.851	9.416.579
Personalaufwand freie MA (o. Solisten, Dirigenten)	0	248.400	248.400	0	252.000	252.000	0	253.260	253.260	0	254.526	254.526	0	254.526	254.526
<b>Σ Personalaufwand</b>	<b>6.361.091</b>	<b>2.425.400</b>	<b>8.786.491</b>	<b>6.509.230</b>	<b>2.487.000</b>	<b>8.996.230</b>	<b>6.671.961</b>	<b>2.544.136</b>	<b>9.216.096</b>	<b>6.838.760</b>	<b>2.602.673</b>	<b>9.441.433</b>	<b>7.009.729</b>	<b>2.661.377</b>	<b>9.671.106</b>
%-ueller Anteil freier MA an Σ Personalaufwand	0%	11%	3%	0%	11%	3%	0%	11%	3%	0%	11%	3%	0%	11%	3%
%-ueller Anteil Σ Personalaufwand an Gesamtbudget	80%	84%	81%	80%	85%	82%	81%	85%	82%	81%	85%	82%	81%	85%	82%

## Zuwendungen der Stadt Konstanz – Übersicht

€	WP	WP	Mittelfristige Finanzplanung		
	2025	2026	2027	2028	2029
BOP	3.777.665	3.790.959	3.898.544	4.045.344	4.191.191
MSKN	1.145.351	1.142.417	1.175.931	1.212.570	1.247.762
<b>Σ</b>	<b>4.923.016</b>	<b>4.933.376</b>	<b>5.074.475</b>	<b>5.257.914</b>	<b>5.438.953</b>
<b>Veränderung zum Vorjahr €</b>					
BOP		13.294	107.585	146.800	145.847
MSKN		-2.934	33.514	36.639	35.192
<b>Σ</b>		<b>10.360</b>	<b>141.099</b>	<b>183.439</b>	<b>181.039</b>
<b>Veränderung Vorjahr %</b>					
BOP		0,4%	2,8%	3,8%	3,6%
MSKN		-0,3%	2,9%	3,1%	2,9%
<b>Σ</b>		<b>0,2%</b>	<b>2,9%</b>	<b>3,6%</b>	<b>3,4%</b>

# Stellenübersicht

## Tabelle Stellenübersicht

	WP 2022	WP 2023	WP 2024	WP 2025	IST* 2025	WP 2026	+/- WP 25/26	Bemerkungen
<b>Bodensee Philharmonie</b>								
Intendantz	1	1	1	1	1	1		
Chefdirigent	1	1	1	1	1	1		
Leitung Verwaltung & Kommunikation, stv. Betriebsleitung	1	1	1	1	1	1		
Leitung Finanzen	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5		
Kreditorenbuchhaltung	0,1	0,1	0	0,1	0,09	0,09	-0,01	interne Umverteilung von Stellenanteile o. Änderung der Summe des Stellenplans
Leitung Marketing	1	1	1	1	0,8	0,8	-0,20	interne Umverteilung von Stellenanteile o. Änderung der Summe des Stellenplans
Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	0,5	0,5	0,5	0,5	0,35	0,35	-0,15	interne Umverteilung von Stellenanteile o. Änderung der Summe des Stellenplans
Projektmanagement Exzellenz				1	1	1	1,00	Stellen vollständig über Bundesförderung finanziert und ebenso bis zum Auslaufen der Förderung befristet.
Projektmanagement Exzellenz				0,5	0,5	0,5	0,50	
Ticketing und Aboverwaltung	0,64	0,64	1	1	1	1		Einsatz MA zus. in Projektmanagement
Personalsachbearbeitung	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5		
Asisstenz	0,52	0,52	0,52	0,52	0,52	0,52		
Gebäudereinigung	0,32	0,32	0,32	0,32	0,32	0,32		
Praktikumstelle FSJ	0	0	0	0	0	0		
Leitung Künstlerisches Betriebsbüro	1	1	1	1	1	1		
Aushilfenbestellung	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56		
Orchesterwarte	2	2	2	2	2	2		
Asisstenz Intendantz	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5		
<b>Orchester</b>								
Violinen I	12	12	12	12	10,5	12		
Violine II	8,5	8,5	8,5	8,5	7	8,5		
Viola	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5		
Violoncello	6	6	6	6	6	6		
Kontrabass	4	4	4	4	4	4		
Flöten	3	3	3	3	3	3		
Oboen	3	3	3	3	3	3		
Klarinetten	3	3	3	3	3	3		
Fagotte	3	3	3	3	3	3		
Hörner	5	5	5	5	5	5		
Trompeten	3	3	3	3	3	3		
Posaunen	3	3	3	3	3	3		
Tuba	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75		
Pauken	1	1	1	1	1	1		
Schlagwerk	1	1	1	1	2	1		
Musikvermittlung	1	1	1	1	1	1		
<b>Musikschule</b>								
Leitung Musikschule	1	1	1	1	1	1,00		
Stv. Musikschulleitung (in Personalunion Ltg. FB Holzbläser)	1	1	1	0,25	1	0,25		Personalunion mit FB-Leitung Holzbläser gibt es nicht mehr
Fachbereichsltg. EMP, SBS, Orientierungsangebote	0,75	0,75	0,75	0,75	0	0,75		
FB-Ltg. Holzbläser	0	0	0	0,75	0	0,75		
FB-Ltg. Blechbläser	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75		
FB-Ltg. Streicher/Zupfer	1	1	1	1	1	1,00		
FB-Ltg. Tasteninstrumente/Theorie	1	1	1	1	1	0,50	-0,50	neue Stelleninhaberin hat nur noch 50%-Stelle
Musikleher*innen	12,5	12,5	12,5	22,3	20,75	23,80	1,50	Ausgleich der 1/2-Stelle Klavier bei der FB-Leitung, sowie 2x Rückkehr aus Elternzeit
Unterrichtsverwaltung	1	1	1	1	1	1,00		
Mahnwesen	0,34	0,34	0,34	0,34	0,31	0,34		
Sekretariat	1	1	1	1	1	1,00		
Gebäudereinigung	0,63	0,63	0,63	0,63	0,46	0,63		
Hausmeister*in	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,50		
Σ Bodensee Philharmonie	74,89	74,89	75,15	76,75	74,39	76,39	1,14	1,5 Stellen temporär und über Bundesförderung finanziert.
Σ Musikschule	21,47	21,47	21,47	31,27	28,77	32,27	1	
Σ Orchesterkultur und Musikbildung Konstanz	96,36	96,36	96,62	108	103,2	108,7	2,14	

\* zum 30.06.2025 beschäftigte MA

Die Stellenprozentage Plan im Betriebsteil MSKN haben sich im Vorjahresvergleich aufgrund des Herrenberurteils verändert.  
Die Stellenprozentage Plan im Betriebsteil BOP enthalten 1,5 Stellenprozentage, die auf das Exzellenzprojekt entfallen. Diese sind bis zum Auslaufen der Förderung befristet und werden komplett durch die Bundesförderung getragen.

# Kernpunkte des Wirtschaftsplans

## Haushaltskonsolidierung: GR-Beschlüsse 2023

Der Gemeinderat hat am 26.10.2023 für den Betriebsteil Südwestdeutsche Philharmonie (heute: Bodensee Philharmonie) beschlossen:

1. Die in 2023 geplante globale Minderausgabe in Höhe von 60.000 Euro wird beibehalten.
2. Die Leitung der SWP wird mit der weiteren Ausarbeitung und Umsetzung des in der Machbarkeitsprüfung dargestellten erweiterten Leistungsversprechens des Eigenbetriebs beauftragt. Dieses beinhaltet auf der Einnahmenseite eine Steigerung der Erlöse der Philharmonischen Konzerte zum Ansatz im WP 2023 um mindestens 80.000 Euro und eine jährliche Drittmittelinwerbung von 120.000 Euro. Diese Ertragssteigerungen in Summe von 200.000 Euro sind im Wirtschaftsplan ab dem Jahr 2025 zu veranschlagen.
3. Zur Erreichung dieser Ziele wird die Verwaltung beauftragt, einen neuen Haustarifvertrag zu verhandeln, der u.a. eine größere Flexibilität im Einsatz der MusikerInnen und mehr Beiträge des Orchesters kultureller, sozialer und bildungspolitischer Art für die Stadtgesellschaft ermöglicht. Eine Anlehnung an das Modellprojekt der Deutschen Staatsphilharmonie Rheinland-Pfalz ist gewünscht.
4. Das von der Leitung der SWP auszuarbeitende erweiterte Leistungsversprechen und die Aushandlung eines entsprechenden Haustarifvertrags gilt als verbindliche Weisung des Gemeinderats an das Orchester und ist insofern zwingende Voraussetzung für den Verzicht auf weitere Einsparungen.
5. Weitere Zuschusssteigerungen im Sachkostenbudget, die über den bisherigen Stand des Sachkostenbudgets hinausgehen, sind ausgeschlossen. Ausgenommen hiervon sind von der SWP nicht beeinflussbare Kostensteigerungen, wie z.B. Tarifierhöhungen.

### Konkret bedeutet dies:

1. Dieser Betrag war bereits im WP 2023 enthalten. Im WP 2026 gibt es gemäß dem Beschluss keine entsprechende Erhöhung.
2. Der o.g. Beschluss bedeutet im Ansatz Folgendes:

	<b>WP 2023</b>	<b>Beschluss ab 2025</b>	<b>Ziel ab 2025 (mind.)</b>	<b>WP 2026</b>
Erlöse PhiKo	435.000	+80.000	515.000	563.000
Drittmittel (Förderprog., Sponsoring, Empfangene Ertragszuschüsse)	33.000	+120.000	153.000	167.418

5. Zuschusserhöhung nur noch in Höhe nicht beeinflussbarer Kostensteigerungen.
- Nicht beeinflussbare Kostensteigerungen zum WP 2025 (bspw. Tarifierhöhungen, Verwaltungskosten, Mietnebenkosten): 191.009 Euro.
  - Vorgesehene Zuschusserhöhung der Stadt: 13.294 Euro.

## Anmerkungen zu einzelnen Positionen

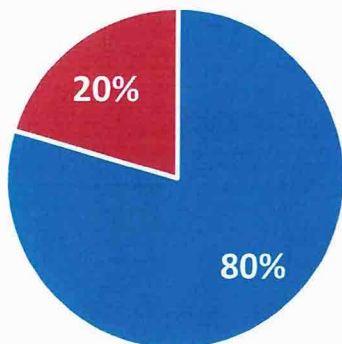
### Personalaufwendungen

Für das Jahr 2026 wurde die Tarifsteigerung für beide Betriebsteile und die beiden vertretenen Tarifverträge im Eigenbetrieb vom POA mit einer Steigerung von 2,8% ab dem 01.05.2026 berechnet.

Nach Rücksprache mit der Kämmerei wurde die Personalaufwandssteigerung für die beiden Betriebsteile in der Mittelfristigen Finanzplanung mit einer jährlichen Steigerung von 2,5% berechnet.

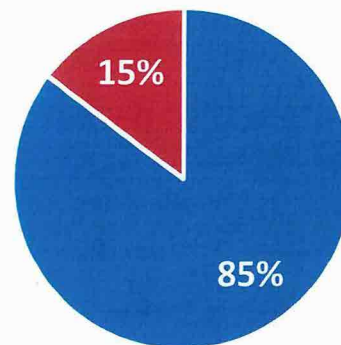
### Personalkostenanteil an den Gesamtaufwendungen

BOP



- Personalaufwendungen
- Weitere Aufwendungen

MSKN



- Personalaufwendungen
- Weitere Aufwendungen

## **Anmerkungen Betriebsteil BOP**

### **Landeszuschuss**

Die Landesregierung hat am 11. Oktober 2022 die Neuordnung der institutionellen Orchesterförderung beschlossen, die zum 1. Januar 2023 in Kraft getreten ist. Laut dem Ministerium für Wissenschaft, Forschung und Kunst war im Rahmen der finanziellen Möglichkeiten des Landes eine „Dynamisierung der Zuschüsse zum Ausgleich von Tarifsteigerungen vorgesehen.“ Die Dynamisierung sollte laut Ministerium auf dem bisherigen Förderverhältnis „Stadt vs. Land“ beruhen.

Die Zuschusserhöhung des Landes entspricht, laut Auskunft des MWK seit 2024 nicht der o.g. Ankündigung.

Der Ansatz des Landeszuschusses 2026 im WP 2026 beruht auf bisher nicht verbindlichen Aussagen des Ministeriums für Wissenschaft, Forschung und Kunst, reduziert um eine globale Minderausgabe, die das MWK voraussichtlich 2026 umsetzen muss.

### **Erlöse Ticketing & Honorare**

Die zur Spielzeit 2025/2026 erhöhten Eintrittspreise (Konstanz: Kategorien 1 und 2: +10% und die übrigen Kategorien: +8% | Radolfzell: +10%) werden im WP 2026, vor allem bei den Philharmonischen Konzerte, unter Annahme einer stabilen Auslastung, vollumfänglich wirksam.

### **Förderprogramme, Stiftungs- und Vereinsmittel**

Hier ist unter anderem die Bundesförderung „Exzellente Orchesterlandschaft“ enthalten. Im WP 2026 sind sie in der Höhe enthalten wie auf der Aufwandsseite Ausgaben für die Projekte oder Personalaufwendungen innerhalb des Exzellenzprojektes bereits enthalten sind. Da weitere Planungen im Verlauf des Jahres 2026 realisiert werden, werden die Erträge aus der Bundesförderung noch in entsprechender Höhe steigen.

## **Anmerkungen Betriebsteil MSKN**

### **Entgelterhöhung**

Der vorliegende WP enthält folgende Entgelterhöhungen zum Januar 2026:

- Erhöhung der Entgelte von Unterricht für Kinder und Jugendliche von +2,8%
- Erhöhung der Entgelte für Unterricht für Erwachsene zwischen +9% bis + 10%.

Die letzte Entgelterhöhung fand zum April 2025 statt.

Risiken in Bezug auf die Höhe der Einnahmen aus den Entgelten. Diese kann nur erreicht werden, wenn:

- Alle Planstellen an Lehrkräften besetzt sind.
- Alle Deputate voll ausgeschöpft sind.
- Alle Honorarlehrkräfte im Rahmen Ihrer Möglichkeiten an die Unterrichtszeitgrenzen gehen können.
- Alle EMP-Gruppen voll belegt sind.
- Keine Kündigungen wegen der Entgelterhöhung eintreten.
- Die Nachfrage zum Zeitpunkt der Halbjahreswechsel deckungsgleich ist mit dem Angebot an freien Plätzen.

### **„Herrenberg-Urteil“ und seine Auswirkungen**

Für 2026 sind keine weiteren Umwandlungen von Honorarverträgen in TVÖD-Anstellungen geplant. Aufgrund der aktuell geltenden gesetzlichen Regelung können nach Vorlage von Einverständniserklärungen der Honorarkräfte diese bis Ende 2026 in dieser Form weiterbeschäftigt werden. Da fast ausnahmslos alle Honorarlehrkräfte diese Erklärungen abgegeben haben, besteht nach derzeitigem Stand kein akuter Handlungsbedarf.

### **Schülerzahlen**

Die Entwicklung der Schülerzahlen ist im Jahr 2025 leicht rückläufig. Dies ist auf mehrere Faktoren zurückzuführen:

- Aufgrund der letzten Entgelterhöhung ist eine erhebliche Anzahl an Abmeldungen eingegangen, die nicht kompensiert werden konnten.
- Aufgrund einer unbesetzten 100%-Stelle können keine Schüler aufgenommen werden. Aufgrund eines schwebenden AG-Verfahrens ist diese Stelle noch immer unbesetzt.
- In den Sommerferien ging die Kündigung einer 100%-Lehrkraft (erst seit einem Jahr an der Schule; Abgang in die Schweiz) zum 30.09. ein. Personalressourcen, diese Stelle kurzfristig zu kompensieren, sind leider nicht vorhanden, so dass nicht alle Schüler von der Warteliste aufgenommen werden konnten.
- Die Nachfrage nach Unterricht ist nicht identisch mit den verfügbaren Plätzen, so dass eine Warteliste in einigen Instrumenten besteht (Klavier, Gitarre, Schlagzeug,

Cello, Violine), freie Plätze aber in anderen Instrumentalfächern verfügbar wären (trotzdem sind derzeit alle Deputate belegt).

- Aufgrund des erweiterten Angebots an Kita-Plätzen (Verkürzung der Betreuungszeiten, dafür mehr Plätze am Vormittag) mussten mehrere Vormittagskurse im Bereich der EMP (elementare Musikpädagogik) ausfallen, weil die Nachfrage fehlt. EMP-Kurse sind die ‚Cash-Cow‘ der MSKN.

Durchschnittliche Zahl der Belegungen: Stand 31.12.2024: 1.979 Belegungen.

Konstanz, 23.02.2026

*Betriebsleitung:*

- Dr. Hans-Georg Hofmann, Intendant
- Dieter Dörrenbächer, Musikschulleiter