

Verwaltung SBS  
1478/VIII

**Gremium:** Verwaltungsrat der Stadtbetriebe öffentlich  
Siegburg AöR  
**Sitzung am:** 13.06.2022

## 1. Fortschreibung Wirtschaftsplan 2022 der SBS AöR

**Sachverhalt:**

### Grundlegende Informationen:

Die 1. Fortschreibung des Wirtschaftsplans 2022 der Stadtbetriebe Siegburg AöR (SBS AöR) ist dieser Sitzungsvorlage als **Anlage 1** beigefügt und gliedert sich wie folgt:

- ❖ Erfolgsplan 2022 – Gesamt
- ❖ Finanz- und Vermögensplan 2022 – Gesamt
- ❖ Teilerfolgs-, sowie Bau- und Investitionspläne der Fachbereiche
  - FB 100 Abwasser
  - FB 110 Wasser
  - FB 120 Energie
  - FB 121 Beteiligung Stadtwerke Siegburg GmbH & Co.KG
  - FB 122 Beteiligung energy4u GmbH & Co.KG
  - FB 131 Netze / Telekommunikation LWL-Leitungen
  - FB 135 Straßenbeleuchtung
  - FB 140 Engelbert-Humperdinck Musikschule
  - FB 150 Stadtbibliothek
  - FB 160 Stadtmuseum
  - FB 171 Tourismusförderung
  - FB 172 Märkte und Messen

- FB 180 Theater und Kulturprojekte
- FB 191 Stadtentwicklung
- FB 192 Parkraumbewirtschaftung
- FB 200 Freizeitbad Oktopus
- FB 201 Blockheizkraftwerk (BHKW)
- FB 210 RHEIN SIEG FORUM
- FB 980 Gebäudemanagement
- FB 990 Zentrale Dienste

❖ Stellenplan 2022

## **Wirtschaftsplanung der Stadtbetriebe Siegburg AöR**

Entsprechend des bisherigen Jahresverlaufs und der neuen Erkenntnisse zu getroffenen Annahmen wurde die Wirtschaftsplanung 2022 fortgeschrieben.

Folgende signifikante Änderungen sind in der 1. Fortschreibung der Wirtschaftsplanung enthalten:

### **FB 100 Abwasser – Auswirkung Urteil des Oberverwaltungsgerichts (OVG) NRW vom 17.05.2022**

In Tagesordnungspunkt 11 wurde beschrieben, dass das OVG NRW mit Urteil vom 17.05.2022 seine seit dem Jahr 1994 geltende, ständige Rechtsprechung zur kalkulatorischen Abschreibung und Verzinsung von langlebigen Anlagegütern im Rahmen der Kalkulation von Abwassergebühren aufgegeben und geändert hat. Infolgedessen gingen die Stadtbetriebe Siegburg AöR in der Sitzung des Ältestenrates der Kreisstadt Siegburg vom 25.05.2022 von einer Minderung der Gebühreneinnahmen für das Geschäftsjahr 2022 in Höhe von 4,5 bis 7 Mio. € aus. Die Urteilsbegründung des OVG NRW liegt nun seit dem 25.05.2022 vor. Zum Zeitpunkt der Erstellung dieser Sitzungseinladung lassen sich weder rechtliche Kommentare, Meinungen oder Handlungsempfehlungen hierzu finden. Der Vorstand hat aber zwischenzeitlich eine erste eigene und vorläufige Bewertung der Urteilsbegründung durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft dhpG vornehmen lassen. Diese kommt dabei zu dem (vorläufigen) Ergebnis, dass eine Erlösminderung in Höhe von rund 4,5 Mio. € zu erwarten sein könnte. In der Fortschreibung des Wirtschaftsplans wurde dementsprechend eine Verschlechterung der Erlöse aus der Schmutz- und Regenwassergebühr um 4,5 Mio. € eingeplant.

Bis auf 21 sich im Widerspruchsverfahren befindliche Gebührenbescheide aus den Jahren 2020 bis 2021 sind alle anderen Bescheide bestandskräftig. Der Vorstand geht davon aus, dass die Bestandskraft der Bescheide bestehen bleibt, sodass für diese auch keine bilanzielle Rückstellung zu bilden ist.

Die Verschlechterung der Liquiditätssituation der SBS AöR durch die neu festzusetzenden Gebührensätze für Schmutz- und Regenwasser entsprechend dem vorgenannten Urteil des OVG NRW wird erst im Jahr 2023 mit der Jahresverbrauchsabrechnung der Gebühren erfolgen.

### **FB 200 Freizeitbad Oktopus**

Im Freizeitbad Oktopus gab es im Vergleich zur Planung eine Verschlechterung der Umsätze, die vor allem auf signifikant geringere Erlöse im Hallenbadbereich und dem Jahreskartenverkauf zurückzuführen sind. Im Vergleich dazu entstehen durch die Betriebskostenabrechnungen der Pächter für die Jahre 2019 und 2020 sowie laut aktueller Prognose durch die Aquasportkurse Mehrerlöse. Insgesamt sinken die Umsatzerlöse und die sonstigen betrieblichen Erträge in der ersten Fortschreibung des Wirtschaftsplanes um rund 20.000 €.

Die Kosten für die Erbbauberechtigung an die Stadtentwicklungsgesellschaft Siegburg mbH in der Höhe von rund 288 tausend € wurde im Wirtschaftsplan 2022 irrtümlicherweise nicht berücksichtigt und sind nun in der ersten Fortschreibung erfasst.

### **FB 210 RHEIN SIEG FORUM – Entwicklung Veranstaltungsgeschäft**

Für die Wirtschaftsplanung 2022 wurde für den Fachbereich RHEIN SIEG FORUM von einer Normalisierung des Veranstaltungsgeschäfts ausgegangen. Aufgrund des Ausfalls der Karnevalssitzungen und der Vorsicht der Veranstalter bedingt durch die Corona Situation vom Januar bis April dieses Jahres ist die Anzahl der durchgeführten Veranstaltungen im Vergleich zur Wirtschaftsplanung 2022 gesunken. Das voraussichtliche Jahresergebnis im Veranstaltungsgeschäft verschlechtert sich infolgedessen um rund 108.000 €.

### **Energiepreise**

Die Energielieferverträge der Stadtbetriebe Siegburg AöR wurden durch die Kreisstadt Siegburg mit einem Energielieferanten langfristig geschlossen. Die Verträge sind mit gesicherten Preisen für Gas bis zum 01.01.2025 und für Strom bis zum 31.12.2025 vereinbart. Die Kosten pro Verbrauchseinheit steigen im Jahr 2022 und werden in den darauffolgenden Jahren wieder sinken.

Die Steigerung der Energiepreise sorgt im Jahr 2022 für Mehrausgaben um 330 T € im Vergleich zur ursprünglichen Wirtschaftsplanung 2022. Dies betrifft vor allem die energieintensiven Bereiche Freizeitbad Oktopus, Abwasser und Rhein Sieg Forum.

### **Personalaufwendungen**

Die Personalaufwendungen sinken in der ersten Fortschreibung des Wirtschaftsplanes infolge des derzeitigen Einstellungsstopps um rund 45 T €. Daneben entwickeln sich die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen nach dem aktualisierten versicherungsmathematischen Gutachten der Heubeck AG für die SBS AöR positiv. Die Pensionsrückstellungen bestehen aus Sachkonten aus den Personalaufwendungen mit einer Verschlechterung um etwa 22 T € und den Zinserträgen sowie -aufwendungen die eine Verbesserung von rund 229 T € erfassen. Somit sinken die Aufwendungen um rund 207 T €.

### **Zinsen**

In der ersten Fortschreibung des Wirtschaftsplans verschlechtert sich das Ergebnis aus Zinserträgen und -aufwendungen um rund 220 T €. Grund hierfür ist die aktuelle Entwicklung des Zinssatzes im Darlehensbereich. Die amerikanische Zentralbank (FED) hat bereits zur Bekämpfung der Inflation den Leitzins angehoben. Die europäische Zentralbank (EZB) folgt voraussichtlich im Juli mit einer Leitzinserhöhung.

### **Einsparungen**

Um den aktuellen Kostensteigerungen entgegenzuwirken wurden bereits erste Sofortmaßnahmen unternommen, um Kosten einzusparen. Dazu gehören unter anderem der Entfall von Veranstaltungen, wie des Beethovenwettbewerbs und des Märchenfestes, sowie die Reduzierungen des Gebäudemanagement- und Werbekostenbudgets. So konnten in der ersten Fortschreibung des Wirtschaftsplanes Einsparungen in der Höhe von rund 200 T € erfasst werden.

### **Zusammenfassung und Bewertung**

Diese erste Fortschreibung des Wirtschaftsplanes 2022 endet mit einem in der Geschichte der SBS AöR noch nie dagewesenen prognostizierten Jahresverlust in Höhe von rund 5 Mio. €. Dieser ist mit 4,5 Mio. € auf die Entscheidung des OVG NRW zurückzuführen. Es ist nicht davon auszugehen, dass das OVG NRW seine Rechtsprechung in absehbarer Zeit verändern wird, zumal es eine Revision zu diesem Urteil nicht zugelassen hat. Ob und gegebenenfalls in welchem

Umfang sich der Landesgesetzgeber der Problematik über § 6 KAG NRW annimmt, ist derzeit nicht einzuschätzen.

Der Vorstand hat dem Ältestenrat der Kreisstadt Siegburg in der vorgenannten Sitzung am 25.05.2022 ein 11 Punkte umfassendes erstes Diskussionspapier ausgehändigt, um die nun aufgetretene und dauerhaft zu erwartende Erlöslücke zu schließen. Spätestens in der ersten Sitzung nach der Sommerpause 2022 sind diese Vorschläge zu diskutieren und gegebenenfalls zu entscheiden. Von daher hält es der Vorstand für vertretbar mit dem prognostizierten Verlust von 5 Mio. € die erste Fortschreibung des Wirtschaftsplanes zu beschließen.

### **Beschlussvorschlag:**

Der Verwaltungsrat beschließt die 1. Fortschreibung des Wirtschaftsplanes 2022 der Stadtbetriebe Siegburg AöR, bestehend aus dem Erfolgsplan 2022 - Gesamt, dem Finanz- und Vermögensplan 2022 – Gesamt, den Teilerfolgs-, sowie Bau- und Investitionspläne der Fachbereiche (FB 100 Abwasser, FB 110 Wasser, FB 120 Energie, FB 121 Beteiligung Stadtwerke Siegburg GmbH & Co.KG, FB 122 Beteiligung energy4u GmbH & Co.KG, FB 131 Netze / Telekommunikation LWL-Leitungen, FB 135 Straßenbeleuchtung, FB 140 Engelbert-Humperdinck Musikschule, FB 150 Stadtbibliothek, FB 160 Stadtmuseum, FB 171 Tourismusförderung, FB 172 Märkte und Messen, FB 180 Theater und Kulturprojekte, FB 191 Stadtentwicklung, FB 192 Parkraumbewirtschaftung, FB 200 Freizeitbad Oktopus, FB 201 Blockheizkraftwerk (BHKW), FB 210 RHEIN SIEG FORUM, FB 980 Gebäudemanagement, FB 990 Zentrale Dienste) und dem Stellenplan 2022.