

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 2017 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
2015	10.225.837,62	28.357.468,86	7.529.216,25
2016	10.225.837,62	28.357.468,86	11.016.013,40
2017	10.225.837,62	28.357.468,86	7.037.869,60
Eigenkapital 31.12.2017	31.545.436,88 € (Vorjahr: 27.567.293,08 €)		

Zum Bilanzstichtag 31.12.2017 verfügt der SPL über ein Eigenkapital von **31.545.436,88 €**, bezogen auf die Bilanzsumme von 49.934.244,74 € sind dies ca. 63 %.

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:

	2017 (T€)	2016 (T€)
Energieversorgung Leverkusen GmbH & Co. KG		
- Kommanditanteil	11.000	11.000
- Anteil am Kapital	50 v.H.	50 v.H.
- Eigenkapital 31.12.	72.653	69.890
- Ergebnis	10.763	11.824
Informationsverarbeitung Leverkusen GmbH		
- Anteil	26	26
- Anteil am Kapital	10 v.H.	10 v. H.
- Eigenkapital 31.12.	3.975	3.914
- Ergebnis	1.361	1.497
RW Holding AG i. L. zum 21.02.2017		
- Anteil	165	165
- Anteil am Kapital	0,22 v.H.	0,22 v.H
- Eigenkapital 21.02.	391.526	425.974
- Ergebnis 21.02.	- 33.430	1.018

Die Entwicklung der Erträge zu den Gewinnbeteiligungen aus den Beteiligungen, Dividenden und Steuergutschriften ist für die Jahre von 2018 bis 2022 in der folgenden Tabelle dargestellt:

Gesellschaft	Wirtschaftsplan					
	2018		2019	2020	2021	2022
	Soll	Ist	Soll	Soll	Soll	Soll
	€	€	€	€	€	€
EVL GmbH						
- Dividende	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
- Steuergutschrift	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IVL GmbH						
- Dividende	73.625,00	90.190,62	73.625,00	66.262,50	66.262,50	62.581,25
- Steuergutschrift	26.375,00	32.309,38	26.375,00	23.737,50	23.737,50	22.418,75
RWE AG						
- Dividende	657.587,73	738.837,65	237.574,65	237.574,65	237.574,65	237.574,65
- Steuergutschrift	123.627,27	138.902,35	55.005,35	55.005,35	55.005,35	55.005,35
RW Holding AG						
- Dividende	69.645,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Steuergutschrift	24.949,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Insgesamt	4.975.809,50	5.000.240,00	4.392.580,00	4.382.580,00	4.382.580,00	4.377.580,00

(Quelle: Fachbereich Finanzen)

Die Erträge aus Beteiligungen und Finanzanlagen für 2018 werden damit den bisherigen Ansatz in der Wirtschaftsplanung um 24.430,50 € überschreiten. Für die Haushaltsjahre 2018 bis 2022 sind nach dem Stand am 24.08.2018 keine Zahlungen der Kernverwaltung an den Sportpark geplant.

4.3. Ergebnisverwendung SPL

Der SPL plant für das Wirtschaftsjahr 2019 mit einem Verlust von 1.997.000 € 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.

Der SPL erwartet auch im Wirtschaftsjahr 2019 Erträge aus Beteiligungen und Wertpapieren i.H.v. 4.390.000 €.

4.4. Investitionsprogramm SPL 2019 – 2023

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.

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) von ca. 434.000 € pro Jahr berücksichtigt, finanziert durch den Einsatz der Sportpauerschale des Landes NRW.

4.5. Die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung SPL 2019 bis 2023

Die folgenden Tabellen geben einen Überblick über die Entwicklung der Ergebnisse nach den jetzigen Erkenntnissen, den Investitionen und deren Finanzierung in den Wirtschaftsjahren von 2019 bis 2023.

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 der vom Rat auf 5,7 Mio. € festgelegte Deckel beim Kapitalbedarf, spätestens ab 2020, nicht mehr einzuhalten.

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.

Wirtschaftsjahr 2019 (Prognose)		
		€
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	5.698.000
Beteiligungserträge	Mittelfristprognose Fachbereich Finanzen	4.393.000
Ergebnis nach GuV		-1.997.000

Wirtschaftsjahr 2020 (Prognose)		
		€
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,	5.938.000
Beteiligungserträge	Mittelfristprognose Fachbereich Finanzen	4.383.000
Ergebnis nach GuV		-2.240.000

Wirtschaftsjahr 2021 (Prognose)		
		€
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	6.111.000
Beteiligungserträge	Mittelfristprognose Fachbereich Finanzen	4.383.000
Ergebnis nach GuV		-2.407.000

Wirtschaftsjahr 2022 (Prognose)		
		€
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	6.257.000
Beteiligungserträge	Prognose Fachbereich Finanzen	4.378.000
Ergebnis nach GuV		-2.553.000

Wirtschaftsjahr 2023 (Prognose)		
		€
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	6.436.000
Beteiligungserträge	Prognose Fachbereich Finanzen	4.378.000
Ergebnis nach GuV		-2.726.000

Die folgende Tabelle fasst die Ergebnisse für den SPL der Wirtschaftsjahre 2018 bis 2023 mit den v.g. Prognosen/Annahmen zusammen:

Erfolgsplan / Gewinn- und Verlustrechnung	Ergebnis- prognose 2018	Erfolgsplan 2019	Erfolgsplan 2020	Erfolgsplan 2021	Erfolgsplan 2022	Erfolgsplan 2023
Umsatzerlöse	3.201.000	3.209.000	3.224.000	3.224.000	3.254.000	3.254.000
sonstige Umsatzerlöse	664.000	632.000	632.000	632.000	632.000	632.000
sonstige betriebliche Erträge	262.000	244.000	244.000	244.000	244.000	244.000
Zuschuss Stadt	1.750.000	0	0	0	0	0
Summe Erträge	5.877.000	4.085.000	4.100.000	4.100.000	4.130.000	4.130.000
Materialaufwand	3.046.000	3.094.000	3.156.000	3.219.000	3.283.000	3.349.000
Personalaufwand	4.349.000	4.442.000	4.531.000	4.621.000	4.714.000	4.808.000
Abschreibungen	1.326.000	1.339.000	1.338.000	1.338.000	1.338.000	1.338.000
sonstiger betrieblicher Aufwand	1.350.000	1.340.000	1.353.000	1.367.000	1.381.000	1.394.000
Sportfördermittel/Beihilfen	624.000	624.000	624.000	624.000	624.000	624.000
Summe betrieblicher Aufwand	10.695.000	10.839.000	11.002.000	11.169.000	11.340.000	11.513.000
Erlös aus der Auflösung von Sonderposten	513.000	535.000	450.000	450.000	450.000	450.000
Ertrag aus Beteiligungen/ Wertpapieren	5.000.000	4.393.000	4.383.000	4.383.000	4.378.000	4.378.000
sonstige Zinsen/ ähnliche Erträge	0	0	0	0	0	0
Zinsen/ähnliche Aufwendungen	100.000	63.000	63.000	63.000	63.000	63.000
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	595.000	-1.889.000	-2.132.000	-2.299.000	-2.445.000	-2.618.000
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Sonstige Steuern	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Ergebnis nach Gewinn- und Verlustrechnung	487.000	-1.997.000	-2.240.000	-2.407.000	-2.553.000	-2.726.000
Tilgung Kredit	723.000	747.000	753.000	759.000	764.000	770.000
Kapitalbedarf Sportpark Leverkusen	-5.560.000	-5.698.000	-5.938.000	-6.111.000	-6.257.000	-6.436.000