

**Emmi-Pikler Haus e.V.**  
**Berlin**

**Jahresabschluss zum**  
**31. Dezember 2020**

**Inhaltsverzeichnis**

<b>A. Auftrag und Auftragsdurchführung</b>	3
<b>B. Rechtliche Verhältnisse</b>	4
<b>C. Steuerliche Verhältnisse</b>	6
<b>D. Rechnungswesen</b>	6
<b>E. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung 01. Januar bis 31. Dezember 31.12.2020</b>	7
<b>A. Anlagen</b>	12
Bilanz zum 31. Dezember 2020	
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2020 bis 31.12.2020	
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	

## **A. Auftrag und Auftragsdurchführung**

Der Vorstand des Vereins Emmi-Pikler-Haus e.V., Berlin, erteilte der Gesellschaft Colzman & Schalkau-Treß GbR, Wuppertal, den Auftrag, den Jahresabschluss zum 31.12.2020 zu erstellen und im Zuge dessen die Buchführung sowie das Belegwesen des Vereins auf Plausibilität zu prüfen.

Die erforderlichen Erstellungsarbeiten wurden im September 2021 von Herrn Colzman durchgeführt. Zur Prüfung wurden sämtliche Buchungsbelege und sonstige Geschäftsunterlagen zur Verfügung gestellt.

Auskunft erteilte Frau Uhlig. Alle erbetenen Auskünfte wurden bereitwillig erteilt.

## B. Rechtliche Verhältnisse

Der Verein führt den Namen Emmi-Pikler-Haus e.V.. Er hat seinen Sitz in Berlin und ist in das Vereinsregister des Amtsgerichts Berlin Charlottenburg unter der Nummer VR 23478B eingetragen.

Zweck des Vereins ist die Förderung und Erziehung und der Unterstützung hilfebedürftiger Menschen. Dies wird verwirklicht insbesondere dadurch, dass der Verein als Träger Emmi-Pikler-Häuser in Deutschland und anderen Mitgliedstaaten der Europäischen Union aufbaut und betreibt. Zusätzlich zu den Emmi-Pikler-Häusern werden bei Bedarf ambulante Angebote entwickelt, wie z.B. pädagogische Tagesbetreuungen.

Der Emmi-Pikler-Haus e.V. betreibt zur Zeit ein Haus am Standort Falkensee. Das Haus ist eine stationäre Einrichtung, in dem Kinder aus belasteten Familiensituationen von Geburt an solange betreut werden können, bis ihre weitere Lebenssituation geklärt ist. Die Betreuung erfolgt auf Grundlage der Kleinkind-Pädagogik nach Dr. Emmi Pikler und der Waldorfpädagogik nach Dr. Rudolf Steiner. Vorrangiger Grundsatz dieser Art der Betreuung sind der achtsame Umgang, das ganzheitliche Menschenbild und der Aufbau tragfähiger und verlässlicher Bindungen von Geburt an.

Der Satzungszweck wird verwirklicht insbesondere durch folgende Maßnahmen:

- stationäre und ambulante Betreuungsangebote
- Beratungen und Begleitungen
- Förderung von Aus-, Fort- und Weiterbildung Dritter, insbesondere durch Vorträge, Seminare und Tagungen.

Der Verein ist selbstlos tätig und verfolgt nicht in erster Linie eigenwirtschaftliche Zwecke. Der Verein verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke im Sinne des Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“ der Abgabenordnung. Mittel des Vereins dürfen nur für satzungsgemäße Zwecke verwendet werden. Es darf keine Person durch Ausgaben, die dem Zweck des Vereins fremd sind, oder durch unverhältnismäßig hohe Vergütungen begünstigt werden. Die Mitglieder des Vereins erhalten keine Zuwendungen aus Mitteln des Verein.

**Organe des Vereins sind:**

- a) die Mitgliederversammlung
- b) der Vorstand

Die Mitgliederversammlung hat insbesondere folgende Aufgaben:

- Entgegennahme des Berichts über die Arbeit im Emmi-Pikler-Haus
- Entgegennahme des Berichts des Vorstandes
- Entlastung des Vorstandes
- Genehmigung der vom Vorstand vorzulegenden Budgetplanung für das darauf folgende Geschäftsjahr
- Wahl und Abwahl des Vorstandes
- Wahl von zwei Kassenprüfern, die weder dem Vorstand, noch einem vom Vorstand berufenem Gremium angehören dürfen
- Wahl eines Protokollführers für die laufende Mitgliederversammlung
- Wahl von Ehrenmitgliedern
- Beschlüsse über Satzungsänderungen sowie die Auflösung des Vereins
- Beschlussfassung über vorliegende Anträge

Der Vorstand setzt sich aus mindestens zwei, höchstens fünf gleichberechtigten Mitgliedern zusammen. Jedes Vorstandsmitglied ist alleine vertretungsberechtigt. Der Vorstand ist gehalten, seine Entscheidungen einmütig zu treffen.

Der Vorstand wird von der Mitgliederversammlung für die Dauer von drei Jahren gewählt. Die unbegrenzte Wiederwahl von Vorstandsmitgliedern ist zulässig. Nach Fristablauf bleiben die Vorstandsmitglieder bis zum Antritt ihrer Nachfolger im Amt. Fällt ein Vorstandsmitglied während der Dauer seiner Berufung aus, dann beruft der Gesamtvorstand bis zur nächsten Mitgliederversammlung einen Nachfolger. Der Vorstand kann sinngemäße Satzungsänderungen, die vom Registergericht oder einer zuständigen Behörde verlangt werden, selbständig vornehmen. Der Vorstand hat die Mitglieder darüber zu unterrichten.

Der Vorstand leitet verantwortlich die Vereinsarbeit. Er gibt sich eine Geschäftsordnung. Einzelnen Vorstandsmitgliedern kann für ihre Vorstandstätigkeit eine Vergütung in angemessener Höhe gewährt werden. Über die Höhe der Vergütung entscheidet der Vorstand. Das betroffene Vorstandsmitglied ist in seiner eigenen Angelegenheit nicht stimmberechtigt. Die Vorstandsvergütungen werden im Haushaltsplan und im Jahresabschluss jeweils gesondert ausgewiesen.

Der Vorstand kann für die Geschäfte der laufenden Verwaltung einen Geschäftsführer bestellen. Ein oder mehrere Vorstandsmitglieder können in Personalunion auch Geschäftsführer sein.

Im Erstellungszeitpunkt setzte sich der Vorstand aus folgenden Personen zusammen:

- Dr. Christoph Meinecke
- Cristina Meinecke

### **C. Steuerliche Verhältnisse**

Der Verein wird beim Finanzamt für Körperschaften I, Berlin unter St.Nr. 27/635/52603 geführt. Mit Freistellungsbescheid zur Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer für die Jahre 2017-2019 vom 03.11.2020 wird der Verein von der Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer befreit, weil er ausschließlich und unmittelbar steuerbegünstigten gemeinnützigen Zwecken im Sinne der §§ 51 ff. AO dient.

### **D. Rechnungswesen**

Der Verein führt die Bücher nach den Regeln der kaufmännischen doppelten Buchführung.

Die Personalbuchführung wurde über das Lohnprogramm Addison erstellt. Die Buchhaltung wurde mit dem Fibu-Programm Addison erstellt. Dazu liegen Sach- und Personenkonten, Saldenlisten in ausgedruckter Form vor. Buchführung und Belegwesen entsprechen nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften.

**E. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung**  
**01. Januar bis 31. Dezember 31.12.2020**

**Emmi-Pikler-Haus e.V.**

**I. Zweckbetrieb Kinderheim**

**A. Erträge**

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
1. Pflegeerlöse			
Kostenträger	8100	<u>871.580,20</u>	<u>812.868,94</u>
2. Sonstige Erträge			
Erträge Auflösung von Rückstellungen	2735	3.991,14	0,00
Periodenfremde Erträge	2520	791,38	746,73
Erhaltene Skonti	3730	0,00	20,00
Versicherungserstattungen	2742	0,00	1.169,86
Erstattungen AAG	2749	<u>37.467,07</u>	<u>16.136,98</u>
		<u>42.249,59</u>	<u>18.073,57</u>
Summe der Erträge		<u>913.829,79</u>	<u>830.942,51</u>

**B. Aufwendungen**

		2020	2019
		€	€
<b>1. Personalaufwand</b>			
Gehälter	4120	460.129,48	424.996,30
Geschäftsführergehälter	4127	4.800,00	4.800,00
Gesetzliche Sozialaufwendungen	4130	101.136,89	92.616,92
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	4138	3.038,31	3.393,40
Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	4140	17.499,68	205,00
Zuschüsse Agenturen für Arbeit	4155	-700,00	0,00
Aufwendung Veränderung Urlaubsrückst.	4156	8.067,59	0,00
Ehrenamt & Umstellungsleiter Pauschale	4111	2.400,00	0,00
Abgabe FSJ.	4180	644,00	125,00
Aushilfslöhne	4190	4.915,20	3.930,00
Pauschale Steuer für Arbeitnehmer	4198	0,00	56,00
Pauschale Steuer für Aushilfen	4199	98,30	114,60
		<u>602.029,45</u>	<u>530.237,22</u>
<b>2. Abschreibungen</b>			
Abschreibungen auf Sachanlagen	4830	1.910,96	3.873,30
Abschreibungen auf Gebäude	4831	10.627,52	7.909,98
Abschreibungen auf Kfz	4832	0,00	3.165,00
Sofortabschreibung GWG	4855	2.355,22	2.037,85
Abschreibungen auf WG Sammelposten	4862	0,00	441,00
		<u>14.893,70</u>	<u>17.427,13</u>



COLSMAN & SCHALKAU-TREß GbR  
Steuerberater  
Wuppertal

- 9 -

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
<b>3. Sachaufwand</b>			
Honorare pädagogische Mitarbeiter	4100	64.661,04	49.609,92
Honorar Arzt	4101	4.800,00	4.800,00
Supervision	4181	<u>2.794,70</u>	<u>120,00</u>
		<u>72.255,74</u>	<u>54.529,92</u>
Lebensmittel	4200	23.091,29	21.017,06
Hygieneartikel	4201	3.425,39	2.663,96
Kleidung, Kleinkindbedarf	4202	1.868,01	5.155,98
Kosten Gesundheit	4203	580,32	810,35
Ferienmaßnahmen	4205	0,00	1.400,00
Freizeitgestaltung/Bastelbedarf	4206	493,92	142,04
Kindergarten Essensgeld	4208	<u>0,00</u>	<u>260,00</u>
		<u>29.458,93</u>	<u>31.449,39</u>
Gas, Strom, Wasser	4240	8.552,03	8.202,70
Reinigung	4250	2.857,19	2.018,60
Haushalts- / Wirtschaftsbedarf	4251	2.194,88	2.200,32
Instandhaltung betrieblicher Räume	4260	4.873,34	6,00
Abgaben betrieblich genutzt. Grundbesitz	4270	0,00	119,95
Dekoration	4290	<u>701,71</u>	<u>489,15</u>
		<u>19.179,15</u>	<u>13.036,72</u>
Versicherungen	4360	1.617,65	1.552,51
Beiträge	4380	<u>2.053,01</u>	<u>4.348,75</u>
		<u>3.670,66</u>	<u>5.901,26</u>
Kfz-Kosten	4510-95	2.878,25	2.739,55
Werbekosten	4600	457,95	374,65
Repräsentationskosten	4640	238,90	187,15
Reisekosten Arbeitnehmer	4660	43,60	386,70
Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	4663	20,80	0,00
Reparatur u. Instandhaltung von Bauten	4801	88.319,52	0,00
Reparaturen Ausstattung	4805	3.596,86	5.932,05
Wartungskosten für Hard- und Software	4806	1.899,52	0,00
Sonstige Reparaturen u. Instandhaltungen	4809	31,60	980,98
Sonstiger Betriebsbedarf	4980	<u>269,62</u>	<u>0,00</u>
		<u>97.756,62</u>	<u>10.601,08</u>

COLSMAN & SCHALKAU-TREß GbR  
Steuerberater  
Wuppertal

- 10 -

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
Porto	4910	402,94	190,60
Telefon	4920	1.490,28	1.681,45
Telefax und Internetkosten	4925	37,53	86,51
Bürobedarf	4930	616,79	505,58
Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	4940	516,13	229,77
Fortbildungskosten	4945	0,00	253,75
Rechts- und Beratungskosten	4950	142,80	7.250,33
Buchführungskosten	4955	11.480,22	8.720,10
Abschluss- und Prüfungskosten	4957	2.500,00	0,00
Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	4964	34,90	0,00
Nebenkosten des Geldverkehrs	4970	294,86	489,39
		<u>17.516,45</u>	<u>19.407,48</u>
Schädlingsbekämpfung	4905	0,00	194,77
Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	4969	400,29	616,94
Gartenbedarf	4981	533,71	93,16
Werkzeuge und Kleingeräte	4985	447,77	128,95
Forderungsverluste (übliche Höhe)	2400	33.360,28	17.641,18
Periodenfremde Aufwendungen	2020	520,00	5.706,69
Leergut	3830	0,00	192,21
Kapitalertragssteuer	2213	0,00	21,11
		<u>35.262,05</u>	<u>24.595,01</u>
Summe Sachaufwand		<u>275.099,60</u>	<u>159.520,86</u>
4. Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
Zinsen für langfristige Verbindlichkeiten	2120	<u>15.570,02</u>	<u>16.011,32</u>
Summe der Aufwendungen		<u>907.592,77</u>	<u>723.186,53</u>
<b>Ergebnis Zweckbetrieb</b>			
Summe der Erträge		913.829,79	830.942,51
Summe der Aufwendungen		<u>907.592,77</u>	<u>723.186,53</u>
		<u>+ 6.237,02</u>	<u>+ 107.755,98</u>

**II. Ideeller Bereich**

**A. Erträge**

		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
Spenden/Beiträge			
Sachspenden	8000	0,00	1.937,96
Spenden DRV	8001	6.466,46	3.526,44
Spenden	8002	<u>10.885,68</u>	<u>48.325,03</u>
		<u><u>17.352,14</u></u>	<u><u>53.789,43</u></u>

**B. Aufwendungen**

Zuwendungen	2383	<u>0,00</u>	<u>10.425,00</u>
-------------	------	-------------	------------------

**C. Ergebnis**

Überschuss		+ <u><u>17.352,14</u></u>	+ <u><u>43.364,43</u></u>
------------	--	---------------------------	---------------------------

**III. Vermögensverwaltung**

**A. Erträge**

Erträge aus Beteiligungen	2600	29,45	0,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2650	<u>0,00</u>	<u>80,05</u>
		<u><u>29,45</u></u>	<u><u>80,05</u></u>

**B. Ergebnis**

Überschuss		+ <u><u>29,45</u></u>	+ <u><u>80,05</u></u>
------------	--	-----------------------	-----------------------

**Zusammenstellung der Ergebnisse der Teilbereiche**

Zweckbetrieb Kinderheim		+ 6.237,02	+ 107.745,98
Ideeller Bereich		+ 17.352,14	+ 43.364,43
Vermögensverwaltung		+ <u>29,45</u>	+ <u>80,05</u>
		+ 23.618,61	+ 151.190,46
Auflösung/Zuführung zweckgebundene Rücklage		./ <u>23.618,61</u>	./ <u>151.190,46</u>

**IV. Bilanzgewinn**

Bilanzgewinn		<u><u>0,00</u></u>	<u><u>0,00</u></u>
--------------	--	--------------------	--------------------

**A. Anlagen**

**COLSMAN & SCHALKAU-TREß GbR**  
Steuerberater  
Wuppertal

Anlage 1  
Blatt 1

**BILANZ zum 31. Dezember 2020**

Emmi-Pikler Haus e.V. Förderung, Erziehung und Unterstützung, 14089 Berlin

	31.12.2020 €	31.12.2019 €	
<b>AKTIVA</b>			<b>PASSIVA</b>
<b>A. Anlagevermögen</b>			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	443.821,00	40.000,00	
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>18.805,00</u> 14.180,00		
	462.626,00		
II. Finanzanlagen			
Genossenschaftsanteile	4.000,00	23.618,61	
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	80.669,30		
2. sonstige Vermögensgegenstände	<u>569,31</u> 7.610,91		
	81.238,61		
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr € 268,29 (€ 0,00)			
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	231.570,13	1176.172,97	
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
Sonstige Aktiva	508,19	588,81	
	<u>0,00</u>	829,96	
<b>Übertrag</b>	<u>779.942,93</u>	<u>760.188,18</u>	<b>Übertrag</b>
			<u>779.942,93</u>
			<u>760.188,18</u>

**A. Eigenkapital**

I. Gezeichnetes Kapital

II. Gewinnrücklagen

1. gesetzliche Rücklage

2. andere Gewinnrücklagen

III. Jahresüberschuss

**B. Rückstellungen**

sonstige Rückstellungen

**C. Verbindlichkeiten**

1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten  
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr  
€ 326.023,37 (€ 335.653,35)

2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen  
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr  
€ 11.523,88 (€ 7.430,99)

3. sonstige Verbindlichkeiten

- davon aus Steuern € 4.826,09 (€ 5.163,84)

- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr  
€ 8.677,22 (€ 11.013,39)

**COLSMAN & SCHALKAU-TREß GbR**  
Steuerberater  
Wuppertal

Anlage 1  
Blatt 2

**BILANZ zum 31. Dezember 2020**

Emmi-Pikler Haus e.V. Förderung, Erziehung und Unterstützung, 14089 Berlin

	31.12.2020 €	31.12.2019 €		31.12.2020 €	31.12.2019 €
<b>AKTIVA</b>					<b>PASSIVA</b>
Übertrag	779.942,93			779.942,93	760.188,18
	779.942,93	760.188,18	Übertrag	779.942,93	760.188,18
			- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr € 2.710,00 (€ 2.710,00)		
	779.942,93	760.188,18		779.942,93	760.188,18

**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG** vom 01.01.2020 bis 31.12.2020

Anlage 2

Emmi-Pikler Haus e.V. Förderung, Erziehung und Unterstützung, 14089 Berlin

**Emmi-Pikler-Haus e.V.**

**Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit  
vom 1. Januar bis 31. Dezember 2020**

	€	€	2019 €
<b>I. Zweckbetrieb Kinderheim</b>			
<b>A. Erträge</b>			
1. Pflegesatzerträge		871.580,20	812,9
2. Sonstige Erträge		42.249,59	18,1
		<u>913.829,79</u>	<u>830,9</u>
<b>B. Aufwendungen</b>			
1. Personalaufwand	602.029,45		530,2
2. Abschreibungen	14.893,70		17,4
3. Sachaufwand	275.099,60		159,5
4. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	15.570,02		16,0
		<u>907.592,77</u>	<u>723,2</u>
		+ 6.237,02	./.
<b>II. Ideeller Bereich</b>		+ 17.352,14	+ 43,4
<b>III. Vermögensverwaltung</b>		+ 29,45	+ 0,0
<b>IV. Jahresergebnis</b>		+ 23.618,61	+ 151,2
Auflösung/Zuführung zu den zweckgeb. Rücklagen		./.	./.
		<u>23.618,61</u>	<u>151,2</u>
<b>V. Bilanzgewinn</b>		<u>0,00</u>	<u>0,0</u>

Berlin, den

Emmi-Pikler-Haus e.V.

**ANLAGENSPIEGEL zum 31. Dezember 2020**

Emmi-Pikler-Haus e.V. Förderung, Erziehung und Unterstützung, 14089 Berlin

	Buchwert 01.01.2020 €	Zugänge €	Abgänge €	Umbuchungen €	Abschreibungen €	Zuschreibungen €	Buchwert 31.12.2020 €
<b>Anlagevermögen</b>							
I. Sachanlagen							
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	435.075,00	19.373,52	0,00	0,00	10.627,52	0,00	443.821,00
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	14.180,00	6.535,96	0,00	0,00	1.910,96	0,00	18.805,00
<b>Summe Sachanlagen</b>	449.255,00	25.909,48	0,00	0,00	12.538,48	0,00	462.626,00
II. Finanzanlagen							
Genossenschaftsanteile	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
<b>Summe Finanzanlagen</b>	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
<b>Summe Anlagevermögen</b>	453.255,00	25.909,48	0,00	0,00	12.538,48	0,00	466.626,00



---

Jahresabschluss zum 31.12.2020

Blatt 5

Emmi-Pikler-Haus e.V. Förderung, Erziehung und Unterstützung, 14089 Berlin

---

### **Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung**

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – der Emmi-Pikler-Haus e.V. für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2020 bis 31. Dezember 2020 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags erstellt.

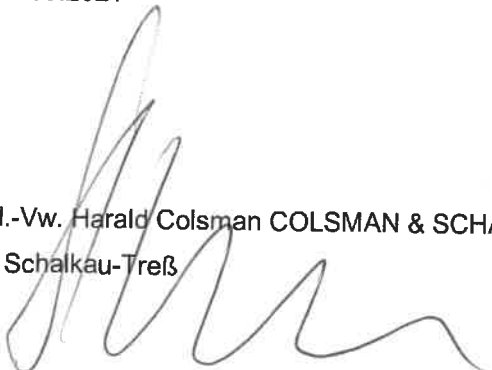
Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß in Stichproben geprüft und auf Plausibilität beurteilt haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Zur Beurteilung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind uns keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von uns erstellten Jahresabschlusses sprechen.

Wuppertal, 16.09.2021

vBP/StB Dipl.-Vw. Harald Colsmann COLSMAN & SCHALKAU-TREß GbR  
StBin Nicole Schalkau-Treß



# Allgemeine Auftragsbedingungen

## für

### Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

#### 1. Geltungsbereich

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

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

#### 2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

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

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

#### 3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

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

#### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

#### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

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

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

#### 7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlägen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

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

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

#### 8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

#### 9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.