

#### 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 2015 wie folgt entwickelt:

<b>Entwicklung des Eigenkapitals SPL</b> (Stand jeweils zum 31.12. des entsprechenden Wirtschaftsjahres)			
<b>Wirtschaftsjahre</b>	<b>Stammkapital</b>	<b>Allgemeine Rücklage</b>	<b>Verlustvortrag</b>
	€	€	€
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
2015	10.225.837,62	28.357.468,86	7.529.216,25
<b>Eigenkapital 31.12.2015</b>	<b>31.054.090,23 €</b> <b>(Vorjahr: 37.762.583,35 €)</b>		

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 verfügt der SPL über ein Eigenkapital von **31.054.090,23 €**, bezogen auf die Bilanzsumme von 49.374.855,69 € sind dies ca. 63 %.

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:

	<b>2015</b> (T€)	<b>2014</b> (T€)
<b>Energieversorgung Leverkusen GmbH &amp; Co. KG</b>		
- Kommanditanteil	11.000	11.000
- Anteil am Kapital	50 v.H.	50 v.H.
- Eigenkapital 31.12.	62.066	59.461
- Ergebnis	7.605	5.414
<b>Sport-Marketing GmbH Leverkusen</b>		
- Anteil	26	26
- Anteil am Kapital	100 v.H.	100 v.H.
- Eigenkapital 31.12.	1	0
- Ergebnis	-2	-2
<b>Informationsverarbeitung Leverkusen GmbH</b>		
- Anteil	26	26
- Anteil am Kapital	10 v.H.	10 v.H.
- Eigenkapital 31.12.	3.817	4.110
- Ergebnis	1.507	1.951
<b>RW Holding AG</b>		
- Anteil	165	165
- Anteil am Kapital	0,22 v.H.	0,22 v.H.
- Eigenkapital 31.08.	884.620	883.785
- Ergebnis 31.08.	29.784	28.949

Die Entwicklung der Erträge zu den Gewinnbeteiligungen aus den Beteiligungen, Dividenden und Steuergutschriften ist für die Jahre von 2016 bis 2020 in der folgenden Tabelle dargestellt:

Gesellschaft	Wirtschaftsplan					
	2016		2017	2018	2019	2020
	Soll	Ist	Soll	Soll	Soll	Soll
	€	€	€	€	€	€
<b>EVL GmbH</b>						
- Dividende	1.500.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
- Steuergutschrift	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IVL GmbH</b>						
- Dividende	73.625,00	103.075,00	73.625,00	73.625,00	73.625,00	73.625,00
- Steuergutschrift	26.375,00	36.925,00	26.375,00	26.375,00	26.375,00	26.375,00
<b>RWE AG</b>						
- Dividende	219.195,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Steuergutschrift	41.209,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RW Holding AG</b>						
- Dividende	22.267,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Steuergutschrift	7.976,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Insgesamt</b>	<b>1.890.649,50</b>	<b>2.140.000,00</b>	<b>2.100.000,00</b>	<b>3.600.000,00</b>	<b>3.600.000,00</b>	<b>3.600.000,00</b>

(Quelle: Fachbereich Finanzen)

Die Erträge aus Beteiligungen und Finanzanlagen für 2016 werden damit den bisherigen Ansatz in der Wirtschaftsplanung um ca. 250.000 € überschreiten. Für 2016 ist derzeit eine Zahlung der Kernverwaltung an den Sportpark i. H. v. max. 3,5 Mio. € vorgesehen.

Für die Haushaltsjahre 2017 bis 2020 sind nach dem Stand am 13.09.2016 Zahlungen der Kernverwaltung an den SPL i. H. v. max. 3,0 Mio. € (2017), jeweils 2,4 Mio. € (2018 u. 2019) und 2,3 Mio. € (2020) geplant.

### **4.3. Ergebnisverwendung SPL**

Der SPL plant für das Wirtschaftsjahr 2017 mit einem Verlust von 877.000 € nach GuV mit Beteiligungserträgen/Erträgen aus Wertpapieren/Steuern vom Einkommen und Ertrag.

Für die Liquiditätsslage 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 2016 ca. 2,1 Mio. € vereinnahmt werden. Der SPL erwartet auch im Wirtschaftsjahr 2017 Erträge aus Beteiligungen und Wertpapieren i.H.v. 2.100.000 €.

### **4.4. Investitionsprogramm SPL 2017 – 2021**

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 Vorhaltefläche zur Flüchtlingsunterbringung wird diese verschoben.

Das „Weißbuch IV der Leverkusener Sportstätten“ soll bei entsprechender Finanzlage entsprechend abgearbeitet werden.

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 Sportpauschale des Landes NRW.

### **4.5. Die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung SPL 2017 bis 2021**

Die folgenden Tabellen geben einen Überblick über die Entwicklung der Ergebnisse nach den jetzigen Erkenntnissen, den Investitionen und deren Finanzierung in den Wirtschaftsjahren von 2017 bis 2021.

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.

Perspektivisch ist es nur noch eine Frage der Zeit, bis der SPL den vom Rat auf 5,7 Mio. € festgelegte Deckel beim Kapitalbedarf nicht mehr einhalten kann.

Trotz der einvernehmlich mit der Politik festgelegten Bereiche des Gutachtens von Ernest & Young zu den Optimierungsmöglichkeiten des SPL, incl. deren Umsetzung, wird der Kapitalbedarf auch bei der vorhandenen Struktur, die nur eine sportliche Grundversorgung der Leverkusener Bürgerinnen und Bürger ermöglicht, weiter steigen.

Hervorgerufen werden diese Steigerungen neben den Vorgaben der Rentenversicherung, bei der Erbringung von Leistungen nur festangestelltes Personal einsetzen zu dürfen, die Wiederübernahme der Sportplatzanlage „Birkenberg“ und durch die perspektivisch zu erwartenden Personal- und Energiekostensteigerungen. Diese Rahmenbedingungen, gepaart eventuell mit einer witterungsbedingten schlechten Freibadsaison werden sehr schnell, vielleicht noch schneller als prognostiziert, an die Obergrenze der Deckelung, ggf. sogar zu deren Überschreitung führen.

<b>Wirtschaftsjahr 2017 (Prognose)</b>		
		€
Investitionen	Investitionen in die Infrastruktur SPL/ Neuanschaffung/Ersatzbeschaffung Maschinen/Betriebs- und Geschäftsausstattung/Ansparung Kunstrasen/Sanierungen	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	5.640.000
Beteiligungserträge	Mittelfristprognose Fachbereich Finanzen	2.100.000
Ergebnis nach GuV		-877.000

<b>Wirtschaftsjahr 2018 (Prognose)</b>		
		€
Investitionen	Investition in die Infrastruktur SPL/ Neuanschaffung/Ersatzbeschaffung Maschinen/Betriebs- und Geschäftsausstattung/Ansparung Kunstrasen/Sanierungen	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,	5.676.000
Beteiligungserträge	Mittelfristprognose Fachbereich Finanzen	3.600.000
Ergebnis nach GuV		-105.1000

<b>Wirtschaftsjahr 2019 (Prognose)</b>		
		€
Investitionen	Investition in die Infrastruktur des SPL/ Neuanschaffung/Ersatzbeschaffung Maschinen/Betriebs- und Geschäftsausstattung/Ansparung Kunstrasen/Sanierungen	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	5.720.000
Beteiligungserträge	Mittelfristprognose Fachbereich Finanzen	3.600.000
Ergebnis nach GuV		-820.000

<b>Wirtschaftsjahr 2020 (Prognose)</b>		
		€
Investitionen	Investition in die Infrastruktur SPL/ Neuanschaffung/Ersatzbeschaffung Maschinen/Betriebs- und Geschäftsausstattung/Ansparung Kunstrasen/Sanierungen	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	5.819.000
Beteiligungserträge	Prognose Fachbereich Finanzen	3.600.000
Ergebnis nach GuV		-907.000

<b>Wirtschaftsjahr 2021 (Prognose)</b>		
		€
Investitionen	Investition in die Infrastruktur SPL/Neuanschaffung/Ersatzbeschaffung Maschinen/Betriebs- und Geschäftsausstattung/Ansparung Kunstrasen/Sanierungen	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	6.000.000
Beteiligungserträge	Prognose Fachbereich Finanzen	3.600.000
Ergebnis nach GuV		-1.188.000

Die folgende Tabelle fasst die Ergebnisse für den SPL der Wirtschaftsjahre 2016 bis 2021 mit den v.g. Prognosen/Annahmen zusammen:

<b>Erfolgsplan / Gewinn- und Verlustrechnung</b>	<b>Ergebnis- prognose 2016</b>	<b>Erfolgsplan 2017</b>	<b>Erfolgsplan 2018</b>	<b>Erfolgsplan 2019</b>	<b>Erfolgsplan 2020</b>	<b>Erfolgsplan 2021</b>
Umsatzerlöse	3.076.000	3.181.000	3.220.000	3.220.000	3.270.000	3.270.000
sonstige betriebliche Erträge	1.066.000	963.000	860.000	860.000	860.000	860.000
Zuschuss Stadt	0	3.500.000	3.000.000	2.400.000	2.400.000	2.300.000
<b>Summe Erträge</b>	<b>4.142.000</b>	<b>7.644.000</b>	<b>7.080.000</b>	<b>6.480.000</b>	<b>6.530.000</b>	<b>6.430.000</b>
Materialaufwand	3.150.000	3.090.000	3.152.000	3.215.000	3.279.000	3.345.000
Personalaufwand	3.994.000	4.346.000	4.433.000	4.522.000	4.612.000	4.704.000
Abschreibungen	1.397.000	1.382.000	1.379.000	1.350.000	1.338.000	1.338.000
sonstiger betrieblicher Aufwand	1.271.000	1.260.000	1.273.000	1.285.000	1.298.000	1.311.000
Sportfördermittel/Beihilfen	650.000	650.000	650.000	650.000	650.000	650.000
<b>Summe betrieblicher Aufwand</b>	<b>10.462.000</b>	<b>10.728.000</b>	<b>10.887.000</b>	<b>11.022.000</b>	<b>11.177.000</b>	<b>11.348.000</b>
Erlös aus der Auflösung von Sonderposten	516.000	489.000	460.000	450.000	440.000	430.000
Ertrag aus Beteiligungen/ Wertpapieren	2.140.000	2.100.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000
sonstige Zinsen/ ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0
Zinsen/ähnliche Aufwendungen	293.000	275.000	250.000	220.000	192.000	192.000
<b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-3.957.000</b>	<b>-770.000</b>	<b>3.000</b>	<b>-712.000</b>	<b>-799.000</b>	<b>-1.080.000</b>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Sonstige Steuern	7.000	7.000	8.000	8.000	8.000	8.000
<b>Ergebnis nach Gewinn- und Verlustrechnung</b>	<b>-4.064.000</b>	<b>-877.000</b>	<b>-105.000</b>	<b>-820.000</b>	<b>-907.000</b>	<b>-1.188.000</b>
Tilgung Kredit	618.000	645.000	450.000	350.000	350.000	350.000
<b>Kapitalbedarf Sportpark Leverkusen</b>	<b>-5.325.000</b>	<b>-5.640.000</b>	<b>-5.676.000</b>	<b>-5.720.000</b>	<b>-5.819.000</b>	<b>-6.000.000</b>