

# 2009 JAHRESABSCHLUSS



Bürgerstiftung "Unser Schwabach"  
Haimendorfstraße 22 a, 91126 Schwabach

KATZ & PARTNER G B R  
Markus Katz, Diplomkaufmann, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater  
Christa Schulze, vereidigte Buchprüferin, Steuerberaterin, Rechtsbeistand

Wittelsbacherstr. 7    Telefon 09122 / 9399-0  
91126 Schwabach    Fax 09122 / 9399-33  
post@katz-partner.de



## JAHRESABSCHLUSS

Bilanz zum 31. Dezember 2009	2
Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar 2009 bis 31. Dezember 2009	4
Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2009	5
Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar 2009 bis 31. Dezember 2009	7

## ANLAGEN

9

Mittelverwendungsrechnung Bürgerstiftung gesamt
Mittelverwendungsrechnung Bürgerstiftung
Mittelverwendungsrechnung Gerhard-Mazurczak-Stiftung
Entwicklung des Eigenkapitals Bürgerstiftung gesamt
Entwicklung des Eigenkapitals Bürgerstiftung
Entwicklung des Eigenkapitals Gerhard-Mazurczak-Stiftung
Allgemeine Auftragsbedingungen

AKTIVA

	Geschäftsjahr €	Vorjahr €
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>		
I. Sachanlagen		
1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Sonstige Anlagen und Ausstattung	99,00	128,00
II. Finanzanlagen		
1. Wertpapiere des Anlagevermögens	881.978,88	812.355,23
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>		
I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände		
1. Sonstige Vermögensgegenstände	13.527,85	11.139,71
II. Kasse, Bank		
	<u>25.393,28</u>	<u>30.205,79</u>
	<u>38.921,13</u>	<u>41.345,50</u>
	<u>920.999,01</u>	<u>853.828,73</u>

**PASSIVA**

	Geschäftsjahr €	Vorjahr €
<b>A. EIGENKAPITAL</b>		
I. Stiftungskapital		
1. Grundstockvermögen	780.000,00	780.000,00
2. Zustiftungen	<u>114.500,00</u>	<u>63.500,00</u>
	894.500,00	843.500,00
II. Ergebnismrücklagen		
1. Sonstige Ergebnismrücklagen	10.326,91	-14.864,12
III. Mittelvorträge		
1. Mittelvortrag Vorjahre	23.055,98	21.552,92
2. Mittelvortrag Geschäftsjahr	<u>-9.566,44</u>	<u>1.503,06</u>
	13.489,54	23.055,98
<b>B. RÜCKSTELLUNGEN</b>		
1. Sonstige Rückstellungen	2.237,20	1.785,00
<b>C. VERBINDLICHKEITEN</b>		
1. Sonstige Verbindlichkeiten	445,36	351,87
	<u>920.999,01</u>	<u>853.828,73</u>



# GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

vom 1. Januar 2009 bis 31. Dezember 2009

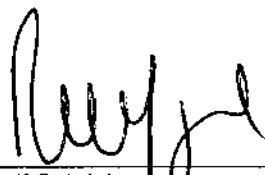
Bürgerstiftung "Unser Schwabach"



	Geschäftsjahr €	Vorjahr €
<b>A. IDEELLER BEREICH</b>		
I. Nicht steuerbare Einnahmen Spenden	6.212,96	5.380,00
II. Nicht anzusetzende Ausgaben		
1. Abschreibungen	29,00	29,00
2. Ausgaben Stiftungszweck	26.229,55	14.645,68
3. Übrige Ausgaben	<u>6.855,79</u>	<u>2.154,87</u>
	-33.114,34	-16.829,55
<b>GEWINN/VERLUST ideeller Bereich</b>	<u>-26.901,38</u>	<u>-11.449,55</u>
<b>B. VERMÖGENSVERWALTUNG</b>		
I. Einnahmen		
1. Ertragsteuerfreie Einnahmen Zins- und Kurserträge	44.165,81	20.864,41
II. Ausgaben/Werbungskosten		
Abschreibungen	1.126,96	22.880,65
Sonstige Ausgaben	<u>512,88</u>	<u>407,55</u>
	-1.639,84	-23.288,20
<b>GEWINN/VERLUST Vermögensverwaltung</b>	<u>42.525,97</u>	<u>-2.423,79</u>
<b>STIFTUNGSERGEBNIS</b>	<u>15.624,59</u>	<u>-13.873,34</u>

Schwabach, im Juni 2010

  
\_\_\_\_\_  
Dr. Martin Böhmer  
Vorsitzender Stiftungsvorstand

  
\_\_\_\_\_  
Ralf Gabriel  
Stiftungsvorstand

  
\_\_\_\_\_  
Sven Heublein  
Stiftungsvorstand



AKTIVA

Konto	Bezeichnung	Geschäftsjahr €	Vorjahr €
<b>ANLAGEVERMÖGEN</b>			
<b>Sachanlagen</b>			
<b>Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>			
<b>Sonstige Anlagen und Ausstattung</b>			
04750	Geringwertige Wirtschaftsgüter	99,00	128,00
<b>Finanzanlagen</b>			
<b>Wertpapiere des Anlagevermögens</b>			
05450	Wertpapiere mit Gewinnbeteiligungsansp.	241.871,38	223.245,23
05460	festverzinsliche Wertpapiere	590.150,00	589.110,00
05461	festverzinsliche Wertpapiere GMS	<u>49.957,50</u>	<u>0,00</u>
		881.978,88	812.355,23
<b>UMLAUFVERMÖGEN</b>			
<b>Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände</b>			
<b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>			
07000	sonstige Vermögensgegenstände	13.262,44	11.139,71
07001	sonstige Vermögensgegenstände GMS	<u>265,41</u>	<u>0,00</u>
		13.527,85	11.139,71
<b>Kasse, Bank</b>			
09510	Sparkasse Kto.Nr. 66 266	16.547,64	21.741,99
09550	Raiffeisenbank Kto.Nr. 55 000	8.828,79	8.463,80
09551	Raiffeisenbank Kto.Nr. 55 077 GMS	<u>16,85</u>	<u>0,00</u>
		25.393,28	30.205,79
	Summe Aktiva	<u>920.999,01</u>	<u>853.828,73</u>



PASSIVA

Konto	Bezeichnung	Geschäftsjahr €	Vorjahr €
<b>EIGENKAPITAL</b>			
<b>Stiftungskapital</b>			
<b>Grundstockvermögen</b>			
11000	Grundstockvermögen	780.000,00	780.000,00
<b>Zustiftungen</b>			
11030	Zustiftungen	64.500,00	63.500,00
11031	Zustiftungen GMS	<u>50.000,00</u>	<u>0,00</u>
		114.500,00	63.500,00
<b>Ergebnisrücklagen</b>			
<b>Sonstige Ergebnisrücklagen</b>			
10700	Rücklagen ordentliches Ergebnis	33.006,35	24.394,10
10701	Rücklagen ordentliches Ergebnis GMS	55,22	0,00
11200	Rücklagen außerordentliches Ergebnis	<u>-22.734,66</u>	<u>-39.258,22</u>
		10.326,91	-14.864,12
<b>Mittelvorträge</b>			
<b>Mittelvortrag Vorjahre</b>			
11250	Mittelvortrag Vorjahre	23.055,98	21.552,92
<b>Mittelvortrag Geschäftsjahr</b>			
	Mittelvortrag Geschäftsjahr	15.624,59	-13.873,34
98500	Gegenkonto zu 9882 bis 9889	-25.135,81	15.376,40
98501	Gegenkonto zu 9882-89 - Ergebnis GMS	<u>-55,22</u>	<u>0,00</u>
		-9.566,44	1.503,06
<b>RÜCKSTELLUNGEN</b>			
<b>Sonstige Rückstellungen</b>			
12200	sonstige Rückstellungen	1.713,60	1.785,00
12201	sonstige Rückstellungen GMS	<u>523,60</u>	<u>0,00</u>
		2.237,20	1.785,00
<b>VERBINDLICHKEITEN</b>			
<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>			
18030	sonstige Verbindlichkeiten	371,25	351,87
18031	sonstige Verbindlichkeiten GMS	<u>74,11</u>	<u>0,00</u>
		445,36	351,87
	Summe Passiva	<u>920.999,01</u>	<u>853.828,73</u>

Konto	Bezeichnung	Geschäftsjahr €	Vorjahr €
<b>IDEELLER BEREICH</b>			
<b>Nicht steuerbare Einnahmen</b>			
<b>Spenden</b>			
21000	Spenden	6.212,96	5.380,00
<b>Nicht anzusetzende Ausgaben</b>			
<b>Abschreibungen</b>			
25000	Abschreibung Anlagevermögen	29,00	29,00
<b>Ausgaben Stiftungszweck</b>			
25100	Ausgaben satzungsmäßige Leistungen	26.229,55	14.645,68
<b>Übrige Ausgaben</b>			
27010	Büromaterial	25,95	16,66
27020	Porto, Telefon und Internet	38,16	40,44
27510	Abgaben Landesverband	366,66	200,00
28000	Mitgliederpflege - Stifterversammlung	6,31	79,00
28100	Repräsentationskosten	273,62	105,17
28110	Ausgaben Stifterpreis	3.979,29	0,00
28940	Jahresabschluss- und Prüfungskosten	1.642,20	1.713,60
28941	Jahresabschluss- und Prüfungskosten GMS	<u>523,60</u>	<u>0,00</u>
		6.855,79	2.154,87
<b>VERMÖGENSVERWALTUNG</b>			
<b>Einnahmen</b>			
<b>Ertragsteuerfreie Einnahmen</b>			
<b>Zins- und Kurserträge</b>			
41500	Zinserträge	494,98	958,63
41510	Dividendenerträge	3.420,91	3.116,51
41520	Erträge festverzinsliche Wertpapiere	22.354,54	15.761,32
41521	Erträge festverzinsliche Wertpapiere GMS	244,86	0,00
41540	Zuschreibungen Wertpapiere	7.879,96	0,00
41550	Kursgewinne	<u>9.770,56</u>	<u>1.027,95</u>
		44.165,81	20.864,41
<b>Ausgaben/Werbungskosten</b>			
<b>Abschreibungen</b>			
45030	Abschreibungen auf Finanzanlagen	1.126,96	22.880,65
<b>Sonstige Ausgaben</b>			
47100	Kosten Wertpapierverwaltung	371,25	351,87
Übertrag		<u>371,25</u>	<u>351,87</u>
		16.137,47	-13.465,79



**KONTENNACHWEIS** zur Gewinn- und Verlustrechnung  
vom 1. Januar 2009 bis 31. Dezember 2009

**Bürgerstiftung "Unser Schwabach"**



Konto	Bezeichnung	Geschäftsjahr €	Vorjahr €
Übertrag		16.137,47	-13.465,79
		371,25	351,87
	<b>Sonstige Ausgaben</b>		
47101	Kosten Wertpapierverwaltung GMS	74,11	0,00
47120	Nebenkosten des Geldverkehrs	62,42	55,68
47121	Nebenkosten des Geldverkehrs GMS	<u>5,10</u>	<u>0,00</u>
		512,88	407,55
	<b>STIFTUNGSERGEBNIS</b>		
	STIFTUNGSERGEBNIS	<u>15.624,59</u>	<u>-13.873,34</u>

**ANLAGEN**

### Mittelverwendungsrechnung - Bürgerstiftung gesamt

	kumuliert	2009	2008
<b>Ordentliches Ergebnis</b>			
1. Ergebnis Vermögensverwaltung			
a) Erträge festverzinsliche Wertpapiere		22.599,40	15.761,32
b) Dividenden Finanzanlagen		3.420,91	3.116,51
c) Zinserträge Umlaufvermögen		494,98	958,63
d) Kosten Vermögensverwaltung		-512,88	-407,55
		<b>26.002,41</b>	<b>19.428,91</b>
2. Ergebnis ideeller Bereich ohne Fördermaßnahmen			
a) Spendeneinnahmen		6.212,96	5.380,00
b) Verwaltungsaufwendungen		-2.876,50	-2.154,87
c) Ausgaben Stifterpreis		-3.979,29	0,00
d) Abschreibungen auf Sachanlagen		-29,00	-29,00
		<b>-671,83</b>	<b>3.196,13</b>
3. Ausgaben Stiftungszweck / Projektförderungen		-26.229,55	-14.645,68
		<b>-898,97</b>	<b>7.979,36</b>
<b>4. Außerordentliches Ergebnis</b>			
a) realisierte Kursgewinne		9.770,56	1.027,95
b) Zuschreibungen Finanzanlagen		7.879,96	0,00
c) Realisierte Kursverluste		0,00	0,00
d) Abschreibungen auf Finanzanlagen		-1.126,96	-22.880,65
		<b>16.523,56</b>	<b>-21.852,70</b>
<b>5. Jahresüberschuss / Stiftungsergebnis</b>		<b>15.624,59</b>	<b>-13.873,34</b>
<b>6. Einstellung Ergebnisrücklage</b>			
davon ordentliches Ergebnis	33.061,57	8.667,47	6.476,30
entspricht max 33,3 % Ergebnis Vermögensvw.		33,3%	33,3%
davon außerordentliches Ergebnis	-22.734,66	16.523,56	-21.852,70
<b>7. Mittelvortrag / Mittelverwendung</b>		<b>-9.566,44</b>	<b>1.503,06</b>
8. Mittelvortrag aus dem Vorjahr		23.055,98	21.552,92
<b>9. Mittelvortrag 31.12.</b>		<b>13.489,54</b>	<b>23.055,98</b>

### Mittelverwendungsrechnung - Bürgerstiftung

	kumuliert	2009	2008
<b>Ordentliches Ergebnis</b>			
1. Ergebnis Vermögensverwaltung			
a) Erträge festverzinsliche Wertpapiere		22.354,54	15.761,32
b) Dividenden Finanzanlagen		3.420,91	3.116,51
c) Zinserträge Umlaufvermögen		494,98	958,63
d) Kosten Vermögensverwaltung		-433,67	-407,55
		<b>25.836,76</b>	<b>19.428,91</b>
2. Ergebnis ideeller Bereich ohne Fördermaßnahmen			
a) Spendeneinnahmen		6.212,96	5.380,00
b) Verwaltungsaufwendungen		-2.352,90	-2.154,87
c) Ausgaben Stifterpreis		-3.979,29	0,00
d) Abschreibungen auf Sachanlagen		-29,00	-29,00
		<b>-148,23</b>	<b>3.196,13</b>
3. Ausgaben Stiftungszweck / Projektförderungen		-26.229,55	-14.645,68
		<b>-541,02</b>	<b>7.979,36</b>
<b>4. Außerordentliches Ergebnis</b>			
a) realisierte Kursgewinne		9.770,56	1.027,95
b) Zuschreibungen Finanzanlagen		7.879,96	0,00
c) Realisierte Kursverluste		0,00	0,00
d) Abschreibungen auf Finanzanlagen		-1.126,96	-22.880,65
		<b>16.523,56</b>	<b>-21.852,70</b>
<b>5. Jahresüberschuss / Stiftungsergebnis</b>		<b>15.982,54</b>	<b>-13.873,34</b>
<b>6. Einstellung Ergebnisrücklage</b>			
davon ordentliches Ergebnis	33.006,36	8.612,25	6.476,30
entspricht max 33,3 % Ergebnis Vermögensvw.		33,3%	33,3%
davon außerordentliches Ergebnis	-22.734,66	16.523,56	-21.852,70
<b>7. Mittelvortrag / Mittelverwendung</b>		<b>-9.153,27</b>	<b>1.503,06</b>
8. Mittelvortrag aus dem Vorjahr		23.055,98	21.552,92
<b>9. Mittelvortrag 31.12.</b>		<b>13.902,70</b>	<b>23.055,98</b>

### Mittelverwendungsrechnung - Gerhard-Mazurczak-Stiftung

	kumuliert	2009	2008
<b>Ordentliches Ergebnis</b>			
1. Ergebnis Vermögensverwaltung			
a) Erträge festverzinsliche Wertpapiere		244,86	
b) Dividenden Finanzanlagen		0,00	
c) Zinserträge Umlaufvermögen		0,00	
d) Kosten Vermögensverwaltung		-79,21	
		165,65	
2. Ergebnis ideeller Bereich ohne Fördermaßnahmen			
a) Spendeneinnahmen		0,00	
b) Verwaltungsaufwendungen		-523,60	
c) Ausgaben Stifterpreis		0,00	
d) Abschreibungen auf Sachanlagen		0,00	
		-523,60	
3. Ausgaben Stiftungszweck / Projektförderungen		0,00	
		<b>-357,95</b>	
<b>4. Außerordentliches Ergebnis</b>			
a) realisierte Kursgewinne		0,00	
b) Zuschreibungen Finanzanlagen		0,00	
c) Realisierte Kursverluste		0,00	
d) Abschreibungen auf Finanzanlagen		0,00	
		<b>0,00</b>	
<b>5. Jahresüberschuss / Stiftungsergebnis</b>		<b>-357,95</b>	
<b>6. Einstellung Ergebnisrücklage</b>			
davon ordentliches Ergebnis	55,22	55,22	
entspricht max 33,3 % Ergebnis Vermögensvw.		33,3%	
davon außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	
<b>7. Mittelvortrag / Mittelverwendung</b>		<b>-413,17</b>	
8. Mittelvortrag aus dem Vorjahr		0,00	
<b>9. Mittelvortrag 31.12.</b>		<b>-413,17</b>	

Bürgerstiftung gesamt

Entwicklung des Eigenkapitals vom 01.01. bis 31.12.2009

	<u>Stiftungskapital</u>		<u>Ergebnisrücklagen</u>		<u>Mittelvortrag</u>	<u>Eigenkapital</u>
	Grundstock	Zustiftungen	Ergebnisrücklage ordentliches Ergebnis	Ergebnisrücklage außerordentliches Ergebnis		
<b>Stand 1.1.2009</b>	780.000,00	63.500,00	24.394,10	-39.258,22	23.055,98	851.691,86
Zustiftungen		51.000,00				51.000,00
Änderung Rücklagenausweis gemäß Beschluss Stiftungsrat			8.667,47	16.523,56		0,00
Jahresergebnis 2009					-9.566,44	15.624,59
<b>Stand 31.12.2009</b>	780.000,00	114.500,00	33.061,57	-22.734,66	13.489,54	918.316,45

Bürgerstiftung

Entwicklung des Eigenkapitals vom 01.01. bis 31.12.2009

	<u>Stiftungskapital</u>		<u>Ergebnisrücklagen</u>		<u>Mittelvortrag</u>	<u>Eigenkapital</u>
	Grundstock	Zustiftungen	Gesamt	Gesamt		
<b>Stand 1.1.2009</b>	780.000,00	63.500,00	<b>843.500,00</b>		23.055,98	851.691,86
Zustiftungen		1.000,00	1.000,00			1.000,00
Änderung Rücklagenausweis gemäß Beschluss Stiftungsrat						0,00
Jahresergebnis 2009						15.982,54
<b>Stand 31.12.2009</b>	780.000,00	64.500,00	<b>844.500,00</b>		13.902,70	<b>868.674,40</b>

Gerhard-Mazurczak-Stiftung

Entwicklung des Eigenkapitals vom 01.01. bis 31.12.2009

	<u>Stiftungskapital</u>		<u>Ergebnisrücklagen</u>		<u>Mittelvortrag</u>	<u>Eigenkapital</u>
	Grundstock	Zustiftungen	Ergebnisrücklage ordentliches Ergebnis	Ergebnisrücklage außerordentliches Ergebnis		
<b>Stand 1.1.2009</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zustiftungen		50.000,00				50.000,00
Änderung Rücklagenausweis gemäß Beschluss Stiftungsrat						0,00
Jahresergebnis 2009			55,22	0,00	-413,17	-357,95
<b>Stand 31.12.2009</b>	0,00	50.000,00	55,22	0,00	-413,17	49.642,05



# Allgemeine Auftragsbedingungen

## für

### Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2002

#### 1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für die Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Beratungen und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Werden im Einzelfall ausnahmsweise vertragliche Beziehungen auch zwischen dem Wirtschaftsprüfer und anderen Personen als dem Auftraggeber begründet, so gelten auch gegenüber solchen Dritten die Bestimmungen der nachstehenden Nr. 9.

#### 2. Umfang und Ausführung des Auftrages

(1) Gegenstand des Auftrages ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrages sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Der Auftrag erstreckt sich, soweit er nicht darauf gerichtet ist, nicht auf die Prüfung der Frage, ob die Vorschriften des Steuerrechts oder Sondervorschriften, wie z. B. die Vorschriften des Preis-, Wettbewerbsbeschränkungs- und Bewirtschaftungsrechts beachtet sind; das gleiche gilt für die Feststellung, ob Subventionen, Zulagen oder sonstige Vergünstigungen in Anspruch genommen werden können. Die Ausführung eines Auftrages umfaßt nur dann Prüfungshandlungen, die gezielt auf die Aufdeckung von Buchfälschungen und sonstigen Unregelmäßigkeiten gerichtet sind, wenn sich bei der Durchführung von Prüfungen dazu ein Anlaß ergibt oder dies ausdrücklich schriftlich vereinbart ist.

(4) Ändert sich die Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

#### 3. Aufklärungspflicht des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, daß dem Wirtschaftsprüfer auch ohne dessen besondere Aufforderung alle für die Ausführung des Auftrages notwendigen Unterlagen rechtzeitig vorgelegt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrages von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

#### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

Der Auftraggeber steht dafür ein, daß alles unterlassen wird, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährden könnte. Dies gilt insbesondere für Angebote auf Anstellung und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

#### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Hat der Wirtschaftsprüfer die Ergebnisse seiner Tätigkeit schriftlich darzustellen, so ist nur die schriftliche Darstellung maßgebend. Bei Prüfungsaufträgen wird der Bericht, soweit nichts anderes vereinbart ist, schriftlich erstattet. Mündliche Erklärungen und Auskünfte von Mitarbeitern des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrages sind stets unverbindlich.

#### 6. Schutz des geistigen Eigentums des Wirtschaftsprüfers

Der Auftraggeber steht dafür ein, daß die im Rahmen des Auftrages vom Wirtschaftsprüfer gefertigten Gutachten, Organisationspläne, Entwürfe, Zeichnungen, Aufstellungen und Berechnungen, insbesondere Massen- und Kostenberechnungen, nur für seine eigenen Zwecke verwendet werden.

#### 7. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Berichte, Gutachten und dgl.) an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.

Gegenüber einem Dritten haftet der Wirtschaftsprüfer (im Rahmen von Nr. 9) nur, wenn die Voraussetzungen des Satzes 1 gegeben sind.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers zu Werbezwecken ist unzulässig; ein Verstoß berechtigt den Wirtschaftsprüfer zur fristlosen Kündigung aller noch nicht durchgeführten Aufträge des Auftraggebers.

#### 8. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlägen der Nacherfüllung kann er auch Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrages verlangen; ist der Auftrag von einem Kaufmann im Rahmen seines Handelsgewerbes, einer juristischen Person des öffentlichen Rechts oder von einem öffentlich-rechtlichen Sondervermögen erteilt worden, so kann der Auftraggeber die Rückgängigmachung des Vertrages nur verlangen, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muß vom Auftraggeber unverzüglich schriftlich geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z. B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse in Frage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

#### 9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Prüfungen gilt die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Haftung bei Fahrlässigkeit, Einzelner Schadensfall

Falls weder Abs. 1 eingreift noch eine Regelung im Einzelfall besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gem. § 54 a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt; dies gilt auch dann, wenn eine Haftung gegenüber einer anderen Person als dem Auftraggeber begründet sein sollte. Ein einzelner Schadensfall ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfaßt sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Prüfungen.

(3) Ausschußfristen

Ein Schadensersatzanspruch kann nur innerhalb einer Ausschußfrist von einem Jahr geltend gemacht werden, nachdem der Anspruchsberechtigte von dem Schaden und von dem anspruchsbegründenden Ereignis Kenntnis erlangt hat, spätestens aber innerhalb von 5 Jahren nach dem anspruchsbegründenden Ereignis. Der Anspruch erlischt, wenn nicht innerhalb einer Frist von sechs Monaten seit der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde.

Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt. Die Sätze 1 bis 3 gelten auch bei gesetzlich vorgeschriebenen Prüfungen mit gesetzlicher Haftungsbeschränkung.

## 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Eine nachträgliche Änderung oder Kürzung des durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschlusses oder Lageberichts bedarf, auch wenn eine Veröffentlichung nicht stattfindet, der schriftlichen Einwilligung des Wirtschaftsprüfers. Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

## 11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfaßt nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, daß der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Falle hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, daß dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfaßt die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger, für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Einheitsbewertung und Vermögensteuer sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrages. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z. B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrssteuer, Grunderwerbsteuer.
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen und
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlung, Verschmelzung, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen.

(6) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzuges wird nicht übernommen.

## 12. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit seiner Tätigkeit für den Auftraggeber bekannt werden, Stillschweigen mit seiner Tätigkeit für den Auftraggeber selbst oder dessen Geschäftsverbindungen handelt, es sei denn, daß der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen.

(3) Der Wirtschaftsprüfer ist befugt, ihm anvertraute personenbezogene Daten im Rahmen der Zweckbestimmung des Auftraggebers zu verarbeiten oder durch Dritte verarbeiten zu lassen.

## 13. Annahmeverzug und unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers

Kommt der Auftraggeber mit der Annahme der vom Wirtschaftsprüfer angebotenen Leistung in Verzug oder unterläßt der Auftraggeber eine ihm nach Nr. 3 oder sonstwie obliegende Mitwirkung, so ist der Wirtschaftsprüfer zur fristlosen Kündigung des Vertrages berechtigt. Unberührt bleibt der Anspruch des Wirtschaftsprüfers auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Wirtschaftsprüfer von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

## 14. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

## 15. Aufbewahrung und Herausgabe von Unterlagen

(1) Der Wirtschaftsprüfer bewahrt die im Zusammenhang mit der Erledigung eines Auftrages ihm übergebenen und von ihm selbst angefertigten Unterlagen sowie den über den Auftrag geführten Schriftwechsel zehn Jahre auf.

(2) Nach Befriedigung seiner Ansprüche aus dem Auftrag hat der Wirtschaftsprüfer auf Verlangen des Auftraggebers alle Unterlagen herauszugeben, die er aus Anlaß seiner Tätigkeit für den Auftrag von diesem oder für diesen erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Schriftwechsel zwischen dem Wirtschaftsprüfer und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift besitzt. Der Wirtschaftsprüfer kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.

## 16. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.