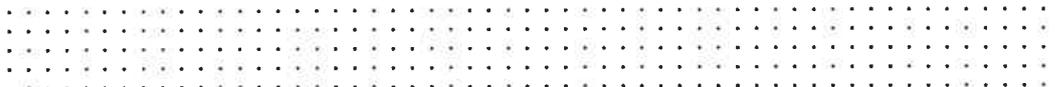


**Bericht  
über die  
Erstellung des Jahresabschlusses  
zum 31. Dezember 2020**

**Lauenstein-Sozialfonds e. V.  
Rechtsfähige Unterstützungskasse**

**Schulstr. 19  
33775 Versmold**



**GESCHÄFTSFÜHRER**  
Dirk Saeltzer (StB)  
Dr. Eric Pawlitzky (RA)  
Katrin Franke (StB)

**IN KOOPERATION MIT**  
Schmidt, Anton & Partner GbR  
Rechtsanwälte und Steuerberater  
Udo Dengler (WP, StB), Stuttgart

**ANSCHRIFT**  
Pawlitzky & Saeltzer  
Botzstraße 1  
D-07743 Jena

**BANKVERBINDUNGEN**  
Commerzbank / Jena  
DE6382040000266900000  
Sparkasse / Jena  
DE76830530300000080527

**PROKURISTEN**  
Anne Stöckel (StB)  
Jürgen Baum (StB)

**FINANZAMT JENA**  
162 / 116 / 03252

**TELEFON & TELEFAX**  
+ 49 (0) 36 41 / 55 77 99  
+ 49 (0) 36 41 / 55 77 98

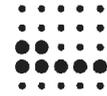
**INTERNET**  
<http://www.pawlitzky-saeltzer.de>  
[info@pawlitzky-saeltzer.de](mailto:info@pawlitzky-saeltzer.de)

**AMTSGERICHT JENA**  
HRB 205171

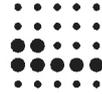


## Inhaltsverzeichnis

<b>HAUPTBERICHT</b>	<b>2</b>
I. AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG	3
II. GRUNDLAGEN DES UNTERNEHMENS	4
1. Rechtliche Verhältnisse	4
2. Steuerliche Verhältnisse	5
3. Personal	5
III. RECHNUNGSWESEN	6
IV. JAHRESABSCHLUSS ZUM 31. Dezember 2020	6
1. Allgemeine Angaben	6
2. Bilanzierungsgrundsätze und Bewertungsmethoden	6
V. SCHLUSSBEMERKUNGEN UND BESCHEINIGUNG	8
<b>ERLÄUTERUNGSBERICHT</b>	<b>9</b>
I. POSTEN DER BILANZ	10
II. POSTEN DER GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG	18
<b>ANLAGEN</b>	<b>24</b>
Bilanz zum 31. Dezember 2020	25
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2020	27
Entwicklung des Anlagevermögens vom 1. Januar bis 31. Dezember 2020	28
Kontokorrent zum 31. Dezember 2020	31



## HAUPTBERICHT



## I. AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG

Der Vorstand des

Lauenstein-Sozialfonds e. V.,

- nachfolgend auch kurz "Verein" genannt -

erteilte uns den Auftrag, den Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 zu erstellen.

Ausgangspunkt unserer Tätigkeit war der durch unsere Kanzlei erstellte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 sowie die durch "Büroservice Claudia Becker", Halle (Westfalen), erstellte Buchhaltung.

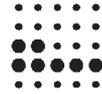
In Ausführung des Auftrages haben wir den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020 anhand der uns vorgelegten Unterlagen erstellt. Unsere Arbeiten beschränkten sich im Wesentlichen auf die Einholung erläuternder Auskünfte, welche von Herrn Rainer Pfeifer und Frau Claudia Becker erteilt wurden, sowie die Einsicht in ausgewählte Unterlagen.

Die Aufstellung des Jahresabschlusses für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 wurde in den Monaten August und September 2021 mit Unterbrechungen in den Geschäftsräumen unserer Gesellschaft durchgeführt.

Der Vorstand erteilte alle Aufklärungen und Nachweise und bestätigte uns deren Vollständigkeit sowie die Vollständigkeit von Buchführung und Jahresabschluss in einer schriftlichen Erklärung.

Die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit oder der Plausibilität der uns zur Erstellung des Jahresabschlusses vorgelegten Unterlagen und der Vertrauenswürdigkeit der erteilten Auskünfte sind nicht Gegenstand des Auftrages. Weitere Prüfungshandlungen waren ebenfalls nicht Gegenstand unseres Auftrages.

Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit - auch im Verhältnis zu Dritten - sind die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften mit Stand Juli 2018 maßgebend, die als Anlage beigefügt sind.



## II. GRUNDLAGEN DES UNTERNEHMENS

### 1. Rechtliche Verhältnisse

Name des Vereins: Lauenstein-Sozialfonds e. V.  
Rechtsfähige Unterstützungskasse

Rechtsform: eingetragener Verein

Sitz: Eckwälden

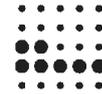
Anschrift: Schulstr. 19  
33775 Versmold

Register: Vereinsregister des AG Göppingen  
VR 343

Gegenstand und Zweck: Der ausschließliche und unabänderbare Zweck ist es, in begründeten Fällen Hilfeleistungen gegenüber Mitarbeitern und ehemaligen Mitarbeitern und deren Angehörigen seiner Mitgliedseinrichtungen in Notlagen und bei Bedürftigkeit zu erbringen.  
Der Lauenstein-Sozialfonds e. V. ist eine rechtsfähige Unterstützungskasse ohne Rechtsanspruch der Leistungsempfänger.

Die aktuelle Satzung wurde durch die Mitgliederversammlung am 20.09.2019 beschlossen.

Wirtschaftsjahr: Kalenderjahr



Der Verein ist unter der Nummer VR 343 in das Register des Amtsgerichtes Göppingen eingetragen.

Organe des Vereins sind:

- a) der Vorstand,
- b) der Beirat,
- c) die Mitgliederversammlung.

Der Vorstand besteht aus mindestens drei Personen. Je zwei Vorstandsmitglieder vertreten den Verein gemeinsam gerichtlich und außergerichtlich.

Im Berichtsjahr gehörten dem Vorstand an:

Frau Margarete Funke,  
Herr Karsten Kahlert,  
Herr Rainer Pfeifer,  
Herr Konrad Schulze  
Frau Daniela Flinspach  
Herr Ralf Lottmann.

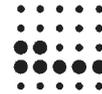
## 2. Steuerliche Verhältnisse

Der Verein ist nach § 5 Abs. 1 Nr. 3 KStG von der Körperschaftsteuer und nach § 3 Nr. 9 GewStG von der Gewerbesteuer befreit (Freistellungsbescheid für die Jahre 2015 - 2017 vom 12.10.2018). Er ist als Arbeitgeber zur Abführung von Lohnsteuer verpflichtet.

Der Verein wird geführt unter der Steuer-Nr. 351/5914/6344 beim Finanzamt Gütersloh.

## 3. Personal

Im Unternehmen war am 31. Dezember 2020 ein Mitarbeiter (als Geschäftsstellenleiter) beschäftigt.



### III. RECHNUNGSWESEN

Das Unternehmen hat eine den gesetzlichen Vorschriften entsprechende Buchführung erstellt.

Der Kontenplan entspricht dem Datev-Spezialkontenrahmen SKR 03.

Ausgehend von der durch "Büroservice Claudia Becker", Halle (Westfalen), gefertigten Buchhaltung sowie von dem durch unsere Kanzlei erstellten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 haben wir die abschließenden Buchungen vorgenommen.

### IV. JAHRESABSCHLUSS ZUM 31. Dezember 2020

#### 1. Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss wurde unter Beachtung der gesetzlichen Bewertungsvorschriften aufgestellt.

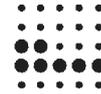
Für den Ausweis der Gewinn- und Verlustrechnung wurde das Gesamtkostenverfahren angewendet.

#### 2. Bilanzierungsgrundsätze und Bewertungsmethoden

Die Vermögens- und Schuldposten sind ordnungsgemäß nachgewiesen. Gliederung und Bewertung der Bilanz- und GuV-Posten entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.

Grundsätzliche Änderungen gegenüber dem Vorjahr in der Ausübung von Bewertungswahlrechten sind nicht zu verzeichnen.

Die Immateriellen Vermögensgegenstände und Sachanlagen wurden, soweit entgeltlich erworben, mit den Anschaffungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen bewertet.



Die Finanzanlagen wurden zu Anschaffungskosten (Beteiligungen) bzw. auf Grundlage der Bestätigung der Hannoversche Alterskasse VVaG bewertet.

Forderungen, Sonstige Vermögensgegenstände und Liquide Mittel wurden mit ihrem Nominalwert angesetzt.

Unter den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten wurden Aufwendungen, die einen kalendermäßig bestimmbaren Zeitraum in folgenden Geschäftsjahren betreffen, mit den gezahlten Beträgen erfasst.

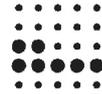
Die Bewertung der Rückstellungen für Pensionen beruht auf den biometrischen Grundwerten der Heubeck-Richttafeln 2018G. Es werden die allgemein anerkannten versicherungsmathematischen Formeln / Methoden angewendet und die derzeit gültigen gesetzlichen Bestimmungen beachtet. Es wurde gerechnet mit einem Zinsfuß von 6,00%.

Zuführungen zu Sonstigen Rückstellungen erfolgten für ungewisse Verbindlichkeiten in Höhe des Erfüllungsbetrages, der voraussichtlich zu ihrer Begleichung erforderlich ist.

Verbindlichkeiten wurden mit dem Erfüllungsbetrag bewertet.

Unter den passiven Rechnungsabgrenzungsposten wurden Erträge, die einen kalendermäßig bestimmbaren Zeitraum in folgenden Geschäftsjahren betreffen, mit den gezahlten Beträgen erfasst.

Nach Aussage des Vorstandes ist allen am Bilanzstichtag bestehenden Risiken, soweit sie bis zur Aufstellung des Abschlusses für das Geschäftsjahr erkennbar waren, durch Bildung ausreichender Rückstellungen Rechnung getragen.



## V. SCHLUSSBEMERKUNGEN UND BESCHEINIGUNG

Der Vorstand bestätigte uns die Vollständigkeit der erteilten Aufklärungen und Nachweise sowie der vorgelegten Unterlagen in einer schriftlichen Erklärung. Dieser Bescheinigung liegt der am 03. September 2021 erstellte Jahresabschluss zum 31.12.2020 mit einer Bilanzsumme von € 2.579.044,55 und einem Jahresüberschuss von € 16.373,28 zu Grunde.

Wir erteilen dem Abschluss für das Geschäftsjahr zum 31. Dezember 2020 in der diesem Bericht als Anlage beigefügten Fassung folgende Bescheinigung:

”Der Abschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2020 wurde auf Grundlage der durch ”Büroservice Claudia Becker”, Halle (Westfalen), gefertigten Buchführung, der vorgelegten Unterlagen sowie der erteilten Auskünfte erstellt. Die Prüfung der Buchführung und der Unterlagen erfolgte auftragsgemäß in eingeschränktem Umfang.”

Jena, den 03. September 2021



Pawlitzky & Saeltzer  
Steuerberatungsgesellschaft mbH

Dirk Saeltzer      Jürgen Baum  
Geschäftsführer      Prokurist

### Vollständigkeitserklärung

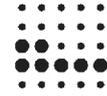
Hiermit bestätigen die Unterzeichnenden die Richtigkeit und Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und erteilten Auskünfte.

Insbesondere sind in der erstellten Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung sämtliche vorhandenen Vermögenswerte und eingegangenen Verpflichtungen berücksichtigt sowie sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten. In der zu Grunde liegenden Buchführung sind sämtliche Geschäftsvorfälle ordnungsgemäß und vollständig erfasst und verbucht. Die Wertansätze des Vermögens und der Verbindlichkeiten sind nach den gesetzlichen Vorschriften vorgenommen worden.

Versmold, den

\_\_\_\_\_  
Vorstand

\_\_\_\_\_  
Vorstand



## ERLÄUTERUNGSBERICHT



## I. POSTEN DER BILANZ

### AKTIVA

#### A. Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist in der Anlage dargestellt.

#### I. Immaterielle Vermögensgegenstände

	<u>31.12.2020</u> Euro	<u>31.12.2019</u> Euro
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	<u>2,00</u>	<u>2.170,00</u>
EDV-Software, entgeltl. erworben	<u>2,00</u>	<u>2.170,00</u>
	<u>2,00</u>	<u>2.170,00</u>
<u>EDV-Software, entgeltl. erworben:</u>		
Bilanzansatz zum 01.01.2020	2.170,00	
- Abgänge	<u>1.625,00</u>	
	545,00	
- Abschreibungen	<u>543,00</u>	
Bilanzansatz zum 31.12.2020	<u>2,00</u>	

## II. Sachanlagen

	31.12.2020	31.12.2019
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
<b>1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b><u>398,00</u></b>	<b><u>724,00</u></b>
Ausstattung Geschäftsstelle	0,00	6,00
Geschäftsausstattung	398,00	716,00
Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	1,00
GWG Sammelposten	<u>0,00</u>	<u>1,00</u>
	<b><u>398,00</u></b>	<b><u>724,00</u></b>
 <u>Ausstattung Geschäftsstelle:</u>		
Bilanzansatz zum 01.01.2020	6,00	
- Abgänge	<u>6,00</u>	
Bilanzansatz zum 31.12.2020	<u>0,00</u>	
 <u>Geschäftsausstattung:</u>		
Bilanzansatz zum 01.01.2020	716,00	
- Abschreibungen	<u>318,00</u>	
Bilanzansatz zum 31.12.2020	<u>398,00</u>	
 <u>Geringwertige Wirtschaftsgüter:</u>		
Bilanzansatz zum 01.01.2020	1,00	
- Abgänge	<u>1,00</u>	
Bilanzansatz zum 31.12.2020	<u>0,00</u>	
 <u>GWG Sammelposten:</u>		
Bilanzansatz zum 01.01.2020	1,00	
- Abgänge	<u>1,00</u>	
Bilanzansatz zum 31.12.2020	<u>0,00</u>	

### III. Finanzanlagen

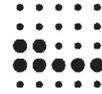
	31.12.2020	31.12.2019
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
<b>1. Beteiligungen</b>	<u>13.700,00</u>	<u>13.700,00</u>
GLS Gemeinschaftsbank	1.200,00	1.200,00
Hintern Höfen e.G.	<u>12.500,00</u>	<u>12.500,00</u>
	<u>13.700,00</u>	<u>13.700,00</u>
<b>2. sonstige Ausleihungen</b>	<u>6.739,00</u>	<u>13.053,00</u>
Rückdeckungsversicherung HK	<u>6.739,00</u>	<u>13.053,00</u>
	<u>6.739,00</u>	<u>13.053,00</u>
Bilanzansatz zum 01.01.2020	13.053,00	
- Abgänge	<u>6.314,00</u>	
Bilanzansatz zum 31.12.2020	<u>6.739,00</u>	

B. Umlaufvermögen

I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

	31.12.2020	31.12.2019
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
<b>1. Forderungen</b>	<b><u>2.049.762,48</u></b>	<b><u>2.059.656,34</u></b>
Forderungen aus Mitgliedsbeiträgen	14.289,68	46.561,01
Forderungskonto Darlehen Einrichtungen	1.767.782,85	1.805.230,35
Forderungskonto Darlehen Privatpersonen	<u>267.689,95</u>	<u>207.864,98</u>
	<u>2.049.762,48</u>	<u>2.059.656,34</u>
<b>2. sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b><u>25.367,37</u></b>	<b><u>32.266,11</u></b>
Sonstige Vermögensgegenstände	23.665,04	0,00
vorausgezahlte Versorgungsbezüge	471,05	0,00
Vorschüsse Zuwendungen	0,00	32.266,11
Durchlaufende Posten	<u>1.231,28</u>	<u>0,00</u>
	<u>25.367,37</u>	<u>32.266,11</u>

	31.12.2020 <u>Euro</u>	31.12.2019 <u>Euro</u>
<b>II. Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b>	<u>458.388,23</u>	<u>438.463,94</u>
GLS Girokonto 12 552 400	20.299,50	38.181,29
GLS Tagesgeld 12 552 410	<u>438.088,73</u>	<u>400.282,65</u>
	<u>458.388,23</u>	<u>438.463,94</u>
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<u>24.687,47</u>	<u>0,00</u>
Aktive Rechnungsabgrenzungen	<u>24.687,47</u>	<u>0,00</u>
	<u>24.687,47</u>	<u>0,00</u>
<b>Summe Aktiva</b>	<u>2.579.044,55</u>	<u>2.560.033,39</u>



PASSIVA

A. Eigenkapital

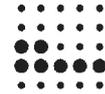
	31.12.2020	31.12.2019
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
I. Deckungskapital	<u>2.539.122,96</u>	<u>2.516.602,90</u>
Deckungskapital	<u>2.539.122,96</u>	<u>2.516.602,90</u>
	<u>2.539.122,96</u>	<u>2.516.602,90</u>
II. Jahresüberschuss	<u>16.373,28</u>	<u>22.520,06</u>
Jahresüberschuss	<u>16.373,28</u>	<u>22.520,06</u>
	<u>16.373,28</u>	<u>22.520,06</u>
B. Rückstellungen		
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	<u>4.601,00</u>	<u>8.824,00</u>
Rückstellungen für Pensionen	<u>4.601,00</u>	<u>8.824,00</u>
	<u>4.601,00</u>	<u>8.824,00</u>
2. sonstige Rückstellungen	<u>4.150,00</u>	<u>4.200,00</u>
Sonstige Rückstellungen	150,00	200,00
Rückstellungen für Jahresabschluss	<u>4.000,00</u>	<u>4.000,00</u>
	<u>4.150,00</u>	<u>4.200,00</u>



C. Verbindlichkeiten

	31.12.2020	31.12.2019
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<u>3.695,13</u>	<u>0,00</u>
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 3.695,13 (Euro 0,00)		
Verbindl. aus EZW Rentner u. Tätige	<u>3.695,13</u>	<u>0,00</u>
	<u>3.695,13</u>	<u>0,00</u>
2. sonstige Verbindlichkeiten	<u>11.102,18</u>	<u>6.030,18</u>
- davon aus Steuern Euro 291,61 (Euro 0,00)		
- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit Euro 197,64 (Euro 0,00)		
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 11.102,18 (Euro 6.030,18)		
Forderungen aus Mitgliedsbeiträgen	5.260,00	500,30
Forderungskonto Darlehen Einrichtungen	0,00	298,66
Forderungskonto Darlehen Privatpersonen	0,00	560,22
Sonstige Verbindlichkeiten	5.352,93	4.671,00
Verbindlichkeiten aus LSt, KiSt, SolZ	291,61	0,00
Verbindlichkeiten SV Gesamt VB	<u>197,64</u>	<u>0,00</u>
	<u>11.102,18</u>	<u>6.030,18</u>

	31.12.2020 <u>Euro</u>	31.12.2019 <u>Euro</u>
D. Rechnungsabgrenzungsposten	<u>0,00</u>	<u>1.856,25</u>
Passive Rechnungsabgrenzung	<u>0,00</u>	<u>1.856,25</u>
	<u>0,00</u>	<u>1.856,25</u>
Summe Passiva	<u>2.579.044,55</u>	<u>2.560.033,39</u>



II. POSTEN DER GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

	31.12.2020 <u>Euro</u>	31.12.2019 <u>Euro</u>
<b>1. Mitgliedsbeiträge</b>	<u>484.536,21</u>	<u>524.115,89</u>
Mitgliedsbeiträge	<u>484.536,21</u>	<u>524.115,89</u>
	<u>484.536,21</u>	<u>524.115,89</u>
<b>2. sonstige betriebliche Erträge</b>	<u>3.127,22</u>	<u>54,37</u>
Sonstige Erträge	3.127,22	0,70
Beteiligung an LH-Bezügen	0,00	36,31
Erträge Auflösung von Rückstellungen	<u>0,00</u>	<u>17,36</u>
	<u>3.127,22</u>	<u>54,37</u>

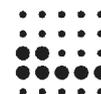
	31.12.2020 <u>Euro</u>	31.12.2019 <u>Euro</u>
<b>3. Zuwendungen</b>		
<b>a) laufende Zuwendungen an Leistungsempfänger</b>	<b><u>388.855,64</u></b>	<b><u>437.233,18</u></b>
Ifd. Zuschüsse Rentner	8.278,75	0,00
Zuschüsse vorl.	6.295,00	0,00
Laufende Hilfen	<u>374.281,89</u>	<u>437.233,18</u>
	<u>388.855,64</u>	<u>437.233,18</u>
<b>b) sonstige Zuwendungen an Leistungsempfänger</b>	<b><u>45.521,90</u></b>	<b><u>47.262,60</u></b>
Einmalzuwendung an Rentner	42.761,90	28.342,54
Einmalzuwendung an Rentner II	0,00	12.796,97
Einmalzuwendungen Tätige	0,00	3.282,00-
Sonderzahlungen LH-Empfänger	0,00	8.145,09
Beteiligung an Vers.-Bezügen	<u>2.760,00</u>	<u>1.260,00</u>
	<u>45.521,90</u>	<u>47.262,60</u>

#### 4. Personalaufwand

	31.12.2020	31.12.2019
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
a) Löhne und Gehälter	<u>16.679,00</u>	<u>16.679,00</u>
Gehälter Geschäftsstelle	<u>16.679,00</u>	<u>16.679,00</u>
	<u>16.679,00</u>	<u>16.679,00</u>
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>3.967,39</u>	<u>2.620,93</u>
- davon für Altersversorgung Euro 2.091,00 (Euro 391,00)		
Aufwendungen für Altersversorgung	2.091,00	391,00
AG-Anteil SV Geschäftsstelle	1.828,39	2.179,93
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>48,00</u>	<u>50,00</u>
	<u>3.967,39</u>	<u>2.620,93</u>

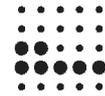
#### 5. Abschreibungen

a) auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingang- setzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	<u>861,00</u>	<u>864,50</u>
Abschreibung immaterielle VermG	543,00	571,00
Abschreibungen auf Sachanlagen	<u>318,00</u>	<u>293,50</u>
	<u>861,00</u>	<u>864,50</u>

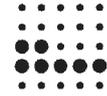


	31.12.2020	31.12.2019
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
<b>6. sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b><u>61.435,63</u></b>	<b><u>40.825,48</u></b>
Periodenfremde Aufwendungen	17.556,14	0,00
Sonstige Aufwendungen unregelmäßig	10.407,71	0,00
Kosten Lohnbuchhaltung LH	8.964,63	9.243,60
Abschluss- und Prüfungskosten	4.000,00	3.998,40
Wartungskosten für Hard- und Software	3.050,97	2.285,72
Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	2.184,00	2.184,00
Fahrtkosten Vorstand	2.111,80	4.890,00
Versicherungen	1.975,45	1.629,16
Rechts- und Beratungskosten	1.846,90	552,68
Bewirtungskosten Beirat	1.659,57	2.751,32
Abgang immaterielle VermögensG, RBW, BV	1.625,00	0,00
Buchführungskosten	1.303,05	5.540,93
Bürobedarf	1.196,07	1.001,64
Tagungs- und sonstige Kosten Vorstand	859,80	100,00
Nebenkosten des Geldverkehrs	810,99	119,72
Gas, Strom, Wasser	600,00	0,00
Beiträge	262,50	270,00
Porto	256,00	334,80
Verpflegung Vorstand	229,15	1.260,83
Telefax und Internetkosten	208,90	419,88
ÜN-Kosten Vorstand	177,00	2.423,30
Sonstige betriebliche Aufwendungen	102,00	150,00
Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	40,00	389,00
Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV	8,00	0,00
Aufwendungen für unbewegliche WG, GewSt	0,00	450,00
Fahrtkosten Beirat	0,00	324,60
Sonstige Kosten Beirat	0,00	210,29
Werbekosten/Öffentlichkeitsarbeit	0,00	104,76
Sonstige betriebl.u.regelm.Aufwendungen	0,00	100,10
Kosten LoBu NL	0,00	65,45
Sonstige Kfz-Kosten	0,00	20,60
Sonstige Aufwendungen	<u>0,00</u>	<u>4,70</u>
	<b><u>61.435,63</u></b>	<b><u>40.825,48</u></b>

	31.12.2020	31.12.2019
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
<b>7. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b>	<u>12,00</u>	<u>24,00</u>
- davon aus verbundenen Unternehmen Euro 12,00 (Euro 24,00)		
Zins- und Dividendenerträge	<u>12,00</u>	<u>24,00</u>
	<u>12,00</u>	<u>24,00</u>
<b>8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<u>46.018,41</u>	<u>43.811,49</u>
Zinserträge aus Darlehen	<u>46.018,41</u>	<u>43.811,49</u>
	<u>46.018,41</u>	<u>43.811,49</u>



	31.12.2020 <u>Euro</u>	31.12.2019 <u>Euro</u>
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	<u>16.373,28</u>	<u>22.520,06</u>
10. Jahresüberschuss	<u>16.373,28</u>	<u>22.520,06</u>
Jahresüberschuss	<u>16.373,28</u>	<u>22.520,06</u>
	<u>16.373,28</u>	<u>22.520,06</u>



## ANLAGEN

BILANZ  
Lauenstein-Sozialfonds e. V.

Vermold  
zum

31. Dezember 2020

AKTIVA		Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro	PASSIVA	
<b>A. Anlagevermögen</b>						
I. Immaterielle Vermögensgegenstände						
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			2,00	2.170,00		
II. Sachanlagen						
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			398,00	724,00		
III. Finanzanlagen						
1. Beteiligungen		13.700,00		13.700,00		
2. sonstige Ausleihungen		<u>6.739,00</u>	20.439,00	13.053,00		
<b>B. Umlaufvermögen</b>						
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände						
1. Forderungen		2.049.762,48	2.075.129,85	2.059.656,34		
2. sonstige Vermögensgegenstände		<u>25.367,37</u>		32.266,11		
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks						
			458.388,23	438.463,94		
<b>Übertrag</b>			<u>2.554.357,08</u>	<u>2.560.033,39</u>	<b>Übertrag</b>	
						<u>2.560.033,39</u>
						<u>1.856,25</u>
						<u>2.579.044,55</u>
						<u>2.560.033,39</u>

**A. Eigenkapital**

I. Deckungskapital

II. Jahresüberschuss

**B. Rückstellungen**

1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

2. sonstige Rückstellungen

**C. Verbindlichkeiten**

1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr

Euro 3.695,13 (Euro 0,00)

2. sonstige Verbindlichkeiten

- davon aus Steuern

Euro 291,61 (Euro 0,00)

- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit

Euro 197,64 (Euro 0,00)

- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr

Euro 11.102,18 (Euro 6.030,18)

**D. Rechnungsabgrenzungsposten**

BILANZ  
Lauenstein-Sozialfonds e. V.  
Vermold  
zum

31. Dezember 2020

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
<b>AKTIVA</b>						
Übertrag		2.554.357,08	2.560.033,39		2.579.044,55	2.560.033,39
C. Rechnungsabgrenzungsposten		24.687,47	0,00	Übertrag		
		2.579.044,55	2.560.033,39		2.579.044,55	2.560.033,39
		2.579.044,55	2.560.033,39		2.579.044,55	2.560.033,39
<b>PASSIVA</b>						

Vermold, den .....

.....  
Vorstand

.....  
Vorstand

Bitte hier  
unterschreiben

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2020 bis 31.12.2020

Lauenstein-Sozialfonds e. V.

Vermold

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
1. Mitgliedsbeiträge		484.536,21	524.115,89
2. sonstige betriebliche Erträge		3.127,22	54,37
3. Zuwendungen			
a) laufende Zuwendungen an Leistungsempfänger	388.855,64		437.233,18
b) sonstige Zuwendungen an Leistungsempfänger	<u>45.521,90</u>	434.377,54	47.262,60
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	16.679,00		16.679,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung - davon für Altersversorgung Euro 2.091,00 (Euro 391,00)	<u>3.967,39</u>	20.646,39	2.620,93
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs		861,00	864,50
6. sonstige betriebliche Aufwendungen		61.435,63	40.825,48
7. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens - davon aus verbundenen Unternehmen Euro 12,00 (Euro 24,00)		12,00	24,00
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		<u>46.018,41</u>	<u>43.811,49</u>
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		<u>16.373,28</u>	<u>22.520,06</u>
10. Jahresüberschuss		<u>16.373,28</u>	<u>22.520,06</u>

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2020 bis 31.12.2020

## Lauenstein-Sozialfonds e. V.

## Vermold

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2020 Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum 31.12.2020 Euro
270	EDV-Software, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K	6.514,77	5.426,34-			1.088,43
		Abschreibung	4.344,77	543,00			1.086,43
		<b>Buchwerte</b>	<b>2.170,00</b>	<b>3.801,34-</b>		<b>543,00</b>	<b>2,00</b>
3000	Ausstattung Geschäftsstelle	Ansch-/Herst-K	7.331,44	6.222,59-			1.108,85
		Abschreibung	7.325,44	6.216,59-			1.108,85
		<b>Buchwerte</b>	<b>6,00</b>	<b>6,00-</b>			<b>0,00</b>
4000	Geschäftsausstattung	Ansch-/Herst-K	6.716,97		318,00		6.716,97
		Abschreibung	6.000,97				6.318,97
		<b>Buchwerte</b>	<b>716,00</b>			<b>318,00</b>	<b>398,00</b>
4800	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K	2.039,46	2.039,46-			0,00
		Abschreibung	2.038,46	2.038,46-			0,00
		<b>Buchwerte</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00-</b>			<b>0,00</b>
4801	GWG ab 2012	Ansch-/Herst-K	878,36	878,36-			0,00
		Abschreibung	878,36	878,36-			0,00
		<b>Buchwerte</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>
4850	Wirtschaftsgüter (Sammelposten)	Ansch-/Herst-K	2.839,49	817,49-			2.022,00
		Abschreibung	2.838,49	816,49-			2.022,00
		<b>Buchwerte</b>	<b>1,00</b>	<b>1,00-</b>			<b>0,00</b>
5100	GLS Gemeinschaftsbank	Ansch-/Herst-K	1.200,00				1.200,00
		Abschreibung					0,00
		<b>Buchwerte</b>	<b>1.200,00</b>				<b>1.200,00</b>
5101	Hintern Höfen e.G.	Ansch-/Herst-K	12.500,00				12.500,00
		Abschreibung					0,00
		<b>Buchwerte</b>	<b>12.500,00</b>				<b>12.500,00</b>
5400	Rückdeckungsversicherung HK	Ansch-/Herst-K	13.174,00	6.314,00-			6.860,00
		Abschreibung	121,00				121,00
		<b>Buchwerte</b>	<b>13.053,00</b>	<b>6.314,00-</b>			<b>6.739,00</b>
<b>Summe</b>		Ansch-/Herst-K	53.194,49	21.698,24-			31.496,25
		Abschreibung	23.547,49	861,00			10.657,25
		<b>Buchwerte</b>	<b>29.647,00</b>	<b>7.947,00-</b>		<b>861,00</b>	<b>20.839,00</b>

## Lauenstein-Sozialfonds e. V., Versmold

## DEBITORENAUFSTELLUNG

## Debitoren mit Soll-Saldo

Konto	Bezeichnung	Geschäftsjahr		
		Euro	Euro	Vorjahr Euro
105500	Helga Jakobeit Stiftung (ehem. LG Wicker	0,00		10,58
108000	Heilpädagogisches Förderzentrum Friedric	0,00		7.920,00
112000	Gemeinnütz. Landbauforsch.ges. Hasenmoor	1.600,00		1.600,00
116000	Arbeitstherapeut. Verein e.V. Werkhof am	0,00		478,75
117000	Gemeinschaft Altenschlirf- Gemeinschaf	757,62		0,00
121500	Porta e. V.	0,00		3.735,00
125500	Karl-Schubert-Schule e. V.	3.437,50		0,00
128000	Tennentaler Gemeinschaften e. v.	0,00		2.459,14
128500	Christophorus-Gemeinschaft e. V.	0,00		30.112,50
130500	Lebens- u. Arbeitsgemeinschaft Lautenbach	149,56		0,04
131250	Haus Rengold	<u>8.345,00</u>	14.289,68	245,00
306500	DL 437 Dorf Seewalde Gemeinnützige GmbH	208.537,67		208.487,35
312000	DL 332 Gemeinn. Landbauforsch.ges. Hasen	48.611,67		53.332,21
319120	DL 322 Markus-Gemeinschaft e. V.	0,00		50.261,55
319132	DL 410 Johannishag	1.950,00		1.950,00
319140	DL 338 Markus-Gemeinschaft e. V.	0,00		10.029,92
319176	DL 304 Markus-Gemeinschaft e. V.	0,00		11.859,66
329475	DL 475 Haus Arild	77.631,61		106.000,01
329507	DL 507 Dorf Seewalde gGmbH	45.488,62		52.500,00
329508	DL 508 Lebensgemeinschaft Wickersdorf e.	5.801,41		9.349,03
329511	DL 511 Lebensgem. Wickersdorf	4.663,37		5.834,90
329515	DL 515 Haus Rengold	200.000,00		300.000,00
329523	DL 5 2 3	50.000,00		50.000,00
329530	DL 530 IONA	0,00		205.000,00
329531	DL 531 IONA Lebensgemeinschaft e. V.	276.003,72		102.500,00
329800	DL 800 Troxler-Haus Wuppertal e. V.	316.368,47		360.281,89
329801	DL 801 Hofgemeinschaft Verlüßmoor	1.871,84		24.760,27
329802	DL 802 Lebens- u. Arbeitskreis Hausen eV	2.436,65		50.110,96
329803	DL 803 Lebens- und Arbeitsgemeinschaft H	284.505,46		0,00
329804	DL 804 Hof Ehlers	80.400,00		0,00
329810	DL 810 Haus Odilia e. V.	2.978,58		202.972,60
329815	DL 815 Hof Ehlers	<u>160.533,78</u>	1.767.782,85	0,00
419201	DL 393	0,00		15,00
419207	DL 395	0,00		3.240,00
419217	DL 420	534,00		534,00
419309	DL 422	19.166,29		0,00
419441	DL 430	2.225,00		3.725,00
419447	DL 360	0,00		100,00
419451	DL 446	0,00		3.772,99
419462	DL 462	2.600,00		4.400,00
419463	DL 379A	700,00		700,00
419481	DL 363	150,00		150,00
419483	DL 401	2.400,00		2.400,00
419491	DL 427	1.856,20		1.856,20
419496	DL 458	0,00		200,00
419500	DL 385A	818,28		818,28
419550	DL 216	4.448,24		4.448,24
419560	DL 367	480,00		480,00
429460	DL 600	28.093,08		0,00
429467	DL 467	739,49		739,49
429479	DL 479	367,24		367,24
Übertrag		<u>64.577,82</u>	<u>1.782.072,53</u>	<u>1.879.737,80</u>

## Lauenstein-Sozialfonds e. V., Vermold

## DEBITORENAUFSTELLUNG

## Debitoren mit Soll-Saldo

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr	Vorjahr
			Euro	Euro
Übertrag		64.577,82	1.782.072,53	1.879.737,80
429481	DL 481	61.556,92		64.871,44
429486	DL 486	59,50		59,50
429489	DL 489	50,00		50,00
429490	DL 490	12.876,96		12.559,35
429491	DL 491	936,00		936,00
429495	DL 495	200,00		200,00
429496	DL 496	426,86		426,86
429498	DL 498	3.850,00		3.850,00
429504	DL 504	400,00		400,00
429506	DL 506	10.933,20		12.971,03
429509	DL 509	3.000,00		3.000,00
429512	DL 512	830,00		950,00
429515	DL 515	9.185,68		9.785,68
429517	DL 5 1 7	3.100,00		3.340,00
429518	DL 518	12.410,00		13.310,00
429520	DL 5 2 0	0,00		1.550,00
429521	DL 5 2 1	3.935,37		4.999,93
429522	DL 5 2 2	9.365,85		9.127,53
429525	DL 525	4.500,00		4.500,00
429532	DL 5 3 2	21.773,01		25.803,47
429602	DL 602	3.935,82		0,00
429603	DL 603	12.876,96		0,00
429604	DL 604	900,00		0,00
429605	DL 605	24.000,00		0,00
429805	DL 8 0 5	0,00		617,41
429893	DL 893 Plohl, Roman und Sandra	0,00		3.500,00
439480	Kautions 480	800,00		800,00
439495	Kautions 495	0,00		1.100,34
439496	Kautions-Darlehen Sulz, Iris	<u>1.210,00</u>	267.689,95	1.210,00
			<u>2.049.762,48</u>	<u>2.059.656,34</u>

## Lauenstein-Sozialfonds e. V., Vermold

## DEBITORENAUFSTELLUNG

## Debitoren mit Haben-Saldo

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
116500	Lebensgemeinschaft e.V. Sassen und Richt	0,00		0,30
117200	Roshni e. V.	0,00		500,00
122300	Windrather Talschule e. V.	<u>5.260,00</u>	5.260,00	0,00
329519	DL 5 1 9		0,00	298,66
419312	DL 452	0,00		550,00
429471	DL 471	<u>0,00</u>	0,00	10,22
			<u>5.260,00</u>	<u>1.359,18</u>

Lauenstein-Sozialfonds e. V., Vermögen

KREDITORENAUFSTELLUNG

Kreditoren mit Haben-Saldo

Konto	Bezeichnung	Euro	Geschäftsjahr	Vorjahr
			Euro	Euro
716000	Hagedorn Renate	52,69		0,00
724510	Kölle Katrin	<u>2.753,00</u>	2.805,69	0,00
829510	Kerstan-Liebeneiner, Waltraud	73,26		0,00
860026	Schael, Ursula	<u>816,18</u>	889,44	0,00
			3.695,13	0,00
			3.695,13	0,00

# Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften

Stand: Juli 2018

Die folgenden „Allgemeinen Geschäftsbedingungen“ gelten für Verträge zwischen Steuerberatern, Steuerbevollmächtigten und Steuerberatungsgesellschaften (im Folgenden „Steuerberater“ genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

## 1. Umfang und Ausführung des Auftrags

- (1) Für den Umfang der vom Steuerberater zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung unter Beachtung der einschlägigen berufsrechtlichen Normen und der Berufspflichten (vgl. StBerG, BQStB) ausgeführt.
- (2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf einer ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.
- (3) Ändert sich die Rechtslage nach abschließender Erledigung einer Angelegenheit, so ist der Steuerberater nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf die Änderung oder die sich daraus ergebenden Folgen hinzuweisen.
- (4) Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dem Steuerberater übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies in Textform vereinbart ist. Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber gemachten Angaben, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zu Grunde legen. Soweit er offensichtliche Unrichtigkeiten feststellt, ist er verpflichtet, darauf hinzuweisen.
- (5) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen dar. Sie ist gesondert zu erteilen. Ist wegen der Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung mit diesem über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist der Steuerberater im Zweifel zu fristwährenden Handlungen berechtigt und verpflichtet.

## 2. Verschwiegenheitspflicht

- (1) Der Steuerberater ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, der Auftraggeber entbindet ihn von dieser Verpflichtung. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort. Die Verschwiegenheitspflicht besteht im gleichen Umfang auch für die Mitarbeiter des Steuerberaters.
- (2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Steuerberaters erforderlich ist. Der Steuerberater ist auch insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als er nach den Versicherungsbedingungen seiner Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.
- (3) Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte nach § 102 AO, § 53 StPO und § 383 ZPO bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, soweit dies zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei des Steuerberaters erforderlich ist und die insoweit tätigen Personen ihrerseits über ihre Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind. Der Auftraggeber erklärt sich damit einverstanden, dass durch den Zertifizierer/Auditor Einsicht in seine - vom Steuerberater angelegte und geführte - Handakte genommen wird.

## 3. Mitwirkung Dritter

Der Steuerberater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter und unter den Voraussetzungen des § 62a StBerG auch externe Dienstleister (insbesondere datenverarbeitende Unternehmen) heranzuziehen. Die Beteiligung fachkundiger Dritter zur Mandatsbearbeitung (z.B. andere Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte) bedarf der Einwilligung und des Auftrags des Auftraggebers. Der Steuerberater ist nicht berechtigt und verpflichtet, diese Dritten ohne Auftrag des Auftraggebers hinzuzuziehen.

## 3a. Elektronische Kommunikation, Datenschutz<sup>1</sup>

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach der DSGVO und dem Bundesdatenschutzgesetz einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern dieser Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach Ziff. 2 Abs. 1 Satz 3 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit zur Wahrung des Datengeheimnisses verpflichtet.
- (3) Soweit der Auftraggeber mit dem Steuerberater die Kommunikation per Telefaxanschluss oder über eine E-Mail-Adresse wünscht, hat der Auftraggeber sich an den Kosten zur Einrichtung und Aufrechterhaltung des Einsatzes von Signaturverfahren und Verschlüsselungsverfahren des Steuerberaters (bspw. zur Anschaffung und Einrichtung notwendiger Soft- bzw. Hardware) zu beteiligen.

## 4. Mängelbeseitigung

- (1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Dem Steuerberater ist Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben. Der Auftraggeber hat das Recht - wenn und soweit es sich bei dem Mandat um einen Dienstvertrag i. S. d. §§ 611, 675 BGB handelt -, die Nachbesserung durch den Steuerberater abzulehnen, wenn das Mandat durch den Auftraggeber beendet und der Mangel erst nach wirksamer Beendigung des Mandats festgestellt wird.
- (2) Beseitigt der Steuerberater die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten des Steuerberaters die Mängel durch einen anderen Steuerberater beseitigen lassen bzw. nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrags verlangen.
- (3) Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können vom Steuerberater jederzeit, auch Dritten gegenüber, berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen des Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

## 5. Haftung

- (1) Die Haftung des Steuerberaters und seiner Erfüllungsgehilfen für einen Schaden, der aus einer oder - bei einheitlicher Schadensfolge - aus mehreren Pflichtverletzungen anlässlich der Erfüllung eines Auftrags resultiert, wird auf 1.000.000,- € (in Worten: eine Million €) begrenzt. Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für Vorsatz bleibt insoweit unberührt. Von der Haftungsbegrenzung ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit. Die Haftungsbegrenzung gilt für die gesamte Tätigkeit des Steuerberaters für den Auftraggeber, also insbesondere auch für eine Ausweitung des Auftragsinhalts; einer erneuten Vereinbarung der Haftungsbegrenzung bedarf es insoweit nicht. Die Haftungsbegrenzung gilt auch bei Bildung einer Sozietät/Partnerschaft und Übernahme des Auftrags durch die Sozietät/Partnerschaft sowie für neu in die Sozietät/Partnerschaft eintretende Sozien/ Partner. Die Haftungsbegrenzung gilt ferner auch gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des Mandatsverhältnisses fallen; § 334 BGB wird insoweit ausdrücklich nicht abbedungen. Einzelvertragliche Haftungsbegrenzungsvereinbarungen gehen dieser Regelung vor, lassen die Wirksamkeit dieser Regelung jedoch - soweit nicht ausdrücklich anders geregelt - unberührt.
- (2) Die Haftungsbegrenzung gilt, wenn entsprechend hoher Versicherungsschutz bestanden hat, rückwirkend von Beginn des Mandatsverhältnisses bzw. dem Zeitpunkt der Höherversicherung an und erstreckt sich, wenn der Auftragsumfang nachträglich geändert oder erweitert wird, auch auf diese Fälle.

<sup>1</sup> Zur Verarbeitung personenbezogener Daten muss zudem eine Rechtsgrundlage aus Art. 6 DSGVO einschlägig sein. Dieser zählt die Rechtsgrundlagen rechtmäßiger Verarbeitung personenbezogener Daten lediglich auf. Der Steuerberater muss außerdem die Informationspflichten gem. Art. 13 oder 14 DSGVO durch Übermittlung zusätzlicher Informationen erfüllen. Hierzu sind die Hinweise und Erläuterungen im Hinweisblatt zu dem Vordruck Nr. 1005 „Datenschutzinformationen für Mandanten“ und Nr. 1006 „Datenschutzinformation zur Verarbeitung von Beschäftigendendaten“ zu beachten.