



**Vermögensaufstellung
zum 31. Dezember 2022
Jahresrechnung für das Jahr 2022
Stiftung
"Vereinigte
Naumburger Waisenversorgungsanstalt"**

Markt 1
06618 Naumburg (Saale)

Gonze & Schüttler AG
Wirtschaftsberatung
Steuerberatungsgesellschaft

Erich-Zeigner-Allee 22, 04229 Leipzig
Tel.: 0341/978 535 10 - Fax: 978 535 99
www.steuer-gonze.de

Inhaltsverzeichnis

1. Auftrag	3
2. Allgemeine Informationen	4
2.1 Allgemeine Informationen zum abgelaufenen Wirtschaftsjahr	5
2.2 Informationen zur Aufzeichnungs- und Prüfungspflicht der Stiftung	5
3. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	6
3.1 PASSIVA	16
3.2 Gewinn- und Verlustrechnung	19
4. Anlagen	22
Bilanz zum 31. Dezember 2022	23
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2022 bis 31.12.2022	24
Vollständigkeitserklärung	26

Hauptbericht

1. Auftrag

Der Vorstand der

**Stiftung Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt,
Naumburg (Saale)**

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 aus den uns vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln. Es erfolgte weiterhin eine Prüfung der satzungsmäßigen Verwendung der Stiftungsmittel und der Erhaltung des Grundstockvermögens. Diesen Auftrag haben wir in der Zeit vom 08.02.2023 bis zum 22.02.2023 in unseren Geschäftsräumen in Leipzig durchgeführt.

Auskünfte erteilte die Geschäftsführerin der Stiftung Frau Herrmann.

Von der Geschäftsführung wurde uns in einer berufsüblichen Vollständigkeitserklärung versichert, dass in der Vermögensaufstellung alle Vermögenswerte, Verbindlichkeiten und Wagnisse der Stiftung vollständig und richtig enthalten sind.

Art, Umfang und Ergebnis der während unserer Auftragsdurchführung im Einzelnen vorgenommenen Erstellungshandlungen sind, soweit sie nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert wurden, in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

2. Allgemeine Informationen

Die kommunale Naumburger Stiftung bürgerlichen Rechts "Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt" ("VNW") vereint die Altstiftungen:

- "Vereinigtes St. Jakobs- und Heiligen-Geist-Hospital", Stiftungsurkunde vom 09. Juni 1336
- "Overwegsches Brüderstift", Stiftungsgebäude errichtet 1848
- "Naumburger Waisenhaus", gegründet 1740
- "Milde Stiftungskasse", Verwaltung verschiedener Stiftungsfonds, errichtet 1818

Gut betuchte Bürger der Stadt Naumburg legten mit ihren Schenkungen den Grundstein für die Stiftungen ihrer Stadt.

Nach dem Zweiten Weltkrieg ruhten die Stiftungen. Zu DDR-Zeiten galten Stiftungen als Relikte einer überlebten Gesellschaftsform und passten nicht mehr in die politische Landschaft.

1992 begann man von Seiten der Stadt Naumburg mit der Sicherung der vermögensrechtlichen Ansprüche der Altstiftungen. 1993 wurde die Aufhebung der vorgenannten nicht rechtmäßig getroffenen Beschlüsse und Einleitung von Maßnahmen zur Revitalisierung der Altstiftungen angeordnet.

Mit einer Verfügung des Regierungspräsidiums in Magdeburg vom 11.08.1997 wurde die Zusammenlegung von vier Naumburger Altstiftungen mit der gemeinsamen Stiftungssatzung unter der Bezeichnung "Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt" (namentlich der bedeutendsten Altstiftung, der "Waisenversorgungsanstalt", angelehnt) genehmigt.

Die Stiftung hat ihren Sitz in Naumburg.

Organe der Stiftung sind der Stiftungsvorstand und der Stiftungsbeirat.

Der Stiftungsvorstand besteht aus einem Direktor und einem Mitdirektor. Als Direktor fungiert der jeweilige Oberbürgermeister der Stadt Naumburg. Mitdirektor ist der jeweilige Vorsitzende des Gemeinderates der Stadt Naumburg.

Der Stiftungsbeirat ist das Kontrollorgan der Stiftung. Er wird aus den Mitgliedern des Gemeinderates der Stadt Naumburg gebildet.

Die laufenden Geschäfte der Stiftung werden durch eine Geschäftsführerin geführt.

Die Stiftung verfolgt lt. Satzung ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke im Sinne des Abschnittes "Steuerbegünstigte Zwecke" der Abgabenordnung.

Der Zweck der Stiftung wird gemäß § 2 Abs. 3 der Stiftungssatzung durch folgendes verwirklicht:

- finanzielle und materielle Zuwendungen
- Unterstützung Kindereinrichtungen
- Unterstützung altersgerechter Wohnformen
- soziale und kulturelle Betreuung
- Lebenshilfe in Konfliktsituationen

2.1 Allgemeine Informationen zum abgelaufenen Wirtschaftsjahr

Bei der Stiftung handelt es sich um ein selbstverwaltetes Vermögen.

Die wesentlichen wirtschaftlichen Ziele der Stiftung sind:

1. die inflationssichere Erhaltung des Stiftungsvermögens
2. die Verfolgung des Stiftungszwecks mit den aus dem Stiftungsvermögen erzielten - zur freien Verwendung stehenden Erträgen.

Aus den zur Verfügung stehenden Mitteln wurden im Berichtszeitraum folgende Projekte unterstützt bzw. durchgeführt:

- FBS
- Jugendhaus Fischgasse
- Salztorhort, Außenanlagen
- Kreisverkehrswacht
- Montessori Schule
- Kinderprojekt Janisroda
- Spielplatz Eulau

Gebot der zeitnahen Mittelverwendung

Eine Stiftung muss sämtliche Mittel zeitnah für ihre steuerbegünstigten satzungsmäßigen Zwecke verwenden. Als zeitnah wird allgemein eine Verwendung der Mittel bis zum Ende des auf den Zufluss folgenden Wirtschaftsjahres angesehen. Der Überschuss des Jahres 2021 wurde in Höhe von 28.083,64 € für die o.g. Projekte verwendet. Es erfolgte die Bildung einer freien Rücklage in Höhe von 1/3 der Überschüsse aus der Vermögensverwaltung.

2.2 Informationen zur Aufzeichnungs- und Prüfungspflicht der Stiftung

Für Stiftungen, die im allgemeinen keinen Gewerbebetrieb unterhalten, dessen Gegenstand oder Art und Umfang die Eintragung in das Handelsregister erfordern, gelten auch die Rechnungslegungsvorschriften für Kaufleute (§§ 238 bis 263 HGB) nicht. Erst bei einer Überschreitung der in § 1 PublG näher bezeichneten Schwellenwerte (Bilanzsumme 65 Mio €, Umsatzerlös 130 Mio €, 5.000 Arbeitnehmer) kommt es zu weitergehenden Aufzeichnungs-, Buchführungs- und Prüfungspflichten.

Als kommunale Stiftung erfolgten die Aufzeichnungen bis zum Jahr 2010 nach der Kameralistik. Im Jahr 2011 erfolgte die Umstellung auf die sog. Doppik. Dazu wurde per 01.01.2011 eine Eröffnungsbilanz erstellt. Die Bewertung, insbesondere der Grundstücke, erfolgte nach den entsprechenden landesrechtlichen Vorschriften und Inventuranweisungen.

3. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung**AKTIVA****A. ANLAGEVERMÖGEN****I. Sachanlagen**

Das Anlagevermögen wurde per 01.01.2011 im Rahmen der Eröffnungsbilanz bewertet. Es handelt sich dabei ausschließlich um Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Gebäude. Die Abschreibung für die Gebäude erfolgten einheitlich linear mit 2 %.

Die Einzelaufstellung der Grundstücke ist der folgenden Aufstellung zu entnehmen.

**1. Grundstücke, grundstücks-
gleiche Rechte und Bauten
einschließlich der Bauten
auf fremden Grundstücken**

**Grundstücke, grundstücks-
gleiche Rechte und Bauten**

3.820.236,41 Euro

Konto Inventar AHK-Datum AfA-Art R-ND / R-%	Bezeichnung Inventarbezeichnung Entw. der	Stand zum Beginn WJ Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchungen + / - Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum Ende WJ Euro
50	Unbebaute Grundstücke					
50001	Pachtgrundstücke gem. Aufstellung					
01.01.2011	AHK	2.878.784,92				2.878.784,92
Keine AfA	Abschr.					0,00
	BW	2.878.784,92				2.878.784,92
Summe	AHK	2.878.784,92				2.878.784,92
	Abschr.					0,00
	BW	2.878.784,92				2.878.784,92

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

Konto Inventar AHK-Datum AfA-Art R-ND / R-%	Bezeichnung Inventarbezeichnung Entw. der	Stand zum Beginn WJ Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchungen + / - Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum Ende WJ Euro
55	Grund und Boden zu Gebäuden					
55001	Beethovenstraße 6					
01.01.2011	AHK	47.625,00				47.625,00
Keine AfA	Abschr.					0,00
	BW	47.625,00				47.625,00
55002	Buchholzstraße 2					
01.01.2011	AHK	35.840,00				35.840,00
Keine AfA	Abschr.					0,00
	BW	35.840,00				35.840,00
55003	Michaelisstraße 101					
01.01.2011	AHK	27.650,00				27.650,00
Keine AfA	Abschr.					0,00
	BW	27.650,00				27.650,00
55004	Michaelisstraße 102/103					
01.10.2011	AHK	42.910,00				42.910,00
Keine AfA	Abschr.					0,00
	BW	42.910,00				42.910,00
55005	Neumauer 4					
01.01.2011	AHK	64.800,00				64.800,00
Keine AfA	Abschr.					0,00
	BW	64.800,00				64.800,00
55006	Am Lauschehügel 15					
01.01.2011	AHK	5.196,00				5.196,00
Keine AfA	Abschr.					0,00
	BW	5.196,00				5.196,00
55007	Flemminger Weg 85					
01.01.2011	AHK	152.338,50				152.338,50
Keine AfA	Abschr.					0,00
	BW	152.338,50				152.338,50
55008	Bismarkturm					
01.01.2011	AHK	2.760,00				2.760,00
Keine AfA	Abschr.					0,00
	BW	2.760,00				2.760,00
55009	Hospitalstraße					
15.07.2013	AHK	1,00				1,00
Keine AfA	Abschr.					0,00
	BW	1,00				1,00
55010	Moritzplatz 9					
31.12.2015	AHK	27.550,00				27.550,00
Keine AfA	Abschr.					0,00
	BW	27.550,00				27.550,00
Übertrag	AHK	406.670,50				406.670,50
	Abschr.					0,00
	BW	406.670,50				406.670,50

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

Konto Inventar AHK-Datum AfA-Art R-ND / R-%	Bezeichnung Inventarbezeichnung Entw. der	Stand zum Beginn WJ Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchungen + / - Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum Ende WJ Euro
0055	Grund und Boden zu Gebäuden					
Übertrag	AHK	406.670,50				406.670,50
	Abschr.					0,00
	BW	406.670,50				406.670,50
55011	Moritzplatz 7/8					
31.12.2015	AHK	47.800,00				47.800,00
Keine AfA	Abschr.					0,00
	BW	47.800,00				47.800,00
Summe	AHK	454.470,50				454.470,50
	Abschr.					0,00
	BW	454.470,50				454.470,50

Konto Inventar AHK-Datum AfA-Art R-ND / R-%	Bezeichnung Inventarbezeichnung Entw. der	Stand zum Beginn WJ Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchungen + / - Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum Ende WJ Euro
70	Grundstücksgleiche Rechte					
70001	Grundstücksgleiche Rechte gem. Aufstellung					
01.01.2011	AHK	486.980,99				486.980,99
Keine AfA	Abschr.					0,00
	BW	486.980,99				486.980,99
Summe	AHK	486.980,99				486.980,99
	Abschr.					0,00
	BW	486.980,99				486.980,99

Gebäude 1.837.732,75 Euro

Konto Inventar AHK-Datum AfA-Art R-ND / R-%	Bezeichnung Inventarbezeichnung Entw. der	Stand zum Beginn WJ Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchungen + / - Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum Ende WJ Euro
100	Beethovenstraße 6					
100001	Bewertung 01.01.2011					
01.01.2011	AHK	650.000,00				650.000,00
Lin.Geb.12	Abschr.	143.000,00	13.000,00			156.000,00
50/00 / 2,00	BW	507.000,00			13.000,00	494.000,00
Summe	AHK	650.000,00				650.000,00
	Abschr.	143.000,00	13.000,00			156.000,00
	BW	507.000,00			13.000,00	494.000,00

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

Konto Inventar AHK-Datum AfA-Art R-ND / R-%	Bezeichnung Inventarbezeichnung Entw. der	Stand zum Beginn WJ Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchungen + / - Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum Ende WJ Euro
101	Buchholzstraße 2					
101001	Bewertung 01.01.2011					
01.01.2011	AHK	110.000,00				110.000,00
Lin.Geb.12	Abschr.	24.200,00	2.200,00			26.400,00
50/00 / 2,00	BW	85.800,00			2.200,00	83.600,00
Summe	AHK	110.000,00				110.000,00
	Abschr.	24.200,00	2.200,00			26.400,00
	BW	85.800,00			2.200,00	83.600,00
102	Michaelisstraße 101					
102001	Bewertung 01.01.2011					
01.01.2011	AHK	5.000,00				5.000,00
Lin.Geb.12	Abschr.	1.100,00	100,00			1.200,00
50/00 / 2,00	BW	3.900,00			100,00	3.800,00
102002	Herstellungskosten 2011					
01.06.2011	AHK	1.522,89				1.522,89
Lin.Geb.12	Abschr.	328,89	31,00			359,89
50/00 / 2,00	BW	1.194,00			31,00	1.163,00
Summe	AHK	6.522,89				6.522,89
	Abschr.	1.428,89	131,00			1.559,89
	BW	5.094,00			131,00	4.963,00
103	Michaelisstraße 102/103					
103001	Bewertung 01.01.2011					
01.01.2011	AHK	10.000,00				10.000,00
Lin.Geb.12	Abschr.	2.200,00	200,00			2.400,00
50/00 / 2,00	BW	7.800,00			200,00	7.600,00
103002	Herstellungskosten 2011					
01.06.2011	AHK	3.350,31				3.350,31
Lin.Geb.12	Abschr.	720,31	68,00			788,31
50/00 / 2,00	BW	2.630,00			68,00	2.562,00
Übertrag	AHK	13.350,31				13.350,31
	Abschr.	2.920,31	268,00			3.188,31
	BW	10.430,00			268,00	10.162,00

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

Konto Inventar AHK-Datum AfA-Art R-ND / R-%	Bezeichnung Inventarbezeichnung Entw. der	Stand zum Beginn WJ Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchungen + / - Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum Ende WJ Euro
0103	Michaelisstraße 102/103					
Übertrag	AHK	13.350,31				13.350,31
	Abschr.	2.920,31	268,00			3.188,31
	BW	10.430,00			268,00	10.162,00
103003	Herstellungskosten 2012					
16.11.2012	AHK	3.383,69				3.383,69
Linear	Abschr.	623,69	68,00			691,69
50/00 / 2,00	BW	2.760,00			68,00	2.692,00
103004	Herstellungskosten 2015					
31.12.2015	AHK	126.240,08				126.240,08
Lin.Geb.12	Abschr.	10.100,08	2.525,00			12.625,08
50/00 / 2,00	BW	116.140,00			2.525,00	113.615,00
103005	Herstellungskosten 2016					
31.12.2016	AHK	6.657,63				6.657,63
Lin.Geb.12	Abschr.	536,63	134,00			670,63
50/00 / 2,00	BW	6.121,00			134,00	5.987,00
103006	Herstellungskosten 2017					
31.12.2017	AHK	500.000,00				500.000,00
Lin.Geb.12	Abschr.	40.000,00	10.000,00			50.000,00
50/00 / 2,00	BW	460.000,00			10.000,00	450.000,00
103007	Herstellungskosten 2018					
31.12.2018	AHK	10.865,55				10.865,55
Lin.Geb.12	Abschr.	654,55	218,00			872,55
50/00 / 2,00	BW	10.211,00			218,00	9.993,00
Summe	AHK	660.497,26				660.497,26
	Abschr.	54.835,26	13.213,00			68.048,26
	BW	605.662,00			13.213,00	592.449,00
Konto Inventar AHK-Datum AfA-Art R-ND / R-%	Bezeichnung Inventarbezeichnung Entw. der	Stand zum Beginn WJ Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchungen + / - Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum Ende WJ Euro
104	Neumauer 4					
104001	Bewertung 01.01.2011					
01.01.2011	AHK	525.000,00				525.000,00
Lin.Geb.12	Abschr.	115.500,00	10.500,00			126.000,00
50/00 / 2,00	BW	409.500,00			10.500,00	399.000,00
104002	Herstellungskosten 2012					
16.01.2012	AHK	1.548,67				1.548,67
Linear	Abschr.	310,67	31,00			341,67
50/00 / 2,00	BW	1.238,00			31,00	1.207,00
Summe	AHK	526.548,67				526.548,67
	Abschr.	115.810,67	10.531,00			126.341,67
	BW	410.738,00			10.531,00	400.207,00

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

Konto Inventar AHK-Datum AfA-Art R-ND / R-%	Bezeichnung Inventarbezeichnung Entw. der	Stand zum Beginn WJ Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchungen + / - Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum Ende WJ Euro
105	Am Lauschehügel 15					
105001	Bewertung 01.01.2011					
01.01.2011	AHK	103.900,00				103.900,00
Lin.Geb.12	Abschr.	22.858,00	2.078,00			24.936,00
50/00 / 2,00	BW	81.042,00			2.078,00	78.964,00
Summe	AHK	103.900,00				103.900,00
	Abschr.	22.858,00	2.078,00			24.936,00
	BW	81.042,00			2.078,00	78.964,00
106	Flemminger Weg 85					
106001	Bewertung 01.01.2011					
01.01.2011	AHK	8.400,00				8.400,00
Lin.Geb.12	Abschr.	1.848,00	168,00			2.016,00
50/00 / 2,00	BW	6.552,00			168,00	6.384,00
106002	Herstellungskosten 2011					
01.11.2011	AHK	773,50				773,50
Lin.Geb.12	Abschr.	163,50	16,00			179,50
50/00 / 2,00	BW	610,00			16,00	594,00
106003	Herstellungskosten 2012					
12.10.2012	AHK	799,23				799,23
Linear	Abschr.	148,23	16,00			164,23
50/00 / 2,00	BW	651,00			16,00	635,00
Summe	AHK	9.972,73				9.972,73
	Abschr.	2.159,73	200,00			2.359,73
	BW	7.813,00			200,00	7.613,00
107	Bismarckturm					
107001	Bewertung 01.01.2011					
01.01.2011	AHK	90.000,00				90.000,00
Lin.Geb.12	Abschr.	19.800,00	1.800,00			21.600,00
50/00 / 2,00	BW	70.200,00			1.800,00	68.400,00
Summe	AHK	90.000,00				90.000,00
	Abschr.	19.800,00	1.800,00			21.600,00
	BW	70.200,00			1.800,00	68.400,00

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

Konto Inventar AHK-Datum AfA-Art R-ND / R-%	Bezeichnung Inventarbezeichnung Entw. der	Stand zum Beginn WJ Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchungen + / - Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum Ende WJ Euro
108	Moritzplatz 9					
108001	Übernahme aus grundstücksgleichen Rechten					
31.12.2015	AHK	36.872,78				36.872,78
Lin.Geb.12	Abschr.	3.690,78	738,00			4.428,78
50/00 / 2,00	BW	33.182,00			738,00	32.444,00
Summe	AHK	36.872,78				36.872,78
	Abschr.	3.690,78	738,00			4.428,78
	BW	33.182,00			738,00	32.444,00

Konto Inventar AHK-Datum AfA-Art R-ND / R-%	Bezeichnung Inventarbezeichnung Entw. der	Stand zum Beginn WJ Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchungen + / - Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum Ende WJ Euro
109	Moritzplatz 8					
109001	Übernahme aus grundstücksgleichen Rechten					
31.12.2015	AHK	62.536,79				62.536,79
Keine AfA	Abschr.					0,00
	BW	62.536,79				62.536,79
109002	Herstellungskosten 2018					
31.12.2018	AHK	12.555,96				12.555,96
Anlag./Bau	Abschr.					0,00
	BW	12.555,96				12.555,96
Summe	AHK	75.092,75				75.092,75
	Abschr.					0,00
	BW	75.092,75				75.092,75

2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Sonstige Anlagen und Ausstattung

	Euro	5.362,00
(31.12.2021: Euro	Euro	6.871,00)
31.12.2022		31.12.2021
<u>Euro</u>		<u>Euro</u>
Büroeinrichtung	<u>5.362,00</u>	<u>6.871,00</u>
	<u>5.362,00</u>	<u>6.871,00</u>

Nach dem Umzug in neue Büroräume erfolgte eine Grundausstattung mit neuen Büromöbeln.

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

Konto Inventar AHK-Datum AfA-Art R-ND / R-%	Bezeichnung Inventarbezeichnung Entw. der	Stand zum Beginn WJ Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchungen + / - Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum Ende WJ Euro
320	Büroeinrichtung					
320001	Teeküche					
24.11.2020	AHK	1.320,00				1.320,00
Linear	Abschr.	308,00	264,00			572,00
05/00 / 20,00	BW	1.012,00			264,00	748,00
320002	Bürostuhl					
24.11.2020	AHK	293,82				293,82
Linear	Abschr.	69,82	59,00			128,82
05/00 / 20,00	BW	224,00			59,00	165,00
320003	Büromöbel					
02.12.2020	AHK	1.460,38				1.460,38
Linear	Abschr.	317,38	292,00			609,38
05/00 / 20,00	BW	1.143,00			292,00	851,00
320004	BITS Software					
05.01.2021	AHK	1.397,22				1.397,22
Linear	Abschr.	280,22	279,00			559,22
05/00 / 20,00	BW	1.117,00			279,00	838,00
320005	Kopierer					
08.01.2021	AHK	874,65				874,65
Linear	Abschr.	175,65	175,00			350,65
05/00 / 20,00	BW	699,00			175,00	524,00
320006	Büroküche					
16.02.2021	AHK	3.080,00				3.080,00
Linear	Abschr.	404,00	440,00			844,00
07/00 / 14,29	BW	2.676,00			440,00	2.236,00
Summe	AHK	8.426,07				8.426,07
	Abschr.	1.555,07	1.509,00			3.064,07
	BW	6.871,00			1.509,00	5.362,00

Summe Sachanlagen

5.663.331,16 Euro

B. UMLAUFVERMÖGEN

Das Umlaufvermögen wurde zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet oder mit dem niedrigeren beizulegenden Wert am Bilanzstichtag angesetzt.

Die ausgewiesenen Guthabensalden stimmen mit den Rechnungsabschlüssen der Institute zum Bilanzstichtag überein.

I. Kasse, Bank

132.579,36 Euro

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

FIBU Kto.-Nr.	Kontobezeichnung	Euro
0945	Sparkasse Burgenlandkreis	31.391,85
0950	Deutsche Bank	23.279,49
0952	Hauskonten Hausverwaltungen	28.237,54
0954	Deutsche Bank 677271960 (TopZinsSparen)	<u>49.670,48</u>
		<u>132.579,36</u>

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

Passiva

Summe Aktiva

Euro 5.795.910,52
(31.12.2021: Euro 5.810.393,38)

3.1 PASSIVA**A. EIGENKAPITAL****I. Stiftungskapital****1. Errichtungskapital**

	Euro 4.724.208,22	
	(31.12.2021: Euro 4.724.208,22)	
	31.12.2022	31.12.2021
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Errichtungskapital	<u>4.724.208,22</u>	<u>4.724.208,22</u>
	<u>4.724.208,22</u>	<u>4.724.208,22</u>

II. Rücklagen**1. Ergebnisrücklagen****a) Gebundene Rücklage**

	Euro 90.859,62	
	(31.12.2021: Euro 41.973,98)	
	31.12.2022	31.12.2021
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Zweckgebundene Rücklage	<u>90.859,62</u>	<u>41.973,98</u>
	<u>90.859,62</u>	<u>41.973,98</u>

Im Jahr 2022 erfolgte die teilweise Auflösung der zweckgebundenen Rücklagen für die Herstellungskosten der Grundstücks Moritzplatz 8 in Höhe von insgesamt 3.128,85 €. Im Jahr 2022 wird eine neue zweckgebundene Rücklage für weitere Herstellungskosten zum Grundstück Moritzplatz 9 in Höhe von 52.014,49 € gebildet.

Es wurde eine freie Rücklage in Höhe von 27.841,82 € gebildet. Dies entspricht 1/3 des Überschusses der Vermögensverwaltung 2021 in Höhe von 83.525,47 €.

b) Freie Rücklage

	Euro 169.237,06	
	(31.12.2021: Euro 197.078,88)	
	31.12.2022	31.12.2021
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Rücklage aus Vermögensverwaltung	<u>169.237,06</u>	<u>197.078,88</u>
	<u>169.237,06</u>	<u>197.078,88</u>

III. Jahresergebnis 56.690,30 Euro

FIBU

Kto.-Nr.	Kontobezeichnung	Euro
	JAHRESERGEBNIS	<u>56.690,30</u>
		<u>56.690,30</u>

B. RÜCKSTELLUNGEN

Für die Vermögensaufstellung per 31.12.2022 und die Jahresrechnung 2022 wurde eine Rückstellung gebildet.

1. sonstige Rückstellungen

	Euro	2.200,00
(31.12.2021:	Euro	2.200,00)
	31.12.2022	31.12.2021
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Sonstige Rückstellungen	<u>2.200,00</u>	<u>2.200,00</u>
	<u>2.200,00</u>	<u>2.200,00</u>

C. VERBINDLICHKEITEN

Erläuterungen zur Jahresrechnung 2022**1. Anleihen**

	Euro	697.031,68
(31.12.2021: Euro	765.075,99)	
31.12.2022	31.12.2021	
<u>Euro</u>	<u>Euro</u>	
Deutsche Bank 677271987	77.185,04	87.686,15
Deutsche Bank 677271902	154.626,25	170.292,26
Deutsche Bank 677271988	68.282,40	74.065,57
Sparkasse Burgenlandkreis	352.833,52	383.694,84
Deutsche Bank 677271989	<u>44.104,47</u>	<u>49.337,17</u>
	<u>697.031,68</u>	<u>765.075,99</u>

Sonstige Passiva

	Euro	55.683,64
(31.12.2021: Euro	0,00)	
31.12.2022	31.12.2021	
<u>Euro</u>	<u>Euro</u>	
Gewinn-/Verlustvortrag	<u>55.683,64</u>	<u>0,00</u>
	<u>55.683,64</u>	<u>0,00</u>

Summe Passiva

	Euro	5.795.910,52
(31.12.2021: Euro	5.810.393,38)	

3.2 Gewinn- und Verlustrechnung**A. IDEELLER BEREICH****I. Nicht anzusetzende Ausgaben**

1. Übrige Ausgaben 28.083,64 Euro

FIBU		
Kto.-Nr.	Kontobezeichnung	Euro
2804	Aufwendungen Stiftungszweck	<u>28.083,64</u>
		<u>28.083,64</u>

Es handelt sich dabei um folgende Aufwendungen, die unmittelbar dem Stiftungszweck dienen:

FBS	3.000,00 €
Jugendhaus Fischgasse	1.500,00 €
Salztorhort, Außenanlagen	16.226,41 €
Kreisverkehrswacht	3.000,00 €
Montessori Schule	1.500,00 €
Kinderprojekt Janisroda	2.011,65 €
Speilplatz Eulau	845,58 €

Gewinn/Verlust
ideeller Bereich 28.083,64- Euro

B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN**I. Ideeller Bereich
(ertragsteuerneutral)****1. Steuerneutrale Einnahmen**

Sonstige steuerneutrale
Einnahmen 330,00 Euro

FIBU		
Kto.-Nr.	Kontobezeichnung	Euro
3215	Sonstige Einnahmen	<u>330,00</u>
		<u>330,00</u>

Hierbei handelt es sich um Einnahmen aus Brennholzverkauf in Höhe von 330,00 Euro.

Gewinn/Verlust
ertragsteuerneutrale Posten 330,00 Euro

C. VERMÖGENSVERWALTUNG**I. Einnahmen****1. Ertragsteuerfreie Einnahmen**

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

Miet- und Pachterträge

280.223,90 Euro

FIBU Kto.-Nr.	Kontobezeichnung	Euro
4110	Miete Beethovenstraße	50.476,54
4112	Miete Neumauer 4	52.489,34
4114	Miete Michaelisstraße 101-103	56.652,12
4115	Miete Lauschehügel	7.666,46
4116	Pachteinnahmen	86.964,46
4117	Moritzplatz 9	<u>25.974,98</u>
		<u>280.223,90</u>

Die Einnahmen der Stiftung resultieren nahezu ausschließlich aus Miet- und Pachteinnahmen, die der Vermögensverwaltung zuzuordnen sind.

Zins- und Kurserträge

0,30- Euro

FIBU Kto.-Nr.	Kontobezeichnung	Euro
4150	Zinserträge	<u>0,30-</u>
		<u>0,30-</u>

II. Ausgaben**1. Ausgaben/Werbungskosten**

Abschreibungen

45.400,00 Euro

FIBU Kto.-Nr.	Kontobezeichnung	Euro
4500	Abschreibungen auf Sachanlagen	<u>45.400,00</u>
		<u>45.400,00</u>

Sonstige Ausgaben

150.379,66 Euro

FIBU Kto.-Nr.	Kontobezeichnung	Euro
4511	Personalaufwendungen	33.587,28
4512	Bürobedarf	995,21
4513	Reisekosten	153,20
4514	Präsentationen	66,85
4515	Beiträge	153,39
4516	Fortbildungskosten	360,00
4700	Zinsen Konto 67727987	1.498,89
4702	Zinsen Konto 67727903	1.818,47
4703	Zinsen Konto 67727902	3.366,11
4704	Zinsen Konto 6772711989	891,98
	Übertrag	<u>42.891,38</u>

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

FIBU Kto.-Nr.	Kontobezeichnung	Euro
	Übertrag	42.891,38
4705	Zinsen	8.870,68
4712	Nebenkosten des Geldverkehrs	314,62
4750	Grundstücksaufwand Beethovenstraße	19.811,94
4751	Grundstücksaufwand Moritzplatz	19.343,03
4752	Grundstücksaufwand Neumauer 4	23.829,10
4753	Grundstücksaufwand Flemminger Weg	1.461,00
4754	Grundstücksaufwand Michaelisstraße	6.213,91
4755	Grundstücksaufwand Lauschehügel	2.864,49
4756	Grundstücksaufwand Verpachtung	13.215,86
4894	Rechts- und Beratungskosten	2.432,09
4895	Versicherungen	424,17
4901	Sonstige Kosten	8.707,39
		<u>150.379,66</u>
	Gewinn/Verlust	
	Vermögensverwaltung	84.443,94 Euro
	D. JAHRESERGEBNIS	56.690,30 Euro
FIBU Kto.-Nr.	Kontobezeichnung	Euro
	JAHRESERGEBNIS	<u>56.690,30</u>
		<u>56.690,30</u>

4. Anlagen

BILANZ zum 31. Dezember 2022

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

AKTIVA**PASSIVA**

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro		Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. ANLAGEVERMÖGEN				A. EIGENKAPITAL			
I. Sachanlagen				I. Stiftungskapital			
1. Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken				1. Errichtungskapital		4.724.208,22	4.724.208,22
Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten	3.820.236,41		3.820.236,41	II. Rücklagen			
Gebäude	1.837.732,75		1.881.623,75	1. Ergebnisrücklagen			
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung				a) Gebundene Rücklage	90.859,62		41.973,98
Sonstige Anlagen und Ausstattung	<u>5.362,00</u>	5.663.331,16	6.871,00	b) Freie Rücklage	<u>169.237,06</u>	260.096,68	197.078,88
B. UMLAUFVERMÖGEN				III. Jahresergebnis		56.690,30	79.856,31
I. Kasse, Bank		132.579,36	101.662,22	B. RÜCKSTELLUNGEN			
				1. sonstige Rückstellungen		2.200,00	2.200,00
				C. VERBINDLICHKEITEN			
				1. Anleihen		697.031,68	765.075,99
				Sonstige Passiva		55.683,64	0,00
		5.795.910,52	5.810.393,38			5.795.910,52	5.810.393,38

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. IDEELLER BEREICH			
I. Nicht anzusetzende Ausgaben			
1. Übrige Ausgaben		28.083,64	7.040,00
Gewinn/Verlust ideeller Bereich		<u>28.083,64-</u>	<u>7.040,00-</u>
B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN			
I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)			
1. Steuerneutrale Einnahmen			
Sonstige steuerneutrale Einnahmen		330,00	3.370,84
Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten		<u>330,00</u>	<u>3.370,84</u>
C. VERMÖGENSVERWALTUNG			
I. Einnahmen			
1. Ertragsteuerfreie Einnahmen			
Miet- und Pächterträge	280.223,90		272.465,77
Zins- und Kurserträge	<u>0,30-</u>	280.223,60	4,17
II. Ausgaben			
1. Ausgaben/Werbungskosten			
Abschreibungen	45.400,00		45.365,87
Sonstige Ausgaben	<u>150.379,66</u>	195.779,66	143.578,60
Gewinn/Verlust Vermögensverwaltung		<u>84.443,94</u>	<u>83.525,47</u>
D. JAHRESERGEBNIS		<u>56.690,30</u>	<u>79.856,31</u>

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

Bescheinigung

Die Vermögensaufstellung und der Jahresrechnung wurde an Hand der durch die Stiftung selbst erstellten Buchhaltung, der erteilten Auskünfte, der vorgelegten Satzung unter Beachtung der gesetzlichen Bestimmungen erstellt.

Die Stiftung ist entsprechend ihrer Satzung prüfungspflichtig. Die Prüfung erfolgte hinsichtlich der satzungsmäßigen Verwendung der Stiftungsmittel und dem Erhalt des Grundstockvermögens.

Das Stiftungsvermögen ist im Prüfungszeitraum ungeschmälert erhalten geblieben.

Der Stiftungszweck wurde entsprechend der satzungsmäßigen Regelungen erfüllt.

Die Bestimmungen der Abgabenordnung wurden eingehalten.

Leipzig, den 22.02.2023

Gonze & Schüttler AG
Wirtschaftsberatung
Steuerberatungsgesellschaft


Stefan A. Lorenz
Wirtschaftsprüfer
Vorstand

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

Vollständigkeitserklärung zum Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 31.12.2022

Zu dem von der

Gonze & Schüttler AG
Wirtschaftberatung
Steuerberatungsgesellschaft
04103 Leipzig

erstellten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 erkläre ich folgendes:

A. Aufklärungen und Nachweise

Die Aufklärungen und Nachweise, welche für die Beurteilung der Vermögensaufstellung erforderlich sind, wurden vollständig gegeben. Auskünfte erteilte Frau Herrmann.

B. Bücher und Schriften

Die Bücher und Schriften, einschließlich der zum Verständnis der Buchführung erforderlichen Organisationsunterlagen, sind Ihnen vollständig zur Verfügung gestellt worden.

In den vorgelegten Buchhaltungsunterlagen sind alle Geschäftsfälle, die das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022 betreffen, ordnungsgemäß verbucht.

C. Jahresabschluss

Im Jahresabschluss sind alle Vermögensgegenstände, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Abgrenzungen sowie sämtliche Aufwendungen und Erträge erfasst und alle erforderlichen Angaben (Vermerke in der Vermögensaufstellung und in Jahresrechnung) enthalten. Alle Posten sind richtig bezeichnet.

Die anschließend angeführten Sachverhalte und die daraus resultierenden finanziellen Verpflichtungen sind in dem Jahresabschluss vollständig berücksichtigt. Fehlen derartige Angaben oder Vermerke, liegen diese Sachverhalte am Abschlussstichtag nicht vor:

- a) Eventualverpflichtungen aus der Begebung und Übertragung von Wechseln, aus Bürgschaften, aus Garantien und aus sonstigen gesetzlichen und vertraglichen Haftungsverhältnissen.
- b) Gesetzliche und vertragliche Sicherheiten für Verbindlichkeiten (einschließlich Eventualverbindlichkeiten), beispielsweise Pfandrechte, Sicherungseigentum und Eigentumsvorbehalte an bilanzierten Vermögensgegenständen.
- c) Rückgabeverpflichtungen für in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände und Rücknahme Verpflichtungen für nicht in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände.
- d) Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage von Bedeutung sind
- e) Verträge oder sonstige rechtliche Sachverhalte, die wegen ihres Gegenstandes, ihrer Dauer oder aus anderen Gründen für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage von Bedeutung sind oder werden können insbesondere:
 - Verträge mit Lieferanten, Abnehmern, Gesellschaftern und verbundenen Unternehmen
 - Dienst-, Werk- und Pensionsverträge
 - Leasingverträge und sonstige langfristig unkündbare Bestandsverträge
 - Arbeitsgemeinschafts- und Konsortialverträge
 - Verpflichtungen aus Dritten eingeräumten Optionen und unwiderruflichen Angeboten
 - Treuhandverträge
- Verträge über Verpflichtungen die aus dem Gewinn zu erfüllen sind
- Vereinbarungen über Vertragsstrafen die über das branchenübliche Ausmaß hinausgehen
- Ungewöhnliche Auflösungs- und Kündigungsbeschränkungen in Verträgen, die zu einer wesentlichen

Vereinigte Naumburger Waisenversorgungsanstalt, 06618 Naumburg (Saale)

Beeinträchtigung der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens führen können

- f) Ereignisse nach dem Abschlussstichtag die für die Bewertung am Abschlussstichtag von Bedeutung sind
- g) Besondere Umstände die der Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entgegenstehen könnten

Naumburg, den

25.04.2023

A. Müller *ell*

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, BStB) 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, Datenschutz¹⁾

- (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 10.000.000,00 € (in Worten: Zehn Millionen €) 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 diesen Regelungen 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.

1) 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 Beschäftigtendaten“ zu beachten.

Lizenziert für das Jahr 2021



© 7/2018 DWS-Verlag · Verlag des wissenschaftlichen Instituts der Steuerberater GmbH
Bestellservice: Postfach 023553 · 10127 Berlin · Telefon 0 30/2 88 85 66 · Telefax 0 30/28 88 56 70
E-Mail: info@dws-verlag.de · Internet: www.dws-verlag.de

Alle Rechte vorbehalten. Es ist nicht gestattet, die Produkte ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem Weg zu vervielfältigen. Dieses Produkt wurde mit äußerster Sorgfalt bearbeitet, für den Inhalt kann jedoch keine Gewähr übernommen werden.