

## **Erläuterungen zum Erfolgsplan 2013**

### **Allgemeines**

Nach § 15 Abs. 2 EigVO sind im Erfolgsplan zum Vergleich neben den aktuellen Veranschlagungen auch die Vorjahresplanansätze sowie die Ist-Werte des letzten Jahresabschlusses auszuweisen. Bedingt durch die im Zusammenhang mit der Übertragung der Flora auf das Veranstaltungszentrum zu klärende Bewertungsfrage hatte sich der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2006 stark verzögert. Nach Klärung der Bewertungsproblematik in 2010 wurden seitdem die Abschlüsse 2006 bis 2010 nachgeholt. Im aktuellen Geschäftsjahr 2013 erfolgt die Prüfung der Abschlüsse der Jahre 2011 und 2012, so dass dann der Rückstand aufgeholt sein wird. Der Wirtschaftsplan führt daher zum Vergleich noch die Ist-Werte für das Wirtschaftsjahr 2010 auf.

### **Umsatzerlöse**

Ausgewiesen sind hier die von den Betriebsgesellschaften KölnMusik GmbH und Köln-Kongress GmbH an das Veranstaltungszentrum zu zahlenden Pachtentgelte. Daneben berücksichtigt der Ansatz auch den von der Koelnmesse GmbH auf der Grundlage des vom Rat in seiner Sitzung am 17.12.1998 beschlossenen Erbbaurechtsvertrages an das Veranstaltungszentrum zu leistenden Erbbauzins für das Rheinterrassengelände. Des Weiteren sind die von der Koelnmesse GmbH nach dem Erbaurechtsvertrag aus dem Jahr 1998 zu zahlenden Erbbauzinsen für die verbliebenen Hallengrundstücke sowie der ab dem 01.01.2006 zu zahlende Erbbauzins für das an die Koelnmesse GmbH verpachtete ehemalige DB-Gelände veranschlagt.

Bisher war in den Umsatzerlösen ebenfalls der ab dem Jahr 2007 von der Koelnmesse GmbH an das Veranstaltungszentrum zu zahlende Mietzins für die neuen Nordhallen von monatlich 1.730.000,00 Euro netto sowie die Vorauszahlungen auf die Nebenkosten in Höhe von monatlich 75.000,00 Euro netto berücksichtigt (insgesamt 21.660.000 € p.a.). Nach der von der Stadt Köln hilfsweise ausgesprochenen außerordentlichen Kündigung des Mietvertrages mit der Grundstücksgesellschaft Köln Messe 15 -18 GbR zum August 2010 wurde im gleichen Zuge auch der Untermietvertrag mit der Koelnmesse ausgesetzt. Daher entfallen neben den bisher unter der Aufwandsposition „Bezogene Leistungen“ veranschlagten Mietzahlungen an die GbR auch die Mieterlöse aus der Weitervermietung der Hallen an die Koelnmesse.

### **Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens mit Rücklageanteil**

Die Zuwendungen des Landes Nordrhein-Westfalen zur Stadterneuerung für den Um- und Erweiterungsbau Gürzenich in Höhe des insgesamt bewilligten Zuschusses von 20.000.000,00 DM (10.225.837,62 €) sind seinerzeit in einen Sonderposten eingestellt worden. Die Aktivierung der Maßnahmen im Anlagevermögen erfolgte dementsprechend mit den vollen, nicht um die Zuschüsse gekürzten Anschaffungs- und Herstellungskosten. Den Abschreibungen auf diesen Anlagegütern steht eine anteilige Auflösung des Sonderpostens für den Landeszuschuss gegenüber, der über den gleichen Zeitraum wie die Abschreibungen auf das bezuschusste Anlagevermögen verteilt wird und somit den Abschreibungsaufwand per Saldo vermindert.

## **Zuschuss der Stadt Köln**

Korrespondierend zu der Veranschlagung im Entwurf des städtischen Haushalts für das Jahr 2013 ist im Erfolgsplan 2013 des Veranstaltungszentrums ein Liquiditätszuschuss Höhe von 2.500.000 € veranschlagt. Daneben sind weitere städtische Mittel in Höhe von 846.289 € als Zinsanteil der Schuldendiensthilfe für das in 2008 vom Veranstaltungszentrum aufgenommene Darlehen in Höhe von 22,7 Mio. €, mit dem die entsprechende Kapitalzuführung der Stadt bei der Koelnmesse GmbH finanziert wurde, vorgesehen. Der korrespondierende Tilgungsanteil für das Darlehen (rd. 269.190 Euro) wurde im Vermögensplan berücksichtigt.

Für die zur Finanzierung der Florasanierung in 2011 und 2012 aufgenommenen Darlehen in Höhe von insgesamt 20,0 Mio. Euro sowie für die in 2013 geplante Darlehensaufnahme in Höhe von 10,0 Mio. € berücksichtigt der Erfolgsplan beim Zinsaufwand vorsorglich anteilige Kosten von 647.700 Euro, die bei den Erträgen in gleicher Höhe als Zuschuss der Stadt (Schuldendiensthilfe) veranschlagt sind. Auch hier wurde der korrespondierende Tilgungsanteil für das Darlehen (334.000 €) im Vermögensplan berücksichtigt.

## **Abschreibungen**

Ausgewiesen sind die für die Kölner Philharmonie, das Alt-Gebäude und den Neubau des Gürzenichs nebst Außenaufzug sowie die auf das Sachanlagevermögen im Rheinpark entfallenden Abschreibungen.

## **Sonstige betriebliche Aufwendungen**

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen werden weitestgehend bestimmt von den Instandhaltungsaufwendungen für die Betriebs- und Geschäftsausstattung der Philharmonie, den Energiekosten Philharmonie sowie den Rechts- und Beratungskosten.

Im Sommer 2013 sind in der Philharmonie Sanierungsmaßnahmen geplant, die im laufenden Betrieb nicht durchführbar sind. Geplant sind u.a. die Verlegung eines neuen Teppichbodens in den Besucherfoyers, Parkettarbeiten, Aufarbeitung der Treppen und Sanierung der Toiletten, so dass die Philharmonie für ca. 3 Wochen geschlossen werden soll. Um dieses Maßnahmenpaket in Höhe von insgesamt rd. 384 Tsd. € gebündelt in dieser Zeit abzuwickeln, musste bereits in 2012 mit einzelnen Ausschreibungen begonnen werden. Daher war eine entsprechende Verpflichtungsermächtigung bereits mit dem Wirtschaftsplan 2012 eingeholt worden. In 2013 führt dieses Maßnahmenpaket zu einem deutlichen Anstieg des Planansatzes der Instandhaltungsaufwendungen.

Die Rechts- und Beratungskosten beinhalten Prozesskosten (Anwalts- und Gerichtskosten) aus dem beim Bundesgerichtshof anstehenden Verfahren gegen die Grundstücksgeellschaft Köln Messe 15 - 18 GbR in Höhe von rd. 337 Tsd. €.

## **Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens**

Der Betrag betrifft die Abdeckung des Planverlustes 2013 der KölnMusik GmbH auf der Grundlage des vom Rat am 28.06.2012 beschlossenen Betriebskostenzuschusses an die KölnMusik GmbH. Der im Erfolgsplan 2013 des Veranstaltungszentrums auf der Ertragsseite veranschlagte Betrag von 4.785.800 € entspricht dem im o.g. Ratsbeschluss für 2013 festgelegten Zuschuss. Wie in der Vorbemerkung zum Wirtschaftsplan 2013 bereits erwähnt, sind die hierzu erforderlichen Mittel im Haushaltsplan 2013 als sog. Transferaufwand im NKF Teilplan 0416 Kulturförderung veranschlagt.

Der von der Gesellschafterversammlung der KölnMusik GmbH am 12.12.2012 festgestellte Wirtschaftsplan 2013 geht von einem Jahresfehlbetrag von 4.897.500 € aus. Dies führt zu einer Abschreibung des Beteiligungswertes in gleicher Höhe.

### **Aufwendungen aus der Verlustübernahme**

Da gemäß § 2 des Organschaftsvertrages vom 17.05.1995 zwischen dem Veranstaltungszentrum und der KölnKongress GmbH das Veranstaltungszentrum zur Übernahme des Verlustes der Betreibergesellschaft verpflichtet ist, berücksichtigt dieser Planansatz den im Wirtschaftsplan 2013 der KölnKongress GmbH ausgewiesenen Planverlust.

### **Jahresergebnis**

Trotz der Zuschüsse der Stadt Köln (allgemeiner Betriebskostenzuschuss und Schuldenhilfen) sowie der Übernahme des Verlustes der KölnMusik GmbH durch den allgemeinen Haushalt ergibt sich der ausgewiesene Planverlust, der vor allem auf die weiterhin hohen Abschreibungen und die starke Zinsbelastung als Folge der mit Fremdmitteln finanzierten Instandsetzungs- und Sanierungsarbeiten in den verschiedenen Betriebsteilen zurückzuführen ist.

Gemäß § 10 Abs. 5 der Eigenbetriebsverordnung NRW ist ein etwaiger Jahresverlust, soweit er nicht aus Haushaltsmitteln der Gemeinde ausgeglichen wird, auf neue Rechnung vorzutragen. Die Gewinne der folgenden fünf Jahre sind zunächst zur Verlusttilgung zu verwenden. Ein nach Ablauf von fünf Jahren nicht getilgter Verlustvortrag kann durch Abbuchung von Rücklagen ausgeglichen werden, wenn dies die Eigenkapitalausstattung zulässt; ist dies nicht der Fall, so ist der Verlust aus Haushaltsmitteln der Gemeinde auszugleichen. Vor dem Hintergrund der erkennbaren Rahmendaten ist eine grundlegende Änderung der wirtschaftlichen Situation des Veranstaltungszentrums nicht zu erwarten.