

## BERETNING

om

revisionen af regnskabsberetning 2020

for

Sydslesvigsk Vælgerforening

i henhold til § 23, stk. 2, 1. punktum

i den tyske partilov

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
I. REVISIONSOPGAVE	1
II. GENSTAND FOR REVISIONEN, REVISIONENS ART OG OMFANG	2
1. Genstand for revisionen	2
2. Revisionens art og omfang	3
III. KONSTATINGER OG KOMMENTARER TIL REGNSKABSAFLÆGGELSEN	5
1. Korrektheden af regnskabsaflæggelsen	5
a) Bogføring og andre reviderede bilag	5
b) Regnskabsberetningen for det samlede parti	5
2. Erklæring om Regnskabsberetningen for hele partiet	5
IV. AFSPILNING AF REVISIONSPÅTEGNING	7

## BILAG

Regnskabsberetning 2020 for Sydslesvigsk Vælgerforening

Bilag I

Side 1 - 12

Sydslesvigsk Vælgerforenings fuldstændighedserklæring 2020

Bilag II

Særbetingelser fra BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft og almindelige  
ordrebetingelser for revisorer og revisionselskaber

Bilag III

Side 1 - 4

**I. REVISIONSOPGAVE**

Af landssekretæren for

**Sydslesvigsk Vælgerforening,  
Flensborg,  
(i det følgende kaldt "parti"),**

hr. Martin Lorenzen, fik vi den 18. januar 2021 til opgave at revidere regnskabsberetningen for 2020 i henhold til § 23, stk. 2, 1. punktum, i den tyske partilov (PartG).

I overensstemmelse med § 321, stk. 4a, i den tyske handelslov (HGB) bekræfter vi, at vi har overholdt de gældende regler om uafhængighed under vores revision.

Partiet er en sammenslutning af borgere i henhold til § 2 Abs. 1 PartG med aktiv og passiv legitimation i henhold til § 3 PartG.

Vi har udarbejdet denne revisionsberetning i henhold til revisionsstandard PS 450 og PS 710, som er fastlagt af Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V., Düsseldorf (IDW).

Denne revisionsberetning er i henhold til § 30 stk. 1 i den tyske partilov udelukkende beregnet til bestyrelsen af partiet og certificerede lokale forbund/foreninger.

For gennemførelsen af revisionsopgaven og for vores ansvar er - også i forhold til tredjemand - særbetingelserne fra BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (BAB) og de "Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften" (almindelige ordrebetingelser for revisorer og revisionselskaber) af 1. januar 2017 (AAB), der er vedlagt som bilag III, retningsgivende.

## II. GENSTAND FOR REVISIONEN, REVISIONENS ART OG OMFANG

### 1. Genstand for revisionen

Genstand af vores revision var bogføringen og årsregnskabet for hele partiet for regnskabsåret 2020, som består af en resultatopgørelse baseret på en indtægts- og udgiftsopgørelse, som er i overensstemmelse med bestemmelserne fra PartG, en tilknyttet balance samt noter.

Vores revision har i henhold til partilovens § 29, stk. 1, begrænset sig til oplysningerne i regnskabsberetningerne og til landsforbundets bogføring og bogføringen i de ti nedenstående områdebaserede forbund/foreninger, som vi især har udvalgt ud fra regionale og størrelsesmæssige synspunkter:

- amtsforbundet for Flensborg by,
- amtsforbundet for Rendsborg-Egernførde og Kiel,
- amtsforbundet for Slesvig-Flensborg,
- amtsforbundet for Nordfrisland og Helgoland,
- lokalforeningen for AG Holsten-Hamburg (amtsforbundet for Flensborg by),
- lokalforeningen for Store Vi (amtsforbundet for Slesvig-Flensborg),
- lokalforeningen for Husby (amtsforbundet for Slesvig-Flensborg),
- lokalforeningen for Moldened (amtsforbundet for Slesvig-Flensborg),
- lokalforeningen for Holtenå (amtsforbundet for Rendsborg-Egernførde og Kiel),
- lokalforeningen for Sønderløgum (amtsforbundet for Nordfrisland og Helgoland).

Oplysningerne i regnskabsberetningerne fra de øvrige underordnede foreninger har vi revideret ligeså lidt, som vi har foretaget en fuldstændig registrering af alle foreninger.

Sammenføjningen af regnskabsberetningerne fra de lokale forbund/foreninger til regnskabsberetningen for hele partiet har vi kun undersøgt med henblik på den formelle og regnemæssige rigtighed.

Det respektive bestyrelsesmedlem med ansvar for økonomiske anliggender bærer ansvaret for, at bogføringen og opstillingen af landsforbundets og de underordnede områdebaserede forbunds/foreningers regnskabsberetninger er sket i henhold til forskrifterne i partiloven. Regnskabsberetningen for hele partiet blev sammenføjet og undertegnet af det respektive bestyrelsesmedlem med ansvar for økonomiske anliggender. Denne opstilling af partiets regnskabsberetninger er sammensat af landsforbundets og områdebaserede forbunds/foreningers regnskabsberetninger.

Det respektive bestyrelsesmedlem med ansvar for økonomiske anliggender er ligeledes ansvarlige for de interne kontroller, som de finder nødvendige for at muliggøre udarbejdelsen af en rapport, der er uden væsentlig fejlinformation, hvad enten, der er tale om tilsigtet eller utilsigtet fejlinformation.

Vores opgave er, at vurdere disse dokumenter under inddragelse af bogføringen og de os meddelte oplysninger og bevis på grundlag af vores revision.

## 2. Revisionens art og omfang

Revisionen blev gennemført i overensstemmelse med partilovens § 29 ff, stk. 1 ved anvendelse af IDW revisionsstandard: IDW PS 710 "Revision af en regnskabsberetning for et politisk parti" samt de tyske principper for korrekt revision, som er fastlagt af Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V., Düsseldorf (IDW), så vidt intet andet er reguleret i IDW PS 710. Ifølge standarden skal revisionen planlægges og gennemføres på en sådan måde, at urigtigheder og krænkelse af lovbestemmelserne afdækkes gennem udøvelse af en fagligt korrekt udført revision.

På grund af den lovbestemte begrænsning af antallet af underordnede områdebaserede forbund/foreninger, der skal undersøges, kan de enkelte revisionskonklusioner ikke anvendes som udtryk for niveauet af hele partiets ansvarlige regnskabsberetning, men kun for den respektive undersøgelse af de underordnede områdebaserede forbunds/foreningers individuelle regnskabsberetninger. Det betyder, at de individuelle revisioner udføres med det formål, at revisionskonklusionerne kan laves med tilstrækkelig sikkerhed i overensstemmelse med princippet om økonomi. Revisionen tjener således ikke til at oprette ubetydelige fejl, i henhold til begrebet tilstrækkelig sikkerhed.

Grundlaget for vores risikoorienterede revisionsmetode, som også opfylder internationale revisionsstandarder, er udarbejdelse af en revisionsstrategi. Den hertil nødvendige risikoanalyse er baseret på en vurdering af partiets situation, de risici og omgivelserne samt det af landsforbundet og de valgte underordnede områdebaserede forbunds/foreningers regnskabsrelaterede interne kontrolsystem.

Ved vores bedømmelse af risikoen for væsentlig forkerte oplysninger i årsregnskabsberetningen for hele partiet har vi såvel identificeret og bedømt risici på regnskab niveau og regnskabsberetningsniveau. Derudover har vi opdelt disse risici i risikogrupper, hvorved vi har fremhævet betydelige risici, der kræver særlig opmærksomhed ved undersøgelsen heraf, samt risici hvor det ikke er tilstrækkeligt at undersøge udsagn for at opnå sikkerhed. De betydelige risici omfatter brancherelaterede risici såsom regnskabsmanipulation på ledelsesniveau som følge af tilsidesættelse af interne kontroller samt indtægtsførsel (kontingentindtægter).

På grundlag af vores risikovurdering har vi fastlagt de relevante revisionsområder og kriterier (revisionsmål) samt hovedområder for revisionen og udviklet revisionsprogrammer. I revisionsprogrammerne er arten og omfanget af de pågældende revisionshandlinger fastlagt.

Revisionshandlingerne med henblik på opnåelse af revisionsbevis omfattede revision af enkelt tilfælde (yderligere udsagnsrelaterede revisionshandlinger).

Som hovedpunkt i vores revision har vi for regnskabsåret fastlagt periodisering af indtægter og udgifter for Landsforbundet og de valgte underordnede områdebaserede forbund/foreninger.

Under revisionen udøver vi et passende skøn og opretholder en kritisk tankegang. Derudover forstår vi det interne kontrolsystem, der er relevant for revisionen af kontooversigten, for at udforme revisionsprocedurer, som er hensigtsmæssige under omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en mening om effektiviteten af dette interne kontrolsystem.

Ved vores risikobedømmelse af Landsforbundet og den valgt underordnede områdebaserede forbunds/foreningers regnskabsrelaterede interne kontrolsystem vurderede vi den hensigtsmæssige udformning og gennemførelse af den regnskabsmæssige interne kontrol under den organisatoriske gennemgang.

Resultaterne af vurderingen af det regnskabsmæssige interne kontrolsystem anvendes til at vurdere risikoen for væsentlig fejl og mangler i den hele population og til at vælge arten, omfanget og tidspunktet for de analytiske revisionsprocedurer, der skal udføres for hvert revisionsmål og for hvert undersøgelse af det enkelte revisionsområde.

Undersøgelse af den enkelte revision blev udført i hvert tilfælde i en stikprøve af bevidst udvalgte eller en udvælgelse af repræsentativt udvalgte elementer. Bestemmelsen af det respektive udvalg blev foretaget på grundlag af vores resultater vedrørende Landsforbundets regnskabsrelaterede interne kontrolsystem og de valgte underordnede områdebaserede forbunds/foreningers regnskabsrelaterede interne kontrolsystem samt typen og omfanget af forretningstransaktionerne.

Vi udførte opgaven - på flere forskellige datoer - i månederne maj til september 2021 til 10. september 2021 dels i partiets lokaler, til dels i vores forretningslokaler.

Partiets bestyrelse udsendte alle de forklaringer og beviser, vi anmodede om, og udstedte en erklæring om fuldstændighed den 10. september 2021.

### III. KONSTATINGER OG KOMMENTARER TIL REGNSKABSAFLÆGGELSEN

#### 1. Korrektheden af regnskabsaflæggelsen

##### a) Bogføring og andre reviderede bilag

Vores revision er baseret på bogføringen for Landsforbundet og de valgte underordnede områdebaserede forbund/foreninger. Landsforbundets og amtsforbundenes bogføring udarbejdes efter fremgangsmåden i forbindelse med automatisk databehandling. Til dette formål benytter landsforbundet og amtsforbundene egne EDB-programmer. Lokalforeningerne fører håndskrevne eller elektronisk udarbejdede kassebøger, hvor alle hændelser bliver registreret. Foruden indtægterne og udgifterne fremgår også kasse- og bankbeholdningerne ved regnskabsårets begyndelse og afslutning af bogføringerne. Om kontingenttilgodehavender, hensættelser og gældsposter er der blevet foretaget særlige anmærkninger.

Bogføringen er efter vores konstatering udarbejdet ifølge de lovmæssige regler ibegrebet principperne for korrekt bogføring. Informationerne, som blev trukket fra de yderligere bilag er vist forskriftsmæssigt i bogføringen og den reviderede regnskabsberetning.

Det regnskabsmæssige interne kontrolsystem fra landsforbundet og de kontrollerede underordnede områdebaserede forbund/foreninger ifølge vores konstatering principiel egnet til at garantere sikkerheden af de forarbejdede regnskabsrelevante data.

##### b) Regnskabsberetningen for det samlede parti

Den formelle og matematiske korrektion af kombinationen af Landsforbundet og de underordnede områdebaserede forbunds/foreningers regnskabsberetning til kontoudskriftet for hele partiet er i overensstemmelse med lovbestemmelserne.

I overensstemmelse med vores revision baseret af bøger og skrifter fra partiet samt de præciseringer og bevismaterialer, der er givet af bestyrelsen, overholder årsrapporten i det reviderede anvendelsesområde (§ 29, stk. 1 PartG) bestemmelserne i lov af partier.

På grund af lovkrav er kun dele af regnskabet for hele partiet genstand for vores revision. På baggrund af den gennemførte revision er vi ikke blevet opmærksom på omstændigheder, som får os til at tro, at oversigten over finansielle stilling ikke indeholder oplysninger om oprindelsen og brugen af midlerne og partiernes aktiver i overensstemmelse med de faktiske omstændigheder.

#### 2. Erklæring om Regnskabsberetningen for hele partiet

Oprettelsen af regnskabsberetning kræves inden for rammerne af de handelsretlige bestemmelser, på partiets lov, der finder anvendelse, for alle handlende i forbindelse med stemmeret samt på regnskabs- og værdiansættelsesbeslutninger truffet af bestyrelsen i partiets Landsforbund og de underordnede områdebaserede forbunds/foreningers bestyrelser. I det følgende vil vi anvende nøgletalværdierne i overensstemmelse med § 321, stk. 2, punkt 4 HGB.

Materielle anlægsaktiver værdiansættes til anskaffelsessum (inklusive yderligere anskaffelsesomkostninger). Planlagt eller ekstraordinær afskrivning var ikke påkrævet.

Kortfristede aktiver indregnes til kostpris, hvilket svarer til deres pålydende værdi. Afskrivninger til lavere dagsværdi på balancedagen var ikke påkrævet.

Hensættelser blev ansat til nominel værdi, svarende til beløbet i forbindelse med indfrielsen.

Gældsforpligtelser blev ansat til nominelt værdi.

#### IV. AFSPILNING AF REVISIONSPÅTEGNING

For regnskabsåret fra 1. januar 2020 til 31. december 2020 i den version, der er vedlagt i bilag I til denne rapport, udstedte årsberetningen fra Sydslesvigsk Vælgerforening, Flensborg, det ukvalificerede revisionsattest som undertegnet den 10. september 2021 i Flensborg som følger:

”Revisionspåtegning af den uafhængige revisor

Til Sydslesvigsk Vælgerforening, Flensborg

Vi har revideret Sydslesvigsk Vælgerforenings regnskabsberetning for kalenderåret 2020 i det omfang, som er foreskrevet i lovgivningen. Denne regnskabsberetning for hele partiet består af regnskabsberetningerne fra landsforbundet, fire amtsforbund og de underordnede lokalforeninger. Vores revision har i henhold til partilovens § 29, stk. 1, begrænset sig til oplysningerne i landsforbundets regnskabsberetninger og bogføring og især nedenstående forbund/foreninger, som vi især har udvalgt ud fra regionale og størrelsesmæssige synspunkter:

- amtsforbundet for Flensborg by,
- amtsforbundet for Rendsborg-Egernførde og Kiel,
- amtsforbundet for Slesvig-Flensborg,
- amtsforbundet for Nordfrisland og Helgoland,
- lokalforeningen for AG Holsten-Hamborg (amtsforbundet for Flensborg by),
- lokalforeningen for Store Vi (amtsforbundet for Slesvig-Flensborg),
- lokalforeningen for Husby (amtsforbundet for Slesvig-Flensborg),
- lokalforeningen for Moldened (amtsforbundet for Slesvig-Flensborg),
- lokalforeningen for Holtenå (amtsforbundet for Rendsborg-Egernførde og Kiel),
- lokalforeningen for Sønderløgum (amtsforbundet for Nordfrisland og Helgoland).

Oplysningerne i regnskabsberetningerne fra de øvrige underordnede foreninger har vi revideret ligeså lidt, som vi har foretaget en fuldstændig registrering af alle foreninger. Vi har kun med henblik på den formelle og regnemæssige rigtighed undersøgt sammenføjnningen af regnskabsberetninger fra de lokale forbund/foreninger til regnskabsberetningen for hele partiet.

##### *Ledelsens ansvar for årsregnskabet*

Det respektive bestyrelsesmedlem med ansvar for økonomiske anliggender bærer ansvaret for, at bogføringen og opstillingen af landsforbundets og de underordnede forbunds/foreningers regnskabsberetninger er sket i henhold til forskrifterne i partiloven. Regnskabsberetningen for hele partiet blev sammenføjet og undertegnet af det respektive bestyrelsesmedlem med ansvar for økonomiske anliggender. Det er vores opgave på grundlag af den revision, som vi har foretaget i det beskrevne omfang, at afgive en bedømmelse af regnskabsberetningen.

##### *Revisors ansvar*

Vi har foretaget vores revision af oplysningerne i ovennævnte regnskabsberetninger i henhold til partilovens § 29, dvs. med den begrænsning, som er beskrevet i følgende afsnit, og under tilsvarende anvendelse af de tyske principper for korrekt revision, som er fastlagt af Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW). Ifølge det skal revisionen af oplysningerne i regnskabsberetningerne planlægges og gennemføres på en sådan måde, at urigtigheder og krænkelser af lovgivningen bliver opdaget med tilstrækkelig sikkerhed. Ved fastlæggelsen af revisionshandlingerne bliver der taget hensyn til vores viden om dets økonomiske og retlige omgivelser samt til forventningerne til eventuelle fejl. Som et led i revisionen bliver effektiviteten af det regnskabsrelaterede interne kontrolsystem samt dokumentationen for oplysningerne i den pågældende bogføring og i de ovenstående regnskabsberetninger hovedsagelig bedømt på basis af stikprøver. Revisionen omfatter en bedømmelse af den anvendte regnskabspraksis og af den pågældende bestyrelses vurdering i al væsentlighed samt en vurdering af den samlede fremstilling af den pågældende regnskabsberetning. Vi er af den opfattelse, at vores revision udgør et tilstrækkeligt sikkert grundlag for vores bedømmelse af de oplysninger i regnskabsberetningerne, som vi reviderer.

*Konklusion*

På grundlag af lovgivningen, ifølge hvilken kun dele af hele partiets regnskab var omfattet af vores revision, gælder vores nedenstående dom om regnskabsberetningen for hele partiet også kun i det omfang:

I henhold til vores pligtmæssige revision, som er baseret på partiets bøger og dokumenter samt de oplysninger og den dokumentation, som bestyrelserne har givet, opfylder regnskabsberetningen i det reviderede omfang (partilovens § 29, stk. 1) bestemmelserne i partiloven.

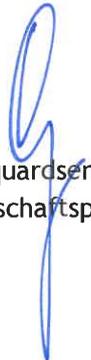
Vi har udarbejdet ovennævnte rapport om revisionen af årsrapporten for kalenderåret 2020 i Sydslesvigsk Vælgerforening, Flensburg, i overensstemmelse med tyske generelt accepterede standarder for revision af lovpligtig revision.

Flensburg, 10. september 2021

BDO AG  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Goltz  
Wirtschaftsprüfer



Marquardsen  
Wirtschaftsprüfer



**Sydslesvigsk Vælgerforening**

**Regnskabsberetning 2020**

## Sydslesvigsk Vælgerforening

Regnskabsberetning 2020  
jf. §§ 23 partilov (PartG)

## Sammenfatning jf. § 24, stk. 9 PartG

Indtægts- og udgiftsregnskab	Beretningsår			Året før		
	€	Cent	%	€	Cent	%
<u>Hele partiets indtægter</u>						
1. Kontingenter	76.031	70	11,11	77.011	50	11,22
2. Mandatindehaverbidrag og lignende regelmæssige bidrag	6.000	00	0,88	0	00	0,00
3. Donationer fra fysiske personer	17.224	39	2,52	20.391	09	2,97
4. Donationer fra juridiske personer	496.054	25	72,50	491.690	27	71,64
5. Indtægter fra virksomhedsaktivitet	0	00	0,00	0	00	0,00
5a. Indtægter fra interesser	0	00	0,00	0	00	0,00
6. Indtægter fra anden formue	0	03	0,00	1	55	0,00
7. Indtægter fra arrangementer, salg af trykte skrifter og offentliggørelser og anden indtægtsgivende aktivitet	0	00	0,00	4.637	08	0,68
8. Statsmidler	88.662	51	12,96	92.584	36	13,49
9. Andre indtægter	202	17	0,03	0	00	0,00
<u>Indtægter i alt</u>	684.175	05	100,00	686.315	85	100,00
<u>Hele partiets udgifter</u>						
1. Personaleudgifter	386.277	81	69,17	360.621	30	60,56
2. Materielle udgifter						
a) inden for løbende forretningsdrift	73.443	53	13,15	109.011	39	18,31
b) til almindeligt politisk arbejde	98.705	89	17,68	125.016	37	21,00
c) til valgkampe	0	00	0,00	144	35	0,02
d) til formueforvaltning inkl. renter heraf	0	00	0,00	0	00	0,00
e) Renter	0	00	0,00	0	00	0,00
e) i rammen af en virksomheds aktiviteter	0	00	0,00	0	00	0,00
g) Andre udgifter	0	00	0,00	663	64	0,11
<u>Udgifter i alt</u>	558.427	23	100,00	595.457	05	100,00
<u>Overskud (+) eller underskud (-)</u>	+	125.747	82	+	90.858	80

Sydslesvigsk Vælgerforening

Sammenfatning jf. § 24, stk. 9 PartG (forsættelse)

Formueregnskab	Beretningsår		Året før	
	€	Cent	€	Cent
<u>Hele partiets aktivposter</u>				
A. Anlægsaktiver				
I. Materielle anlægsaktiver				
1. Grunde og bygninger	0	00	0	00
2. Forretningsstedsinventar	0	00	0	00
II. Finansielle anlægsaktiver				
1. Kapitalinteresser i virksomheder	0	00	0	00
2. Andre finansielle anlægsaktiver	104	00	104	00
B. Omsætningsaktiver			0	
I. Tilgodehavender hos forbund/foreninger	17	50	192	00
II. Tilgodehavender fra statslig delfinansiering	0	00	4.748	52
III. Pengebeholdninger	412.807	59	277.685	74
IV. Andre aktiver	729	68	822	82
Aktiver i alt	413.658	77	283.553	08
<u>Hele partiets passivposter</u>				
A. Hensættelser				
I. Hensættelser til pensioner	0	00	0	00
II. Andre hensættelser	19.000	00	19.000	00
B. Gæld				
I. Gæld til forbund/ foreninger	17	50	192	00
II. Tilbagebetalingsforpligtelser fra den statslige delfinansiering	3.921	85	0	00
III. Gæld til kreditinstitutter	0	00	0	00
IV. Gæld til andre långivere	0	00	0	00
V. Anden gæld	14.064	73	13.454	21
Passiver i alt	37.004	08	32.646	21
<u>Hele partiets nettoformue positiv (+) eller negativ (-)</u>	+ 376.654	69	+ 250.906	87

Sydslesvigsk Vælgerforening

Sammenfatning jf. § 24, stk. 9 PartG (forsættelse)

Samlede indtægter, samlede udgifter, overskud og underskud samt nettoformue for de tre niveauer landsforbund, amtsforbund og lokalforeninger

	Samlede indtægter		Samlede udgifter		Overskud eller underskud	
	Beretningsår €, Cent	Året før €, Cent	Beretningsår €, Cent	Året før €, Cent	Beretningsår €, Cent	Året før €, Cent
Landsforbund	623.649,87	621.230,14	526.969,71	544.971,95	+ 96.680,16	+ 76.258,19
Amtsforbund	26.669,13	25.747,68	19.463,53	25.887,09	+ 7.205,60	- 139,41
Lokalforeninger	34.156,05	41.297,09	12.293,99	26.557,07	+ 21.862,06	+ 14.740,02
Hele partiet i alt	684.475,05	688.274,91	558.727,23	597.416,11	+ 125.747,82	+ 90.858,80
minus tilskud inden for partiet	300,00	1.959,06	300,00	1.959,06	0,00	0,00
Hele partiet i alt uden tilskud inden for partiet	684.175,05	686.315,85	558.427,23	595.457,05	+ 125.747,82	+ 90.858,80

	Nettoformue	
	Beretningsår €, Cent	Året før €, Cent
Landsforbund	233.840,52	137.160,36
Amtsforbund	35.066,64	27.861,04
Lokalforeninger	107.747,53	85.885,47
Hele partiet i alt	376.654,69	250.906,87

Sydlesvigsk Vælgerforening

Indtægterberetning jf. § 24 stk. 4 PartG

Indtægtsregnskab	1.	2.	3.	4.	5.	5a.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
	Kontingenter	Mandat-indehaverbidrag og lignende regelmæssige bidrag	Donationer fra fysiske personer	Donationer fra juridiske personer	Indtægter fra virksomhedsaktivitet	Indtægter fra interesser	Indtægter fra anden formue	Indtægter fra arrangementer, salg af trykte skrifter og offentlige opgørelser og anden indtægtsgivende aktivitet	Statslige midler	Andre indtægter	Tilskud fra forbund/foreninger	Samlede indtægter ifølge nr. 1 - 10
	€, Cent	€, Cent	€, Cent	€, Cent	€, Cent	€, Cent	€, Cent	€, Cent	€, Cent	€, Cent	€, Cent	€, Cent
Landsforbund	23.125,53	3.650,00	11.957,58	496.054,25	0,00	0,00	0,00	0,00	88.662,51	200,00	0,00	623.649,87
Amtsforbundet for Flensborg by	6.002,62	500,00	2.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.512,62
Lokalforeninger	8.257,25	500,00	428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.185,25
I alt	14.259,87	1.000,00	2.438,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.697,87
Amtsforbundet for Slesvig-Flensborg	9.667,80	0,00	93,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	10.061,61
Lokalforeninger	12.890,40	1.350,00	450,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	14.690,41
I alt	22.558,20	1.350,00	543,81	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	300,00	24.752,02
Amtsforbundet for Nordfrisland	4.513,95	0,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.713,95
Lokalforeninger	6.018,60	0,00	1.060,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	2,17	0,00	7.080,79
I alt	10.532,55	0,00	2.260,00	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00	2,17	0,00	12.794,74
Amtsforbundet for Rendsborg-Eg.f.	2.380,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.380,95
Lokalforeninger	3.174,60	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.199,60
I alt	5.555,55	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.580,55
I alt Landsforbund	23.125,53	3.650,00	11.957,58	496.054,25	0,00	0,00	0,00	0,00	88.662,51	200,00	0,00	623.649,87
I alt Amtsforbundet	22.565,32	500,00	3.303,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	26.669,13
I alt Lokalforeninger	30.340,85	1.850,00	1.963,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00	0,00	2,17	0,00	34.156,05
Hele partiet i alt	76.031,70	6.000,00	17.224,39	496.054,25	0,00	0,00	0,03	0,00	88.662,51	202,17	300,00	684.475,05

Sydslavisk Vælgerforening

Udgiftsberetning jf. § 24 stk. 5 PartG

Udgiftsregnskab	1. Personale-udgifter		2. Materielle udgifter							3. Tilskud til forbund/foreninger		4. Samlede udgifter ifølge nr. 1 - 3		Overskud (+) eller underskud (-)	
	€	Cent	a) inden for løbende forretningsdrift	b) til almindeligt politisk arbejde	c) til valgkampe	d) til formueforvaltning inkl. renter heraf	e) andre renter	f) i rammen af en virksomheds aktiviteter	g) andre udgifter	€	Cent	€	Cent		€
Landsforbund	386.252,81		65.321,80	75.395,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	526.969,71		+ 96.680,16
Amtsforbundet for Flensborg by	0,00		428,79	4.889,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.317,87		+ 3.194,75
Lokalforeninger	0,00		105,86	3.159,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.265,06		+ 5.920,19
I alt	0,00		534,65	8.048,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.582,93		+ 9.114,94
Amtsforbundet for Slesvig-Flensborg	0,00		4.211,61	5.133,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.345,29		+ 716,32
Lokalforeninger	25,00		652,53	4.842,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00	5.820,24		+ 8.870,17
I alt	25,00		4.864,14	9.976,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00	15.165,53		+ 9.586,49
Amtsforbundet for Nordfrisland	0,00		1.449,95	1.421,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.871,49		+ 2.842,46
Lokalforeninger	0,00		250,00	1.790,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.040,08		+ 5.040,71
I alt	0,00		1.699,95	3.211,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.911,57		+ 7.883,17
Amtsforbundet for Rendsborg-Eg. f.	0,00		485,99	1.442,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.928,88		+ 452,07
Lokalforeninger	0,00		537,00	631,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.168,61		+ 2.030,99
I alt	0,00		1.022,99	2.074,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.097,49		+ 2.483,06
I alt Landsforbund	386.252,81		65.321,80	75.395,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	526.969,71		96.680,16
I alt Amtsforbundet	0,00		6.576,34	12.887,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.463,53		7.205,60
I alt Lokalforeninger	25,00		1.545,39	10.423,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00	12.293,99		21.862,06
Hele partiet i alt	386.277,81		73.443,53	98.705,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300,00	300,00	558.727,23		125.747,82

Sydlesvigsk Vælgerforening

Formueregnskab jf. § 24, stk. 6 PartG

Aktivposter	A. Anlægsaktiver				B. Omsætningsaktiver				C. Aktiver i alt (sum af A. og B.)
	I. Materielle anlægsaktiver		II. Finansielle anlægsaktiver		I. Tilgodehaven- der hos for- bund/forenin- ger	II. Tilgodehaven- der fra statslig delfinansiering	III. Pengebehold- ninger	IV. Andre aktiver	
	1. Grunde og byg- ninger	2. Inventar til forret- ningssteder	1. Kapitalinte- resser i virksomheder	2. Andre finan- sielle anlægs- aktiver					
Landsforbund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270.114,07	729,68	270.843,75
Amtsforbundet for Flensborg by	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.795,37	0,00	15.795,37
Lokalforeninger	0,00	0,00	0,00	104,00	0,00	0,00	23.020,45	0,00	23.124,45
I alt	0,00	0,00	0,00	104,00	0,00	0,00	38.815,82	0,00	38.919,82
Amtsforbundet for Slesvig-Flensborg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,50	3.837,49	0,00	3.844,99
Lokalforeninger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	49.896,17	0,00	49.906,17
I alt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,50	53.733,66	0,00	53.751,16
Amtsforbundet for Nordfrisland	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.120,91	0,00	7.120,91
Lokalforeninger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.318,96	0,00	27.318,96
I alt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.439,87	0,00	34.439,87
Amtsforbundet for Rendsborg-Eg.f.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.305,37	0,00	8.305,37
Lokalforeninger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.398,80	0,00	7.398,80
I alt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.704,17	0,00	15.704,17
I alt Landsforbund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270.114,07	729,68	270.843,75
I alt Amtsforbundet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7,50	35.059,14	0,00	35.066,64
I alt Lokalforeninger	0,00	0,00	0,00	104,00	0,00	10,00	107.634,38	0,00	107.748,38
Hele partiet i alt	0,00	0,00	0,00	104,00	0,00	17,50	412.807,59	729,68	413.658,77

Sydlesvigsk Vælgerforening

Formuerenskab jf. § 24, stk. 6 PartG (forsættelse)

Passivposter	A. Hensættelser		B. Gæld					C. Passivposter i alt (sum af A. og B.)		Nettoformue (positiv eller negativ)	
	Hensættelser til pensioner		Andre hensættelser		I. Gæld til forbund/foreninger	II. Tilbagebetalingsforpligtelser fra den statslige delfinansiering	III. Gæld til kreditinstitutter	IV. Gæld til andre långivere	V. Anden gæld	€	Cent
	€	Cent	€	Cent	€	Cent	€	Cent	€	Cent	€
Landsforbund	0,00	19.000,00	17,50	3.921,85	0,00	0,00	0,00	0,00	14.063,88	233.840	52
Amtsforbundet for Flensborg by	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.795	37
Lokalforeninger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.124	45
I alt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.919	82
Amtsforbundet for Slesvig-Flensborg	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.844	99
Lokalforeninger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,85	49.905	32
I alt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,85	0,85	53.750	31
Amtsforbundet for Nordfrisland	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.120	91
Lokalforeninger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.318	96
I alt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.439	87
Amtsforbundet for Rendsborg-Eg.f.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.305	37
Lokalforeninger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.398	80
I alt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.704	17
I alt Landsforbund	0,00	19.000,00	17,50	3.921,85	0,00	0,00	0,00	0,00	14.063,88	233.840	52
I alt Amtsforbundet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.066	64
I alt Lokalforeninger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,85	0,85	107.747	53
Hele partiet i alt	0,00	19.000,00	17,50	3.921,85	0,00	0,00	0,00	0,00	14.064,73	376.654	69

### Særskilte oplysninger og kommentarer

- A. Gaver (indbetalte kontingenter eller mandatindehaverbidrag eller retmæssigt modtagne donationer) fra fysiske personer (§ 24, stk. 8, smh.m. § 18, stk. 3, 1. punktum, nr. 3, i den tyske partilov (PartG))

Summen af gaver fra fysiske personer  
(indtægtsregnskab, spalte 1 + spalte 2 + spalte 3)..... 99.256,09 €

med fradrag af gaver, som ikke kan henføres uden tvivl  
(f. eks. små beløb fra anonym gave (jf. ligesom indsamling)  
jf. § 25, stk. 2, 1. punktum partilov (PartG) tilladelige anonym gave ..... 121,81 €

med fradrag af  
gaver i form af kontanter, der overstiger beløbet  
på 1.000,00 € (§ 25, stk. 3, 2. punktum, i PartG) ..... 0,00 €

med fradrag af  
summen af gaver fra fysiske personer,  
for så vidt de er større end beløbet 3.300,00 €..... 0,00 €

---

Summen af gaver i henhold til  
§ 18, stk. 3, 1. punktum, nr. 3, i PartG ..... 99.134,28 €

---

- B. Angivelse af donationer, kontingenter og mandatindehaverbidrag til partiet eller til et eller flere af dets lokale forbund/foreninger, hvis samlede værdi i regnskabsåret er større end 10.000,00 € (§ 25, stk. 3, i PartG)

Sydslesvigudvalget/Undervisningsministeriet, Fredriksholmskanal 25,  
DK-1220 København K..... 496.054,25 €

- C. Forretningsaktivitet (§ 19a, stk. 4, i PartG)

En sådan oplysning bortfalder.

- D. Antal medlemmer pr. 31. december af regnskabsåret  
(§ 24, stk. 10, i PartG)

Den 31. december af regnskabsåret var 3.216 personer medlemmer af partiet.

- E. Offentlige tilskud, som er givet formålsbestemt til politiske ungdomsorganisationer (§ 24, stk. 12, i PartG)

I regnskabsåret blev den politiske ungdomsorganisation "SSW-Jugend/SSW-Ungdom", på samtlige inddelingsniveauer fra Sydslesvigsk Vælgerforening, formålsbestemt tilflydt EUR 7.014,39 offentlige tilskud. De bevilgede tilskud er ifølge § 24 stk. 12, i PartG blevet upåagtet i partiet kasseregnskab.

## F. Kommentarer

### I. Generelle kommentarer til regnskabsaflæggelsen

Med nærværende regnskabsberetning for året 2020 aflægger partiets landsstyrelse i henhold til bestemmelserne i den tyske lov om politiske partier (Parteiengesetz - PartG) i bekendtgørelsen af 31. januar 1994 (BGBl I, s. 149), senest ændret ved den "Ellevte Zuständigkeitsanpassungsverordnung" af 19. juni 2020 (BGBl I, s. 1328), i overensstemmelse med sandheden og efter bedste vidende og samvittighed offentligt regnskab om oprindelsen og anvendelsen af midlerne samt om partiets formue ved udgangen af kalenderåret (regnskabsåret).

I henhold til § 24, stk. 9 i PartG er en sammenfatning foranstillet regnskabsberetningen.

I henhold til § 24, stk. 3, 1. punktum i PartG er landsforbundets regnskabsberetning samt regnskabsberetningerne fra de underordnede lokale forbund/foreninger optaget i regnskabsberetningen for hele partiet. Landsforbundet og de underordnede lokale forbund/foreninger har i henhold til § 24, stk. 3, 2. punktum i PartG vedlagt en komplet opstilling over alle gaver pr. gavegiver med navn og adresse til deres regnskabsberetninger. Landsforbundet har sammenfattet disse opstillinger for at beregne det årlige samlede gavebeløb pr. gavegiver.

Naturalydelser, værksydelse og tjenesteydelser, som medlemmerne uden for forretningsdriften normalt stiller vederlagsfrit til rådighed, er i henhold til § 26, stk. 4, 2. punktum, i PartG ikke blevet bogført som indtægter.

Den mulighed for i formueregnskabet alene at anføre aktiver med en anskaffelsesværdi på mere end 5.000,00 € (inkl. moms) i det enkelte tilfælde, som er givet i § 28, stk. 1, i PartG, er der blevet gjort brug af.

I øvrigt er alle indtægter, udgifter og aktiver medtaget fuldt ud i regnskabsberetningen.

Den mulighed for at bogføre indtægter og udgifter i hhv. tilgangs- og afgangsåret, også selv om de pågældende hhv. tilgodehavender og gæld allerede er opstået i året før, og som i § 28, stk. 3 i PartG er givet forbund/foreninger under landsforbundet, er der ikke blevet gjort brug af.

I overensstemmelse med § 28 stk. 2 sætning 1 i PartG værdiansættes aktiver til anskaffelsesværdi.

I øvrigt er de handelsretlige regler for regnskabsaflæggelse, især vedrørende angivelse og værdiansættelse af aktiver, blevet fulgt, for så vidt de gælder tilsvarende i henhold til § 24, stk. 2 i PartG.

II. Kommentarer til formueregnskabet

1. *Angivelse af kapitalinteresser i virksomheder i henhold til § 24, stk. 6, nr. 1 A. II. 1 i PartG samt deres i årsregnskabet anførte direkte og indirekte kapitalinteresser (§ 24, stk. 7, nr. 1 i PartG)*

Partiet har ingen kapitalinteresser i henhold til § 24, stk. 7, nr. 1, sidste punktum i PartG.

En sådan oplysning bortfalder derfor.

2. *Angivelse af hovedprodukter i medievirksomheder, såfremt der er kapitalinteresser i disse (§ 24, stk. 7, nr. 2 i PartG)*

Partiet har ingen kapitalinteresser i medievirksomheder. En sådan oplysning bortfalder derfor.

3. *Værdiansættelse af grunde og bygninger og af kapitalinteresser i virksomheder i henhold til den tyske lov om værdiansættelse (§ 24, stk. 7, nr. 3 i PartG)*

Partiet har ingen grunde og bygninger og ingen kapitalinteresser i virksomheder i henhold til partiloven.

III. Kommentarer til "andre indtægter"

1. *Opdeling og kommentarer til "andre indtægter", som hos en af de i § 24, stk. 3 i PartG anførte forbund/foreninger udgør mere end 2 % af summen af indtægter i henhold til § 24, stk. 4, nr. 1 - 6 i PartG (§ 27, stk. 2, 1. punktum i PartG)*

I indtægtsregnskabet er der under posten "andre indtægter" ikke indeholdt indtægter, som i det enkelte tilfælde ikke overstiger 2 % af summen af indtægter i henhold til § 24, stk. 4, nr. 1 til 6 PartG. En sådan oplysning bortfalder derfor.

2. *Angivelse af "andre indtægter", som i det enkelte tilfælde er større end beløbet 10.000,00 € (§ 27, stk. 2, 2. punktum i PartG)*

I indtægtsregnskabet er der under posten "andre indtægter" ikke indeholdt indtægter, som i det enkelte tilfælde er større end beløbet 10.000,00 €. En sådan oplysning bortfalder derfor.

3. *Fortegnelse over arv og legater, hvis samlede værdi er større end 10.000,00 € (§ 27, stk. 2, 3. punktum i PartG)*

Partiet har i regnskabsåret ikke modtaget arv eller legater, hvis samlede værdi er større end 10.000,00 €. En sådan oplysning bortfalder derfor.

IV. Andre kommentarer

1. *postering af de statslige midler*

- Posteringen af de statslige midler i 2020 består af følgende:

a) på forbundsplan (acantobetalingen)	68.100,36 €
med fradrag af gæld i henhold til meddelelse af 29.01.2021	<u>- 3.921,85 €</u>
	<u>64.178,51 €</u>

b) på delstatsplan	<u>24.484,00 €</u>
--------------------	--------------------

2. *Rettelser af forkerte oplysninger i en årsrapport forelagt formanden for den tyske forbundsdag i overensstemmelse med § 23a, stk. 5 i PartG*

Medlemmer af Slesvig-Holsten landdagen har haft regelmæssige kontante betalinger siden 2017. Disse blev uforvarende vist i årsrapporterne 2017 til 2019 i regionsforeningen som donationer fra fysiske personer og ikke som mandatindehaverbidrag og lignende regelmæssige bidrag.

Følgende korrektioner blev foretaget for regnskabsårene 2017 til 2019:

Indtægter:

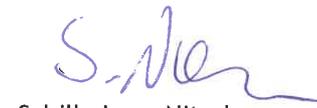
år	forbund/ foreninger	Mandatinde- haverbidrag og lignende regel- mæssige bidrag	Donationer fra fysiske personer	Samlede indtægter
2017	Landsforbund	+ 2.100,00	- 2.100,00	0,00
2018	Landsforbund	+ 3.700,00	- 3.700,00	0,00
2019	Landsforbund	+ 3.600,00	- 3.600,00	0,00

Flensborg, den 31. august 2021

Sydslesvigsk Vælgerforening  
- Landsstyrelsen -



Flemming Meyer  
Landsformand



Sybilla Lena Nitsch  
1. næstformand



Christian Dirschauer  
2. næstformand



Christopher Andresen  
1. bisidder



Jette Waldinger-Thiering  
2. bisidder



Keno Jaspers  
3. bisidder



Tjark Jessen  
4. bisidder

# Vollständigkeitserklärung

Auftr.-Nr. 20506-596925-1020

Südschleswigscher Wählerverband  
Norderstraße 76  
24939 Flensburg

Flensburg, 10. September 2021

BDO AG  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Am Sender 3  
24943 Flensburg

## Rechenschaftsbericht für 2020

Ihnen als Abschlussprüfer erklären wir als Vorstandsmitglieder Folgendes:

### A. Aufklärungen und Nachweise

Die Aufklärungen und Nachweise, um die Sie uns gemäß § 29 Abs. 3 PartG gebeten haben, haben wir Ihnen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen gegeben.

Als Auskunftspersonen haben wir Ihnen die nachstehend aufgeführten Personen benannt:

Herrn Martin Lorenzen	Frau Karin Hahn-Wulff
Frau Gaby Böttinger	Frau Anita Börner
Frau Anne Christiansen	Frau Susanne Gauglitz
Frau Karen Rettig	Herrn Ulrich Stellfeld-Petersen.

Diese Personen sind von uns angewiesen worden, Ihnen alle gewünschten Auskünfte und Nachweise richtig und vollständig zu geben.

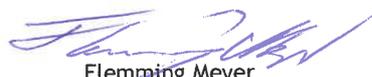
### B. Bücher und Schriften

1. Wir haben dafür Sorge getragen, dass Ihnen die Bücher und Schriften der Partei vollständig zur Verfügung gestellt worden sind.
2. In den vorgelegten Büchern sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für das oben genannte Geschäftsjahr buchungspflichtig geworden sind.
3. Abrechnungen im Bereich der kaufmännischen Rechnungslegung sind auf der Grundlage der organisatorischen Vorkehrungen und Kontrollen nur nach den Ihnen zur Verfügung stehenden Programmen und den aufgezeichneten Bedienungseingriffen durchgeführt worden.
4. Wir haben sichergestellt, dass im Rahmen der gesetzlichen Aufbewahrungspflichten und -fristen auch die nicht ausgedruckten Daten jederzeit verfügbar sind und innerhalb angemessener Frist lesbar gemacht werden können, und zwar die Buchungen in kontenmäßiger Ordnung.

### C. Rechenschaftsbericht

In dem von Ihnen zu prüfenden Rechenschaftsbericht sind alle rechenschaftspflichtigen Einnahmen, Ausgaben, Besitz- und Schuldposten erfasst sowie die erforderlichen zusätzlichen Angaben und Erläuterungen vollständig enthalten.

Südschleswigscher Wählerverband  
- Der Vorstand -

  
Flemming Meyer  
Landesvorsitzender

  
Christian Dirschauer  
2. stellv. Landesvorsitzender

  
Jette Waldinger-Thiering  
2. Beisitzerin

  
Keno Jaspers  
3. Beisitzer

  
Sybilla Lena Nitsch  
1. stellv. Landesvorsitzende

  
Christopher Andresen  
1. Beisitzer

  
Tjark Jessen  
4. Beisitzer

# 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 Virenschutzprogramme 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, Kapitalverkehrsteuer, 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.