

## **Lagebericht 2024**

### **1. Geschäfts- und Rahmenbedingungen**

Der Kommunale Servicebetrieb Koblenz, mit den Betriebszweigen

- Abfälle,
- Straßenreinigung,
- Service,
- Werkstatt,
- Elektrowerkstatt und
- Straßenunterhaltung

wurde zum 01. Januar 1996 errichtet und unterliegt insbesondere den Bestimmungen der Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung Rheinland-Pfalz.

Das Stammkapital ist auf € 700.000 festgesetzt.

Der Werkausschuss tagte im Berichtsjahr am 8. März 2024, 8. Mai 2024, 19. September 2024 und am 20. November 2024.

Gesamtwirtschaftliche Entwicklungen haben nur einen eingeschränkten Einfluss auf die Geschäftstätigkeit des Kommunalen Servicebetriebes.

### **2. Ertragslage**

Das Jahresergebnis beträgt für die Betriebszweige Abfallwirtschaft T€ + 2.194, Straßenreinigung T€ + 126, Werkstatt T€ + 8, Service T€ + 16, Elektrowerkstatt T€ +10 und Straßenunterhaltung T€ +20. Der konsolidierte Jahresgewinn beläuft sich damit auf T€ 2.374 (Ansatz Wirtschaftsplan: Jahresgewinn T€ 530). Das wirtschaftliche Eigenkapital auf der Passivseite der Bilanz weist einen Betrag von T€ 27.002 mit einer Eigenkapitalquote von 59,1 % aus.

### **3. Finanzlage**

Die freien Finanzmittel haben sich um T€ 10.475 auf T€ 14.511 erhöht. Dabei beträgt der Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit T€ 13.012. Der Cashflow aus der Investitionstätigkeit belief sich auf T€ -1.823.

#### **4. Vermögenslage**

Im Berichtsjahr verringerte sich das Anlagevermögen um T€ 711 auf T€ 28.743 und das Umlaufvermögen erhöhte sich um T€ 2.046 auf T€ 16.902.

Die langfristigen Fremdmittel und Rückstellungen sind 2024 um T€ 478 auf T€ 17.263 gesunken. Für den Gebührenaussgleich sollen insgesamt T€ 1.125 den Gebührenrücklagen zugeführt werden.

#### **5. Risikobericht**

##### **Verpackungsgesetz**

Entsprechend den Vorgaben des Verpackungsgesetzes (VerpackG), hier § 22 VerpackG „Abstimmung“, wurde im März 2020 - rückwirkend zum 1. Januar 2019 - für das Gebiet der Stadt Koblenz mit der Duales System Deutschland GmbH als Verhandlungsführerin der dualen Systeme für das Gebiet der Stadt Koblenz, die Abstimmungsvereinbarung geschlossen, wobei die Anlage 7 „Mitbenutzung der PPK-Sammelstruktur für restentleerte Verpackungen aus Papier, Pappe und Karton (PPK) gemäß § 22 Abs. 4 VerpackG“ am 31. Dezember 2021 endete.

Anfang 2022 wurde die Anlage 7 erneut mit der Duales System Deutschland GmbH verhandelt und gilt bis Ende 2024. Der VKU konnte sich gemeinsam mit den kommunalen Spitzenverbänden (KSV) und Dualen Systemen auf ein neues Muster der Anlage 7 einigen. Dieses wurde von beiden Seiten unterstützt und als Basis der Verhandlungen genutzt. Die Systeme können nun einen Herausgabeanspruch auf den sie betreffenden Teil des Sammelgemischs geltend machen. In diesem Fall kommt ein Wertausgleich auf Basis des Wertunterschiedes zwischen grafischen Papieren und Verpackungspapieren zum Tragen. Die aktuellen Verhandlungen für die Jahre 2025 bis 2027 gestalten sich als wesentlich schwieriger, da das Muster der Anlage 7 wohl nicht mehr von allen dualen Systemen unterstützt wird. Eine Einigung konnte bis jetzt nicht erzielt werden.

Weiterhin wurde für die Jahre 2025 bis 2027 die Anlage 4 des Verpackungsgesetzes (Glas) neu verhandelt. Hier konnte eine Kostenbeteiligung der Dualen Systeme bei der Bereitstellung von Behältern zur Sammlung von Glas an Unterflurstandorten vereinbart werden.

## **Steuerliche Entwicklung**

Mit in Kraft treten des § 2 b UStG zum 01. Januar 2016 wurde die Frage der umsatzsteuerlichen Behandlung von Tätigkeiten juristischer Personen des öffentlichen Rechts neu geregelt. Der Stadtrat hat hierzu am 02. November 2017 unter Berücksichtigung seines Beschlusses vom 10. November 2016 beschlossen, die abgegebene Optionserklärung gem. § 27 Abs. 22 Umsatzsteuergesetz (UStG) gegenüber dem Finanzamt Koblenz zum derzeitigen Zeitpunkt nicht zu widerrufen und die Verwaltung zu beauftragen, die bisher eingeleiteten Prüfungsmaßnahmen auf die Eigenbetriebe auszuweiten.

Die Bundesvereinigung der kommunalen Spitzenverbände hat im Juni 2019 gegenüber dem Ministerium der Finanzen im Rahmen einer Stellungnahme zu einem Referenten-Entwurf zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften den Vorschlag unterbreitet, eine Verlängerung der Übergangsregelung für die erstmalige verpflichtende Anwendung der neuen Abgrenzungskriterien für die Umsatzsteuerpflicht der juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 2 b UStG) um zwei Jahre vorzunehmen. Hintergrund waren offensichtlich noch nicht mit der Finanzverwaltung geklärte Auslegungsfragen zum § 2 b UStG.

Mit dem Corona-Steuerhilfegesetz vom 19. Juni 2020 wurde die bisherige Übergangsregelung zu § 2 b UStG bis zum 31. Dezember 2022 verlängert.

Im Dezember 2022 ergab sich kurzfristig die Möglichkeit, die bisherige Übergangsregelung zu § 2 b UStG erneut zu verlängern. Diese Möglichkeit wurde von der Stadtverwaltung Koblenz genutzt. Die Übergangsfrist wurde aufgrund ungeklärter Rechtsfragen weitere Male, bis zum 31. Dezember 2026 verlängert.

## **Deponien**

Der Betriebszweig Abfallwirtschaft umfasst auch die Nachsorge der rekultivierten, ehemaligen Deponie Niederberg, welche mit den Risiken - insbesondere aus Sickerwasserbildung, Erosionsschäden, Setzungen, Rutschungen und Gasbildung - die eine solche Anlage birgt, behaftet ist. Auf der Grundlage der von der Aufsichtsbehörde ergangenen Rekultivierungs- und Nachsorgebescheide erfolgt die Kontrolle, Wartung, Reparatur sowie Nachsorge der Altdeponie. Ein Ingenieurbüro hat 2020 die Bewertung und Aktualisierung der Nachsorgeaufwendungen durchgeführt. Infolge der Neubewertung im Jahre 2020 wurde ein Nachsorgezeitraum bis zum Jahr 2054 angenommen. Diese Bewertung wird regelmäßig durch den Betrieb fortgeschrieben und entsprechend den aktuellen Gegebenheiten angepasst.

Die Stadtverwaltung Koblenz ist Inhaber der abfallrechtlichen Erlaubnis zur Errichtung und Betrieb einer Deponie für Erdaushub und unbelasteten Bauschutt in der Gemarkung Wallersheim und Neuendorf. Derzeit laufen Abstimmungsgespräche mit der SGD-Nord und dem Betreiber (Fa. Hasenbach) zum Abschluss der Verfüllung bzw. Stilllegung der aufgefüllten Flächen.

### **Bioabfallqualität**

Die Bioabfallqualität weist weiterhin siedlungstypische Verunreinigungen auf, die auf Grund der neuen Bioabfallverordnung nur noch in geringem Ausmaß toleriert werden. Der Eigenbetrieb hat die Öffentlichkeitsarbeit ausgeweitet und die Kontrollen der Biotonnen weiter intensiviert, um die Bioabfallqualität stetig zu verbessern. Bioabfälle schlechter Qualität werden an der Behandlungsanlage abgewiesen und müssen mit erheblichen Mehrkosten als Restabfall entsorgt werden.

### **Ukraine Krieg und allgemeine politische Lage**

Im Zuge des Ukraine Krieges sind die Rohstoffpreise auf einem weiterhin hohen Niveau. Im Bereich der Fahrzeugbeschaffung ist mit ungewöhnlich langen Lieferzeiten zu planen. Aufgrund von Diskussionen über die Einführung und Erhebung von Zöllen im internationalen Handel ist eine verlässliche Kostenplanung erschwert.

Die fortdauernd angespannte Lage auf dem Arbeitsmarkt führt dazu, dass freie Stellen nicht mehr zeitnah mit Fachkräften nachzubetzen sind. Eine steigende Anzahl an Stellen muss mit fachfremden Mitarbeitern besetzt werden, die entsprechend aufwendig angelern müssen.

### **Baupreisentwicklungen**

Die Baupreisentwicklung der letzten Jahre macht sich gerade im Bereich der Straßenunterhaltung und Straßenbeleuchtung bemerkbar und erhöht die Kosten zur Gewährleistung der Verkehrssicherungspflicht deutlich. Parallel dazu gestiegene Ansprüche im Bereich des Radverkehrs sowie zusätzliche Maßnahmen im Rahmen des Starkregenkonzeptes belasten den Betriebszweig Straßenunterhaltung sowohl monetär als auch personell. Im Bereich der Straßenbeleuchtung tragen hohe Anforderungen durch aktuelle Normen zur Kostensteigerung bei.

Für geplante Investitionen in die Infrastruktur des Betriebes werden sich die Baupreise ggf. ebenfalls kostensteigernd auswirken.

### **Gebührenanpassung**

Die Gebührenkalkulation für den Zeitraum 4/2023-12/2025 wird durch die Jahresergebnisse 2023 und 2024 bestätigt und stetig überprüft. Für den kommenden Zeitraum der Gebührenkalkulation 1/2026-12/2028 kann auf Gebührenrücklagen zurückgegriffen werden, sodass mit einer nur sehr moderaten Anpassung der Gebühren zu rechnen ist.

Sonstige bestandsgefährdende Risiken sind nicht erkennbar. Zu weiteren Chancen verweisen wir auf den Prognosebericht.

### **6. Prognosebericht**

Ab 1. Januar 2017 erfasst der Kommunale Servicebetrieb Koblenz in eigener Zuständigkeit das überlassungspflichtige Altpapier über Altpapiercontainer auf Wertstoffstandplätzen sowie Straßensammlungen. Ende 2024 sind die vereinbarten Mitbenutzungskonditionen (Anlage 7) der dualen Systeme an der Papiererfassung und -verwertung ausgelaufen.

Bis heute konnte mit der Verhandlungsführerin, der PreZero Dual GmbH keine Einigung erzielt werden. Das gemeinsam 2021 zwischen den Dualen Systemen, den kommunalen Spitzenverbänden und dem VKU abgestimmte Muster der Anlage 7 wird aktuell seitens der dualen Systeme bzw. deren Verhandlungsführerin nicht mehr unterstützt. Dies ist gerade vor dem Hintergrund der permanent rückläufigen gesammelten Gewichte mit zeitgleich steigenden Volumen, verursacht durch den hohen Verpackungsanteil, problematisch.

Für den Bereich Straßenunterhaltung existiert ein digitales Straßeninformationssystem, welches neben den Grundlagendaten insbesondere die Erfassung und Fortschreibung aktueller Maßnahmen bzw. Veränderungen des Zustands der Verkehrsflächen umfasst. Auf dieser Basis erfolgt stetig die Optimierung der Unterhaltungs- und Instandsetzungsleistungen.

In Zusammenarbeit mit dem Tiefbauamt wurde im November 2023 der "Masterplan Straßen" beschlossen, damit Maßnahmen der Unterhaltung, Instandsetzung und Erneuerung besser aufeinander abgestimmt und bedarfsgerecht priorisiert werden können.

Auf Grund der Gremienentscheidungen zum Radentscheid sowie des Starkregenkonzeptes sind weiterhin erhöhte Unterhaltungsmaßnahmen zur Qualitätssicherung und Verbesserung der Radwegeinfrastruktur, dem Winterdienst sowie der Entwässerungseinrichtungen nötig.

In den Bereichen Straßenunterhaltung und Straßenbeleuchtung wird dauerhaft versucht, kostenoptimierend tätig zu werden, um den stark steigenden Baupreisen entgegenzuwirken. Die Bemühungen haben es ermöglicht, dass hier verwendete Budget in den letzten Jahren nahezu konstant zu halten. Auf Grund des Fachkräftemangels und der Rohstoffpreise steigen die Baupreise weiter an. In Verbindung mit den gestiegenen Anforderungen führt dies zwangsläufig dazu, dass zur weiteren Gewährleistung der Verkehrssicherheit eine Anpassung des Budgets stattfinden muss.

Neben der Umsetzung der Konzeption zur Prüfung der Standsicherheit von Beleuchtungsmasten führt der Betriebszweig Elektrowerkstatt die energetische Sanierung der Straßenbeleuchtung fort. Die Umrüstung auf LED zieht ebenfalls eine Budgetanpassung mit sich. Perspektivisch kostensteigernd wirken sich Neubaumaßnahmen aus, bei denen der Bestand der Beleuchtungspunkte ausgeweitet wird.

Die aktuelle Lage in den Bereichen der Energie- und Rohstoffkosten, Lieferschwierigkeiten und Fachkräftemangel werden sich in den kommenden Perioden fortsetzen. Die innerbetrieblichen Kalkulationen und strategischen Planungen sowie Leistungsangebote müssen hierauf permanent überprüft und ggf. angepasst werden.

Der Tarifvertrag für den Öffentlichen Dienst wird sich entsprechend kostensteigernd ausgewirkt. Weitere Anpassungen sind in den kommenden Jahren zu erwarten. Gleiches gilt für die in den nächsten Jahren steigenden Kosten der CO<sub>2</sub>-Abgaben.

Bei der Fahrzeugbeschaffung müssen die gesetzlichen Anforderungen bezüglich klimafreundlicher Antriebe erfüllt werden. Die Quoten müssen auch unabhängig von Förderungen erfüllt werden. Positiv zu berichten ist, dass die Preisdifferenzen zwischen konventionellen Antrieben und batterieelektrisch betriebenen Fahrzeugen permanent sinken.

Der Kommunale Servicebetrieb errichtet eine PV-Anlage und Ladeinfrastruktur um den o.g. Entwicklungen entgegenzuwirken und die Klimaziele der Stadt sowie der Bundesregierung zu erreichen. Ein großer Teil der benötigten Energie für die Betriebsgebäude, das Betriebsgelände und die sich im Aufbau befindliche Elektroflotte sollen durch die PV-Anlage gedeckt werden.

Die immer noch sehr langen Lieferzeiten von Fahrzeugen muss in den Planungen berücksichtigt werden.

Der Eigenbetrieb steht vor der umfassenden Digitalisierung aller Betriebszweige. Insbesondere wird hier auch der Kontakt zum Bürger betroffen sein. Entsprechende Mehraufwendungen für die erstmalige Einführung sind in den Planungen mit aufgenommen.

Die Gebührenkalkulation für die Betriebszweige Straßenreinigung und Abfallwirtschaft wird regelmäßig überprüft. Auf Grund der aktuellen Entwicklungen wird nach jetzigem Planungsstand mit einer geringfügigen Anpassung für die Jahre 2026-2028 gerechnet.

## **7. Forschung und Entwicklung**

Über normale betriebliche Veränderungen hinaus werden keine Forschungs- und Entwicklungsaktivitäten betrieben.

## **8. Zweigniederlassungen**

Zweigniederlassungen – räumlich getrennte Einrichtungen mit personeller und organisatorischer Eigenständigkeit – sind nicht vorhanden.

## **9. Spezialgesetze Angabepflichten gemäß EigAnVO**

Gemäß § 26 Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung Rheinland-Pfalz ergeben sich folgende zusätzlichen Angabepflichten:

### **9.1 Änderungen im Bestand, Leistungsfähigkeit und Ausnutzungsgrad der wichtigsten Anlagen**

- Im Berichtsjahr wurden Fahrzeuge, Abfallgefäße sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung - ohne wesentliche Bestandsveränderungen - ersatzbeschafft.
- Der Kommunale Servicebetrieb Koblenz betreibt neben dem Betriebshof als dauerhafte Einrichtung einen Kompostplatz sowie die Schadstoffsammelstelle; Leistungsfähigkeit und Ausnutzungsgrad entsprechen der Anlagengröße und dem Bedarfsaufkommen.

## **9.2 Stand der Entwicklungen im Wirtschaftsplan 2025**

- Beim Bestandteil Vermögensplan 2025 wurden bei dem Anlagevermögen Investitionen in Höhe von T€ 11.090 eingeplant. Der Betrag steht für Investitionen bei den Immateriellen Wirtschaftsgütern mit T€ 85, Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Betriebs- und anderen Bauten mit T€ 4.500, Infrastrukturvermögen mit T€ 235 und Ersatzbeschaffung der Betriebs- und Geschäftsausstattung mit T€ 6.270.
- Der voraussichtliche Verlust im Erfolgsplan 2025 beträgt T€ 191.

Koblenz, den 26. August 2025

Danne, Werkleiter