BERICHT

über

die Erstellung
des Jahresabschlusses
für das Wirtschaftsjahr
vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020

des Eigenbetriebes

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln
Kappeln

Entwurf

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
I. ERSTELLUNGSAUFTRAG	1
II. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DES AUFTRAGS	1
III. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG	2
1. Buchführung und weitere Unterlagen	2
2. Aufgliederung und Erläuterung der Posten des Jahresabschlusses	2
IV. BESCHEINIGUNG	3

Entwurf

ANLAGEN

Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020	<u>Anlage I</u>
Bilanz	Blatt 1
Gewinn- und Verlustrechnung	Blatt 2
Anhang	Blatt 3 - 6
Erfolgsübersicht 2020	<u>Anlage II</u>
Aufgliederung und Erläuterung der einzelnen Posten des Jahresabschlusses für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020	<u>Anlage III</u>
Posten der Bilanz	Blatt 1 - 8
Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	Blatt 9 - 14
Rechtliche, wirtschaftliche und steuerliche Verhältnisse	<u>Anlage IV</u>
Rechtliche Verhältnisse	Blatt 1
Wirtschaftliche Verhältnisse	Blatt 1 - 2
Steuerliche Verhältnisse	Blatt 2
Entwicklung des Anlagevermögens 2020	<u>Anlage V</u>
Betriebszweig Hafенbetrieb	Blatt 1
Betriebszweig Wasserwerk	Blatt 2
Zusammensetzung und Entwicklung des Sonderpostens mit Rücklagenanteil - Sonderabschreibungen nach § 3 Zonenrandförderungsgesetz -	<u>Anlage VI</u>
Entwicklung der empfangenen Ertragszuschüsse - Betriebszweig Wasserwerk -	<u>Anlage VII</u>
Zusammensetzung und Entwicklung der Darlehensverbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	<u>Anlage VIII</u>
Vergleich der Betriebszweige 2020 zu 2019	<u>Anlage IX</u>
Kennzahlen für die Wasserabgabe - Betriebszweig Wasserwerk -	<u>Anlage X</u>
Besondere Auftragsbedingungen der BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	<u>Anlage XI</u> Blatt 1 - 2

I. ERSTELLUNGSaufTRAG

1 Die Werkleitung des Eigenbetriebes

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln,
Kappeln
(im Folgenden auch kurz „Eigenbetrieb“ genannt),

beauftragte uns, den Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 des Eigenbetriebes zu erstellen und schriftlich zu erläutern.

- 2 Wir haben den Auftrag im August 2021 und September 2021 in unseren Geschäftsräumen durchgeführt.
- 3 Wir haben diesen Bericht über die Erstellung des Jahresabschlusses unter Berücksichtigung des IDW Standards „Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen“ (IDW S7), vom Hauptfachausschuss (HFA) verabschiedet am 27. November 2009, erstellt.
- 4 Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die "Besonderen Auftragsbedingungen der BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft" (BAB) sowie die "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften" (AAB) in der Fassung vom 1. Januar 2017 maßgebend, die diesem Bericht als Anlage XI beigefügt sind.

II. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DES aufTRAGS

- 5 Gegenstand unseres Auftrags war die Erstellung des Jahresabschlusses mit umfassenden Beurteilungen. Der Auftrag war darauf gerichtet, dass wir uns im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses durch geeignete Maßnahmen im Sinne der Prüfungsstandards auch von der Ordnungsmäßigkeit der dem Jahresabschluss zugrunde liegenden Buchführung und Bestandsnachweise überzeugen.
- 6 Die Aufstellung des Jahresabschlusses richtet sich nach § 264 HGB unter Berücksichtigung der für Eigenbetriebe geltenden besonderen rechtlichen Vorschriften.
- 7 Art und Umfang unserer Erstellungshandlungen richten sich auftragsgemäß nach den Vorschriften der §§ 242 ff. HGB und den „Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen“ (IDW S7).
- 8 Die Verantwortung für den Jahresabschluss und die uns gemachten Angaben trägt die Werkleitung des Eigenbetriebes. Unsere Aufgabe ist es, diese Unterlagen und Angaben im Rahmen unseres Auftrags zu beurteilen.
- 9 Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der hier geltenden handels- und eigenbetriebsrechtlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, der einschlägigen Bestimmungen der Satzung sowie der hier sinngemäß geltenden „Grundsätze ordnungsmäßiger Durchführung von Abschlussprüfungen“.

- 10 Entsprechend den von uns bewerteten inhärenten Risiken und den Stärken des Kontrollumfeldes haben wir ein Risikoprofil für den Jahresabschluss erstellt.

Wir haben das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem beurteilt. Die Prüfung der Kontrollen, die Bestandteil des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems des Eigenbetriebes sind, führte nicht zu einer ausreichenden Sicherheit, so dass verstärkt aussagebezogene Beurteilungen durchgeführt wurden.

Auf dieser Grundlage haben wir sämtliche Posten der Bilanz bzw. der Gewinn- und Verlustrechnung einer stichprobenweisen Beurteilung unterzogen. Die Auswahl der Stichproben erfolgte nach berufssüblichen Grundsätzen.

- 11 Auf die Einholung von Saldenbestätigungen wurde aufgrund der Zugehörigkeit des Eigenbetriebs zur Stadt Kappeln und der dort in der Kämmerei durchgeführten Verwaltung der Darlehensknoten verzichtet.
- 12 An der Inventur der Vorräte haben wir aufgrund des relativ geringen Wertumfangs nicht teilgenommen.
- 13 Der Werkleiter als gesetzlicher Vertreter des Eigenbetriebes erteilte alle von uns erbetenen Aufklärungen und Nachweise und bestätigte uns am 6. September 2021 deren Vollständigkeit sowie die Vollständigkeit von Buchführung und Jahresabschluss in einer schriftlichen Erklärung.

III. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG

1. Buchführung und weitere Unterlagen

- 14 Der Eigenbetrieb bedient sich der doppelten kaufmännischen Buchführung mit Hilfe des EDV-Systems „Euro-Fibu“.
- 15 Buchführung und Belegwesen entsprechen den gesetzlichen Vorschriften, den ergänzenden Bestimmungen der Satzung und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung. Die den weiteren geprüften Unterlagen entnommenen Informationen sind in der Buchführung ordnungsgemäß abgebildet.

2. Aufgliederung und Erläuterung der Posten des Jahresabschlusses

- 16 Aufgliederungen und Erläuterungen der einzelnen Posten des Jahresabschlusses haben wir in der Anlage III dieses Berichts vorgenommen. Wir verzichten daher an dieser Stelle auf weitere Aufgliederungen und Erläuterungen.

IV. BESCHEINIGUNG

- 17 Wir erteilen dem Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 des Eigenbetriebes Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln, in der diesem Bericht als Anlage I beigefügten Fassung folgende Bescheinigung:

„An den Eigenbetrieb Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - des Eigenbetriebes Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln, für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 unter Beachtung der deutschen handels- und eigenbetriebsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß auf Ordnungsmäßigkeit beurteilt haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handels- und eigenbetriebsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung des gesetzlichen Vertreters der Gesellschaft.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung des IDW Standards „Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen“ (IDW S 7) durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Zur Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise haben wir Beurteilungen so zu planen und durchzuführen, dass ein hinreichend sicheres Urteil abgegeben werden kann. Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei unserer Tätigkeit gewonnenen Erkenntnisse sind die uns vorgelegten Unterlagen, auf deren Grundlage wir den Jahresabschluss erstellt haben, ordnungsgemäß.“

Flensburg, den 8. September 2021

BDO AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Marquardsen
Wirtschaftsprüfer

Schulz
Steuerberater

Jahresabschluss
für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020
des Eigenbetriebes
Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln,
Kappeln

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln

Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020

Bilanz

A K T I V A	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR	P A S S I V A	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Stammkapital	1.022.583,76	1.022.583,76
entgeltlich erworbene EDV-Programme	13.362,00	13.878,00	II. Rücklagen		
II. Sachanlagen			allgemeine Rücklage	535.915,14	535.915,14
1. Grundstücke mit Betriebs- und anderen Bauten	215.295,00	227.429,00	III. Gewinn/Verlust		
2. Grundstücke ohne Bauten	108.824,00	108.824,00	Gewinn des Vorjahres	+ 15.077,63	- 40.140,90
3. Kaianlagen und Bollwerke	659.392,00	678.361,00	Ausgleich durch die Stadt Kappeln	0,00	40.140,90
4. Wassergewinnungsanlagen	541.849,00	567.175,00		15.077,63	0,00
5. Verteilungsanlagen	432.819,00	480.246,00	Jahresverlust/Jahresgewinn	- 19.124,65	+ 15.077,63
6. Betriebs- und Geschäftsausstattung	73.563,00	30.024,00		-4.047,02	
7. Anlagen im Bau	1.651,38	26.191,67		1.554.451,88	1.573.576,53
	<u>2.033.393,38</u>	<u>2.118.250,67</u>	B. Sonderposten mit Rücklageanteil	191.229,84	209.977,60
	2.046.755,38	2.132.128,67	C. Empfangene Ertragszuschüsse	136.297,29	146.352,00
B. Umlaufvermögen			D. Rückstellungen		
I. Vorräte			sonstige Rückstellungen	7.800,00	7.430,00
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	26.194,58	24.520,48	E. Verbindlichkeiten		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	205.806,63	220.358,03
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	42.244,26	49.764,18	2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	64.460,44	64.386,86
2. sonstige Vermögensgegenstände	6.460,97	18.569,64	3. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Kappeln	4.719,12	221,44
	<u>48.705,23</u>	<u>68.333,82</u>	4. sonstige Verbindlichkeiten	27.419,74	26.133,94
III. Guthaben bei Kreditinstituten	70.529,75	23.453,43	- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit		
	145.429,56	116.307,73	EUR 338,66 (Vorjahr: EUR 0,00) -		
				<u>302.405,93</u>	<u>311.100,27</u>
	<u>2.192.184,94</u>	<u>2.248.436,40</u>		<u>2.192.184,94</u>	<u>2.248.436,40</u>

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln

Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020

Gewinn- und Verlustrechnung

	2020 EUR		Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse	615.819,01		646.055,43
2. aktivierte Eigenleistungen	433,53		2.289,38
3. sonstige betriebliche Erträge	19.234,69		20.705,36
- davon Erträge aus der Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil EUR 18.747,76 (Vorjahr: EUR 20.428,76) -			
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	75.703,66		54.342,94
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>56.114,92</u>	- 131.818,58	<u>93.500,31</u> - 147.843,25
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	109.016,68		108.751,78
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Unterstützung	<u>29.461,13</u>	- 138.477,81	<u>30.745,74</u> - 139.497,52
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegen- stände des Anlagevermögens und Sachanlagen		- 117.960,15	- 122.219,28
7. sonstige betriebliche Aufwendungen		- 256.124,34	- 231.150,38
8. Zinsaufwendungen		- <u>9.218,15</u>	- <u>12.249,26</u>
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		- 18.111,80	16.090,48
10. sonstige Steuern		- <u>1.012,85</u>	- <u>1.012,85</u>
11. Jahresverlust / Jahresgewinn		- <u><u>19.124,65</u></u>	<u><u>15.077,63</u></u>

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln

Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr
vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020

Anhang

I. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020 wurde nach den Vorschriften der Eigenbetriebsverordnung vom 5. Dezember 2017 in Verbindung mit den Vorschriften des Handelsgesetzbuches in der Fassung vom 22. Dezember 2020 aufgestellt.

Hinsichtlich der Gliederung von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung sind die Gliederungsvorschriften laut Eigenbetriebsverordnung vom 5. Dezember 2017 angewendet worden.

Die auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewendeten Ansatzmethoden und Bewertungsmethoden wurden beibehalten.

Die entgeltlich erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und die Sachanlagen wurden - soweit abnutzbar - grundsätzlich mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, angesetzt. Die Abschreibungen wurden nach der linearen Methode vorgenommen. Die Nutzungsdauern der entgeltlich erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände betragen 5 Jahre. Die Nutzungsdauern der Sachanlagen betragen nach Gruppen wie folgt:

	<u>Nutzungsdauern</u>
• Grundstücke mit Betriebs- und anderen Bauten	50 Jahre
• Kaianlagen und Bollwerke	20-50 Jahre
• Wassergewinnungsanlagen	20-50 Jahre
• Verteilungsanlagen	15-25 Jahre
• Betriebs- und Geschäftsausstattung	5-15 Jahre

Nichtabnutzbare Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (Grund und Boden) wurden mit den Anschaffungskosten angesetzt.

Die Vorräte wurden mit den Anschaffungskosten unter Beachtung des Niederstwertprinzips angesetzt.

Alle anderen Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens wurden mit den Anschaffungskosten angesetzt.

Sonderposten mit Rücklageanteil wurden in Ausübung des Wahlrechts nach § 281 HGB a.F. für Sonderabschreibungen nach § 3 Zonenrandförderungsgesetz sowie für eine außerplanmäßige Abschreibung gemäß Abschnitt 35 Absatz 2 der Einkommensteuerrichtlinien gebildet. Von dem Beibehaltungswahlrecht des Artikel 67 Abs. 3 EGHGB wurde Gebrauch gemacht.

Die Rückstellungen wurden in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages gebildet.

Die Verbindlichkeiten wurden zu ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

II. Erläuterungen zur Bilanz

1. Anlagevermögen

Die Abschreibungen des Wirtschaftsjahres 2020 und ihre Aufgliederung ergeben sich aus dem als Anlage beigefügten Anlagennachweis, der nach den Formblättern 2 und 3 zur Eigenbetriebsverordnung (Anlagen 2 und 3 zu § 22 Abs. 2 EigVO) aufgemacht ist.

2. Eigenkapital

Das noch auf Deutsche Mark lautende Stammkapital des Eigenbetriebes beträgt DEM 2.000.000,00 (EUR 1.022.583,76).

3. Verbindlichkeiten

Zur besseren Darstellung wurden die in der Bilanz zu vermerkenden Angaben zu den Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten in den Anhang aufgenommen.

Von den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten haben EUR 127.761,40 (Vorjahr: EUR 144.126,94) eine Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren, EUR 190.922,59 mehr als ein Jahr (Vorjahr: EUR 205.806,63) und EUR 14.884,04 (Vorjahr: EUR 14.551,40) eine Restlaufzeit bis zu einem Jahr.

Sämtliche anderen Verbindlichkeiten haben wie - im Vorjahr - Restlaufzeiten bis zu einem Jahr.

Die Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Kappeln in Höhe von EUR 4.719,12 (Vorjahr: EUR 221,44) betreffen in vollem Umfang sonstige Verbindlichkeiten.

III. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Der Jahresverlust ist durch Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens mit Rücklageanteil in Höhe von EUR 18.747,76 (Vorjahr: EUR 20.428,76) beeinflusst. Da Steuern vom Einkommen und vom Ertrag nicht anfallen, ergibt sich daraus eine Verbesserung des Jahresergebnisses in Höhe von EUR 18.747,76.

IV. Sonstige Angaben

Der Eigenbetrieb beschäftigte in 2020 einen kaufmännischen Angestellten, einen gewerblichen Angestellten und zwei Teilzeitbeschäftigte.

Werkleiter ist Herr Bürgermeister Heiko Traulsen, Kappeln.

Die Aufgaben des Werkausschusses für den Eigenbetrieb werden ab 2010 durch den Hauptausschuss der Stadt Kappeln wahrgenommen.

Der Hauptausschuss der Stadt Kappeln setzt sich wie folgt zusammen:

Thomas Grohmann, CDU, Ausschussvorsitz
Andreas Scheller, CDU, Ausschussmitglied
Horst Trauzettel, CDU, Ausschussmitglied
Lars Braack, SPD, stellv. Ausschussvorsitz
Harald Schacht, SPD, Ausschussmitglied
Helmut Schulz, SPD, Ausschussmitglied
Norbert Dick, B90 / Die Grünen, Ausschussmitglied
Astrid Beyer, B90 / Die Grünen, Ausschussmitglied
Klaus Westhölter, LWG, Ausschussmitglied
Michael Arendt, LWG, Ausschussmitglied
Christian Andresen, SSW, Ausschussmitglied
Heiko Traulsen, Bürgermeister und Ausschussmitglied ohne Stimmrecht

Kappeln, den 6. September 2021

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln

gezeichnet: Heiko Traulsen
- Bürgermeister / Werkleiter -

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln

Anlagennachweis für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020

	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Rest- buchwerte am 31.12.2020 EUR	Rest- buchwerte am 31.12.2019 EUR	Kennzahlen	
	Stand 01.01.2020 EUR	Zugänge EUR	Umbuchungen EUR	Abgänge EUR	Stand 31.12.2020 EUR	Stand 01.01.2020 EUR	Zugänge EUR	Abgänge EUR	Stand 31.12.2020 EUR			Durch- schnitt- licher Abschrei- bungssatz v. H.	Durch- schnitt- licher Restbuch- wert v. H.
	I. Immaterielle Vermögensgegenstände												
entgeltlich erworbene EDV-Programme	30.009,70	4.170,00	0,00	0,00	34.179,70	16.131,70	4.686,00	0,00	20.817,70	13.362,00	13.878,00	13,7	39,1
II. Sachanlagen													
1. Grundstücke mit Betriebs- und anderen Bauten	675.416,66	0,00	0,00	0,00	675.416,66	447.987,66	12.134,00	0,00	460.121,66	215.295,00	227.429,00	1,8	31,9
2. Grundstücke ohne Bauten	108.824,00	0,00	0,00	0,00	108.824,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.824,00	108.824,00	0,0	100,0
3. Kaianlagen und Bollwerke	2.326.103,43	0,00	0,00	0,00	2.326.103,43	1.647.742,43	18.969,00	0,00	1.666.711,43	659.392,00	678.361,00	0,8	28,3
4. Wassergewinnungsanlagen	973.401,27	0,00	0,00	0,00	973.401,27	406.226,27	25.326,00	0,00	431.552,27	541.849,00	567.175,00	2,6	55,7
5. Verteilungsanlagen	2.872.075,62	934,93	0,00	0,00	2.873.010,55	2.391.829,62	48.361,93	0,00	2.440.191,55	432.819,00	480.246,00	1,7	15,1
6. Betriebs- und Geschäftsausstattung	321.388,76	27.481,93	24.540,29	0,00	373.410,98	291.364,76	8.483,22	0,00	299.847,98	73.563,00	30.024,00	2,3	19,7
7. Anlagen im Bau	26.191,67	0,00	-24.540,29	0,00	1.651,38	0,00	0,00	0,00	0,00	1.651,38	26.191,67	0,0	100,0
<u>Summe II.:</u>	7.303.401,41	28.416,86	0,00	0,00	7.331.818,27	5.185.150,74	113.274,15	0,00	5.298.424,89	2.033.393,38	2.118.250,67	1,5	27,7
Summe I. + II.:	7.333.411,11	32.586,86	0,00	0,00	7.365.997,97	5.201.282,44	117.960,15	0,00	5.319.242,59	2.046.755,38	2.132.128,67	1,6	27,8

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln

Erfolgsübersicht 2020

	Gesamtbetrag EUR	Hafenbetrieb EUR	Wasserwerk EUR	aktivierte Eigen- leistungen EUR
1. Materialaufwand				
a) Bezug von Fremden	131.818,58	54.799,52	77.019,06	
b) Bezug von Betriebszweigen	3.230,32	3.230,32	0,00	
2. Personalaufwand	138.477,81	77.458,39	61.019,42	
3. Abschreibungen	117.960,15	27.764,42	90.195,73	
4. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	9.218,15	9.218,15	0,00	
5. betriebliche Steuern	1.012,85	0,00	1.012,85	
6. andere betriebliche Aufwendungen	256.124,34	66.118,88	190.005,46	
7. Summe 1. bis 6.	657.842,20	238.589,68	419.252,52	0,00
8. Leistungsausgleich der Aufwandbereiche				
- Zurechnung	433,53	0,00	0,00	433,53
- Abgabe	- 433,53	0,00	- 433,53	0,00
9. Aufwendungen 7. + 8.	657.842,20	238.589,68	418.818,99	433,53
10. Betriebserträge				
a) nach der GuV-Rechnung	616.739,47	146.303,96	470.001,98	433,53
b) aus Lieferungen an andere Betriebszweige	3.230,32	0,00	3.230,32	0,00
11. Betriebserträge insgesamt	619.969,79	146.303,96	473.232,30	433,53
12. Betriebsergebnis	- 37.872,41	- 92.285,72	54.413,31	0,00
13. Finanzerträge	0,00			
14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00			
15. Auflösung des Sonder- postens mit Rücklageanteil	18.747,76			
16. Unternehmensergebnis	- 19.124,65			

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln

Aufgliederung und Erläuterung der einzelnen Posten des Jahresabschlusses
für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2020 bis zum 31. Dezember 2020

POSTEN DER BILANZ

- AKTIVA -

A. Anlagevermögen

- 1E Das Anlagevermögen wird durch ein nach den Betriebszweigen untergliedertes elektronisch geführtes Anlagenverzeichnis nachgewiesen, aus dem sich die Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten der einzelnen Vermögensgegenstände, ihr Zugangsdatum, die Abschreibungsart, die Nutzungsdauer, die Höhe der jährlichen Abschreibungen und die jeweiligen Restbuchwerte ergeben.

Die Nettobuchwerte betragen am Bilanzstichtag rund 27,8 % (im Vorjahr: rund 29,1 %) der Anschaffungswerte.

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

entgeltlich erworbene EDV-Programme

2E <u>Zusammensetzung:</u>	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
	<hr/>	<hr/>
EDV-Programme Wasserwerk	13.360,00	13.876,00
EDV-Programme Hafenbetrieb	2,00	2,00
	<hr/>	<hr/>
	<u>13.362,00</u>	<u>13.878,00</u>

- 3E Die Entwicklung des Postens ergibt sich aus dem Anlagennachweis im Anhang (Anlage I, Blatt 6).
Die Abschreibung erfolgte linear mit 20 % p.a.

II. Sachanlagen

1. Grundstücke mit Betriebs- und anderen Bauten

4E <u>Zusammensetzung:</u>	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Grundstück und Gebäude Wasserwerk	145.056,00	151.960,00
Grundstück und Gebäude Hafenbetrieb	70.239,00	75.469,00
	<u>215.295,00</u>	<u>227.429,00</u>

5E Die Zusammensetzung und Entwicklung des Postens ergibt sich aus der in Anlage V, Blatt 1 und 2, dargestellten Entwicklung des Anlagevermögens.
Die Abschreibungen erfolgten linear mit 2 % p.a.

2. Grundstücke ohne Bauten

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
	<u>108.824,00</u>	<u>108.824,00</u>

6E Es handelt sich um die Grundstücke des Hafenbetriebes.
Der Bestand blieb in 2020 unverändert.

3. Kaianlagen und Bollwerke

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
	<u>659.392,00</u>	<u>678.361,00</u>

7E Die Entwicklung des Postens ergibt sich aus der beigefügten Entwicklung des Anlagevermögens (Anlage V, Blatt 1) und aus dem Anlagennachweis im Anhang (Anlage I, Blatt 6).

4. Wassergewinnungsanlagen

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
	<u>541.849,00</u>	<u>567.175,00</u>

- 8E Die Zusammensetzung und Entwicklung des Postens ergibt sich aus der in Anlage V, Blatt 2, dargestellten Entwicklung des Anlagevermögens.

Die Abschreibungen erfolgten linear mit Sätzen zwischen 2 % und 5 % p.a.

5. Verteilungsanlagen

31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
<u>432.819,00</u>	<u>480.246,00</u>

- 9E Die Zusammensetzung und Entwicklung des Postens ergibt sich aus der in Anlage V, Blatt 2, dargestellten Entwicklung des Anlagevermögens.

Die Abschreibungen erfolgten linear mit Sätzen zwischen 4 % und 6,7 % p.a.

6. Betriebs- und Geschäftsausstattung

10E <u>Zusammensetzung:</u>	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Betriebs- und Geschäftsausstattung Wasserwerk	20.028,00	22.102,00
Betriebs- und Geschäftsausstattung Hafенbetrieb	<u>53.535,00</u>	<u>7.922,00</u>
	<u>73.563,00</u>	<u>30.024,00</u>

- 11E Die Zusammensetzung und Entwicklung der Betriebs- und Geschäftsausstattung ergibt sich aus den beigefügten Entwicklungen des Anlagevermögens (Anlage V, Blatt 1 und 2).

Im Wirtschaftsjahr 2020 erfolgte der Zugang von Gitterrostmatten (EUR 49.178,42).

- 12E Die Abschreibungen erfolgten linear entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände mit Sätzen zwischen 6,67 % und 20 % p.a.

7. Anlagen im Bau

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Anlagen im Bau Wasserwerk	1.651,38	1.651,38
Anlagen im Bau Hafенbetrieb	<u>0,00</u>	<u>24.540,29</u>
	<u>1.651,38</u>	<u>26.191,67</u>

13E Die Anlagen im Bau setzen sich zum 31. Dezember 2020 wie folgt zusammen:

	<u>EUR</u>
Trafoerneuerung Wasserwerk	672,27
Hausanschluss Dothmarkstr. 1a	313,84
Hausanschluss Arnisser Str. 65b	<u>665,27</u>
	<u><u>1.651,38</u></u>

B. Umlaufvermögen

I. Vorräte

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

31.12.2020	31.12.2019
<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
<u>26.194,58</u>	<u>24.520,48</u>

14E Der Ausweis betrifft die Materialvorräte des Wasserwerks am 31. Dezember 2020.
Die Bewertung erfolgte mit den durchschnittlichen Einstandspreisen.

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

31.12.2020	31.12.2019
<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
<u>42.244,26</u>	<u>49.764,18</u>

15E Die Forderungen sind - mit Ausnahme derjenigen aus Abgrenzung für Wassergeld wegen zeitlich vom Kalenderjahr abweichender Ablesung - durch Einzelbuchungen auf den Sachkonten zum 31. Dezember 2020 nachgewiesen und waren zum Prüfungszeitpunkt im Wesentlichen durch Zahlung ausgeglichen.

Wertberichtigungen waren nicht erforderlich.

2. sonstige Vermögensgegenstände

16E <u>Zusammensetzung:</u>	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Umsatzsteuer-Erstattungsanspruch	6.460,97	18.141,75
debitorische Kreditorensalden	0,00	427,89
	<u>6.460,97</u>	<u>18.569,64</u>

III. Guthaben bei Kreditinstituten

17E <u>Zusammensetzung:</u>	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Guthaben bei der Nord-Ostsee Sparkasse, Kappeln - Girokonto Nr. 80309260	70.529,75	23.453,43
	<u>70.529,75</u>	<u>23.453,43</u>

18E Das Guthaben ist durch einen Kontoauszug des Kreditinstituts zum 31. Dezember 2020 belegt.

- PASSIVA -

A. Eigenkapital

I. Stammkapital

31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
<u>1.022.583,76</u>	<u>1.022.583,76</u>

19E Das Stammkapital wird in der satzungsmäßig festgelegten und unverändert gebliebenen Höhe ausgewiesen.

II. Rücklagen

allgemeine Rücklage

31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
<u>535.915,14</u>	<u>535.915,14</u>

20E Die Rücklage blieb im Wirtschaftsjahr 2020 unverändert.

III. Gewinn/Verlust

Jahresverlust/Jahresgewinn

31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
-------------------	-------------------

Jahresverlust/Jahresgewinn
Verrechnung mit Gewinn des Vorjahres

- 19.124,65	+ 15.077,63
<u>15.077,63</u>	<u>0,00</u>

<u>- 4.047,02</u>	<u>+ 15.077,63</u>
-------------------	--------------------

21E Über die Behandlung des verbliebenen Jahresverlustes hat die Stadtvertretung der Stadt Kappeln einen Beschluss zu fassen.

B. Sonderposten mit Rücklageanteil

22E Zusammensetzung:

31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
-------------------	-------------------

a) Sonderabschreibungen nach § 3 ZRFG
b) außerplanmäßige Abschreibung nach
Abschnitt 35 Abs. 2 EStR

185.389,84	203.695,60
<u>5.840,00</u>	<u>6.282,00</u>

<u>191.229,84</u>	<u>209.977,60</u>
-------------------	-------------------

23E zu a):

Die Zusammensetzung und Entwicklung der Sonderabschreibungen ergibt sich aus der Anlage VI.

24E zu b):

Die für das zerstörte Zollgebäude in 1983 bilanzierte Rücklage für Ersatzbeschaffung (Abschnitt 35 Abs. 2 EStR) wurde aufgelöst und im Wege einer außerplanmäßigen Abschreibung auf das in 1984 fertiggestellte neue Zollgebäude übertragen.

Die hierfür gebildete Wertberichtigung wird in gleichen Jahresbeträgen von EUR 442,00 aufgelöst.

C. Empfangene Ertragszuschüsse

31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
136.297,29	146.352,00

25E Die bis 2008 empfangenen Ertragszuschüsse des Wasserwerks werden gemäß § 20 Abs. 3 EigVO vom 29. Dezember 1986, zuletzt geändert durch Verordnung vom 15. August 2007, mit jährlich 1/20 aufgelöst.

26E Ab 2009 werden die empfangenen Ertragszuschüsse mit Verordnung vom 15. August 2007 mit jährlich 1/25 entsprechend der Nutzungsdauer aufgelöst.

27E Die Entwicklung des Postens ergibt sich aus der Anlage VII.

D. Rückstellungen

sonstige Rückstellungen

28E Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2020 EUR	A=Auflösung Verbrauch EUR	Zuführung EUR	Stand 31.12.2020 EUR
Rückstellungen für		A	486,93	
- Jahresabschlusskosten	6.000,00	5.513,07	6.000,00	6.000,00
- Rechts- und Steuerberatungskosten	600,00	0,00	1.200,00	1.800,00
- Berufsgenossenschaft	830,00	830,00	0,00	0,00
		A	486,93	
	7.430,00	6.343,07	7.200,00	7.800,00

E. Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

29E <u>Zusammensetzung:</u>	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Darlehensverbindlichkeiten	205.806,63	220.358,03
	<u>205.806,63</u>	<u>220.358,03</u>

30E Die Darlehen sind durch die von der Stadt Kappeln geführten Darlehensakten nachgewiesen. Sie wurden planmäßig getilgt. Ihre Zusammensetzung und Entwicklung sowie die wesentlichen vertraglichen Bedingungen sind in der Anlage VIII dargestellt.

2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
	64.460,44	64.386,86
	<u>64.460,44</u>	<u>64.386,86</u>

31E Die Verbindlichkeiten sind durch Einzelbuchungen auf den Sachkonten und durch Rechnungen belegt.

3. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Kappeln

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
	4.719,12	221,44
	<u>4.719,12</u>	<u>221,44</u>

32E Es handelt sich um Verbindlichkeiten aus laufender Verrechnung.

4. sonstige Verbindlichkeiten

33E <u>Zusammensetzung:</u>	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Grundwasserentnahmeabgabe	26.942,26	25.995,32
Berufsgenossenschaftsbeitrag	338,66	0,00
übrige sonstige Verbindlichkeiten	138,82	138,62
	<u>27.419,74</u>	<u>26.133,94</u>

34E Die Höhe der zu zahlenden Grundwasserentnahmeabgabe ergibt sich aus dem Abgabenbescheid des Kreises Schleswig-Flensburg.

POSTEN DER GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

1. Umsatzerlöse

35E <u>Zusammensetzung:</u>	2020 EUR	Vorjahr EUR	Veränderung EUR
<u>Umsatzerlöse Hafenbetrieb</u>			
Sportbootgebühren	64.117,64	67.569,68	- 3.452,04
Wasser- und Stromlieferungen	28.660,15	32.276,81	- 3.616,66
Miet- und Pächterträge	19.126,70	23.679,45	- 4.552,75
Hafengebühren	12.390,17	14.115,72	- 1.725,55
Kaiegebühren	345,65	1.671,60	- 1.325,95
Erstattung von Müllabfuhrgebühren	954,50	1.909,90	- 955,40
Schiffsliegegelder	1.606,60	1.095,85	+ 510,75
sonstige Umsatzerlöse	18.859,08	15.127,86	+ 3.731,22
	<u>146.060,49</u>	<u>157.446,87</u>	- 11.386,38
<u>Umsatzerlöse Wasserwerk</u>			
Wassergeld und Zählergebühr in Kappeln	281.563,82	305.509,29	- 23.945,47
Wassergeld Wasserbeschaffungsverband	138.622,18	137.714,58	+ 907,60
Miet- und Pächterträge	6.281,15	4.000,00	+ 2.281,15
Bauwasser	31,68	182,40	- 150,72
Reparaturen und Wartung von Rohrnetz und Hausanschlüssen sowie Materialverkauf	29.462,85	26.303,30	+ 3.159,55
Auflösung der passivierten Ertragszuschüsse	13.579,88	14.065,71	- 485,83
sonstige Umsatzerlöse	216,96	833,28	- 616,32
	<u>469.758,52</u>	<u>488.608,56</u>	- 18.850,04
	<u>615.819,01</u>	<u>646.055,43</u>	- 30.236,42

2. aktivierte Eigenleistungen

	2020 EUR	Vorjahr EUR	Veränderung EUR
	<u>433,53</u>	<u>2.289,38</u>	- 1.855,85

36E Es handelt sich um die aktivierten Personalkosten für die Herstellung von Hausanschlüssen für den Betriebszweig Wasserwerk.

3. sonstige betriebliche Erträge

37E <u>Zusammensetzung:</u>	2020 EUR	Vorjahr EUR	Veränderung EUR
<u>Hafenbetrieb</u>			
Auflösung von Rückstellungen	243,47	138,30	+ 105,17
sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00
	<u>243,47</u>	<u>138,30</u>	<u>+ 105,17</u>
<u>Wasserwerk</u>			
Auflösung von Rückstellungen	243,46	138,30	+ 105,16
sonstige Erträge	0,00	0,00	0,00
	<u>243,46</u>	<u>138,30</u>	<u>+ 105,16</u>
<u>neutrale Erträge</u>			
Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil	18.747,76	20.428,76	- 1.681,00
	<u>19.234,69</u>	<u>20.705,36</u>	<u>- 1.470,67</u>

38E Die Auflösung von Sonderposten mit Rücklageanteil enthält die folgenden Einzelbeträge:

Auflösung des Sonderpostens für Sonderabschreibungen nach § 3 ZRFG (vgl. Anlage VI)	18.305,76	19.986,76	- 1.681,00
Auflösung des Sonderpostens für außerplanmäßige Abschreibung nach Abschnitt 35 Abs. 2 EStR (vgl. Tz 26E)	442,00	442,00	0,00
	<u>18.747,76</u>	<u>20.428,76</u>	<u>- 1.681,00</u>

4. Materialaufwand

a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren

39E <u>Zusammensetzung:</u>	2020 EUR	Vorjahr EUR	Veränderung EUR
<u>Hafenbetrieb</u>			
Strombezug	53.845,02	32.421,40	+ 21.423,62

	2020 EUR	Vorjahr EUR	Veränderung EUR
<u>Wasserwerk</u>			
Strombezug	22.640,25	21.269,83	+ 1.370,42
Materialeinsatz	92,25	998,89	- 906,64
	<u>22.732,50</u>	<u>22.268,72</u>	<u>+ 463,78</u>
abzüglich:			
Skonti	- 873,86	- 347,18	+ 526,68
	<u>75.703,66</u>	<u>54.342,94</u>	<u>+ 21.360,72</u>

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

40E <u>Zusammensetzung:</u>	2020 EUR	Vorjahr EUR	Veränderung EUR
<u>Hafenbetrieb</u>			
Müllabfuhrgebühren	954,50	1.909,90	- 955,40
<u>Wasserwerk</u>			
Aufwendungen für externen Wassermeister	55.160,42	91.590,41	- 36.429,99
	<u>56.114,92</u>	<u>93.500,31</u>	<u>- 37.385,39</u>

5. Personalaufwand

a) Löhne und Gehälter

41E <u>Zusammensetzung:</u>	2020 EUR	Vorjahr EUR	Veränderung EUR
<u>Hafenbetrieb</u>			
Löhne und Gehälter	60.732,75	56.601,32	+ 4.131,43
<u>Wasserwerk</u>			
Löhne und Gehälter	48.283,93	52.150,46	- 3.866,53
	<u>109.016,68</u>	<u>108.751,78</u>	<u>+ 264,90</u>

b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Unterstützung

42E <u>Zusammensetzung:</u>	2020 EUR	Vorjahr EUR	Veränderung EUR	
<u>Hafenbetrieb</u>				
gesetzliche soziale Abgaben	12.533,39	11.790,48	+	742,91
Aufwendungen für Unterstützung	3.843,19	3.751,09	+	92,10
Berufsgenossenschaftsbeitrag	349,06	330,00	+	19,06
	<u>16.725,64</u>	<u>15.871,57</u>	+	<u>854,07</u>
<u>Wasserwerk</u>				
gesetzliche soziale Abgaben	9.822,69	10.780,14	-	957,45
Aufwendungen für Unterstützung	3.280,60	3.594,03	-	313,43
Berufsgenossenschaftsbeitrag	-367,80	500,00	-	867,80
	<u>12.735,49</u>	<u>14.874,17</u>	-	<u>2.138,68</u>
	<u>29.461,13</u>	<u>30.745,74</u>	-	<u>1.284,61</u>

6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

43E <u>Zusammensetzung nach Betriebszweigen:</u>	2020 EUR	Vorjahr EUR	Veränderung EUR	
Wasserwerk	90.195,73	95.991,28	-	5.795,55
Hafenbetrieb	27.764,42	26.228,00	+	1.536,42
	<u>117.960,15</u>	<u>122.219,28</u>	-	<u>4.259,13</u>

7. sonstige betriebliche Aufwendungen

44E <u>Zusammensetzung:</u>	2020 EUR	Vorjahr EUR	Veränderung EUR	
<u>Hafenbetrieb</u>				
Betriebskosten				
- Unterhaltung der Hafeneinrichtung	7.326,30	4.230,17	+	3.096,13
- Reinigung des Hafengeländes	7.260,49	5.164,73	+	2.095,76
- Versicherungen	1.201,61	1.104,26	+	97,35
- sonstige Betriebskosten	8.870,47	10.872,85	-	2.002,38
	<u>24.658,87</u>	<u>21.372,01</u>	+	<u>3.286,86</u>

	2020 EUR	Vorjahr EUR	Veränderung EUR
Verwaltungskosten			
- Beratungs- und Prüfungskosten	3.652,50	3.335,00	+ 317,50
- Telefon- und Kontorpauschale	909,59	815,43	+ 94,16
- Beiträge	765,00	725,00	+ 40,00
- Büromaterial, EDV-Kosten	670,99	894,90	- 223,91
- Verwaltungskostenbeitrag an die Stadt Kappeln	34.523,16	34.012,97	+ 510,19
- sonstige Verwaltungskosten	938,77	2.343,36	- 1.404,59
	<u>41.460,01</u>	<u>42.126,66</u>	- 666,65
<u>Summe Hafенbetrieb</u>	<u>66.118,88</u>	<u>63.498,67</u>	+ 2.620,21
<u>Wasserwerk</u>			
Betriebskosten			
- Stromkosten	44.845,75	32.415,95	+ 12.429,80
- Kosten für Verteilernetz und Wasserzähler	17.054,61	16.678,13	+ 376,48
- Kosten für Grundstück und Gebäude, Maschinen und Brunnen	13.752,31	3.885,04	+ 9.867,27
- Heizung, Reinigung, Müllabfuhr	3.145,52	3.251,88	- 106,36
- Wasseruntersuchungen	4.391,00	4.323,70	+ 67,30
- Versicherungen	2.969,46	2.939,82	+ 29,64
- Fahrzeughaltung	555,88	612,23	- 56,35
- sonstige Betriebskosten	2.362,83	4.985,59	- 2.622,76
	<u>89.077,36</u>	<u>69.092,34</u>	+ 19.985,02
Verwaltungskosten			
- Beratungs- und Prüfungskosten	5.297,50	5.156,81	+ 140,69
- Verwaltungskostenbeitrag an die Stadt Kappeln	34.523,16	34.012,96	+ 510,20
- Beiträge	2.037,36	1.996,52	+ 40,84
- Fernspreckgebühren	934,85	852,49	+ 82,36
- Büromaterial, EDV-Kosten	1.622,93	1.307,07	+ 315,86
- sonstige Verwaltungskosten	2.060,78	2.301,72	- 240,94
	<u>46.476,58</u>	<u>45.627,57</u>	+ 849,01
übrige Aufwendungen			
- Grundwasserentnahmeabgabe	54.451,52	52.931,80	+ 1.519,72
	<u>54.451,52</u>	<u>52.931,80</u>	+ 1.519,72
<u>Summe Wasserwerk</u>	<u>190.005,46</u>	<u>167.651,71</u>	+ 22.353,75
<u>insgesamt:</u>	<u>256.124,34</u>	<u>231.150,38</u>	+ 24.973,96

8. Zinsaufwendungen

45E <u>Zusammensetzung:</u>	2020 EUR	Vorjahr EUR	Veränderung EUR
Darlehenszinsen (Wasserwerk)	0,00	2.422,62	- 2.422,62
Darlehenszinsen (Hafenbetrieb)	9.218,15	9.826,64	- 608,49
	<u>9.218,15</u>	<u>12.249,26</u>	<u>- 3.031,11</u>

9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

	2020 EUR	Vorjahr EUR	Veränderung EUR
	- 18.111,80	16.090,48	- 34.202,28
	<u>- 18.111,80</u>	<u>16.090,48</u>	<u>- 34.202,28</u>

46E Das Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit hat sich gegenüber dem des Vorjahres um EUR 34.202,28 verschlechtert.

10. sonstige Steuern

47E <u>Zusammensetzung:</u>	2020 EUR	Vorjahr EUR	Veränderung EUR
Kraftfahrzeugsteuer (Wasserwerk)	160,00	160,00	0,00
Grundsteuer (Wasserwerk)	852,85	852,85	0,00
	<u>1.012,85</u>	<u>1.012,85</u>	<u>0,00</u>

11. Jahresverlust / Jahresgewinn

	2020 EUR	Vorjahr EUR	Veränderung EUR
	-19.124,65	15.077,63	- 34.202,28
	<u>-19.124,65</u>	<u>15.077,63</u>	<u>- 34.202,28</u>

48E Über die Behandlung des verbliebenen Jahresverlustes nach Verrechnung mit dem Gewinn des Vorjahres in Höhe von EUR 15.077,63 hat die Stadtvertretung der Stadt Kappeln einen Beschluss zu fassen.

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln

Rechtliche, wirtschaftliche und steuerliche Verhältnisse

Rechtliche Verhältnisse

Die Rechtsverhältnisse des Eigenbetriebes mit der Bezeichnung

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln

sind in der Betriebssatzung vom 30. November 1979 in der Fassung vom 4. März 2010 geregelt.

Der Eigenbetrieb „Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln“ ist ein wirtschaftliches Unternehmen der Stadt Kappeln mit den Aufgaben "Betrieb des Hafens der Stadt Kappeln und Versorgung des Stadtgebietes der Stadt Kappeln mit Wasser".

Das Stammkapital beträgt DEM 2.000.000,00 (EUR 1.022.583,76).

Das Wirtschaftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Die Werkleitung obliegt dem Bürgermeister der Stadt Kappeln. Für die Betriebsführung des Hafens ist der Hafenmeister und für die Betriebsführung des Wasserwerks ist der Wassermeister zuständig.

Der Jahresabschluss für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019 wurde durch die Stadtvertretung der Stadt Kappeln in ihrer Sitzung am 24. August 2020 festgestellt. Der Jahresgewinn 2019 in Höhe von EUR 15.077,63 wurde auf neue Rechnung vorgetragen.

Wirtschaftliche Verhältnisse

Betriebszweig Hafenbetrieb

Nach der Satzung über die Erhebung von Hafengebühren sind die folgenden Abgaben zu entrichten:

Hafengebühr, Sportbootgebühr, Kaigebühr, Überladegebühr, Schiffsliegendegebühr und Lagergebühr.

Die Hafengebühren werden durch den Eigenbetrieb erhoben und betragen in 2020 TEUR 146 (Vorjahr: TEUR 157).

Betriebszweig Wasserwerk

Das Wasserwerk Kappeln hat eine maximale Förderleistung von 200 m³/h.

Die Tagesförderung - bezogen auf die Abgabe in das Netz - entwickelte sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt:

	<u>2020</u>	<u>Vorjahr</u>
mittlere Tagesförderung	1.224 m ³	1.208 m ³
größte Tagesförderung	1.778 m ³	1.932 m ³

Die Wasserabgabe (Abgabe in das Netz) betrug im Berichtsjahr 446.625 m³ (Vorjahr: 440.850 m³), der Preis pro m³ betrug EUR 1,14 (Vorjahr: EUR 1,14).

Die Zahl der tatsächlich genutzten Hausanschlüsse betrug im Berichtsjahr 1.234.

Für die Benutzung der Wasserleitung werden monatliche Gebühren als Zählergebühren und Verbrauchsgebühren erhoben. Im Berichtsjahr 2013 wurde eine Erhöhung der monatlichen Gebühren durchgeführt.

Die Zählergebühr richtet sich nach der Größe der Wasserzähler. Sie beträgt je Monat bei Wasserzählern mit einer Verbrauchsleistung

bis zu	2,5	m ³	EUR	5,00
bis zu	6	m ³	EUR	10,00
bis zu	10	m ³	EUR	15,00
bis zu	15	m ³	EUR	25,00
bis zu	40	m ³	EUR	50,00

Zuzüglich zu den genannten Nettogebühren wird die Umsatzsteuer in der gesetzlich vorgeschriebenen Höhe erhoben.

Der Eigenbetrieb beschäftigte im Durchschnitt des Wirtschaftsjahres 2020 einen kaufmännischen Angestellten, einen gewerblichen Angestellten und zwei Teilzeitbeschäftigte.

Steuerliche Verhältnisse

Der Eigenbetrieb Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln ist beim Finanzamt Flensburg unter der Steuernummer 15 293 08197 registriert. Er unterliegt der Körperschaftsteuer und der Gewerbesteuer. Seine Umsätze unterliegen der Umsatzsteuer.

Die Veranlagungen zur Körperschaftsteuer, zur Gewerbesteuer und zur Umsatzsteuer wurden bis einschließlich 2019 durchgeführt.

Die letzte steuerliche Betriebsprüfung wurde für die Veranlagungsjahre 1977 bis 1981 durchgeführt.

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln
- Betriebszweig Hafenbetrieb -

Entwicklung des Anlagevermögens 2020

	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Rest-	Rest-	Kennzahlen	
	Stand	Zugänge	Umbuchungen	Abgänge	Stand	Stand	Zugänge	Abgänge	Stand	am	am	Durch-	Durch-
	01.01.2020	EUR	EUR	EUR	EUR	01.01.2020	EUR	EUR	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	schnitt-	schnitt-
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	licher	licher
												Abschrei-	Restbuch-
												bungssatz	wert
												v.H.	v.H.
I. Immaterielle Vermögensgegenstände													
entgeltlich erworbene EDV-Programme	4.042,50	0,00	0,00	0,00	4.042,50	4.040,50	0,00	0,00	4.040,50	2,00	2,00	0,0	0,0
II. Sachanlagen													
1. Grundstücke mit Betriebs- und anderen Bauten	220.352,89	0,00	0,00	0,00	220.352,89	144.883,89	5.230,00	0,00	150.113,89	70.239,00	75.469,00	2,4	31,9
2. Grundstücke ohne Bauten	108.824,00	0,00	0,00	0,00	108.824,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.824,00	108.824,00	0,0	100,0
3. Kaianlagen und Bollwerke	2.326.103,43	0,00	0,00	0,00	2.326.103,43	1.647.742,43	18.969,00	0,00	1.666.711,43	659.392,00	678.361,00	0,8	28,3
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung													
a) Hafensbetriebsanlagen	128.290,55	24.638,13	24.540,29	0,00	177.468,97	123.416,55	2.720,42	0,00	126.136,97	51.332,00	4.874,00	1,5	28,9
b) sonstige Betriebsausstattung	25.950,05	0,00	0,00	0,00	25.950,05	23.708,05	484,00	0,00	24.192,05	1.758,00	2.242,00	1,9	6,8
c) Geschäftsausstattung	7.734,95	0,00	0,00	0,00	7.734,95	6.928,95	361,00	0,00	7.289,95	445,00	806,00	4,7	5,8
<u>Summe 4.:</u>	161.975,55	24.638,13	24.540,29	0,00	211.153,97	154.053,55	3.565,42	0,00	157.618,97	53.535,00	7.922,00	1,7	25,4
5. Anlagen im Bau	24.540,29	0,00	-24.540,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.540,29		
<u>Summe II.:</u>	2.841.796,16	24.638,13	0,00	0,00	2.866.434,29	1.946.679,87	27.764,42	0,00	1.974.444,29	891.990,00	895.116,29	1,0	31,1
<u>Summe I. + II.:</u>	2.845.838,66	24.638,13	0,00	0,00	2.870.476,79	1.950.720,37	27.764,42	0,00	1.978.484,79	891.992,00	895.118,29	1,0	31,1

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln
- Betriebszweig Wasserwerk -

Entwicklung des Anlagevermögens 2020

	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen				Rest- buchwerte	Rest- buchwerte	Kennzahlen	
	Stand 01.01.2020 EUR	Zugänge EUR	Umbuchungen EUR	Abgänge EUR	Stand 31.12.2020 EUR	Stand 01.01.2020 EUR	Zugänge EUR	Abgänge EUR	Stand 31.12.2020 EUR			am 31.12.2020 EUR	am 31.12.2019 EUR
	I. Immaterielle Vermögensgegenstände												
entgeltlich erworbene EDV-Programme	25.967,20	4.170,00	0,00	0,00	30.137,20	12.091,20	4.686,00	0,00	16.777,20	13.360,00	13.876,00	15,5	44,3
II. Sachanlagen													
1. Grundstücke mit Betriebs- und anderen Bauten													
a) Grund und Boden	12.306,00	0,00	0,00	0,00	12.306,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.306,00	12.306,00	0,0	100,0
b) Gebäude	442.757,77	0,00	0,00	0,00	442.757,77	303.103,77	6.904,00	0,00	310.007,77	132.750,00	139.654,00	1,6	30,0
Summe 1.:	455.063,77	0,00	0,00	0,00	455.063,77	303.103,77	6.904,00	0,00	310.007,77	145.056,00	151.960,00	1,5	31,9
2. Wassergewinnungsanlagen													
a) Brunnen und Zuleitungen	467.461,00	0,00	0,00	0,00	467.461,00	185.414,00	8.122,00	0,00	193.536,00	273.925,00	282.047,00	1,7	58,6
b) technische Anlagen, Maschinen	505.940,27	0,00	0,00	0,00	505.940,27	220.812,27	17.204,00	0,00	238.016,27	267.924,00	285.128,00	3,4	53,0
Summe 2.:	973.401,27	0,00	0,00	0,00	973.401,27	406.226,27	25.326,00	0,00	431.552,27	541.849,00	567.175,00	2,6	55,7
3. Verteilungsanlagen													
a) Speicheranlagen	478.244,88	0,00	0,00	0,00	478.244,88	449.796,88	11.519,00	0,00	461.315,88	16.929,00	28.448,00	2,4	3,5
b) Hauptleitung	1.587.945,29	0,00	0,00	0,00	1.587.945,29	1.229.484,29	28.533,00	0,00	1.258.017,29	329.928,00	358.461,00	1,8	20,8
c) Hausanschlüsse	773.530,21	934,93	0,00	0,00	774.465,14	680.703,21	8.141,93	0,00	688.845,14	85.620,00	92.827,00	1,1	11,1
d) Wasserzähler	32.355,24	0,00	0,00	0,00	32.355,24	31.845,24	168,00	0,00	32.013,24	342,00	510,00	0,5	1,1
Summe 3.:	2.872.075,62	934,93	0,00	0,00	2.873.010,55	2.391.829,62	48.361,93	0,00	2.440.191,55	432.819,00	480.246,00	1,7	15,1
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung													
a) Betriebsausstattung	129.200,58	2.843,80	0,00	0,00	132.044,38	110.063,58	4.573,80	0,00	114.637,38	17.407,00	19.137,00	3,5	13,2
b) Fahrzeuge	23.456,20	0,00	0,00	0,00	23.456,20	23.456,20	0,00	0,00	23.456,20	0,00	0,00	0,0	0,0
c) Geschäftsausstattung	6.756,43	0,00	0,00	0,00	6.756,43	3.791,43	344,00	0,00	4.135,43	2.621,00	2.965,00	5,1	38,8
Summe 4.:	159.413,21	2.843,80	0,00	0,00	162.257,01	137.311,21	4.917,80	0,00	142.229,01	20.028,00	22.102,00	3,0	12,3
5. Anlagen im Bau	1.651,38	0,00	0,00	0,00	1.651,38	0,00	0,00	0,00	0,00	1.651,38	1.651,38	0,0	100,0
Summe II.:	4.461.605,25	3.778,73	0,00	0,00	4.465.383,98	3.238.470,87	85.509,73	0,00	3.323.980,60	1.141.403,38	1.223.134,38	1,9	25,6
Summe I. + II.:	4.487.572,45	7.948,73	0,00	0,00	4.495.521,18	3.250.562,07	90.195,73	0,00	3.340.757,80	1.154.763,38	1.237.010,38	2,0	25,7

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln

Zusammensetzung und Entwicklung des Sonderpostens mit Rücklageanteil
- Sonderabschreibungen nach § 3 Zonenrandförderungsgesetz -

lfd. Nr.	Ursprungs- betrag EUR	Stand 1.1.2020 EUR	Auflösung 2020 EUR	Stand 31.12.2020 EUR
Hafenbetrieb				
1. Ausbau Südhafen	252.051	0	0	0
2. Zollgebäude	25.925	8.087	577	7.510
3. Toilettengebäude	30.092	9.384	670	8.714
	<u>308.068</u>	<u>17.471</u>	<u>1.247</u>	<u>16.224</u>
Wasserwerk				
1. Reinwasserbehälter	53.686	5	5	0
2. Druckrohrnetz	19.560	3.481	434	3.047
3. Druckrohrnetz	17.117	245	245	0
4. Druckrohrnetz	26.232	2.169	725	1.444
5. Spülwasser-Absetzbecken	27.001	4.552	702	3.850
6. Druckrohrnetz	3.345	336	94	242
7. Druckrohrnetz	55.537	7.045	1.564	5.481
8. Druckrohrnetz	10.353	1.530	304	1.226
9. Druckrohrnetz	36.235	6.631	1.021	5.610
10. Druckrohrnetz (T)	13.713	2.740	392	2.348
11. Grundwassermessstellen	15.668	6.995	310	6.685
12. Druckrohrnetz	25.368	5.068	725	4.343
13. Druckrohrnetz (T)	29.446	6.394	854	5.540
14. Druckrohrnetz	10.100	2.189	293	1.896
15. Druckrohrnetz (T)	4.705	1.302	136	1.166
16. Druckrohrnetz	30.925	8.523	896	7.627
17. Druckrohrnetz	75.577	22.352	2.129	20.223
18. Druckrohrnetz	58.807	18.532	1.611	16.921
19. Erweiterung Wasserwerk	119.732	57.378	2.494	54.884
20. Druckrohrnetz 1993	30.192	10.065	805	9.260
21. Druckrohrnetz 1995	44.155	16.556	1.104	15.452
22. Hausanschlüsse	7.890	5	5	0
23. Druckrohrnetz 1996	5.113	2.042	128	1.914
24. Hausanschlüsse	2.080	86	83	3
	<u>722.537</u>	<u>186.221</u>	<u>17.059</u>	<u>169.162</u>
<u>insgesamt:</u>	<u>1.030.605</u>	<u>203.692</u>	<u>18.306</u>	<u>185.386</u>

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln
- Betriebszweig Wasserwerk -

Entwicklung der empfangenen Ertragszuschüsse

Entstehungs- jahr	ursprünglicher Betrag EUR	Stand	Auflösung 2020 EUR	Stand
		1.1.2020 und Zugang 2020 EUR		31.12.2020 EUR
2001	14.310,44	707,00	707,00	0,00
2002	22.396,80	2.219,00	1.121,00	1.098,00
2003	48.268,18	7.247,00	2.413,00	4.834,00
2004	22.361,19	4.473,00	1.118,00	3.355,00
2005	5.188,53	1.303,00	259,00	1.044,00
2006	10.365,23	3.099,00	519,00	2.580,00
2007	5.575,76	1.961,00	278,00	1.683,00
2008	20.822,03	8.330,00	1.041,00	7.289,00
2009	1.874,69	1.031,00	75,00	956,00
2010	10.200,96	6.120,00	408,00	5.712,00
2011	20.234,32	12.953,00	809,00	12.144,00
2012	18.028,12	12.260,00	721,00	11.539,00
2013	18.228,95	13.119,00	730,00	12.389,00
2014	12.771,84	9.711,00	510,00	9.201,00
2015	9.388,73	7.504,00	377,00	7.127,00
2016	9.113,63	7.657,00	364,00	7.293,00
2017	13.516,56	11.896,00	540,00	11.356,00
2018	0,00	0,00	0,00	0,00
2019	36.210,71	34.762,00	1.448,71	33.313,29
	<u>298.856,67</u>	<u>146.352,00</u>	<u>13.438,71</u>	<u>132.913,29</u>
2020 Zugang	<u>3.525,17</u>	<u>3.525,17</u>	<u>141,17</u>	<u>3.384,00</u>
	<u><u>302.381,84</u></u>	<u><u>149.877,17</u></u>	<u><u>13.579,88</u></u>	<u><u>136.297,29</u></u>

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln

Zusammensetzung und Entwicklung der Darlehensverbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

lfd. Nr. Darlehensgeber	Stand 01.01.2020 EUR	Zugang EUR	Tilgung EUR	Stand 31.12.2020 EUR	Jahr der Kredit- aufnahme	Ursprungs- betrag EUR	Auszah- lung v. H.	Zins- satz v. H.	Fälligkeit der Tilgungsraten	Verwendungszweck
<u>Hafenbetrieb</u>										
1 KfW Bankengruppe, Berlin	103.428,00	0,00	6.898,00	96.530,00	2004	200.000,00	100	4,20	30.6., 30.12.	Erneuerung der Kaiplatte, Errichtung eines Gastliegerhafens
2 DZ HYP AG, Hamburg	116.930,03	0,00	7.653,40	109.276,63	2004	200.000,00	100	4,30	30.6., 30.12.	Erneuerung der Kaiplatte, Errichtung eines Gastliegerhafens
	<u>220.358,03</u>	<u>0,00</u>	<u>14.551,40</u>	<u>205.806,63</u>						

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln

Vergleich der Betriebszweige 2020 zu 2019

	Gesamtbetrag 2020 EUR	Gesamtbetrag 2019 EUR	Hafenbetrieb 2020 EUR	Hafenbetrieb 2019 EUR	Wasserwerk 2020 EUR	Wasserwerk 2019 EUR	aktivierte Eigen- leistungen 2020 EUR	aktivierte Eigen- leistungen 2019 EUR
1. Materialaufwand								
a) Bezug von Fremden	131.818,58	147.843,25	54.799,52	34.331,30	77.019,06	113.511,95		
b) Bezug von Betriebszweigen	3.230,32	3.553,44	3.230,32	3.553,44	0,00	0,00		
2. Personalaufwand	138.477,81	139.497,52	77.458,39	72.472,89	61.019,42	67.024,63		
3. Abschreibungen	117.960,15	122.219,28	27.764,42	26.228,00	90.195,73	95.991,28		
4. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	9.218,15	12.249,26	9.218,15	9.826,64	0,00	2.422,62		
5. betriebliche Steuern	1.012,85	1.012,85	0,00	0,00	1.012,85	1.012,85		
6. andere betriebliche Aufwendungen	256.124,34	231.150,38	66.118,88	63.498,67	190.005,46	167.651,71		
7. Summe 1. bis 6.	657.842,20	657.525,98	238.589,68	209.910,94	419.252,52	447.615,04		
8. Leistungsausgleich der Aufwandsbereiche								
- Zurechnung	433,53	2.289,38	0,00	0,00	0,00	0,00	433,53	2.289,38
- Abgabe	- 433,53	- 2.289,38	0,00	0,00	- 433,53	- 2.289,38	0,00	0,00
9. Aufwendungen 7. + 8.	657.842,20	657.525,98	238.589,68	209.910,94	418.818,99	445.325,66	433,53	2.289,38
10. Betriebserträge								
a) nach der GuV-Rechnung	616.739,47	648.621,41	146.303,96	157.585,17	470.001,98	488.746,86	433,53	2.289,38
b) aus Lieferungen an andere Betriebszweige	3.230,32	3.553,44	0,00	0,00	3.230,32	3.553,44	0,00	0,00
11. Betriebserträge insgesamt	619.969,79	652.174,85	146.303,96	157.585,17	473.232,30	492.300,30	433,53	2.289,38
12. Betriebsergebnis	- 37.872,41	- 5.351,13	- 92.285,72	- 52.325,77	54.413,31	46.974,64	0,00	0,00
13. Finanzerträge	0,00	0,00						
14. Steuern vom Einkommen und Ertrag	0,00	0,00						
15. Auflösung des Sonderpostens mit Rücklageanteil	18.747,76	20.428,76						
16. Unternehmensergebnis	- 19.124,65	+ 15.077,63						

Hafenbetrieb und Wasserwerk der Stadt Kappeln, Kappeln
- Betriebszweig Wasserwerk -

Kennzahlen für die Wasserabgabe

	2020	2019	Veränderungen
berechnete Wasserabgabe	439.957 m ³	441.374 m ³	- 1.417 m ³
Erlöse der Wasserabgabe	420.218 EUR	443.406 EUR	- 23.188 EUR
Durchschnittserlöse je m ³ berechneter Wasserabgabe	0,955 EUR	1,005 EUR	- 0,05 EUR
Abgabe in das Netz	446.625 m ³	440.850 m ³	+ 5.775 m ³
Gewinnungskosten	147.756 EUR	135.164 EUR	+ 12.592 EUR
Gewinnungskosten je m ³ Abgabe in das Netz	0,331 EUR	0,307 EUR	+ 0,024 EUR
Betriebsaufwand	331.307 EUR	355.466 EUR	- 24.159 EUR
Betriebsaufwand je m ³ Abgabe in das Netz	0,742 EUR	0,806 EUR	- 0,064 EUR
gesamte betriebliche Kosten	369.220 EUR	400.636 EUR	- 31.416 EUR
gesamte betriebliche Kosten je m ³ Abgabe in das Netz	0,827 EUR	0,909 EUR	- 0,082 EUR
gesamte betriebliche Kosten je m ³ berechneter Wasserabgabe	0,839 EUR	0,908 EUR	- 0,069 EUR

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

- Besondere Auftragsbedingungen -

1. Allgemeines

(a) Wir erbringen unsere Leistungen auf Basis (i) des Auftragschreibens und etwaiger, dem Auftragschreiben beigefügter spezifischer Anlagen (insbesondere etwaiger Leistungsbeschreibungen, Widerrufsbelehrungen für Verbraucher und Portalnutzungsbedingungen) (ii) dieser Besonderen Auftragsbedingungen (BAB) und (iii) der Allgemeinen Auftragsbedingungen des Instituts der Wirtschaftsprüfer (AAB) (zusammen nachfolgend „Mandatsvereinbarung“). Dies gilt auch für den Teil der Leistungen, der ggf. schon vor dem rechtswirksamen Abschluss der Mandatsvereinbarung erbracht wurde. Abweichende oder widersprechende Geschäftsbedingungen gelten nur, wenn sie von uns ausdrücklich schriftlich anerkannt wurden. Die Regelungen unseres Auftragschreibens, die BAB und AAB gelten auch dann, wenn wir einer Beauftragung unter Zugrundelegung abweichender Geschäftsbedingungen (z.B. im Rahmen von Bestellscheinen) nicht ausdrücklich widersprechen.

(b) Sofern nichts anderes vereinbart ist, finden die BAB und AAB auch dann Anwendung, wenn wir über die im Auftragschreiben oder in etwaigen Anlagen vereinbarten Leistungen hinaus für Sie tätig werden.

2. Vergütung, Fälligkeit

(a) Unsere Rechnungen, inkl. etwaiger Abschlags- und Vorschussrechnungen, werden in Euro erstellt und sind sofort fällig. Die von etwaigen Subunternehmern erbrachten Leistungen stellen wir Ihnen als eigene Auslagen in Rechnung.

(b) Für die Anforderung von Vorschüssen gilt Nummer 13 (1) Satz 2 AAB. Im Übrigen sind wir berechtigt, jederzeit angemessene Abschläge auf Honorare oder Gebühren und Auslagen sowie Nebenkosten in Rechnung zu stellen.

(c) Angaben zum voraussichtlich anfallenden Honorar verstehen sich grundsätzlich als Honorarschätzung, sofern nicht ausdrücklich ein Pauschalhonorar vereinbart ist. Ein Pauschalhonorar darf überschritten werden, wenn durch den Eintritt unvorhersehbarer Umstände, die nicht in unserem Verantwortungsbereich liegen, ein nicht nur unerheblicher Mehraufwand entsteht.

(d) Endet unsere Leistungserbringung vorzeitig, sind wir berechtigt, den bis dahin entstandenen Zeitaufwand abzurechnen, sofern die Beendigung der Mandatsvereinbarung nicht durch ein pflichtwidriges Verhalten unsererseits verschuldet wurde. Auch im letzteren Fall kann aber der bisherige Zeitaufwand abgerechnet werden, sofern und soweit die erbrachte Leistung trotz der vorzeitigen Vertragsbeendigung verwertbar ist.

(e) Die StBVV findet nur Anwendung, sofern und soweit dies ausdrücklich schriftlich vereinbart ist. Sofern Sie uns nach Abschluss der Mandatsvereinbarung mit weiteren, über das Auftragschreiben hinausgehenden Leistungen beauftragen, werden diese entweder gemäß gesonderter Vereinbarung oder, in Ermangelung einer gesonderten Vereinbarung, mit den in unserem Hause für die jeweilige Leistung üblichen Stundensätzen abgerechnet, die wir Ihnen auf Wunsch gerne mitteilen.

(f) Sofern wir (ggf. auch erst nach der Leistungserbringung) gebeten oder verpflichtet werden, Informationen im Zusammenhang mit unserer Leistungserbringung einem Gericht, Sach- oder Insolvenzverwalter, einer Behörde, Regulierungs- und Aufsichtsstellen (WPK, PCAOB, DPR) oder anderen Dritten zur Verfügung zu stellen (dies schließt Vernehmungen unserer Mitarbeiter als Zeugen ein), dürfen wir den in diesem Zusammenhang entstehenden Zeitaufwand in Rechnung stellen. Wir werden für diese Tätigkeiten die mit Ihnen in der Mandatsvereinbarung geregelten Stundensätze in Ansatz bringen.

3. Haftungsbeschränkung

(a) Soweit in dieser Nummer 3 BAB nichts anderes bestimmt ist, bemisst sich unsere Haftung nach Maßgabe der Nummer 9 der AAB. Abweichend von Nummer 9 (2) und (5) der AAB tritt allerdings an die Stelle der dort genannten Haftungshöchstbeträge einheitlich ein Betrag von € 5 Mio. Nummer 9 (1) der AAB bleibt stets unberührt.

(b) Sofern Sie der Auffassung sind, dass das unserer Leistungserbringung innewohnende Risiko den Betrag von € 5 Mio. nicht nur unerheblich übersteigt, sind wir bereit, mit Ihnen und unserem Haftpflichtversicherer die Möglichkeit und die Kosten einer Erhöhung unserer Haftungsgrenze zu erörtern. Kommt es in diesem Zusammenhang zu einem gesonderten Prämienaufwand, so ist dieser von Ihnen zu tragen.

(c) Wir haften entgegen Nummer 9 (2) AAB und 3 (a) BAB nur dann betragsmäßig unbegrenzt, sofern dies (i) ausdrücklich schriftlich vereinbart oder (ii) nach US-amerikanischen Unabhängigkeitsregelungen zwingend erforderlich ist.

4. Unsere Arbeitsergebnisse

Arbeitsergebnisse die schriftlich darzustellen und zu unterzeichnen sind, sind nur verbindlich, wenn sie von zwei Mitarbeiter/innen original unterzeichnet wurden bzw. in E-Mails zwei Mitarbeiter/innen als Unterzeichner benannt sind. Sofern nichts anderes vereinbart wird und keine gesetzlichen oder berufsständischen Regelungen entgegenstehen, sind wir auch berechtigt, unsere Arbeitsergebnisse ausschließlich (i) als PDF und/oder (ii) per E-Mail und/oder (iii) mit qualifiziert elektronischer Signatur auszuliefern.

5. Weitergabe unserer Arbeitsergebnisse, Nutzungsrechte

(a) Unsere Arbeitsergebnisse dienen einzig dem vertraglich vereinbarten Zweck, sind daher ausschließlich an Sie gerichtet und dürfen zu keinem anderen Zweck verwendet werden. Für die Weitergabe unserer beruflichen Äußerungen an Dritte oder deren Verwendung zu Werbezwecken gilt Nummer 6 der AAB.

(b) Eine schriftliche Zustimmung zur Weitergabe unserer beruflichen Äußerungen an Dritte erfolgt regelmäßig nur unter der Bedingung der vorherigen Unterzeichnung einer berufsüblichen Weitergabvereinbarung (*Hold Harmless Release Letter*) durch den oder die Dritten, sofern nichts anderes schriftlich vereinbart wird. Eine Weitergabe unserer Arbeitsergebnisse darf stets nur in vollem Wortlaut inkl. aller Anlagen erfolgen. § 334 BGB bleibt von einer Weitergabe unberührt.

(c) Sie sind verpflichtet, uns von allen Schäden freizuhalten, die aus einer Nichtbeachtung der vorstehenden Regelungen gemäß Nummer 5 (a) und/oder (b) entstehen.

(d) Wir räumen Ihnen Nutzungsrechte an den von uns erstellten Arbeitsergebnissen nur insoweit ein, als dies angesichts des Zwecks der jeweiligen Mandatsvereinbarung erforderlich ist.

6. Grundlagen unserer Zusammenarbeit

(a) Der zur Erbringung unserer Leistungen anfallende und unserer Honorarkalkulation zugrunde liegende Zeitaufwand hängt maßgeblich davon ab, ob die Voraussetzungen gemäß Nummer 3 (1) der AAB vorliegen.

(b) Sofern sich aus dem Auftragschreiben, uns bindenden gesetzlichen Regelungen oder sonstigen Vorschriften sowie einschlägigen Standards nichts anderes ergibt, sind wir nicht verpflichtet, die uns zur Verfügung gestellten Informationen auf inhaltliche Richtigkeit und Vollständigkeit zu überprüfen.

7. Besondere Vorschrift für die Steuerberatung

(a) Sie beauftragen und bevollmächtigen uns, die für Sie erstellten Angaben, die für eine elektronische Übermittlung an die Finanzbehörden vorgesehen und jeweils freigegeben sind, in Ihrem Namen unmittelbar über die DATEV eG bei der zuständigen Stelle der Finanzverwaltung elektronisch einzureichen. Auftrag und Bevollmächtigung gelten ab sofort und sind jederzeit widerruflich. Der Widerruf bedarf mindestens der Textform.

(b) Die Übersendung fristbehafteter Schriftstücke verpflichtet uns nur dann zur Einleitung fristwahrender Maßnahmen, wenn uns diese per Post oder per Fax übermittelt werden.

8. Elektronische Kommunikation und Virenschutz

Für die elektronische Kommunikation gilt Nummer 12 der AAB. Ihnen ist darüber hinaus bekannt, dass Daten, die über das Internet versendet werden, nicht zuverlässig gegen Zugriffe Dritter geschützt werden, verloren gehen, verzögert übermittelt oder mit Viren befallen sein können. Im Rahmen des gesetzlich Zulässigen übernehmen wir deshalb keine Verantwortung und Haftung für die Unversehrtheit von E-Mails, nachdem sie unseren Herrschaftsbereich verlassen haben, und für Ihnen oder Dritten hieraus entstehende Schäden. Dies gilt auch, sofern trotz der von uns verwendeten Virusschutzprogramme durch die Zusendung von E-Mails ein Virus in Ihre Systeme gelangt.

9. BDO Netzwerk, Sole Recourse

(a) Wir sind Mitglied von BDO International Limited, einer britischen Gesellschaft mit beschränkter Nachschusspflicht, und gehören zum internationalen BDO Netzwerk rechtlich voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen. BDO ist die Marke des BDO Netzwerks und der BDO Mitgliedsfirmen („BDO Firm“). Zur Auftragsdurchführung dürfen wir andere BDO Firms als Subunternehmer einschalten. Zu diesem Zweck entbinden Sie uns bereits jetzt diesen gegenüber von unserer Verschwiegenheitspflicht.

(b) Sie erkennen an, dass wir in diesen Fällen die alleinige Verantwortung auch für die Leistungen unserer BDO Firms übernehmen. Demgemäß werden Sie gegen eine BDO Firm, die wir als Subunternehmer eingeschaltet haben (einschließlich der BDO International Limited und der Brussels Worldwide Services BVBA), keine Ansprüche jedweder Art geltend machen. Dies gilt nicht für Ansprüche, die sich auf strafbares und/oder vorsätzliches Handeln beziehen, sowie auf etwaige weitere Ansprüche, die nach dem Recht der Bundesrepublik Deutschland nicht ausgeschlossen werden können.

(c) Die nach der Mandatsvereinbarung zur Anwendung kommenden Regelungen zur Haftung und insbesondere die Haftungsbeschränkung gelten auch zugunsten der BDO Firm, die wir als Subunternehmer einschalten. Diese können sich unmittelbar auf die Regelungen in vorstehender Nummer 9 (b) BAB beziehen.

10. BDO Legal Rechtsanwaltsgesellschaft mbH (BDO Legal), BDO Konzern

(a) Sofern Sie im Zusammenhang mit unseren Leistungen auch die BDO Legal oder andere Gesellschaften des BDO Konzerns beauftragen, entbinden Sie uns diesen ggü. bereits jetzt bzgl. aller auftragsrelevanten Informationen von der Verschwiegenheitspflicht, um eine möglichst reibungslose und effiziente Leistungserbringung zu ermöglichen.

(b) Wir sind von der BDO Legal und anderen Gesellschaften des BDO Konzerns rechtlich unabhängig. Entsprechend übernehmen wir weder Verantwortung für deren Handlungen oder Unterlassungen, noch begründen wir mit diesen eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts oder haften mit diesen gesamtschuldnerisch.

11. Geldwäschegesetz, Sanktionen

Wir sind nach den Bestimmungen des Gesetzes über das Aufspüren von Gewinnen aus schweren Straftaten (GwG) u.a. verpflichtet, in Bezug auf unsere Vertragspartner Identifizierungshandlungen durchzuführen. Sie sind daher verpflichtet, uns alle nach dem GwG mitzuteilenden Informationen und Nachweise vollständig und wahrheitsgemäß zukommen zu lassen und diese im weiteren Verlauf der Geschäftsbeziehung unaufgefordert zu aktualisieren. Auf unsere Verpflichtungen zur Beendigung von Geschäftsbeziehungen gemäß der einschlägigen Regelungen des GwG weisen wir ausdrücklich hin. Ferner weisen wir darauf hin, dass wir unsere Geschäftsbeziehungen u.a. auch im Hinblick auf einschlägige nationale bzw. internationale Sanktionen überprüfen. Wir behalten uns vor, die Geschäftsbeziehung durch fristlose Kündigung zu beenden, sofern wir im Rahmen der Sanktionsprüfungen feststellen, dass Sie und/oder etwaige Sie beherrschende Gesellschafter von einschlägigen Sanktionen betroffen sind.

12. Marketing

Soweit Sie uns schriftlich nicht anders anweisen und keine höchstpersönlichen Angelegenheiten oder Mandate von Verbrauchern i.S.d. § 13 BGB

betroffen sind, gestatten Sie uns, den Auftragsinhalt zu Marketingzwecken bekannt zu machen. Die Gestattung erstreckt sich ausschließlich auf die sachliche Beschreibung des wesentlichen Auftragsinhalts und des Auftraggebers (z.B. Referenzlisten mit Firma und -logo sowie Score Cards).

13. Verjährung

(a) Für die Verjährung von Mängelbeseitigungsansprüchen gilt Nummer 7 (2) der AAB. Im Übrigen gelten für die Verjährung die nachfolgenden Absätze.

(b) Im Falle von einfacher Fahrlässigkeit, die nicht die Verletzung von Leben, Körper, Freiheit oder Gesundheit zum Gegenstand hat, beträgt die regelmäßige Verjährungsfrist für gegen uns gerichtete Ansprüche ein Jahr.

(c) Die Verjährungsfrist beginnt mit dem Schluss des Kalenderjahres, in dem der Anspruch entstanden ist und Sie von den anspruchsbegründenden Umständen und der Person des Schuldners Kenntnis erlangt haben oder ohne grobe Fahrlässigkeit hätten erlangen können. Ohne Rücksicht auf die Kenntnis oder grob fahrlässige Unkenntnis verjähren die Ansprüche nach Ablauf einer Frist von fünf Jahren ab ihrer Entstehung sowie ohne Rücksicht auf ihre Entstehung und die Kenntnis oder grob fahrlässige Unkenntnis in zehn Jahren von der Begehung der Handlung, der Pflichtverletzung oder dem sonstigen Schaden auslösenden Ereignis an. Maßgeblich ist die früher endende Frist.

(d) Im Übrigen verbleibt es bei den gesetzlichen Vorschriften.

14. Gerichtsstand, Formerfordernis, Salvatorische Klausel

(a) Sofern Sie Kaufmann, eine juristische Person des öffentlichen Rechts oder ein öffentlich rechtliches Sondervermögen sind oder keinen allgemeinen Gerichtsstand im Inland haben, ist Gerichtsstand für alle Streitigkeiten im Zusammenhang mit der Mandatsvereinbarung nach unserer Wahl (i) Hamburg, (ii) das Gericht an dem Ort, an dem die streitgegenständlichen Arbeiten erbracht wurden, oder (iii) das Gericht, in dessen Zuständigkeitsbereich Sie Ihren Sitz oder Wohnort haben.

(b) Jede Änderung, Ergänzung oder Aufhebung der Mandatsvereinbarung bedarf mindestens der Textform. Dies gilt auch für eine Änderung, Ergänzung oder Aufhebung dieser Nummer 14 (b) BAB.

(c) Sollten eine oder mehrere Regelungen dieser Vereinbarung ganz oder teilweise nichtig oder undurchführbar sein, berührt dies nicht die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen. An die Stelle der nichtigen oder undurchführbaren Regelung tritt in dem Fall eine andere Regelung, die den gewünschten, von den Vertragsparteien angestrebten Zielen soweit als möglich entspricht. Dies gilt entsprechend im Falle einer Vertragslücke.

Allgemeine Auftragsbedingungen

für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

DokID: 181483 UC1UTPO

Alle Rechte vorbehalten. Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, die Vordrucke ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem oder elektronischem Wege zu vervielfältigen und/oder zu verbreiten.
© IDW Verlag GmbH · Tersteegenstraße 14 · 40474 Düsseldorf

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 Fehlschlagen, 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 berichtigt 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.

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

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

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

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

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

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

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

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

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

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

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

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

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

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

12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

13. Vergütung

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

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

15. Anzuwendendes Recht

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