

Anlage 1

Eigenbetrieb Spiekeroog – Auffälligkeiten Jahresabschlüsse

Allgemeines:

- Viele Bestände in mpsNF der Gemeinde 2 stimmen nicht mit den Jahresabschlüssen überein
- Sofern bei Erstellung der Jahresabschlüsse vom Steuerbüro Korrektur- oder Abschlussbuchungen vorgenommen wurden, hätten diese zur Nachvollziehbarkeit auch in mpsNF nachgeholt werden müssen.

Eröffnungsbilanz:

Passive Rechnungsabgrenzung in Höhe von 118.939,80 €

- **Es fehlt „Gegenposition“ (=Einnahme) auf Aktivseite in Höhe von 18.939,80 € (100.000 € als sonstige Vermögensgegenstände für Pachtvorauszahlung, in 2012 eingezahlt). PRAP somit in dieser Höhe nicht nachvollziehbar.**

JA 2011:

- Miet-/Pachterträge, die an die Gemeinde weitergeleitet wurden, sind nicht im Jahresabschluss enthalten (Verrechnungsverbot)
- Bauliche Unterhaltung (#4211001), wurde von der Gemeinde erstattet und ist nicht im JA enthalten (Verrechnungsverbot)
- **Pachterträge laut JA nicht nachvollziehbar mit mpsNF**
- **Erträge aus Mietnebenkosten nicht im JA enthalten**
- **Sämtliche Bewirtschaftungskosten nicht im JA enthalten**
- **Bei einigen in mpsNF gebuchten Aufwendungen/Erträge unklar, ob (vollständig) im JA enthalten**

JA 2012:

- Hubschrauberlandeplatz als TA/Maschinen im JA aktiviert, in mpsNF als Infrastrukturvermögen ausgewiesen (eher Infrastrukturvermögen)
- **Forderungen/sonstige Verbindlichkeiten laut JA nicht nachvollziehbar**
- Miet-/Pachterträge, die an die Gemeinde weitergeleitet wurden, sind nicht im Jahresabschluss enthalten (Verrechnungsverbot) → wie 2011
- Pachterträge laut JA nicht nachvollziehbar mit mpsNF → wie 2011
- Erträge aus Mietnebenkosten nicht im JA enthalten → wie 2011
- Sämtliche Bewirtschaftungskosten nicht im JA enthalten → wie 2011

JA 2013:

- Forderungen/Verbindlichkeiten laut JA größtenteils nicht nachvollziehbar
- Miet-/Pachterträge, die an die Gemeinde weitergeleitet wurden, sind nicht im Jahresabschluss enthalten (Verrechnungsverbot) → wie Vorjahre
- Pachterträge laut JA nicht nachvollziehbar mit mpsNF → wie Vorjahre
- Erträge aus Mietnebenkosten nicht im JA enthalten → wie Vorjahre
- Sämtliche Bewirtschaftungskosten nicht im JA enthalten → wie Vorjahre
- **Vergütung PV-Anlage laut JA nicht nachvollziehbar, in mpsNF andere Beträge gebucht**
- Bei einigen in mpsNF gebuchten Aufwendungen/Erträge unklar, ob (vollständig) im JA enthalten → wie Vorjahre
-

JA 2014:

- In mpsNF als Anlage in Bau 19.978,82 € Planungskosten gebucht und gezahlt. Da Projekt nicht realisiert wurde im JA als Aufwand ausgewiesen, jedoch nur 16.996,29 €
- ARAP laut mpsNF stimmt nicht mit JA überein
- Forderungen/Verbindlichkeiten laut JA größtenteils nicht nachvollziehbar → wie Vorjahre
- Miet-/Pachterträge, die an die Gemeinde weitergeleitet wurden, sind nicht im Jahresabschluss enthalten (Verrechnungsverbot) → wie Vorjahre
- Pachterträge laut JA nicht nachvollziehbar mit mpsNF → wie Vorjahre
- Erträge aus Mietnebenkosten nicht im JA enthalten → wie Vorjahre
- Sämtliche Bewirtschaftungskosten nicht im JA enthalten → wie Vorjahre
- Vergütung PV-Anlage laut JA nicht nachvollziehbar, in mpsNF andere Beträge gebucht → wie Vorjahre
- Bei einigen in mpsNF gebuchten Aufwendungen/Erträge unklar, ob (vollständig) im JA enthalten → wie Vorjahre
- Es wurde ein etwas höherer Betrag an Mieterträgen/Hafengeldern weitergeleitet als vereinnahmt.
- PRAP laut JA nicht mit mpsNF erklärbar

JA 2015:

- Forderungen/Verbindlichkeiten laut JA größtenteils nicht nachvollziehbar → wie Vorjahre
- Miet-/Pachterträge, die an die Gemeinde weitergeleitet wurden, sind nicht im Jahresabschluss enthalten (Verrechnungsverbot) → wie Vorjahre
- Pachterträge laut JA nicht nachvollziehbar mit mpsNF → wie Vorjahre
- Erträge aus Mietnebenkosten nicht im JA enthalten → wie Vorjahre
- Sämtliche Bewirtschaftungskosten nicht im JA enthalten → wie Vorjahre
- Vergütung PV-Anlage laut JA nicht nachvollziehbar, in mpsNF andere Beträge gebucht → wie Vorjahre
- Bei einigen in mpsNF gebuchten Aufwendungen/Erträge unklar, ob (vollständig) im JA enthalten → wie Vorjahre
- Es wurde ein etwas höherer Betrag an Mieterträgen/Hafengeldern weitergeleitet als vereinnahmt.
- PRAP laut JA nicht mit mpsNF erklärbar → wie Vorjahre

JA 2016:

- Forderungen/Verbindlichkeiten laut JA größtenteils nicht nachvollziehbar → wie Vorjahre
- Miet-/Pachterträge, die an die Gemeinde weitergeleitet wurden, sind nicht im Jahresabschluss enthalten (Verrechnungsverbot) → wie Vorjahre
- Pachterträge laut JA nicht nachvollziehbar mit mpsNF → wie Vorjahre
- Erträge aus Mietnebenkosten nicht im JA enthalten → wie Vorjahre
- Sämtliche Bewirtschaftungskosten nicht im JA enthalten → wie Vorjahre
- Vergütung PV-Anlage laut JA nicht nachvollziehbar, in mpsNF andere Beträge gebucht → wie Vorjahre
- Bei einigen in mpsNF gebuchten Aufwendungen/Erträge unklar, ob (vollständig) im JA enthalten → wie Vorjahre
- PRAP laut JA nicht mit mpsNF erklärbar → wie Vorjahre

JA 2017:

- Forderungen/Verbindlichkeiten laut JA größtenteils nicht nachvollziehbar → wie Vorjahre
- Miet-/Pachterträge, die an die Gemeinde weitergeleitet wurden, sind nicht im Jahresabschluss enthalten (Verrechnungsverbot) → wie Vorjahre
- Pachterträge laut JA nicht nachvollziehbar mit mpsNF → wie Vorjahre

- Erträge aus Mietnebenkosten nicht im JA enthalten → wie Vorjahre
- Sämtliche Bewirtschaftungskosten nicht im JA enthalten → wie Vorjahre
- Vergütung PV-Anlage laut JA nicht nachvollziehbar, in mpsNF andere Beträge gebucht → wie Vorjahre
- Bei einigen in mpsNF gebuchten Aufwendungen/Erträge unklar, ob (vollständig) im JA enthalten → wie Vorjahre
- PRAP laut JA nicht mit mpsNF erklärbar → wie Vorjahre

JA 2018:

- **Bestand Konto Volksbank in JA stimmt nicht mit mpsNF überein**
- **Bestand Investitionskredit in JA um 2.535,80 € zu gering, da Tilgung erst am 02.01.2019 erfolgte. In einem Vorjahr wurde dies extra als „ausstehende Tilgung“ ausgewiesen.**
- Forderungen/Verbindlichkeiten laut JA größtenteils nicht nachvollziehbar → wie Vorjahre
- Miet-/Pachterträge, die an die Gemeinde weitergeleitet wurden, sind nicht im Jahresabschluss enthalten (Verrechnungsverbot) → wie Vorjahre
- Pachterträge laut JA nicht nachvollziehbar mit mpsNF → wie Vorjahre
- Erträge aus Mietnebenkosten nicht im JA enthalten → wie Vorjahre
- Sämtliche Bewirtschaftungskosten nicht im JA enthalten → wie Vorjahre
- Vergütung PV-Anlage laut JA nicht nachvollziehbar, in mpsNF andere Beträge gebucht → wie Vorjahre
- Bei einigen in mpsNF gebuchten Aufwendungen/Erträge unklar, ob (vollständig) im JA enthalten → wie Vorjahre
- PRAP laut JA nicht mit mpsNF erklärbar → wie Vorjahre

JA 2019:

- Forderungen/Verbindlichkeiten laut JA größtenteils nicht nachvollziehbar → wie Vorjahre
- Miet-/Pachterträge, die an die Gemeinde weitergeleitet wurden, sind nicht im Jahresabschluss enthalten (Verrechnungsverbot) → wie Vorjahre
- Pachterträge laut JA nicht nachvollziehbar mit mpsNF → wie Vorjahre
- Erträge aus Mietnebenkosten nicht im JA enthalten → wie Vorjahre
- Sämtliche Bewirtschaftungskosten nicht im JA enthalten → wie Vorjahre
- Vergütung PV-Anlage laut JA nicht nachvollziehbar, in mpsNF andere Beträge gebucht → wie Vorjahre
- Bei einigen in mpsNF gebuchten Aufwendungen/Erträge unklar, ob (vollständig) im JA enthalten → wie Vorjahre
- PRAP laut JA nicht mit mpsNF erklärbar → wie Vorjahre
- **Mieterträge bei #3411001 wurden nicht (wie Vorjahre) vollständig an Gemeinde weitergeleitet, es erfolgte lediglich eine Weiterleitung der Einzahlungen bis Oktober (November/Dezember fehlt somit).**
 - **Hinweis: Für 2020 erfolgte lediglich eine Abschlagzahlung der eingezahlten Mieterträge in Höhe von 90.000 € an die Gemeinde bei weitaus höher gebuchten Mieterträgen/-einzahlungen**

Abschließend:

- JA 2020 wurde noch nicht erstellt und vorgelegt
- Laut Beschluss vom Rat sollte der Eigenbetrieb zum 01.01.2021 aufgelöst und auf den Kernhaushalt übertragen werden. Tatsächlich besteht der Eigenbetrieb laut Handelsregister weiterhin.
- Volksbank-Konto des Eigenbetriebes besteht weiterhin und hat bis heute Kontoumsätze.