

**BERICHT  
ÜBER DIE PRÜFUNG  
DER JAHRESRECHNUNG 2023**

**LobbyControl  
Initiative für Transparenz und Demokratie e.V.  
Am Justizzentrum 7  
50939 Köln**

Dipl. Betriebswirt  
**Achim H. Kümpel**  
Steuerberater  
Marienhöhe 23, 53424 Remagen  
[www.kuempel-online.de](http://www.kuempel-online.de)

## **Inhaltsverzeichnis**

- A. Prüfungsauftrag und Auftragsdurchführung**
- B. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**
- C. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**
- D. Bescheinigung**

## Anlagenverzeichnis

- Anlage 1 Einnahmen-, Überschussrechnung (EÜR), Kontennachweis vom 01.01.2023 bis 31.12.2023
- Anlage 2 Anlagennachweis
- Anlage 3 Darstellung der rechtlichen, steuerlichen und wirtschaftlichen Verhältnisse
- Darstellung der rechtlichen Verhältnisse
  - Darstellung der steuerlichen Verhältnisse
  - Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse
- Anlage 4 Rücklagenentwicklung / tatsächliche Geschäftsführung / Mittelverwendung
- Vorhandene Mittel
  - Spartenrechnung
  - Rücklagenentwicklung
  - Verwendbare Mittel
- Anlage 5 Allgemeine Auftragsbedingungen

## **A. Prüfungsauftrag und Auftragsdurchführung**

Der Vorstand des LobbyControl – Initiative für Transparenz und Demokratie e.V.- beauftragte mich, die Buchführung und die Jahresrechnung für das Jahr 2023 des

### **LobbyControl – Initiative für Transparenz und Demokratie e.V., Köln**

- im folgenden kurz „Verein“ genannt -

zu prüfen und über das Ergebnis zu berichten.

Zweck der Prüfung sollte eine Feststellung zur Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens sein.

Es handelt sich bei der vorgenommenen Prüfung um eine freiwillige Prüfung. Der von mir erstattete Prüfungsbericht und die von mir erteilte Bescheinigung richtet sich daher an den geprüften Verein.

Die erbetenen Auskünfte und Nachweise wurden bereitwillig erteilt.

Für die Durchführung des Auftrages und meine Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die als Anlage 5 beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften maßgebend.

## **B. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

Der Prüfung unterlagen die Buchführung, die Einnahmen- / Ausgabenrechnung sowie der Anlagennachweis für das Jahr 2023.

Die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung sowie die Aufstellung der Einnahmen- / Ausgabenrechnung sowie die Richtigkeit der mir gegenüber gemachten Angaben liegen in der Verantwortung der Vertretungsorgane des Vereins.

Meine Aufgabe war es, die Ordnungsmäßigkeit des Rechnungswesens zu prüfen.

Die Prüfungsarbeiten habe ich am 24. April 2024 in den Geschäftsräumen des Vereins in Köln durchgeführt und abschließend in meiner Kanzlei beendet.

In der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung wurde mir die Vollständigkeit der Buchführung und der Einnahmen- / Ausgabenrechnung schriftlich bestätigt.

### **C. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**

Grundlage meiner Prüfung war das Rechnungswesen des Vereins. Die Erfassung der Geschäftsvorfälle erfolgte unter Zuhilfenahme der elektronischen Datenverarbeitung.

Die Finanz- und Anlagenbuchhaltung wird mit Hilfe des Programms „Lexware“ durchgeführt; die Lohnbuchhaltung erfolgt extern über die Steuerberatungskanzlei „Schomerus & Partner mbB“, Berlin.

Bei meiner Prüfung habe ich keine Anhaltspunkte für Schwachstellen hinsichtlich der verarbeiteten Daten in den EDV-gestützten Bereichen festgestellt.

Der Verein verwendet einen für seine Zwecke ausreichend gegliederten Kontenrahmen.

Erfassung und Kontrolle sowie die Sicherung und Auswertung der Daten sind nach kaufmännischen Grundsätzen organisiert. Die üblichen Hilfs- und Nebenbücher sind vorhanden. Die Kassenbücher werden manuell geführt.

Die Vorjahreswerte wurden zutreffend vorgetragen.

Die Organisation der Buchführung und das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem ermöglichen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle. Der Kontenplan ist ausreichend gegliedert; das Belegwesen ist klar und übersichtlich geordnet.

Das Rechnungswesen ist nach meinen Feststellungen ordnungsgemäß.

Die Einnahmen- / Ausgabenrechnung für das Jahr 2023 wurde ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet.

#### D. Bescheinigung

Aufgrund der von mir durchgeführten Prüfung und der mir erteilten Auskünfte erteile ich dem LobbyControl – Initiative für Transparenz und Demokratie e.V., Köln - für das Haushaltsjahr 2023 folgende Bescheinigung:

*„Die Buchführung und die Jahresrechnung entsprechen nach meiner pflichtgemäßen Prüfung den Grundsätzen einer ordnungsmäßigen Rechnungslegung. Der Bestand der Geldkonten ist ordnungsgemäß nachgewiesen.“*

Remagen, den 22. Mai 2024

  
Dipl.-Betriebswirt  
Achim H. Kümpel  
Steuerberater



## **Anlage 1**

### **Einnahmen- und Überschussrechnung (EÜR) Kontennachweis**

**01.01.2023 bis 31.12.2023**



Achim Kümpel  
S t e u e r b e r a t e r  
Dipl.-Betriebswirt

Marienhöhe 23  
53424 Remagen

**G E W I N N E R M I T T L U N G**  
**nach § 4 Abs. 3 EStG**

vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**LobbyControl e.V.**  
**Initiative f. Transparenz u. Demokr. eV**

Am Justizzentrum 7

50939 Köln

Finanzamt: Köln-Süd

Steuernummer: 219/5890/2212

**Bescheinigung**

Ich habe auftragsgemäß die steuerliche Gewinnermittlung (§ 4 Abs. 3 EStG) der Auftraggeberin

LobbyControl e.V.  
Initiative für Transparenz und Demokratie e.V.  
Am Justizzentrum 7

50939 Köln

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2023 bis 31.12.2023 unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die vom Verein geführten Aufzeichnungen sowie die mir vorgelegten Unterlagen und erteilten Auskünfte.

Ich habe meinen Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt.

Remagen-Rolandswerth, den 22.05.2024

  
Dipl.-Betriebswirt  
Achim H. Kümpel  
Steuerberater



	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
<b>A. BETRIEBSEINNAHMEN</b>			
1. Sonstige Erlöse	1.787.445,73		1.890.848,94
2. Neutrale Erträge	20.325,00		2.700,00
3. Umsatzsteuer	<u>3.354,68</u>	<b><u>1.811.125,41</u></b>	<u>3.314,85</u>
SUMME BETRIEBSEINNAHMEN		<b>1.811.125,41</b>	1.896.863,79
<b>B. BETRIEBSAUSGABEN</b>			
1. Materialausgaben			
a) Fremdleistungen		<b>6.108,99</b>	8.881,16
2. Personalkosten			
a) Löhne und Gehälter	906.133,08		767.453,29
b) Gesetzliche soziale Aufwendungen	480.805,27		402.424,52
c) Sonstige Personalkosten	<u>818,50</u>	<b>1.387.756,85</b>	2.256,50
3. Raumkosten			
a) Miete und Pacht		<b>58.164,98</b>	53.872,51
4. Steuern, Versicherungen und Beiträge		<b>626,39</b>	268,25
5. Werbe- und Reisekosten		<b>104.553,21</b>	179.330,42
6. Abschreibungen			
a) Abschreibungen auf Anlagevermögen	4.829,68		6.791,64
b) Abschreibungen auf geringwertige Anlagegüter	<u>8.852,51</u>	<b>13.682,19</b>	7.339,92
7. Verschiedene Kosten		<b>288.026,15</b>	285.943,48
8. Vorsteuer		<b>5.307,45</b>	1.046,72
9. Umsatzsteuer-Zahlung		<u>0,00</u>	<u>508,06</u>
Summe Kosten		<b>1.864.226,21</b>	1.716.116,47
10. Neutrale Aufwendungen		<u>6,58</u>	<u>26,30</u>
SUMME BETRIEBSAUSGABEN		<b><u>1.864.232,79</u></b>	<u>1.716.142,77</u>

	<b>Euro</b>	<b>Geschäftsjahr Euro</b>	<b>Vorjahr Euro</b>
<b>C. BETRIEBLICHER VERLUST (BETRIEBLICHER GEWINN)</b>		<u><b>-53.107,38</b></u>	<u>180.721,02</u>

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
<b>Sonstige Erlöse</b>		
8600 Mitgliedsbeiträge	<b>863.055,48</b>	821.929,45
8601 Zuwendungen von Stiftungen	<b>210.000,00</b>	224.456,00
8602 erhaltene Spenden und Zuwendungen	<b>666.476,42</b>	791.526,17
8604 Warenverkauf 7 %	<b>7.370,07</b>	1.805,13
8605 Lobbyführungen 7 %	<b>40.543,76</b>	45.551,53
8607 sonstige Einnahmen	<b>0,00</b>	86,00
8609 Ertäge aus Untervermietung	<b>0,00</b>	5.494,66
	<b>1.787.445,73</b>	1.890.848,94

Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Erlöse um T€ 103,4 (5,5 %) vermindert, was überwiegend auf die Abnahme der Spendenerlöse um T€ 125,1 (15,8 %) zurück zu führen ist.

#### Neutrale Erträge

2650 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	<b>25,00</b>	0,00
8603 sonst. Einn.Geldauflagen	<b>300,00</b>	2.700,00
8606 Zuwendung Erbschaft	<b>20.000,00</b>	0,00
	<b>20.325,00</b>	2.700,00

#### Umsatzsteuer

1771 eingenommene Umsatzsteuer 7 %	<b>3.354,68</b>	3.314,85
------------------------------------	-----------------	----------

Die Umsatzsteuer ergibt sich aus den ermäßigt umsatzbesteuerten Zweckbetrieben „Verkauf von Publikationen“ und „Lobbyführungen“.

#### Fremdleistungen

3100 Fremdleistungen	<b>6.108,99</b>	8.881,16
----------------------	-----------------	----------

Es handelt sich überwiegend um Kosten für Personalrecruiting.

#### Löhne und Gehälter

4100 Löhne und Gehälter	<b>763.042,87</b>	661.376,70
4120 Lohnsteuer	<b>194.715,82</b>	134.198,80
4121 Erstattung Lohnfortzahlungen	<b>-51.625,61</b>	-28.234,72
4122 abgef. LSt ZB	<b>0,00</b>	112,51
	<b>906.133,08</b>	767.453,29

Erhöhung im Vergleich zum Vorjahr: T€ 138,7 (18,1 %)

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
<b>Gesetzliche soziale Aufwendungen</b>		
4130 Gesetzliche Sozialaufwendungen	465.356,83	390.414,19
4131 Künstlersozialkasse	2.728,29	1.689,92
4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft	3.192,15	2.202,41
4165 Aufwendungen für Altersversorgung	9.528,00	8.118,00
	<b>480.805,27</b>	402.424,52

Erhöhung im Vergleich zum Vorjahr: T€ 78,4 (19,5 %)

#### Sonstige Personalkosten

4176 Fahrkostenerstattungen	818,50	2.256,50
-----------------------------	--------	----------

#### Miete und Pacht

4200 Miete und Räumlichkeiten	42.024,04	45.460,10
4202 Raumnebenk., int.Veranst. (Vorst., MV)	16.140,94	8.412,41
	<b>58.164,98</b>	53.872,51

#### Steuern, Versicherungen und Beiträge

4360 Versicherungen / Beiträge / Gebühren	626,39	268,25
---	--------	--------

#### Werbe- und Reisekosten

4601 Aktionen und eigene Veranstaltungen	0,00	113.447,90
4602 Druck & Layout	50.325,30	106,80
4603 Kosten Publikationen Zweckbetrieb	19.933,34	9.436,40
4605 Mitgliederbetreuung (DLV, Rundbrief)	0,00	35.871,44
4606 Verbrauchsabgaben und sonst. Beiträge	3.916,16	3.390,00
4638 Geschenke	221,69	131,03
4649 ZB-Bewirtung, Geschenke usw.	560,13	0,00
4650 Bewirtung	7.072,50	5.832,82
4660 Reisekosten Übernachtungen	22.440,26	11.114,03
4663 Reisekosten bei Lobbyführungen	83,83	0,00
	<b>104.553,21</b>	179.330,42

Der Posten hat gegenüber dem Vorjahr um T€ 74,8 (41,7 %) abgenommen.

Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr ist zum einen auf abweichende Kostenzuordnungen zurück zu führen – u.a. die Kosten für „Druck und Layout“ betreffend -; zum anderen erfolgt der Ausweis der Kosten für „Aktionen und eigene Veranstaltungen“ und „Mitgliederbetreuung“ vollständig verteilt in anderen Kostenarten.

#### Abschreibungen auf Anlagevermögen

4830 Abschreibungen Sachanlagen	4.829,68	6.791,64
---------------------------------	----------	----------

Wegen der Entwicklung und Zusammensetzung des Anlagevermögens erfolgt Hinweis auf Anlage 2 zu diesem Bericht – Anlagennachweis.

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
<b>Abschreibungen auf geringwertige Anlagegüter</b>		
4855 Sofortabschreibung GWG	<b>8.852,51</b>	7.339,92

Es handelt sich um die Anschaffung von sog. Geringwertigen Wirtschaftsgütern mit Einzelanschaffungskosten von bis zu € 800,00.

**Verschiedene Kosten**

4906 ZB-Honorare Lobbyführungen / Scouts	<b>0,00</b>	110,00
4907 Honor. sonst.	<b>35.201,26</b>	10.355,17
4908 Fortbildung Scouts	<b>350,00</b>	0,00
4909 Aufwandsentschädigung Ehrenamt / Vorst.	<b>2.627,50</b>	3.220,00
4910 Porto, Versand	<b>59.149,00</b>	2.306,80
4912 Onlineshop Porto 0 %	<b>0,00</b>	85,75
4913 Onlineshop Porto 7% 19%	<b>2.012,03</b>	838,88
4914 Onlineshop Lagerkosten	<b>2.964,00</b>	684,58
4915 Onlineshop Betriebskosten	<b>2.883,00</b>	1.138,83
4925 Bürokommunikation	<b>11.961,51</b>	7.961,38
4926 Datenbank Move (Vj. Fundraising ...)	<b>29.812,27</b>	138.080,30
4927 Serverkosten und Entwicklung	<b>49.824,69</b>	57.508,79
4928 Öffentlichkeitsarbeit	<b>3.081,11</b>	14.310,21
4930 Bürobedarf	<b>5.412,07</b>	4.730,69
4931 Bürobedarf, Porto Zweckbetrieb	<b>117,40</b>	150,00
4940 Bücher und Zeitschriften	<b>11.563,02</b>	7.013,26
4945 Fortbildungskosten	<b>14.378,96</b>	7.736,11
4950 Rechts- und Beratungskosten	<b>30.558,00</b>	11.716,83
4955 Jahresabschluss, Steuererkl., Buchhaltg.	<b>20.625,85</b>	12.835,58
4970 Nebenkosten des Geldverkehrs	<b>5.504,48</b>	5.160,32
	<b>288.026,15</b>	285.943,48

Der Posten hat sich gegenüber dem Vorjahr in Summe unwesentlich verändert.

Die im Vergleich zum Vorjahr zu verzeichnenden Veränderungen bei den Kosten für „Honorare“ und „Porto, Versand“ sind auf gegenüber dem Vorjahr abweichende Kostenzuordnungen zurück zu führen.

Abweichend zum Vorjahr erfolgt der Ausweis der Fundraisingkosten vollständig verteilt in andere Kostenkonten.

**Vorsteuer**

1571 Abziehbare Vorsteuer 7%	<b>28,91</b>	0,00
1576 Abziehbare Vorsteuer 19%	<b>5.278,54</b>	1.046,72
	<b>5.307,45</b>	1.046,72

Es handelt sich um direkt abzugsfähige Vorsteuer gem. § 15 Abs. 1 Nr: 1 UstG.

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
<b>Umsatzsteuer-Zahlung</b>		
1790 Umsatzsteuer Vorjahr	0,00	508,06
<b>Neutrale Aufwendungen</b>		
2208 Solidaritätszuschlag	0,34	0,00
2213 Kapitalertragsteuer	6,24	0,00
2301 sonst. Kosten ideel	0,00	26,06
2309 Sonstige Aufwendungen unregelmäßig	0,00	0,24
	<u>6,58</u>	<u>26,30</u>
<b>BETRIEBLICHER VERLUST (BETRIEBLICHER GEWINN)</b>	<u><b>-53.107,38</b></u>	<u>180.721,02</u>



	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
<b>Sonstige Konten</b>		
400 Betriebsausstattung	<b>8.052,31</b>	8.021,51
1000 Handkasse	<b>99,12</b>	401,02
1010 Handkasse Berlin	<b>104,78</b>	197,92
1200 Sozialbank # 200	<b>721.849,77</b>	669.061,07
1201 BfS # ... 201	<b>7.183,21</b>	7.302,65
1240 GLS Bank # 00	<b>203,31</b>	76.763,83
1241 GLS Bank # 01	<b>10.018,42</b>	10.000,00
1242 GLS Bank # 02	<b>2.052,18</b>	15.998,65
1243 Mastercard LB 9267	<b>-216,71</b>	0,00
1250 Paypal	<b>20.359,30</b>	19.043,25
1262 Fundraisingkonto - #262	<b>688.054,93</b>	704.382,05
1525 Kautionen	<b>6.329,97</b>	6.329,97
1792 Sonstige Verrechnung	<b>1.265,85</b>	961,90
9000 Saldenvorträge Sachkonten	<b>-1.518.463,82</b>	-1.337.742,80
SUMME	<u><u>-53.107,38</u></u>	<u><u>180.721,02</u></u>

**Anlage 2**  
**Anlagennachweis**  
**zum 31.12.2023**

## ANLAGENSPIEGEL 2023

Inventar-Nr.	Bezeichnung	Anschaffung	ND	AHK	Zugang	Abgang	AfA	Buchwert Vorjahr	AfA Kumuliert	Buchwert
					Geschäfts- jahr	Geschäfts- jahr	Geschäfts- jahr			
200/N3929	2XJ1045122600303X wunderow IT 24545	14.12.2023	3	1.090,04 €	1.090,04 €	0,00 €	30,28 €	0,00 €	30,28 €	1.059,76 €
200/N3921	Wunderow IT – Rechner	09.11.2023	3	1.111,46 €	1.111,46 €	0,00 €	61,75 €	0,00 €	61,75 €	1.049,71 €
200/N3414	Cyberport – Rechner	24.10.2023	3	2.658,98 €	2.658,98 €	0,00 €	221,58 €	0,00 €	221,58 €	2.437,40 €
200/N1660	NB Lenovo ThinkPad L 14 G2 20X100Q0GE	16.11.2022	3	1.069,81 €	0,00 €	0,00 €	356,60 €	1.010,38 €	416,03 €	653,78 €
200/N1660	NB Lenovo ThinkPad L 14 G2 20X100Q0GE	16.11.2022	3	1.069,81 €	0,00 €	0,00 €	356,60 €	1.010,38 €	416,03 €	653,78 €
200/N450	NB Lenovo ThinkPad L 14 G2 20X100Q0GE	30.05.2022	3	1.159,06 €	0,00 €	0,00 €	386,35 €	901,49 €	643,92 €	515,14 €
200/115	NB Lenovo ThinkPad L 14 G1 AMD	25.10.2021	3	808,01 €	0,00 €	0,00 €	269,34 €	471,34 €	606,00 €	202,01 €
200/115	NB Lenovo ThinkPad L 14 G1 AMD	25.10.2021	3	808,01 €	0,00 €	0,00 €	269,34 €	471,34 €	606,00 €	202,01 €
200/115	NB Lenovo ThinkPad L 14 G1 AMD	25.10.2021	3	808,01 €	0,00 €	0,00 €	269,34 €	471,34 €	606,00 €	202,01 €
200/265273	NB Lenovo ThinkPad L 14 G2 AMD	30.07.2021	3	993,72 €	0,00 €	0,00 €	331,24 €	497,02 €	828,10 €	165,97 €
200/258190	NTS Lenovo TP L 14	07.06.2021	3	1.014,48 €	0,00 €	0,00 €	338,16 €	479,25 €	873,39 €	140,90 €
200/189	NB Lenovo Thinkpad L 14 Gen 1	14.04.2021	3	924,14 €	0,00 €	0,00 €	308,05 €	385,31 €	846,88 €	77,74 €
320/171	Worktrainer	13.04.2021	13	442,50 €	0,00 €	0,00 €	34,04 €	382,99 €	93,61 €	348,89 €
200/159	NB Lenovo Thinkpad L 14 Gen 1	22.03.2021	3	924,14 €	0,00 €	0,00 €	308,05 €	359,66 €	872,53 €	51,86 €
200/161	NB Lenovo Thinkpad L14 Gen1	22.03.2021	3	924,14 €	0,00 €	0,00 €	308,05 €	359,66 €	872,53 €	51,86 €
GL1508	NB Lenovo Thinkpad L490	06.11.2020	3	799,00 €	0,00 €	0,00 €	221,67 €	222,67 €	798,00 €	1,00 €
GL 1113	Cyberport - Rechner	06.08.2020	3	714,51 €	0,00 €	0,00 €	138,73 €	139,73 €	713,51 €	1,00 €
GL321	NB Lenovo Thinkpad L490	27.03.2020	3	1.326,85 €	0,00 €	0,00 €	73,66 €	74,66 €	1.325,85 €	1,00 €
GL321/2	NB Lenovo Thinkpad L490	27.03.2020	3	1.326,85 €	0,00 €	0,00 €	73,66 €	74,66 €	1.325,85 €	1,00 €
GL276	NB Lenovo Thinkpad L490	16.03.2020	3	1.154,95 €	0,00 €	0,00 €	64,11 €	65,11 €	1.153,95 €	1,00 €
GL139	NB Lenovo Thinkpad L490	14.02.2020	3	1.157,87 €	0,00 €	0,00 €	32,15 €	33,15 €	1.156,87 €	1,00 €
GL139/2	NB Lenovo Thinkpad L490	14.02.2020	3	1.157,87 €	0,00 €	0,00 €	32,15 €	33,15 €	1.156,87 €	1,00 €
GL140	NB Lenovo Thinkpad L490	14.02.2020	3	1.157,87 €	0,00 €	0,00 €	32,15 €	33,15 €	1.156,87 €	1,00 €
GL31	NB Dell Inspirion 13 5000 Series 5391	14.01.2020	3	769,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	768,11 €	1,00 €
GL32	Dell Inspirion 13 5000 Series 5391	14.01.2020	3	796,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	795,11 €	1,00 €
200/1017	Dell Latitude 2017	19.12.2017	3	677,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	676,11 €	1,00 €
200/2017	Tischmikrofon Berlin 2017	02.06.2017	5	959,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	958,00 €	1,00 €
200/2017	Tischmikrofon Köln 2017	01.06.2017	5	1.643,04 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	1.642,04 €	1,00 €
200/2017	Lenovo Yoga Laptop 2017	23.05.2017	3	1.062,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	1.061,03 €	1,00 €
200/2015	Bildschirm Berlin Asus 24" VS24AHL 2015	09.11.2015	3	289,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	288,06 €	1,00 €
200/2015	Laptop-Rechner /NTB Lenovo E31-70/ ID 2015	27.10.2015	3	637,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	636,78 €	1,00 €
200/2500	PC Lenovo - FK 2015	10.08.2015	3	438,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	437,88 €	1,00 €
200/2015	Laptop-Rechner TAJ3YTY32 AS 2015	31.07.2015	3	641,41 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	640,41 €	1,00 €
200/2015	Notebook ThinkPad L450 Berlin 2015	15.07.2015	3	673,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	672,05 €	1,00 €
200/2015	Quattro 3 USB Speakerphone 2015	18.03.2015	5	551,92 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	550,92 €	1,00 €
200/2015	Drucker - Kyocera ECOSYS P2135d - 2015	16.03.2015	3	201,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	200,00 €	1,00 €

## ANLAGENSPIEGEL 2023

Inventar-Nr.	Bezeichnung	Anschaffung	ND	AHK	Zugang	Abgang	AfA	Buchwert Vorjahr	AfA Kumuliert	Buchwert	
					Geschäfts- jahr	Geschäfts- jahr	Geschäfts- jahr				
200/2015	Laptop TL 2015	15.01.2015	3	845,62 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	844,62 €	1,00 €	
200/2014	Notebook TL 2014	24.09.2014	3	999,99 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	998,99 €	1,00 €	
200/2014	Tk-System Astra 430	08.09.2014	10	3.127,32 €	0,00 €	0,00 €	312,63 €	522,07 €	2.918,81 €	208,49 €	
200/2014	Rechner mit Bildschirm 2014	17.07.2014	3	535,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	534,90 €	1,00 €	
200/2104	Computer Hilfskraft Berlin 2014	05.05.2014	3	582,89 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	581,89 €	1,00 €	
485/2014	Sprechanlage .- Quattro 2014	20.02.2014	5	575,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	574,72 €	1,00 €	
200/2013	Rechner Ludwig 2013	02.12.2013	3	1.017,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	1.016,90 €	1,00 €	
485/2013	Bürotisch 2013	27.11.2013	5	412,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	411,46 €	1,00 €	
485/2012	Lobby Control Stahlschrank	01.08.2012	5	867,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	866,51 €	1,00 €	
485/2012	Lobby Control	20.02.2012	5	269,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	268,00 €	1,00 €	
485/2012	Lobby Control Tresor	20.01.2012	5	999,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1,00 €	998,00 €	1,00 €	
<b>SUMME AFA 2023</b>					<b>44.174,89 €</b>	<b>4.860,48 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>4.829,68 €</b>	<b>8.021,51 €</b>	<b>36.123,70 €</b>	<b>8.052,31 €</b>

## **Anlage 3**

**Darstellung der rechtlichen, steuerlichen und wirtschaftlichen Verhältnisse**

**(2023)**

## **Rechtliche, steuerliche und wirtschaftliche Verhältnisse 2023**

### **1. Darstellung der rechtlichen Verhältnisse**

Name:	LobbyControl – Initiative für Transparenz und Demokratie e.V.
Rechtsform:	eingetragener Verein
Sitz:	Köln
Anschrift:	Am Justizzentrum 7 50939 Köln
Registergericht:	Amtsgericht Köln, VR 14961
Satzung:	errichtet am 24. Oktober 2005, zuletzt geändert gem. Beschluss der Mitgliederversammlung vom 18.11.2023 (Eintragung ins Vereinsregister erfolgte am 04.03.2024)
Zweck des Vereins::	Die Förderung von Transparenz und Demokratie durch  - Aufklärung über Einflusstaktiken und Machtstrukturen in Politik und Öffentlichkeit  - Förderung von rechtlichen, institutionellen und gesellschaftlichen Voraussetzungen zur Eindämmung einseitiger Einflussnahme auf Politik und Öffentlichkeit  - Förderung des Austausches von Informationen über Deutschland und das Ausland
Haushaltsjahr::	Kalenderjahr
Dauer des Vereins:	auf unbestimmte Zeit
Vereinsorgane:	Mitgliederversammlung Vorstand Beirat (fakultativ, bislang nicht eingesetzt)

Mitgliederversammlung

einmal jährlich, zuständig für

- Wahl und Entlastung des Vereinsvorstands
- Bestellung der Kassenprüfer/Innen
- Änderung der Vereinssatzung oder Vereinszwecks
- Genehmigung der Jahresrechnung und des Haushalts
- Festsetzung der Beitragsordnung
- Entgegennahme der Berichte über die Arbeit des Vereins

Aktuelle Zusammensetzung des

Gesamtvorstandes:

Frau Astrid Schaffert, Freiburg

Frau Jutta Sundermann, Dörverden

Herr Mattis Beckmannshagen, Berlin

Herr Claus Neuberger, Berlin

Vertretung des Vereins:

Jedes Vorstandsmitglied ist bis zu einem Betrag von € 5.000 allein vertretungsberechtigt; bei darüber hinaus gehenden Beträgen sind zwei Vorstandsmitglieder nötig

Entlastung des Vorstands  
für das Geschäftsjahr 2022

wurde erteilt auf der Online-Mitgliederversammlung am  
18.11.2023

## **2. Darstellung der steuerlichen Verhältnisse**

Für Zwecke der Veranlagung zur Körperschaft- und Gewerbesteuer wird der Verein beim Finanzamt Köln-Süd unter der Steuernummer 219 5890 2212 geführt.

Die vom Bundeszentralamt für Steuern (BZSt) für Zwecke der Erbringung oder Erhaltung von Lieferungen und Leistungen innerhalb des Europäischen Binnenmarktes vergebene Umsatzsteuer-Identifikationsnummer (USt-IdNr.) lautet DE301939769.

Bei dem Verein handelt es sich um eine gemeinnützige Einrichtung im Sinne der §§ 51 ff. Abgabenordnung – dies wird durch die Freistellungsbescheide des Finanzamtes Köln-Altstadt vom 21.08.2023 für das Jahr 2022 und vom 04.03.2024 für die Jahre 2020 bis 2022 bescheinigt.

Hiernach ist der Verein berechtigt, für Spenden, die ihm zur Verwendung für die steuerlich anerkannten Zwecke „Förderung der Erziehung, Volks- und Berufsbildung einschließlich der Studentenhilfe“ (§ 52 Abs. 2 Nr. 7 AO) zugewendet werden, Zuwendungsbescheinigungen nach amtlich vorgeschriebenem Vordruck auszustellen – befristet auf fünf Kalenderjahre ab dem Datum des zuletzt bekannt gegebenen Freistellungsbescheides.

Gem. Mitteilung vom 01.02.2021 erfolgte Bescheid nach § 60a Abs. 1 AO über die gesonderte Feststellung der Einhaltung satzungsmäßiger Voraussetzungen nach den §§ 51,59, 60 und 61 AO. Hierin wurde festgestellt, dass die dem Bescheid zugrunde liegende Satzung in der Fassung vom 22.11.2015 die satzungsmäßigen Voraussetzungen nach den §§ 51,59,60 und 61 AO erfüllt. Die letzte Satzungsänderung erfolgte gem. Beschlussfassung der Mitgliederversammlung vom 18.11.2023. Eine Änderung erheblicher Verhältnisse, die eine Aufhebung der gesonderten Feststellung gem. Bescheid vom 01.02.2021 zur Folge gehabt hätte, erfolgte durch die Satzungsänderung nicht (§ 60a Abs. 4 AO)

Die letzte Überprüfung durch das Finanzamt Köln-Süd erfolgte für die Veranlagungsjahre 2013 bis 2015. Geprüft wurde die Gemeinnützigkeit sowie die Umsatz-, Körperschaft- und Gewerbesteuer. Auf den Bericht der Betriebsprüfung vom 06.04.2017 wird Bezug genommen.



### **3. Darstellung der wirtschaftlichen Verhältnisse**

Zum Abschluß des Haushaltsjahres 2023 ergibt sich ein Fehlbetrag (Vorjahr Überschuß) der Einnahmen über den Ausgaben von -€ 53.107,38 (Vorjahr +€ 180.721,02) – Verminderung gegenüber dem Vorjahr: T€ 233,8.

Die Einnahmen haben gegenüber dem Vorjahr um T€ 85,7 (4,5 %) auf T€ 1.811,1 abgenommen. Im gleichen Zeitraum haben die Ausgaben um T€ 148,1 (8,6 %) auf T€ 1.864,2 zugenommen. Die in den Ausgaben enthaltenen Personalkosten sind im Vergleich zum Vorjahr um T€ 215,6 (18,4 %) auf T€ 1.387,8 gestiegen.

Der Anteil der Personalkosten an den gesamten Ausgaben entwickelte sich in den vergangenen drei Haushaltsjahren wie folgt:

2023: 74,5 %

2022: 68,3 %

2021: 67,0 %

Im übrigen erfolgt Hinweis auf die nachfolgenden zahlenmäßig dargestellten Ausführungen.

Kontennr.,-rahmen		Haushaltstitel / Kontobezeichnung	Summen - und Saldenübersicht			Bestandsübersicht		Spartenrechnung / Erfolgsübersicht 2022					
			2023	2022	Veränd. zum Vorjahr	2023	2022	ideell	Vermögensverwaltung	Zweckbetrieb mittelbare Zuordnung	Zweckbetrieb unmittelbare Zuordnung	wirtschaftl. Geschäftsbetrieb	Summe
EÜR	Lobby-		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
"Agenda"	Control												
<b>I. Bestandskonten</b>													
400	400	Betriebsausrüstung	8.052,31 €	8.021,51 €	30,80 €	8.052,31 €	8.021,51 €	32.178,44					
1525	555	Geleistete Kauttionen	6.329,97 €	6.329,97 €	0,00 €	6.329,97 €	6.329,97 €	25.319,88					
1792	881	Verrechnungskonto	1.265,85 €	961,90 €	303,95 €	1.265,85 €	961,90 €	4.759,45					
1000	920	Handkasse	99,12 €	401,02 €	-301,90 €	99,12 €	401,02 €	698,38					
1010	925	Hauptkasse - Berlin	104,78 €	197,92 €	-93,14 €	104,78 €	197,92 €	512,26					
1200	940	Sozialbank Konto -200	721.849,77 €	669.061,07 €	52.788,70 €	721.849,77 €	669.061,07 €	2.834.610,38					
1262	945	Fundraisingkonto-262	688.054,93 €	704.382,05 €	-16.327,12 €	688.054,93 €	704.382,05 €	2.768.546,84					
1201	965	Sozialbank Konto -201	7.183,21 €	7.302,65 €	-119,44 €	7.183,21 €	7.302,65 €	28.852,28					
1250	970	Paypal	20.359,30 €	19.043,25 €	1.316,05 €	20.359,30 €	19.043,25 €	80.121,15					
1240	980	GLS Bank -00	203,31 €	76.763,83 €	-76.560,52 €	203,31 €	76.763,83 €	77.373,76					
1241	985	GLS Bank -01	10.018,42 €	10.000,00 €	18,42 €	10.018,42 €	10.000,00 €	40.055,26					
1242	990	GLS Bank -02	2.052,18 €	15.998,65 €	-13.946,47 €	2.052,18 €	15.998,65 €	22.155,19					
1243	995	Mastercard LB 4912	-216,71 €	0,00 €	-216,71 €	-216,71 €	0,00 €	-650,13					
9000	9000	Saldovorträge Sachkonten (Vermögen)	-1.518.463,82 €	-1.337.742,80 €	-180.721,02 €	-1.518.463,82 €	-1.337.742,80 €	-5.893.134,26					
<b>Jahresfehlbetrag</b>			<b>-53.107,38 €</b>	<b>180.721,02 €</b>	<b>-233.828,40 €</b>	<b>-53.107,38 €</b>	<b>180.721,02 €</b>						

## II. Erfolgskonten

### 1. Einnahmen

1771	1845	Umsatzsteuer 7 %	3.354,68 €	3.314,85 €	39,83 €	0,00	0,00	0,00	3.354,68	0,00
8600	2110	Mitgliedsbeiträge	863.055,48 €	821.929,45 €	41.126,03 €	863.055,48	0,00	0,00	0,00	0,00
8601	2301	Zuwendungen von Stiftungen	210.000,00 €	224.456,00 €	-14.456,00 €	210.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8606	2304	Zuwendung Erbeschäft	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8607	2402	Erstattungen Portokosten	0,00 €	86,00 €	-86,00 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4121	2420	Erstattungen Lohnfortzahlungen	51.625,61 €	28.234,72 €	23.390,89 €	0,00	0,00	51.625,61	0,00	0,00
8609	2661	Erträge aus Untervermietung	0,00 €	5.494,66 €	-5.494,66 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8602	3220	Erhaltene Spenden / Zuwendungen	666.476,42 €	795.063,67 €	-128.587,25 €	666.476,42	0,00	0,00	0,00	0,00
2650	3300	Zinsen und sonstige Einnahmen	25,00 €	0,00 €	25,00 €	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00
8603	3310	Sonstige Einnahmen- Bußgelder	300,00 €	2.700,00 €	-2.400,00 €	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2213	3451	Kapitalertragsteuer	-6,24 €	0,00 €	-6,24 €	0,00	-6,24	0,00	0,00	0,00
2208	3453	Solidaritätszuschlag	-0,34 €	0,00 €	-0,34 €	0,00	-0,34	0,00	0,00	0,00
8604	6001	Warenverkauf (7 %; % 5 Ust)	7.370,07 €	1.805,13 €	5.564,94 €	0,00	0,00	0,00	7.370,07	0,00
8605	6002	Lobbyführungen (7%; 5 % USt)	40.543,76 €	45.551,53 €	-5.007,77 €	0,00	0,00	0,00	40.543,76	0,00
<b>Summe Einnahmen</b>			<b>1.862.744,44 €</b>	<b>1.928.636,01 €</b>	<b>-65.891,57 €</b>	<b>1.759.831,90</b>	<b>18,42</b>	<b>51.625,61</b>	<b>51.268,51</b>	<b>0,00</b> 1.862.744,44

## 2. Ausgaben

1571	775	Vorsteuer 7 %	-28,91 €	0,00 €	-28,91 €	0,00	0,00	0,00	-28,91	0,00			
1576	780	Vorsteuer 19 %	-5.278,54 €	-1.046,72 €	-4.231,82 €	0,00	0,00	0,00	-5.278,54	0,00			
1790	1919	Umsatzsteuer Vorjahr(e)	0,00 €	-508,06 €	508,06 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
8602	2309	Rückführung von Spenden	0,00 €	-3.537,50 €	3.537,50 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
4830	2500	Abschreibungen AV und GWG Sammelposten	-4.829,68 €	-6.791,64 €	1.961,96 €	0,00	0,00	-4.829,68	0,00	0,00			
4601	2520	Aktionen und eigene Veranstaltungen	0,00 €	-113.447,90 €	113.447,90 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
4602	2540	Druck, Layout, Versand (DLV)	-50.325,30 €	-106,80 €	-50.218,50 €	0,00	0,00	-50.325,30	0,00	0,00			
4176	2549	Fahrtkosten - Jobticket	-818,50 €	-2.256,50 €	1.438,00 €	0,00	0,00	-818,50	0,00	0,00			
4165	2550	betriebliche Altersversorgung	-9.528,00 €	-8.118,00 €	-1.410,00 €	0,00	0,00	-9.528,00	0,00	0,00			
4130	2551	gesetzliche Sozialaufwendungen	-453.909,40 €	-383.890,23 €	-70.019,17 €	0,00	0,00	-453.909,40	0,00	0,00			
4100	2552	Personalkosten	-720.500,13 €	-633.053,62 €	-87.446,51 €	0,00	0,00	-720.500,13	0,00	0,00			
4120	2553	abgeführte Lohnsteuer	-194.715,82 €	-134.198,80 €	-60.517,02 €	0,00	0,00	-194.715,82	0,00	0,00			
4909	2554	Aufwandsentschädigungen Ehrenamt (inkl. Vorstand)	-2.627,50 €	-3.220,00 €	592,50 €	0,00	0,00	-2.627,50	0,00	0,00			
4131	2555	Künstler-Sozialkasse	-2.728,29 €	-1.689,92 €	-1.038,37 €	0,00	0,00	-2.728,29	0,00	0,00			
4907	2557	Weitere Honorare	-35.201,26 €	-10.355,17 €	-24.846,09 €	0,00	0,00	-35.201,26	0,00	0,00			
4138	2558	Berufsgenossenschaft	-3.192,15 €	-2.202,41 €	-989,74 €	0,00	0,00	-3.192,15	0,00	0,00			
3100	2559	Sonstige Personalkosten Ideell	-6.108,99 €	-8.881,16 €	2.772,17 €	-6.108,99	0,00	0,00	0,00	0,00			
4660	2560	Reisekosten Interne	-22.440,26 €	-11.114,03 €	-11.326,23 €	0,00	0,00	-22.440,26	0,00	0,00			
4105	2561	Reisekosten Externe	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
4200	2661	Miete und Räumlichkeiten	-42.024,04 €	-42.499,65 €	475,61 €	0,00	0,00	-42.024,04	0,00	0,00			
4202	2662	Interne Veranstaltungen (Vorstand, Klausur, MV)	-6.046,95 €	-2.960,45 €	-3.086,50 €	0,00	0,00	-6.046,95	0,00	0,00			
4202	2663	Raumnebenkosten	-9.478,79 €	-8.412,41 €	-1.066,38 €	0,00	0,00	-9.478,79	0,00	0,00			
4202	2664	Externe Veranstaltungen (Raummiete, Technik)	-615,20 €	0,00 €	-615,20 €	0,00	0,00	-615,20	0,00	0,00			
4360	2665	Versicherungen/Beiträge	-626,39 €	-268,25 €	-358,14 €	0,00	0,00	-626,39	0,00	0,00			
4930	2701	Bürobedarf	-5.412,07 €	-4.730,69 €	-681,38 €	0,00	0,00	-5.412,07	0,00	0,00			
4910	2702	Porto und Versand	-59.149,00 €	-2.306,80 €	-56.842,20 €	0,00	0,00	-59.149,00	0,00	0,00			
4925	2703	Bürokommunikation (Telefon, Faxgebühren, Internetzugang)	-11.961,51 €	-7.961,38 €	-4.000,13 €	0,00	0,00	-11.961,51	0,00	0,00			
4926	2704	Fundraising (DLV Mailing, Move, Tel. FR)	-29.812,27 €	-138.080,30 €	108.268,03 €	0,00	0,00	-29.812,27	0,00	0,00			
4927	2705	Serverkosten und Entwicklung	-49.824,69 €	-57.508,79 €	7.684,10 €	0,00	0,00	-49.824,69	0,00	0,00			
4855	2706	Büroausstattung	-8.852,51 €	-7.339,92 €	-1.512,59 €	0,00	0,00	-8.852,51	0,00	0,00			
4940	2707	Bücher, Zeitschriften, DVDs, TN-Kosten Konferenzen u. a.	-11.563,02 €	-7.013,26 €	-4.549,76 €	0,00	0,00	-11.563,02	0,00	0,00			
4605	2708	Mitgliederbetreuung (DLV, Rundbrief)	0,00 €	-35.871,44 €	35.871,44 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
4650	2709	Bewirtung Interne	-6.486,10 €	-5.832,82 €	-653,28 €	0,00	0,00	-6.486,10	0,00	0,00			
4650	2710	Bewirtung Externe	-586,40 €	0,00 €	-586,40 €	0,00	0,00	-586,40	0,00	0,00			
4928	2711	weitere OA - Überarbeitung Homepage	-3.081,11 €	-14.310,21 €	11.229,10 €	0,00	0,00	-3.081,11	0,00	0,00			
4606	2750	Verbrauchsabgaben und sonstige Beiträge	-3.916,16 €	-3.390,00 €	-526,16 €	0,00	0,00	-3.916,16	0,00	0,00			
4638	2802	Geschenke	-221,69 €	-131,03 €	-90,66 €	0,00	0,00	-221,69	0,00	0,00			
4945	2803	Fortbildungskosten	-14.378,96 €	-7.736,11 €	-6.642,85 €	0,00	0,00	-14.378,96	0,00	0,00			
4950	2895	Rechts- und Beratungskosten	-30.558,00 €	-11.716,83 €	-18.841,17 €	0,00	0,00	-30.558,00	0,00	0,00			
4955	2897	Prüfung Jahresabschluss, Steuererkl., Lohnbuchhaltung	-20.625,85 €	-12.835,58 €	-7.790,27 €	0,00	0,00	-20.625,85	0,00	0,00			
2301	2900	sonstige Kosten ideell	0,00 €	-26,06 €	26,06 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
4970	4712	Nebenkosten des Geldverkehrs	-5.504,48 €	-3.854,44 €	-1.650,04 €	0,00	0,00	-5.504,48	0,00	0,00			
4970	4713	Paypal Gebühren	0,00 €	-1.305,88 €	1.305,88 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2309	4900	sonstige Aufwendungen, unregelmäßig	0,00 €	-0,24 €	0,24 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
4603	6170	ZB-Kosten für Publikationen und Aktionen	-19.933,34 €	-9.436,40 €	-10.496,94 €	0,00	0,00	-19.933,34	0,00	0,00			
4100	6200	Löhne und Gehälter	-42.542,74 €	-28.323,08 €	-14.219,66 €	0,00	0,00	-42.542,74	0,00	0,00			
4906	6205	ZB-Honorare - Lobbyführungen / Scouts	0,00 €	-110,00 €	110,00 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
4908	6210	ZB Fortbildungen	-350,00 €	0,00 €	-350,00 €	0,00	0,00	-350,00	0,00	0,00			
4122	6215	Abgeführte Lohnsteuer ZB	0,00 €	-112,51 €	112,51 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
4663	6221	Reisekosten bei Lobbyführungen	-83,83 €	0,00 €	-83,83 €	0,00	0,00	-83,83	0,00	0,00			
4130	6250	Sozialabgaben	-11.447,43 €	-6.523,96 €	-4.923,47 €	0,00	0,00	-11.447,43	0,00	0,00			
4649	6306	ZB-Bewirtung, Geschenke usw.	-560,13 €	0,00 €	-560,13 €	0,00	0,00	-560,13	0,00	0,00			
4931	6341	ZB-Porto, Bürobedarf	-117,40 €	-150,00 €	32,60 €	0,00	0,00	-117,40	0,00	0,00			
4912	6350	Online Shop - Portokosten ohne Ust	0,00 €	-85,75 €	85,75 €	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
4913	6351	Online Shop - Portokosten (7%/19%)	-2.012,03 €	-838,88 €	-1.173,15 €	0,00	0,00	-2.012,03	0,00	0,00			
4914	6352	Online Shop - Lagerkosten	-2.964,00 €	-684,58 €	-2.279,42 €	0,00	0,00	-2.964,00	0,00	0,00			
4915	6353	Online Shop - Betriebskosten	-2.883,00 €	-1.138,83 €	-1.744,17 €	0,00	0,00	-2.883,00	0,00	0,00			
<b>Summe Ausgaben</b>			<b>-1.915.851,82 €</b>	<b>-1.747.914,99 €</b>	<b>-167.936,83 €</b>	<b>-6.108,99 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-1.875.531,65 €</b>	<b>-34.211,18 €</b>	<b>0,00 €</b>			
<b>Jahresfehlbetrag</b>			<b>-53.107,38</b>	<b>180.721,02</b>	<b>-233.828,40</b>	<b>-53.107,38</b>	<b>180.721,02</b>	<b>1.753.722,91</b>	<b>18,42</b>	<b>-1.823.906,04</b>	<b>17.057,33</b>	<b>0,00</b>	<b>-53.107,38</b>
<i>Verprobung</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	

## **Anlage 4**

**Rücklagenentwicklung /  
tatsächliche Geschäftsführung (Mittelverwendung)  
nach Abgabenordnung**

**(2023)**

# Vorhandene Mittel

(Quelle: Bestandskonten lt. Gewinnermittlung)

	* 2023 *	* 2022 *	Veränd.	Ermittlung Korrekturposten für Rücklagenberechnung			
				Aktiv plus	Passiv minus	Aktiv minus	Passiv plus
€	€	€	€	€	€	€	€
				(-)	(-)	(+)	(+)
Betriebsausstattung	8.052,31	8.021,51	30,80	4.860,48	0,00	4.829,68	0,00
Geleistete Kautionen	6.329,97	6.329,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Klärungskonto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Klärungskonto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Handkasse	99,12	401,02	-301,90	0,00	0,00	0,00	0,00
Hauptkasse - Berlin	104,78	197,92	-93,14	0,00	0,00	0,00	0,00
Sozialbank Konto -200	721.849,77	669.061,07	52.788,70	0,00	0,00	0,00	0,00
Fundraisingkonto-262	688.054,93	704.382,05	-16.327,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Spendenbank - Konto -202	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Warenkonto- 201	7.183,21	7.302,65	-119,44	0,00	0,00	0,00	0,00
Mastercard LB 9267	-216,71	0,00	-216,71	0,00	0,00	0,00	0,00
Paypal	20.359,30	19.043,25	1.316,05	0,00	0,00	0,00	0,00
Verrechnungskonto	1.265,85	961,90	303,95	303,95	0,00	0,00	0,00
GLS Bank -00	203,31	76.763,83	-76.560,52	0,00	0,00	0,00	0,00
GLS Bank -01	10.018,42	10.000,00	18,42	0,00	0,00	0,00	0,00
GLS Bank -02	2.052,18	15.998,65	-13.946,47	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe Mittel</b>	<b>1.465.356,44</b>	<b>1.518.463,82</b>	-53.107,38				
Verrechnungskonten							
- Gehälter	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
- Finanzamt	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
- Krankenkassen	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
- Umbuchungen	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
- Spenden	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
- Fahrtkosten	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Gesamtsumme</b>	<b>1.465.356,44</b>	<b>1.518.463,82</b>	<b>-53.107,38</b>				
Saldovorträge Sachkonten	-1.518.463,82	-1.337.742,80					
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-53.107,38</b>	<b>180.721,02</b>		<b>5.164,43</b>	<b>0,00</b>	<b>4.829,68</b>	<b>0,00</b>

<b>Spartenrechnung</b>										
LobbyControl e.V.										
Initiative für Transparenz und Demokratie										
Am Justizzentrum 7, 50939 Köln										
				<b>Betrag</b>			<b>Einnahmen</b>	<b>Einnahmen</b>	<b>Einnahmen</b>	<b>Einnahmen</b>
				<b>lt. EÜR</b>			<b>ideell</b>	<b>Verm.verw.</b>	<b>wirtschl. GB</b>	<b>Zweckbetrieb</b>
<b>Gewinnermittlung (§ 4 Abs. 3 EStG)</b>				<b>EUR</b>			<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Einnahmen</b>										
Mitgliedsbeiträge				863.055,48			863.055,48	0,00	0,00	0,00
erhaltene Spenden und Zuwendungen, Bussgelder				666.776,42			666.776,42	0,00	0,00	0,00
Zuwendungen von Stiftungen				210.000,00			210.000,00	0,00	0,00	0,00
Lobbyführungen				40.543,76			0,00	0,00	0,00	40.543,76
Erbschaften				20.000,00			20.000,00	0,00	0,00	0,00
Warenverkauf Zweckbetrieb (Verkauf Publikationen)				7.370,07			0,00	0,00	0,00	7.370,07
Umsatzsteuer				3.354,68			0,00	0,00	0,00	3.354,68
Zinsen und ähnliche Erträge				25,00			0,00	25,00	0,00	0,00
sonstige Einnahmen				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Erstattung Umsatzsteuer Vorjahr(e)				0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
				1.811.125,41			1.759.831,90	25,00	0,00	51.268,51
<i>Prozentanteile</i>				<i>100,00</i>			<i>97,17</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2,83</i>

					direkte Kosten	direkte Kosten	direkte Kosten	indirekte Kosten	direkte Kosten
		Betrag						Zweckbetr. aus prozentuale Aufteilung	Zweckbetrieb aus 100%iger Zuordnung
Gewinnermittlung	Zw.summe	lt. EÜR	aufzuteilende Kosten	ideell	Verm.verw.	wirtschl. GB			
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Ausgaben</b>									
Personal- und Personalnebenkosten		1.387.756,85	1.387.756,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Raumkosten		58.164,98	58.164,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Versicherungen und Abgaben		626,39	626,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Personalkosten ideell		6.108,99	0,00	6.108,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Werbe- und Reisekosten									
- Druckkosten, Publikationen		50.325,30	50.325,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Publikationskosten zum Verkauf (Zweckbetr.)		19.933,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.933,34
- Verbrauchsabgaben		3.916,16	3.916,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Geschenke		221,69	221,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Bewirtung Zweckbetrieb		560,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560,13
- Reise- und Übernachtungskosten		29.596,59	29.512,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	83,83
Abschreibungen auf Sachanlagen, IWG		4.829,68	4.829,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anschaffungen, Sofortabschreibung		8.852,51	8.852,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verschiedene Kosten									
- Honorare sonstige		35.201,26	35.201,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fortbildung Scouts		350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
- Aufwandsentschädigung Ehrenamtler / Vorstand		2.627,50	2.627,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Porto		59.149,00	59.149,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Onlineshop Porto 7 % 19 %		2.012,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.012,03
- Onlineshop Lagerkosten		2.964,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.964,00
- Onlineshop Betriebskosten		2.883,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.883,00
- Telefon und Internet		11.961,51	11.961,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Datenbank Move		29.812,27	29.812,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Serverkosten und Entwicklung		49.824,69	49.824,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Öffentlichkeitsarbeit		3.081,11	3.081,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Bürobedarf		5.412,07	5.412,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Bürobedarf, Porto - Zweckbetrieb		117,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	117,40
- Zeitschriften, Fachliteratur		11.563,02	11.563,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fortbildung		14.378,96	14.378,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Rechts- und Beratungskosten		30.558,00	30.558,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Jahresabschluss, Steuererkl., Lohnbuchhaltung		20.625,85	20.625,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Nebenkosten des Geldverkehrs		5.504,48	5.504,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



			Betrag		direkte Kosten	direkte Kosten	direkte Kosten	indirekte Kosten	direkte Kosten
Gewinnermittlung	Zw.summe	lt. EÜR	aufzuteilende Kosten	ideell	Verm.verw.	wirtschl. GB	Zweckbetr. aus prozentuale Aufteilung	Zweckbetrieb aus 100%iger Zuordnung	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
sonstige Aufwendungen		6,58	0,00	0,00	6,58	0,00	0,00	0,00	0,00
direkte Vorsteuer aus Kosten		5.307,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.307,45
		1.864.232,79	1.823.906,04	6.108,99	6,58	0,00	0,00	0,00	34.211,18
			-1.823.906,04	1.772.250,57	25,18	0,00	51.630,30	0,00	0,00
			0,00	1.778.359,56	31,76	0,00	51.630,30	0,00	34.211,18
Jahresüberschuss		<b>-53.107,38</b>		<b>-18.527,66</b>	<b>-6,76</b>	<b>0,00</b>	<b>-361,79</b>		<b>-34.211,18</b>
									-34.572,97

RÜCKLAGENENTWICKLUNG (§ 62 AO ff)					
<b>A.</b>	<b>Grundlagen für die Berechnung</b>				
a.	VORHANDENE MITTEL (Obergrenze für die Rücklagenbildung insgesamt)		€	€	
	vorhandene Mittel			1.465.356,44	
b.	LIQUIDITÄTSÜBERSCHUSS als Bemessungs-obergrenze für den Zuführungsbetrag zu den freien Rücklagen nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO	€	€		
	Jahresergebnis lt. Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG		-53.107,38		
	+ Abschreibung Sachanlagen	4.829,68			
	+ Mittelzu- und Abflüsse aus				
	* Aktivmehrerung	0,00			
	* Passivminderung	0,00			
	* Aktivminderung	0,00			
	* Passivmehrerung	0,00			
	- Mittelabflüsse aus				
	* Investitionen in Sachanlagen und Verrechnungsfond.	-5.164,43	-334,75		
	Jahresergebnis (berichtigt)		-53.442,13	-53.442,13	
	maximal in die freien Rücklagen nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO einstellbare Mittel aus dem Jahresergebnis		0,00	0,00	
c.	<b>BETRIEBSKOSTEN</b>	€	€	€	
	- Personalaufwendungen ganzjährig		1.387.756,85		
	- Sachaufwendungen periodisch wiederkehrend (lt. GuV)				
	* Raumkosten	58.164,98			
	* Versicherungen, Beiträge, Abgaben	626,39	58.791,37		
	Summe		1.446.548,22		
	- Überschuß aus Vermögensverwaltung lt. Spartenrechnung		-6,76		
	- Absetzung für Abnutzung bewegl. Wirtschaftsgüter		13.682,19		
	- Bruttoeinnahmen aus dem ideellen Bereich		1.759.831,90		
	- Überschuß aus Zweckbetrieben		-34.572,97		
	- Überschuß aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben lt. Sp.r.		0,00		
c.	<b>INVESTITIONSVORHABEN</b>				
		Stand 01.01.	Inanspruchn.	Zuführung	Stand 31.12.
		€	€	€	€
	.....	0,00	0,00	0,00	0,00

		€	€	€	€
					<b>maximal</b>
<b>B.</b>	<b>BERECHNUNG max. mögl. Zuführung</b>		<i>rechnerisch</i>		<b>einstellbar</b>
	(AEAO Nr. 14 S. 2 zu § 62 Abs. 2 AO)				
	6/12 der Summe aus Personal- u. periodischen Sachaufwendungen		723.274,11		723.274,11
	1/3 aus Überschuss Vermögensverwaltung		-2,25		0,00
	1/10 der Einnahmen aus ideellem Bereich	175.983,19		175.983,19	
	1/10 des Überschusses aus Zweckbetrieben	0,00		0,00	
	1/10 des Überschusses aus wirtschaftlichen Geschäftsbetr.	0,00	175.983,19	0,00	# 0,00
	Zwischensumme		899.255,05		723.274,11
	Zuführung geplant für Investitionen		0,00		0,00
	Zuführung geplant für Wiederbeschaffung beweglicher Anlagen		13.682,19		13.682,19
	<b>Zuführungsbetrag max.</b>		<b>912.937,24</b>		<b>736.956,30</b>

C.		ZUSAMMENSETZUNG / ENTWICKLUNG	Saldo		(Z)uführung /	Stand	
			zum 01. Jan.	(K)orrektur	(A)npassg. an	zum 31.12.	Zusammensetzung €
		€	€	€	€	€	€
		(gem. Gem1 Vj.)				vorhandene Mittel	1.465.356,44
a.1.	FREIE RÜCKLAGE aus Vermögensverwaltung (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 Alt. 1 AO)	0,00	0,00	0,00	0,00	abzgl. Saldo 31.12.	0,00
						verbleiben Mittel	1.465.356,44
a.2.	FREIE RÜCKLAGE aus ideellem Bereich, Zweck- und wGB (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 Alt. 2 AO)	973.923,77	0,00	0,00	973.923,77	abzgl. Saldo 31.12.	973.923,77
				0,00		verbleiben Mittel	491.432,67
b.1.	ZWECKGEBUNDENE RÜCKLAGE (PROJEKTRÜCKLAGE) (§ 62 Abs. 1 Nr. 1 AO)	0,00	0,00	0,00	0,00	abzgl. Saldo 31.12.	0,00
				0,00		verbleiben Mittel	491.432,67
b.2.	BETRIEBSMITTLRÜCKLAGE (§ 62 Abs. 1 Nr. 1 AO)	510.635,23	510.637,23	723.274,11	423.845,66	abzgl. Saldo 31.12.	423.845,66
				-299.426,45 A		verbleiben Mittel	67.587,01
c.	WIEDERBESCHAFFUNGSRÜCKLAGE (§ 62 Abs. 1 Nr. 2 AO)	33.904,82	0,00	13.682,19	47.587,01	abzgl. Saldo 31.12.	47.587,01
				0,00		verbleiben Mittel	20.000,00
d.	RÜCKLAGE ERWERB VON GESELLSCHAFTSRECHTEN (§ 62 Abs. 1 Nr. 4 AO)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	<b>Zwischensumme § 62 Abs. 1 AO</b>	<b>1.518.463,82</b>	<b>510.637,23</b>	<b>437.529,85</b>	<b>1.445.356,44</b>		
e.	Mittelzuführungen aus Erwerben von Todes wegen ohne Zweckbestimmungen des Erblassers (§ 62 Abs. 3 Nr. 1 AO)	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	abzgl. Saldo 31.12.	20.000,00
						verbleiben Mittel	0,00
f.	Mittelzuführungen aus freiwilligen Zuwendungen zur Vermögensausstattung oder -erhöhung (§ 62 Abs. 3 Nr. 2 AO)	0,00	0,00	0,00	0,00	abzgl. Saldo 31.12.	0,00
						verbleiben Mittel	0,00
g.	Mittelzuführungen aufgrund Sachzuwendungen in das Vermögen (§ 62 Abs. 3 Nr. 4 AO)	0,00	0,00	0,00	0,00	abzgl. Saldo 31.12.	0,00
						verbleiben Mittel	0,00
	<b>Zwischensumme § 62 Abs. 3 AO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>		
	<b>Summe Rücklagen gesamt</b>	<b>1.518.463,82</b>	<b>510.637,23</b>	<b>457.529,85</b>	<b>1.465.356,44</b>		
	Saldo (Ergebnisverwendung)			-53.107,38			

## Mittelverwendungsrechnung nach Buchna / Thiel

	Restbuch-wert lt. Restwertverzeichnis €	bereits für gemeinnützige Zwecke eingesetzt €	noch keiner steuer- begünstigten Verwen- dung zugeführt €
immaterielle Wirtschaftsgüter	0,00	0,00	0,00
Sachanlagevermögen	8.052,31	8.052,31	0,00
Vorräte	0,00	<u>0,00</u>	0,00
Zwischensumme I		8.052,31	
<b>Summe I</b>	<b>8.052,31</b>		
Finanzanlagen	0,00		
Bankguthaben, Kassenbestände, Wertpapiere des Umlaufvermögens	1.449.708,31		
	<u>0,00</u>		
<b>Summe II</b>	<b>1.449.708,31</b>		
kurzfristige Forderungen LL	0,00	kurzfristige Verblk. LL	0,00
übrige Forderungen	<u>7.595,82</u>	übrige Vbk.	<u>0,00</u>
Zwischensumme	7.595,82		0,00
<b>Summe III</b>	<b>7.595,82</b>		
<b>Gesamtbetrag der Mittel (Summe I+II+III)</b>	<b>1.465.356,44</b>		
abzgl.			
- bereits für gemeinnützige Zwecke eingesetzt (Summe I)	-8.052,31		
- kurzfristige Verbindlichkeiten	0,00		
- Rückstellungen	0,00		
- Stammkapital	0,00		
- Rücklagen nach § 62 Abs. 1 AO	-1.445.356,44		
- Rücklagen nach § 62 Abs. 3 AO	<u>-20.000,00</u>		
<b>ergibt zum 31. Dezember</b>	<b>-8.052,31</b>		
Verwendungsrückstand (+); Verwendungsüberhang (-)			

**Anlage 5**  
**Allgemeine Auftragsbedingungen**

## Allgemeine Auftragsbedingungen

### für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften

#### 1. Geltungsbereich

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

#### 2. 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 (StBerG, BOSTB) ausgeführt.
- (2) Dem Steuerberater sind die benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig zu geben. Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies schriftlich vereinbart ist. Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zu Grunde legen. Soweit er offensichtliche Unrichtigkeiten feststellt, ist er verpflichtet, darauf hinzuweisen.
- (3) 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 fristwahrenden Handlungen berechtigt und verpflichtet.

#### 3. 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, dass der Auftraggeber ihn schriftlich von dieser Verpflichtung entbindet. 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, § 383 ZPO bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers und dessen Mitarbeitern im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.
- (5) Der Steuerberater darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen. Darüber hinaus besteht keine Verschwiegenheitspflicht, 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 abgelegte und geführte) Handakte genommen wird.
- (6) Der Steuerberater hat beim Versand bzw. der Übermittlung von Unterlagen, Dokumenten, Arbeitsergebnissen etc. auf Papier oder in elektronischer Form die Verschwiegenheitsverpflichtung zu beachten. Der Auftraggeber stellt seinerseits sicher, dass er als Empfänger ebenfalls alle Sicherungsmaßnahmen beachtet, dass die ihm zugeleiteten Papiere oder Dateien nur den hierfür zuständigen Stellen zugehen. Dies gilt insbesondere auch für den Fax- und E-Mail-Verkehr. Zum Schutz der überlassenen Dokumente und Dateien sind die entsprechenden technischen und organisatorischen Maßnahmen zu treffen. Sollten besondere über das normale Maß hinausgehende Vorkehrungen getroffen werden müssen, so ist eine entsprechende schriftliche Vereinbarung über die Beachtung zusätzlicher sicherheitsrelevanter Maßnahmen zu treffen, insbesondere ob im E-Mail-Verkehr eine Verschlüsselung vorgenommen werden muss.

#### 4. Mitwirkung Dritter

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter, fachkundige Dritte sowie datenverarbeitende Unternehmen heranzuziehen. Bei der Heranziehung von fachkundigen Dritten und datenverarbeitenden Unternehmen hat der Steuerberater dafür zu sorgen, dass diese sich zur Verschwiegenheit entsprechend Nr. 3 Abs. 1 verpflichten.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, allgemeinen Vertretern (§ 69 StBerG) sowie Praxistreuhandern (§ 71 StBerG) im Falle ihrer Bestellung Einsichtnahme in die Handakten i.S.d. § 66 Abs. 2 StBerG zu verschaffen.
- (3) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach dem Bundesdatenschutzgesetz, einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern der Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach Nr. 3 Abs. 1 S.3 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit auf das Datengeheimnis verpflichtet.

#### 5. 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 im Sinne der §§ 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 durch einen anderen Steuerberater 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.

## 6. Haftung

- (1) Der Steuerberater haftet für eigenes Verschulden und für das Verschulden seiner Erfüllungsgehilfen.
- (2) Der Anspruch des Auftraggebers gegen den Steuerberater auf Ersatz eines nach Abs. 1 fahrlässig verursachten Schadens wird auf 1.500.000 € (in Worten: einmillionfünfhunderttausend Euro) begrenzt.
- (3) Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen, insbesondere die Haftung auf einen geringeren als den in Abs. 2 genannten Betrag begrenzt werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber zusammen mit diesen „Allgemeinen Auftragsbedingungen“ bei Vertragsabschluss ausgehändigt werden soll.
- (4) Soweit ein Schadenersatzanspruch des Auftraggebers kraft Gesetzes nicht einer kürzeren Verjährungsfrist unterliegt, verjährt er a) in drei Jahren von dem Zeitpunkt an, in dem der Anspruch entstanden ist, und der Auftraggeber von den den Anspruch begründenden Umständen und der Person des Schuldners Kenntnis erlangt oder ohne grobe Fahrlässigkeit erlangen müsste, b) ohne Rücksicht auf die Kenntnis oder grob fahrlässige Unkenntnis in fünf Jahren von seiner Entstehung an und c) ohne Rücksicht auf seine Entstehung und die Kenntnis oder grob fahrlässige Unkenntnis in zehn Jahren von der Begehung der Handlung, der Pflichtverletzung oder dem sonstigen den Schaden auslösenden Ereignis an. Maßgeblich ist die früher endende Frist.
- (5) Die in den Absätzen 1 bis 4 getroffenen Regelungen gelten auch gegenüber anderen Personen als dem Auftraggeber, soweit ausnahmsweise im Einzelfall vertragliche oder außervertragliche Beziehungen auch zwischen dem Steuerberater und diesen Personen begründet worden sind.
- (6) Von den Haftungsbegrenzungen ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit.

## 7. Pflichten des Auftraggebers; Unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug des Auftraggebers

- (1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Steuerberater unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Steuerberater eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Mandant ist verpflichtet, alle schriftlichen und mündlichen Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
- (2) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
- (3) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen schriftlicher Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
- (4) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber in dessen Räumen Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Steuerberaters zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet und berechtigt, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu vervielfältigen. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Der Steuerberater bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch den Steuerberater entgegensteht.
- (5) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Nr. 7 Abs. 1 bis 4 oder sonst wie obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, eine angemessene Frist mit der Erklärung zu bestimmen, dass er die Fortsetzung des Vertrags nach Ablauf der Frist ablehnt. Nach erfolglosem Ablauf der Frist darf der Steuerberater den Vertrag fristlos kündigen (vgl. Nr. 9 Abs. 3). Unberührt bleibt der Anspruch des Steuerberaters 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 Steuerberater von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

## 8. Bemessung der Vergütung, Vorschuss

- (1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagensatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Vergütungsverordnung für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften, es sei denn, es wäre eine Vereinbarung gemäß § 4 StBVV über eine höhere Vergütung getroffen worden.
- (2) Für Tätigkeiten, die in der Vergütungsverordnung keine Regelung erfahren (z. B. § 57 Abs. 3 Nrn. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, anderenfalls die für diese Tätigkeit vorgesehene gesetzliche Vergütung, ansonsten die übliche Vergütung (§ 612 Abs. 2 und § 632 Abs. 2 BGB).
- (3) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.
- (4) Für bereits entstandene und voraussichtlich entstehende Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern. Wird der eingeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Mandanten einstellen, bis der Vorschuss eingeht. Der Steuerberater ist verpflichtet, seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Mandanten rechtzeitig bekanntzugeben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus seiner Einstellung der Tätigkeit erwachsen können.

## 9. Beendigung des Vertrags

- (1) Der Vertrag endet durch Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Vertrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.



- (2) Der Vertrag kann - wenn und soweit er einen Dienstvertrag im Sinne der §§ 611, 675 BGB darstellt - von jedem Vertragspartner außerordentlich nach Maßgabe der § 627 BGB gekündigt werden; die Kündigung hat schriftlich zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber ausgehändigt werden soll.
- (3) Bei Kündigung des Vertrags durch den Steuerberater sind zur Vermeidung von Rechtsverlusten des Auftraggebers in jedem Fall noch diejenigen Handlungen vorzunehmen, die zumutbar sind und keinen Aufschub dulden (z. B. Fristverlängerungsantrag bei drohendem Fristablauf). Auch für diese Handlungen haftet der Steuerberater nach Nr. 6.
- (4) Der Steuerberater ist verpflichtet, dem Auftraggeber alles, was er zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was er aus der Geschäftsbesorgung erlangt, herauszugeben. Außerdem ist der Steuerberater verpflichtet, dem Auftraggeber die erforderlichen Nachrichten zu geben, auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.
- (5) Mit Beendigung des Vertrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die bei ihm zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. von der Festplatte zu löschen.
- (6) Nach Beendigung des Mandatsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.

#### **10. Vergütungsanspruch bei vorzeitiger Beendigung des Vertrags**

Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach dem Gesetz. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber ausgehändigt werden soll.

#### **11. Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltungsrecht von Arbeitsergebnissen und Unterlagen**

- (1) Der Steuerberater hat die Handakten auf die Dauer von zehn Jahren nach Beendigung des Auftrags aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraums, wenn der Steuerberater den Auftraggeber schriftlich aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen sechs Monaten, nachdem er sie erhalten hat, nicht nachgekommen ist.
- (2) Zu den Handakten im Sinne dieser Vorschrift gehören alle Schriftstücke, die der Steuerberater aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Briefwechsel zwischen dem Steuerberater und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie für die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere.
- (3) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens nach Beendigung des Auftrags, hat der Steuerberater dem Auftraggeber die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.
- (4) Der Steuerberater kann die Herausgabe seiner Arbeitsergebnisse und der Handakten verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Zurückbehaltung nach den Umständen, insbesondere wegen verhältnismäßiger Geringfügigkeit der geschuldeten Beträge, gegen Treu und Glauben verstoßen würde. Bis zur Beseitigung vom Auftraggeber rechtzeitig geltend gemachter Mängel ist der Auftraggeber zur Zurückbehaltung eines angemessenen Teils der Vergütung berechtigt.

#### **12. Anzuwendendes Recht und Erfüllungsort**

- (1) Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.
- (2) Erfüllungsort ist der Wohnsitz des Auftraggebers, wenn er nicht Kaufmann im Sinne des HGB ist, ansonsten der Sitz des Steuerberaters.

#### **13. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit; Änderungen und Ergänzungen**

- (1) Falls einzelne Bestimmungen dieser Auftragsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt. Die unwirksame Bestimmung ist durch eine gültige zu ersetzen, die dem angestrebten Ziel möglichst nahe kommt.
- (2) Änderungen und Ergänzungen dieser Auftragsbedingungen bedürfen der Schriftform.