

4. Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung

Mit der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung werden die voraussichtliche Entwicklung der Erträge und Aufwendungen des Erfolgsplanes sowie die Auszahlungen und die Deckungsmittel des Vermögensplans auf der Grundlage des Investitionsprogramms des SPL dargestellt.

4.1. Das Eigenkapital SPL

Das **Eigenkapital des SPL** hat sich in den Wirtschaftsjahren von 2000 bis 2014 wie folgt entwickelt:

Entwicklung des Eigenkapitals SPL (Stand jeweils zum 31.12. des entsprechenden Wirtschaftsjahres)			
Wirtschaftsjahre	Stammkapital	Allgemeine Rücklage	Verlustvortrag
	€	€	€
2000	10.225.837,62	28.053.765,14	8.172.489,37
2001	10.225.837,62	28.053.765,14	8.455.294,05
2002	10.225.837,62	28.053.765,14	10.252.024,97
2003	10.225.837,62	28.053.765,14	11.666.515,61
2004	10.225.837,62	28.053.765,14	13.262.943,60
2005	10.225.837,62	28.053.765,14	11.332.786,60
2006	10.225.837,62	28.053.765,14	7.240.233,07
2007	10.225.837,62	28.053.765,14	4.410.158,01
2008	10.225.837,62	28.053.765,14	1.780.389,52
2009	10.225.837,62	28.053.765,14	2.746.629,70
2010	10.225.837,62	28.053.765,14	232.067,79
2011	10.225.837,62	28.053.765,14	2.186.226,19
2012	10.225.837,62	28.357.468,86	1.769.922,11
2013	10.225.837,62	28.357.468,86	3.067.735,13
2014	10.225.837,62	28.357.468,86	820.723,13
Eigenkapital 31.12.2014	37.762.583,35 € (Vorjahr: 35.515.571,35 €)		

Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 verfügt der SPL über ein Eigenkapital von **37.762.583,35 €**, bezogen auf die Bilanzsumme von 57.289.804,51 € sind dies ca. 66 %.

Der Betrieb verfügt damit über ein angemessenes Stammkapital im Sinne von § 9 Abs. 2 EigVO NRW und überschreitet den vorgeschriebenen Mindestsatz von 30% deutlich.

4.2.

Der Beteiligungsbesitz SPL

In das Vermögen des SPL, und hier in den Betrieb gewerblicher Art Bäder (BgA Bäder), ist folgender **Beteiligungsbesitz** der Stadt Leverkusen eingelegt:

	2014 (T€)	2013 (T€)
Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG		
- Kommanditanteil	11.000	11.000
- Anteil am Kapital	50 v.H.	50 v.H.
- Eigenkapital 31.12.	59.461	54.047
- Ergebnis	5.414	-4.421
Sport-Marketing GmbH Leverkusen		
- Anteil	26	26
- Anteil am Kapital	100 v.H.	100 v.H.
- Eigenkapital 31.12.	0	1
- Ergebnis	-2	-2
Informationsverarbeitung Leverkusen GmbH		
- Anteil	26	26
- Anteil am Kapital	10 v.H.	10 v. H.
- Eigenkapital 31.12.	4.110	3.559
- Ergebnis	1.951	1.479
RW Holding AG		
- Anteil	165	165
- Anteil am Kapital	0,22 v.H.	0,22 v.H
- Eigenkapital 31.08.	883.785	912.834
- Ergebnis 31.08.	28.949	57.998

Die Entwicklung der Erträge zu den Gewinnbeteiligungen aus den Beteiligungen, Dividenden und Steuergutschriften ist für die Jahre von 2015 bis 2019 in der folgenden Tabelle dargestellt:

Gesellschaft	Wirtschaftsplan					
	2015		2016	2017	2018	2019
	Soll	Ist	Soll	Soll	Soll	Soll
	€	€	€	€	€	€
EVL GmbH						
- Dividende	2.056.500,00	2.500.000,00	1.500.000,00	2.000.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
- Steuergutschrift	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IVL GmbH						
- Dividende	80.300,33	132.525,00	73.625,00	60.667,00	61.746,83	62.581,25
- Steuergutschrift	28.766,33	47.475,00	26.375,00	21.733,00	22.119,83	22.418,75
RWE AG						
- Dividende	383.446,36	438.391,82	219.195,91	219.195,91	219.195,91	219.195,91
- Steuergutschrift	137.363,64	82.418,18	41.209,09	41.209,09	41.209,09	41.209,09
RW Holding AG						
- Dividende	45.956,36	44.535,03	22.267,51	22.267,51	22.267,51	22.267,51
- Steuergutschrift	16.463,14	15.953,97	7.976,99	7.976,99	7.976,99	7.976,99
Insgesamt	2.748.796,16	3.261.299,00	1.890.650,50	2.373.051,50	2.874.518,16	2.875.652,50

(Quelle: Fachbereich Finanzen)

Die Erträge aus Beteiligungen und Finanzanlagen für 2015 werden damit den bisherigen Ansatz in der Wirtschaftsplanung um 512.500 € überschreiten. Für 2016 ist derzeit eine Zahlung der Kernverwaltung an den Sportpark i. H. v. max. 5,0 Mio. € vorgesehen.

Für die Haushaltspläne 2017 bis 2019 sind derzeit Zahlungen der Kernverwaltung an den SPL i.H.v. 2,5 Mio. €/p.a. vorgesehen.

4.3. Ergebnisverwendung SPL

Der SPL plant für das Wirtschaftsjahr 2016 mit einem **Verlust von 4.473.000 €** nach GuV mit Beteiligungserträgen/Erträgen aus Wertpapieren/Steuern vom Einkommen und Ertrag.

Für die Liquiditätslage des SPL ist entscheidend, ob perspektivisch die Erträge aus Beteiligungen und Wertpapieren den Kapitalbedarf decken werden.

Nachdem die Erträge aus Beteiligungen und Wertpapieren 2014 gänzlich ausfielen, konnten 2015 ca. 3,2 Mio. € vereinnahmt werden. Der SPL erwartet auch im Wirtschaftsjahr 2016 **Erträge aus Beteiligungen und Wertpapieren i.H.v. 1.890.000 €**.

4.4. Investitionsprogramm SPL 2016 – 2020

Der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung soll nach Eigenbetriebsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (EigVO NRW) auch ein „Investitionsprogramm für die Planungsjahre“ zugrunde liegen.

Zum endgültigen Abschluss des Bäderkonzeptes und des „SPL-Konzeptes“ steht jetzt nur noch eine endgültige Vermarktung des Geländes des Freibades Auermühle aus. Aufgrund der Nutzung als Flüchtlingsunterkunft des Landes wird diese verschoben.

Der SPL erarbeitet derzeit eine Aktualisierung des Weißbuches. Das fortgeschriebene „Weißbuch IV der Leverkusener Sportstätten“ soll zusammen mit einem hieraus abgeleiteten Investitionsprogramm für die Wirtschaftsjahre 2016 – 2020 dem Betriebsausschuss SPL vorgelegt werden. Die Beratung hierüber soll im Sitzungsturnus Anfang 2016 erfolgen.

In der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung sind Investitionen ohne Festlegung auf einzelne Projekte ausgehend von den jetzigen Beschlusslagen in den relevanten Entscheidungsgremien des SPL (Betriebsausschuss SPL und Rat) ca. 434.000 € pro Jahr berücksichtigt, finanziert durch den Einsatz der Sportpauerschale des Landes NRW.

4.5. Die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung SPL 2016 bis 2020

Die folgenden Tabellen geben einen Überblick über die Entwicklung der Ergebnisse nach den jetzigen Erkenntnissen, den Investitionen und deren Finanzierung in den Wirtschaftsjahren von 2016 bis 2020.

Den Tabellen zugrunde liegt eine Prognose des Ergebnisses nach GuV, des notwendigen Kapitalbedarfes, des mittelfristigen Investitionsprogramms des SPL, der Beteiligungserträge und eine Schätzung der Kosten- und Ertragssteigerungen.

Im Einzelnen wurde hier im Aufwand angesetzt: Materialaufwand: +2,0%, Personalaufwand: +2,0%, sonstiger betrieblicher Aufwand: +1,0% jährlich.

Der erwartete Kapitalbedarf wird nach dieser Prognose weiter ansteigen, da die erwarteten Kostensteigerungsraten nicht im selben Umfang an die Kunden weitergegeben werden können.

Wirtschaftsjahr 2016 (Prognose)		
		€
Investitionen	Neuanschaffung/Ersatzbeschaffung Maschinen/Betriebs- und Geschäftsausstattung/Ansparung Kunstrasen	434.000
Kreditaufnahmen	keine	0
Zuschüsse	„Sportpauschale“ des Landes Nordrhein-Westfalen (Finanzierung Erneuerung/Sanierung Sportstätten des SPL)	434.000
Kapitalbedarf	Kostenanpassung Materialaufwand, Personalaufwand, sonstiger betrieblicher Aufwand	5.479.000
Beteiligungserträge	Mittelfristprognose Fachbereich Finanzen	1.890.000
Ergebnis nach GuV		-4.473.000

Wirtschaftsjahr 2017 (Prognose)		
		€
Investitionen	Investition in die Infrastruktur SPL/ Neuanschaffung/Ersatzbeschaffung Maschinen/Betriebs- und Geschäftsausstattung/Ansparung Kunstrasen	434.000
Kreditaufnahmen	keine	0
Zuschüsse	„Sportpauschale“ des Landes Nordrhein-Westfalen (Erneuerung/Sanierung von Sportstätten des SPL)	434.000
Kapitalbedarf	Kostenanpassung Materialaufwand, Personalaufwand, sonstiger betrieblicher Aufwand,	5.655.000
Beteiligungserträge	Mittelfristprognose Fachbereich Finanzen	2.373.000
Ergebnis nach GuV		-4.116.100

Wirtschaftsjahr 2018 (Prognose)		
		€
Investitionen	Investition in die Infrastruktur des SPL/ Neuanschaffung/Ersatzbeschaffung Maschinen/Betriebs- und Geschäftsausstattung/Ansparung Kunstrasen	434.000
Kreditaufnahmen	Kreditaufnahme (maximal in Höhe 2/3 der Tilgung) möglich	0
Zuschüsse	Sportpauschale des Landes Nordrhein-Westfalen (Finanzierung Erneuerung/Sanierung der Sportstätten des SPL)	434.000
Kapitalbedarf	Entgelterhöhung, Kostenanpassung Materialaufwand, Personalaufwand, sonstiger betrieblicher Aufwand	5.752.138
Beteiligungserträge	Mittelfristprognose Fachbereich Finanzen	2.874.000
Ergebnis nach GuV		-3.641.138

Wirtschaftsjahr 2019 (Prognose)		
		€
Investitionen	Investition in die Infrastruktur SPL Neuanschaffung/Ersatzbeschaffung Maschinen/Betriebs- und Geschäftsausstattung/Ansparung Kunstrasen	434.000
Kreditaufnahmen	Kreditaufnahme (maximal in Höhe 2/3 der Tilgung) möglich	0
Zuschüsse	Sportpauschale des Landes Nordrhein-Westfalen (Finanzierung Erneuerung/Sanierung der Sportstätten des SPL)	434.000
Kapitalbedarf	Kostenanpassung Materialaufwand, Personalaufwand, sonstiger betrieblicher Aufwand	5.913.171
Beteiligungserträge	Prognose Fachbereich Finanzen	2.875.000
Ergebnis nach GuV		-3.770.171

Wirtschaftsjahr 2020 (Prognose)		
		€
Investitionen	Investition in die Infrastruktur SPL Neuanschaffung/Ersatzbeschaffung Maschinen/Betriebs- und Geschäftsausstattung/Ansparung Kunstrasen	434.000
Kreditaufnahmen	Kreditaufnahme maximal in Höhe 2/3 der Tilgung möglich	0
Zuschüsse	Sportpauschale des Landes Nordrhein-Westfalen (Finanzierung der Erneuerung/Sanierung der Sportstätten SPL)	434.000
Kapitalbedarf	Kostenanpassung Materialaufwand, Personalaufwand, sonstiger betrieblicher Aufwand	6.040.258
Beteiligungserträge	Prognose Fachbereich Finanzen	2.875.000
Ergebnis nach GuV		-3.866.258

Die folgende Tabelle fasst die Ergebnisse für den SPL der Wirtschaftsjahre 2015 bis 2020 mit den v.g. Prognosen/Annahmen zusammen:

Erfolgsplan / Gewinn- und Verlustrechnung	Ergebnis- prognose 2015	Erfolgsplan 2016	Erfolgsplan 2017	Erfolgsplan 2018	Erfolgsplan 2019	Erfolgsplan 2020
Umsatzerlöse	3.061.000	3.151.000	3.151.000	3.210.000	3.210.000	3.270.000
sonstige betriebliche Erträge	793.000	725.000	725.000	725.000	725.000	725.000
Summe Erträge	3.854.000	3.876.000	3.876.000	3.935.000	3.935.000	3.995.000
Materialaufwand	2.980.000	3.101.000	3.163.020	3.226.280	3.290.806	3.356.622
Personalaufwand	3.974.000	3.933.000	4.011.660	4.091.893	4.173.731	4.257.206
Abschreibungen	1.391.000	1.402.000	1.379.000	1.338.000	1.338.000	1.338.000
sonstiger betrieblicher Aufwand	1.246.000	1.242.000	1.254.420	1.266.964	1.279.634	1.292.430
Sportfördermittel/Beihilfen	680.000	640.000	640.000	640.000	640.000	640.000
Summe betrieblicher Aufwand	10.271.000	10.318.000	10.448.100	10.563.138	10.722.171	10.884.258
Erlös aus der Auflösung von Sonderposten	511.000	489.000	465.000	465.000	465.000	465.000
Ertrag aus Beteiligungen/ Wertpapieren	3.220.000	1.890.000	2.373.000	2.874.000	2.875.000	2.875.000
sonstige Zinsen/ ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0
Zinsen/ähnliche Aufwendungen	329.000	303.000	275.000	245.000	216.000	210.000
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-3.015.000	-4.366.000	-3.509.100	-3.534.138	-3.663.171	-3.759.258
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Sonstige Steuern	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Ergebnis nach Gewinn- und Verlustrechnung	-3.122.000	-4.473.000	-4.116.100	-3.641.138	-3.770.171	-3.866.258
Tilgung Kredit	591.000	618.000	645.000	675.000	706.000	737.000
Kapitalbedarf Sportpark Leverkusen	-5.442.000	-5.479.000	-5.655.100	-5.752.138	-5.913.171	-6.040.258