

8. Feststellungen zu Erweiterungen des Prüfungsauftrags

Feststellungen gemäß § 53 HGrG

Unser Prüfungsauftrag hat sich auch auf die Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse und der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG erstreckt.

Die im Gesetz und in dem einschlägigen IDW Prüfungsstandard IDW PS 720 geforderten Angaben zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse haben wir in einem gesonderten Bericht zusammengestellt.

Nach unserem Ermessen sind die Geschäfte mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften und den Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags geführt worden.

Unsere Prüfung, die keine Gesamtbeurteilung über die Geschäftsführung darstellt, hat keine Anhaltspunkte ergeben, die nach unserer Auffassung Zweifel an der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung begründen könnten.

Ferner hat die Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse nach unserem Ermessen keinen Anlass zu Beanstandungen ergeben.

Prüfung der ordnungsgemäßen Kostenzuordnung für die Aufgabenerfüllung für die Stadt Ingolstadt

Die INKB ist von der Stadt Ingolstadt die Aufgabe der Innenstadtreinigung, der Abfallentsorgung und des Winterdienstes sowie im Rahmen der Entwässerung auch die Straßenentwässerung übertragen worden. Für diese Aufgabenerfüllung hat INKB gemäß § 13 KUV Anspruch auf Erstattung der Vollkosten.

Die Erfassung der Aufwendungen und der kostenmindernden Erträge für diese Aufgabenerfüllung erfolgt bei INKB auf gesonderten Kostenstellen in der eingerichteten Kostenstellenrechnung. Die Aufwendungen und kostenmindernden Erträge werden den Kostenstellen soweit möglich verursachungsgerecht direkt zugeordnet. Bezogene Leistungen aus anderen Unternehmensbereichen, insbesondere Fuhrpark und aus den gebührenrechnenden

Einrichtungen Straßenreinigung und Abfallentsorgung sowie den übrigen Hilfsbetrieben, verrechnen diese über verursachungsgerecht ermittelte Vollkostensätze. Allgemeine Verwaltungskosten werden über verursachungsgerechte Schlüssel (= Umlagen) zugerechnet.

Wir haben zunächst die direkte Zuordnung anhand der Kostenstellenrechnung überprüft. Anschließend haben wir die Ermittlung der Verrechnungssätze und Umlagen auf ihre Sachgerechtigkeit hin untersucht.

Unsere Prüfungshandlungen führten zu keinen Beanstandungen. Die vorgenommene Kostenordnung ist ordnungsgemäß und sachgerecht. Die Spartenübersicht ist diesem Bericht als **Anlage 7** beigelegt.

Aufwendungen für die Aufgabenerfüllung für die Stadt Ingolstadt

Die verursachungsgerecht zugeordneten Aufwendungen und kostenmindernden Erträge sind im Einzelnen in **Anlage 7** dargestellt.

Für den vom Ingolstädter Stadtrat im Dezember 2016 beschlossenen Leistungsumfang der **Innenstadtreinigung**, die auch die Reinigung der Bushaltestellen, die Unkrautbeseitigung, die Reinigung der Ortsverbindungsstraßen sowie des Omnibusbahnhofes und der Friedhöfe umfasst, fielen von Oktober 2020 bis September 2021 Kosten von 1.280 TEUR (vgl. **Anlage 7/5**) an. Hierfür hat die Stadt Ingolstadt bis September 2020 einen Kostenersatz von 1.020 TEUR geleistet. Von der Stadt Ingolstadt sind daher noch Kosten von 260 TEUR an INKB zu erstatten.

Für den Leistungsumfang der **Abfallentsorgung** fielen Kosten von 410 TEUR an. Hierfür hat die Stadt Ingolstadt einen Kostenersatz von 343 TEUR geleistet, somit sind 67 TEUR noch zu zahlen.

Darüber hinaus ist die Stadt Ingolstadt verpflichtet, einen Anteil von 10 % der Kosten der gebührenpflichtigen **Straßenreinigung** zu tragen, dieser Anteil wird in der Gebührenkalkulation kostenmindernd berücksichtigt. In der **Anlage 7/2** finden sich die sachgerecht zugeordneten Kosten des gebührenrechnenden Bereichs der Straßenreinigung, die sich im Wirtschaftsjahr 2020/2021 nach Abzug von Fördermitteln (195 TEUR) auf 1.671 TEUR belaufen. Der von der Stadt Ingolstadt zu tragende Eigenanteil beträgt damit für das Wirtschaftsjahr 2020/2021 167 TEUR. Die Stadt Ingolstadt hat im Geschäftsjahr bereits 125 TEUR erstattet. Damit ist für das Geschäftsjahr 2020/2021 noch eine Restzahlung von 42 TEUR an INKB zu bewirken.

Dem im Wirtschaftsjahr 2020/2021 durchgeführten **Winterdienst** sind die in der **Anlage 7/1** ausgewiesenen Kosten von 1.273 TEUR zuzurechnen. Von der Stadt Ingolstadt ist abzüglich der kostenmindernden Erträge in Höhe von 2 TEUR ein Kostenersatz von 1.271 TEUR zu leisten. Hierfür hat die Stadt Ingolstadt bis September 2021 einen Kostenersatz von 915 TEUR geleistet, somit sind 356 TEUR noch zu erstatten.

Für die Entwässerung werden von INKB kostendeckende Entgelte von den Bürgern erhoben. Die auf die **Straßenentwässerung** entfallenden Kosten sind bei der Gebührenbemessung auszugliedern, da diese von der Stadt Ingolstadt zu tragen sind. Hierfür fielen von Oktober 2020 bis September 2021 Kosten von 1.296 TEUR (vgl. **Anlage 7/7**) an. Hierfür hat die Stadt Ingolstadt bis September 2021 einen Kostenersatz von 979 TEUR geleistet. Damit hat die INKB für das Geschäftsjahr 2020/2021 noch eine Restzahlung von 317 TEUR von der Stadt Ingolstadt zu erwirken.

Winterdienst	IST 2020/21 T€
Streugut, Split, Blähschiefer	95
Personalgestellung Stadt	198
Einsatz und Vorhaltekosten Fremdfirmen	207
Ersatzteile / Reparaturen	51
Personalkosten	72
Abschreibungen Anlagevermögen	87
Mietaufwendungen	106
Übrige betriebliche Aufwendungen	19
Aufzinsung Pensions-/Beihilferückstellungen	0
Zinsbelastung	6
Interne Leistungsverrechnung	394
davon Personal INKB 5903 Std.	288
davon Fahrzeugkilometer 7753 km	15
davon Fahrzeugstunden 1040 Std.	34
davon Monatspauschalen	57
Umlagen	38
Betriebsaufwand	1.273
kostenmindernde Erträge	-2
zu erstattende Kosten	1.271
bereits erstattet	915
noch zu erstatten	356

Personal-Einsatz	2020/21
Mitarbeiter Stadt	47 Pers.
Mitarbeiter IN-KB	34 Pers.
Mitarbeiter Fremdfirmen	
Gesamt-Mitarbeiter	81 Pers.
<u>Fahrzeug-Einsatz</u>	
Räumkilometer	5.104 km
Streukilometer	15.127 km
Fahrzeug Stunden (IN-KB)	3.033 Std.
<u>Streumittel-Verbrauch</u>	
Salz Menge	1.370 t
Blähschiefer Menge	50 m³
<u>Winterdienst auf</u>	
Straßen (ohne Wohnstraßen) in Räumlängen	366 km
Radwegen	295 km
davon Winterradrouten	155 km
Gesamt	521 km
Bushaltestellen	557
Gefahrenstellen	1.360

Gebührenhaushalt Straßenreinigung	IST 2020/21 T€
Materialaufwand	113
Personalkosten	948
Abschreibungen	10
Abrechnung und Inkassoleistungen	56
Übrige betriebliche Aufwendungen	83
Aufzinsung Pensions-/Beihilferückstellungen	1
Zinsbelastung	14
Interne Leistungsverrechnung	468
Personal Fuhrpark 9430 Std.	276
Leistungsverrechnung Abfallwirtschaft 3000 Std.	-123
Kehmaschinen 15791 Std.	257
Fahrzeuge 3791 km	50
Sonstiges Personal/Fahrzeuge	8
Umlagen	173
Betriebsaufwand	1.866
abzgl. Förderungen durch das Jobcenter	-195
Gesamtkosten nach Abzug Fördermittel	1.671
Eigenanteil der Stadt Ingolstadt 10%	167
bereits erstattet bis 30.09.2021	125
noch zu erstatten durch die Stadt Ingolstadt	42

Innenstadtreinigung Leistungsumfang gemäß Stadtratsbeschluss 01.12.2016

Reinigung Innenstadt	2020/21	Menge	EUR / Std
	T€	Std	
Mitarbeiter Straßenreinigung	443	10.438	42,44 €
Mitarbeiter Fuhrpark	114	2.338	48,76 €
Kehrmaschine	96	1.999	48,03 €
Sonstige Fahrzeuge / Personal	25		
Betriebsaufwand	678		
bereits erstattet bis 30.09.2021	533		
noch zu erstatten	145		

Reinigung Bushaltestellen	2020/21	Menge	EUR / Std
	T€	Std	
Mitarbeiter Straßenreinigung	166	3.911	42,44 €
Mitarbeiter Fuhrpark	1	21	48,76 €
Kehrmaschine	1	21	48,03 €
Sonstige Fahrzeuge / Personal	16		
Betriebsaufwand	184		
bereits erstattet bis 30.09.2021	140		
noch zu erstatten	44		

Unkrautbeseitigung	2020/21	Menge	EUR / Std
	T€	Std	
Mitarbeiter Straßenreinigung	96	2.262	42,44 €
Mitarbeiter Fuhrpark	7	144	48,76 €
Kehrmaschine	6	125	48,03 €
Sonstige Fahrzeuge / Personal	10		
Betriebsaufwand	119		
bereits erstattet bis 30.09.2021	107		
noch zu erstatten	12		

Donauufer & Donaubühne	2020/21	Menge	EUR / Std
	T€	Std	
Mitarbeiter Straßenreinigung	33	778	42,44 €
Mitarbeiter Fuhrpark	0	0	
Kehrmaschine	0	0	
Sonstige Fahrzeuge / Personal	1		
Betriebsaufwand	34		
bereits erstattet bis 30.09.2021	35		
noch zu erstatten	-1		

Zusatzreinigung	2020/21	Menge	
	T€	Std	EUR / Std
Mitarbeiter Straßenreinigung	63	1.484	42,44 €
Sonstige Fahrzeuge / Personal	3		
Betriebsaufwand	66		
bereits erstattet bis 30.09.2021	53		
noch zu erstatten	13		

Reinigung Ortsverbindungsstraßen	2020/21	Menge	
	T€	Std	EUR / Std
Mitarbeiter Straßenreinigung	1	24	42,44 €
Mitarbeiter Fuhrpark	54	1.107	48,76 €
Kehrmaschine	48	999	48,03 €
Sonstige Fahrzeuge / Personal	-1		
Betriebsaufwand	102		
bereits erstattet bis 30.09.2021	56		
noch zu erstatten	46		

Reinigung Omnibusbahnhof	2020/21	Menge	
	T€	Std	EUR / Std
Mitarbeiter Straßenreinigung	31	730	42,44 €
Mitarbeiter Fuhrpark	0	0	
Kehrmaschine	0	0	
Sonstige Fahrzeuge / Personal	0		
Betriebsaufwand	31		
bereits erstattet bis 30.09.2021	26		
noch zu erstatten	5		

Reinigung Friedhöfe	2020/21	Menge	
	T€	Std	EUR / Std
Mitarbeiter Straßenreinigung	4	94	42,44 €
Mitarbeiter Fuhrpark	17	349	48,76 €
Kehrmaschine	17	354	48,03 €
Sonstige Fahrzeuge / Personal	15		
Betriebsaufwand	53		
bereits erstattet bis 30.09.2021	61		
noch zu erstatten	-8		

WC Container Badeseen	2020/21	Menge	
	T€	Std	EUR / Std
Mitarbeiter Straßenreinigung	2	47	42,44 €
Entsorgungsaufwand	11		
Betriebsaufwand	13		
bereits erstattet bis 30.09.2021	9		
noch zu erstatten	4		

Gesamt	2020/21
	T€
Betriebsaufwand	1280
bereits erstattet bis 30.09.2021	1020
noch zu erstatten	260

Abfallwirtschaft Leistungsumfang gemäß Stadtratsbeschluss 04.12.2018

Grüngut Gartenamt	2020/21	Menge	
	T€	Std	EUR / Std
<i>Mitarbeiter Abfallwirtschaft</i>	0		
<i>Entsorgungsaufwand</i>	242		
<i>Sonstige Fahrzeuge / Personal</i>	29		
Betriebsaufwand	271		
bereits erstattet	222		
noch zu erstatten	49		

Grüngut Bestattungsamt	2020/21	Menge	
	T€	Std	EUR / Std
<i>Mitarbeiter Abfallwirtschaft</i>	14	348	40,47 €
<i>Entsorgungsaufwand</i>	102		
<i>Sonstige Fahrzeuge / Personal</i>	23		
Betriebsaufwand	139		
bereits erstattet	121		
noch zu erstatten	18		

Gesamt

Betriebsaufwand	410
bereits erstattet bis 30.09.20	343
noch zu erstatten	67

Abrechnung Straßenentwässerungsanteil 2020/21

	2020/21
Materialaufwand	347.872,58
Personalkosten	326.083,92
Sonstiger betrieblicher Aufwand	229.784,96
Verwaltungskosten	236.526,44
Betriebskosten	1.140.267,89
Kalk. Kosten	1.550.245,52
Kalk. Auflösung	-1.536.817,31
Abwasserableitung	1.153.696,09
Betriebskosten	78.794,15
Kalk. Kosten	63.426,23
Kalk. Auflösung	0,00
Abwasserreinigung (ZKA)	142.220,38
Betriebskosten	1.219.062,04
Kalk. Kosten	1.613.671,75
Kalk. Auflösung	-1.536.817,31
Gesamtkosten (Abwasserableitung & Abwasserreinigung (ZKA))	1.295.916,48

Zahlungen der Stadt Ingolstadt	1.155.000,00
Offene Posten aus der Abrechnung an die Stadt Ingolstadt	-175.654,10
Zahlungen der Stadt Ingolstadt	979.345,90
offene Forderung (+) / offene Verbindlichkeit (-) der INKB gegenüber der Stadt Inolstadt	316.570,58

Insgesamt ergibt sich eine Forderung an die Stadt Ingolstadt von 316.570,58 Euro