

Auf Grund des uns durch den Vorstand der

**BürgerEnergiegenossenschaft Heilbronn eG**

**Heilbronn**

erteilten Auftrages haben wir den

**Jahresabschluss zum 31.12.2020**

nach den uns vorgelegten Unterlagen erstellt.

# **JAHRESABSCHLUSS**

zum

**31.12.2020**

**BürgerEnergiegenossenschaft Heilbronn eG**

**Heilbronn**

## 1. Bilanz zum 31. Dezember 2020

### AKTIVSEITE

	2020 €	2020 €	2019 €
<b>A. Anlagevermögen</b>			
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>		1,00	1,00
<b>II. Finanzanlagen</b>			
1. Beteiligungen	1.656.854,00		1.156.854,00
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	39.272,54		0,00
3. Andere Finanzanlagen	0,00	1.696.126,54	300,00
<b>Anlagevermögen insgesamt</b>		1.696.127,54	1.157.155,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
<b>I. Flüssige Mittel</b>			
1. Guthaben bei Kreditinstituten		87.296,53	507.936,59
<b>Bilanzsumme</b>		<b>1.783.424,07</b>	<b>1.665.091,59</b>

## PASSIVSEITE

	2020 €	2020 €	2019 €
<b>A. Eigenkapital</b>			
<b>I. Geschäftsguthaben</b>			
1. der mit Ablauf des Geschäftsjahres ausgeschiedenen Mitglieder	16.500,00		19.800,00
2. der verbleibenden Mitglieder	1.624.800,00		1.501.500,00
3. aus gekündigten Geschäftsanteilen	<u>53.700,00</u>	1.695.000,00	69.900,00
<b>II. Ergebnisrücklagen</b>			
1. Gesetzliche Rücklage		2.500,00	1.800,00
davon aus Jahresüberschuss Geschäftsjahr eingestellt:			
€	700,00		
Vorjahr €	600,00		
<b>III. Bilanzgewinn</b>			
1. Gewinnvortrag	704,50		3.109,13
2. Jahresüberschuss	61.416,90		49.243,37
3. Einstellungen in Ergebnisrücklagen	700,00	61.421,40	600,00
<b>Eigenkapital insgesamt</b>		1.758.921,40	1.644.752,50
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	15.710,57		12.667,97
2. Sonstige Rückstellungen	<u>5.950,00</u>	21.660,57	6.150,00
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		2.830,10	1.521,12
2. Sonstige Verbindlichkeiten		12,00	0,00
<b>Bilanzsumme</b>		<u>1.783.424,07</u>	<u>1.665.091,59</u>

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

	2020 €	2019 €
1. Sonstige betriebliche Erträge	403,67	6.727,74
2. <b>Rohergebnis</b>	403,67	6.727,74
3. Sonstige betriebliche Aufwendungen	10.598,73	9.033,53
4. Erträge aus Beteiligungen	89.182,36	64.465,96
5. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	759,00	1.540,00
6. Steuern vom Einkommen und Ertrag	18.329,40	14.456,80
7. <b>Ergebnis nach Steuern</b>	61.416,90	49.243,37
8. <b>Jahresüberschuss</b>	61.416,90	49.243,37
9. Gewinnvortrag	704,50	3.109,13
10. Einstellungen aus dem Jahresüberschuss in Ergebnisrücklagen	700,00	600,00
11. <b>Bilanzgewinn</b>	<b>61.421,40</b>	<b>51.752,50</b>

### **3. Anhang des Jahresabschlusses 2020**

der BürgerEnergiegenossenschaft Heilbronn  
mit Sitz in Heilbronn  
eingetragen beim Genossenschaftsregister Stuttgart  
unter der Nummer GnR 720101

#### **A. Allgemeine Angaben**

1. Vorliegender Jahresabschluss wurde nach den Regelungen des 3. Buches des HGB aufgestellt. Für die Gewinn- und Verlustrechnung wurde das Gesamtkostenverfahren gewählt.
2. Unsere Genossenschaft ist eine Kleinstkapitalgesellschaft i. S. d. § 267a HGB.
3. Von den größenabhängigen Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften wurde Gebrauch gemacht.

#### **B. Erläuterungen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Bei der Aufstellung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung wurden folgende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angewandt:

##### Anlagevermögen

Das Anlagevermögen ist zu den fortgeführten Anschaffungskosten bewertet.

##### Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen wurde zu Anschaffungskosten bewertet.

##### Rückstellungen

Die Bildung der Rückstellung erfolgte in Höhe des voraussichtlich notwendigen Erfüllungsbetrages. Die erwarteten künftigen Preis- und Kostensteigerungen wurden bei der Bewertung berücksichtigt.

##### Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden zu ihren Rückzahlungswerten angesetzt.

Die Fristigkeiten der Verbindlichkeiten sowie die zur Sicherheit gewährten Pfandrechte o. ä. Rechte stellen sich wie folgt dar:

Verbindlichkeiten	Insgesamt	Davon			Art der Sicherung	
		Restlaufzeit				gesichert
		unter 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	über 5 Jahre		
€	€	€	€	€		
Bei den Angaben in Klammern handelt es sich um die Vorjahreszahlen						
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.830,10 ( 1.521,12 )	2.830,10 ( 1.521,12 )				
Sonstige Verbindlichkeiten	12,00 ( 0,00 )	12,00 ( 0,00 )				
Gesamtbetrag	2.842,10 ( 1.521,12 )	2.842,10 ( 1.521,12 )	0,00 ( 0,00 )	0,00 ( 0,00 )	0,00 ( 0,00 )	

## C. Sonstige Angaben

### 1. Mitgliederbewegung

Anfang	2020	175
Zugang	2020	7
Abgang	2020	3
Ende	2020	179

2. Die Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder haben sich im Laufe des Geschäftsjahres um € 123.300,00 erhöht.

### 3. Name und Anschrift des zuständigen Prüfungsverbandes:

vbw Verband baden-württembergischer Wohnungs- und Immobilienunternehmen e.V.  
Herdweg 52/54, 70174 Stuttgart

### 4. Mitglieder des Vorstandes:

Alexander Nickel	Bankkaufmann Master of science
Dominik Buchta	Geschäftsführer

### 5. Mitglieder des Aufsichtsrates:

Wilfried Hajek	Bürgermeister	(Aufsichtsratsvorsitzender)
Timoslav Boras	Angestellter	(stellvertretender Aufsichtsratsvorsitzender)
Thomas Lang	Elektro-Meister	
Klaus Schellenberger	Ingenieur	(bis 20.10.2019)
Ingo-Michael Greiner	Anwalt	(ab 30.11.2020)
Brigitte Trudow	Dipl.-Ingenieurin	

Heilbronn, den

16.6.2021  
  
Nickel

Der Vorstand:

  
Buchta



## Inventar zum 31. Dezember 2020

### A K T I V S E I T E

#### Anlagevermögen

<u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>	31.12.2020	€	1,00
	31.12.2019	€	1,00

#### Erläuterungen:

Der Bilanzausweis bleibt unverändert.

**Finanzanlagen**

<b><u>Beteiligungen</u></b>	31.12.2020	€	1.656.854,00
	31.12.2019	€	1.156.854,00
Stand 1.1.2020		€	1.156.854,00
<b><u>Zugang</u></b>			
EE Bürgerenergie Ilshofen GmbH		€	500.000,00
<b><u>Bilanzausweis</u></b>		€	1.656.854,00

**Erläuterungen:**

Der Ausweis betrifft einmal den Kommanditanteil an der EE Bürgerenergie Heilbronn GmbH & Co. KG (Haftsumme € 530.000,00), den Kommanditanteil an der EE Bürgerenergie Ilshofen GmbH & Co. KG (Haftsumme € 500.000,00), sowie den Zugang eines weiteren Kommanditanteils an der EE Bürgerenergie Ilshofen GmbH & Co. KG (Haftsumme € 500.000,00).

<b><u>Wertpapiere des Anlagevermögens</u></b>	31.12.2020	€	39.272,54
	31.12.2019	€	0,00
Stand 1.1.2020		€	0,00
<b><u>Zugang</u></b>			
Kauf		€	39.272,54
<b><u>Bilanzausweis</u></b>		€	39.272,54

**Erläuterungen:**

Der Kurswert des Gesamtbestandes beläuft sich auf € 44.871,30.

<b><u>Andere Finanzanlagen</u></b>	31.12.2020	€	0,00
	31.12.2019	€	300,00
Stand 1.1.2020		€	300,00
<b><u>Abgang</u></b>			
1 Anteil der BürgerEnergiegenossenschaft Hardthausen eG		€	300,00
<b><u>Bilanzausweis</u></b>		€	0,00

**Flüssige Mittel und Bausparguthaben**

<b><u>Guthaben bei Kreditinstituten</u></b>	31.12.2020	€	87.296,53
	31.12.2019	€	507.936,59

Guthaben bei Kreditinstituten

Kreissparkasse Heilbronn Girokonto 323457	€	73.253,33
Kreissparkasse Heilbronn Tagesgeldkonto 226061380	€	96,64
GLS Bank Girokonto 7044 510 100	€	2.638,82
S Broker AG & Co. KG Girokonto13/7859/009	€	11.307,74

<b><u>Bilanzausweis</u></b>	€	87.296,53
-----------------------------	---	-----------

**Erläuterungen:**

Abschlussbestätigungen zum 31.12.2020 liegen vor.

## P A S S I V S E I T E

### Eigenkapital

#### Geschäftsguthaben

31.12.2020	€	1.695.000,00
31.12.2019	€	1.591.200,00

#### der mit Ablauf des Geschäftsjahres ausgeschiedenen Mitglieder

31.12.2020	€	16.500,00
31.12.2019	€	19.800,00

#### der verbleibenden Mitglieder

31.12.2020	€	1.624.800,00
31.12.2019	€	1.501.500,00

#### aus gekündigten Geschäftsanteilen

31.12.2020	€	53.700,00
31.12.2019	€	69.900,00

**Erläuterungen:**

1. Entwicklung der Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder:

Stand 1.1.2020	€	1.501.500,00
<b><u>Zugang</u></b>		
Einzahlungen	€	123.600,00
<b><u>Abgang</u></b>		
Aus gekündigten Geschäftsanteilen	€	300,00
<u>Stand 31.12.2020</u>	€	<u>1.624.800,00</u>

2. Mitgliederbewegung:

	<u>Mitglieder</u>	<u>Anteile</u>
Stand 1.1.2020	175	5.005
<b><u>Zugang</u></b>		
durch Beitritte	6	94
durch Übertragungen	1	39
durch weitere Anteile	0	318
	<u>182</u>	<u>5.456</u>
<b><u>Abgang</u></b>		
durch Übertragungen	2	39
durch Tod	1	1
<u>Stand 1.1.2021</u>	<u>179</u>	<u>5.416</u>

3. Die Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder haben sich im Laufe des Geschäftsjahres um € 123.300,00 erhöht.

Bilanz  
- 7 -

<b><u>Gesetzliche Rücklage</u></b>	31.12.2020	€	2.500,00
	31.12.2019	€	1.800,00
Stand 1.1.2020		€	1.800,00
Einstellungen aus dem Jahresüberschuss 2020		€	700,00
<b><u>Bilanzausweis</u></b>		€	<u>2.500,00</u>

**Erläuterungen:**

Nach § 38 Abs. 2 der Satzung ist die gesetzliche Rücklage mit mindestens 1 Prozent des Jahresüberschusses zuzüglich eines eventuellen Gewinnvortrags abzüglich eines eventuellen Verlustvortrages zu dotieren bis sie 1 Prozent der Bilanzsumme erreicht.

<b><u>Bilanzgewinn</u></b>	31.12.2020	€	61.421,40
	31.12.2019	€	51.752,50

<u>Gewinnvortrag</u>	31.12.2020	€	704,50
	31.12.2019	€	3.109,13

<u>Jahresüberschuss</u>	31.12.2020	€	61.416,90
	31.12.2019	€	49.243,37

<u>Einstellungen in Ergebnsrücklagen</u>	31.12.2020	€	700,00
	31.12.2019	€	600,00

## Rückstellungen

### Steuerrückstellungen

31.12.2020	€	15.710,57
31.12.2019	€	12.667,97

	Stand 01.01.2020	Verwendung	Auflösung	Zuweisung	Stand 31.12.2020
Körperschaftsteuer 2018	5.444,00	5.444,00			0,00
Solidaritätszuschlag 2018	299,45	299,45			0,00
Körperschaftsteuer 2019	6.524,00				6.524,00
Solidaritätszuschlag 2019	400,52				400,52
Körperschaftsteuer 2020	0,00			8.328,00	8.328,00
Solidaritätszuschlag 2020	0,00			458,05	458,05
<b>Gesamt</b>	<b>12.667,97</b>	<b>5.743,45</b>	<b>0,00</b>	<b>8.786,05</b>	<b>15.710,57</b>

### Sonstige Rückstellungen

31.12.2020	€	5.950,00
31.12.2019	€	6.150,00

	Stand 01.01.2020	Verwendung	Auflösung	Zuweisung	Stand 31.12.2020
Prüfungskosten 2018	600,00	580,00	20,00		0,00
Prüfungskosten 2019	600,00	580,00	20,00		0,00
Prüfungskosten 2020	0,00			600,00	600,00
Buchhaltungskosten 2017-2019	1.050,00	687,23	362,77		0,00
Buchhaltungskosten 2020	0,00			250,00	250,00
Steuerberatung 2019	1.500,00	1.500,00			0,00
steuerberatung 2020	0,00			1.600,00	1.600,00
Bilanzierungskosten 2019	2.400,00	2.400,00			0,00
Bilanzierungskosten 2020	0,00	0,00		3.500,00	3.500,00
<b>Gesamt</b>	<b>6.150,00</b>	<b>5.747,23</b>	<b>402,77</b>	<b>5.950,00</b>	<b>5.950,00</b>



**Verbindlichkeiten**

<b><u>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</u></b>	31.12.2020	€	2.830,10
	31.12.2019	€	1.521,12

<b><u>Sonstige Verbindlichkeiten</u></b>	31.12.2020	€	12,00
	31.12.2019	€	0,00

**Erläuterungen:**

Hierbei handelt es sich um eine Dividende 2019 die erst in 2021 ausgezahlt wurde.

**Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für das Geschäftsjahr 2020**

**Sonstige betriebliche Erträge**

	2020	€	403,67
	2019	€	6.727,74
			<hr/>
	2020		2019
	€		€
			<hr/>
Auflösung von Rückstellungen	402,77		0,00
Erträge aus Wertpapierabgänge	0,00		6.727,74
Sonstige Erträge	0,90		0,00
			<hr/>
	403,67		6.727,74
			<hr/> <hr/>

**Sonstige betriebliche Aufwendungen**

2020	€	10.598,73
2019	€	9.033,53

Sächliche Verwaltungskosten:

	2020	2019
	€	€
Post-, Telefon- und Fernschreibkosten	8,80	267,05
Büromaterial, Drucksachen, Zeitschriften, Bücher	40,23	15,40
Sachversicherungen	1.062,07	1.062,07
Kosten des Zahlungsverkehrs	349,99	324,78
EDV-Kosten	598,16	585,71
Steuerberatungs-, Prüfungs-, Bilanzierungskosten	7.637,56	5.456,33
Beiträge	545,00	535,00
Gebühren	83,30	83,30
Rechts- und Beratungskosten	0,00	381,23
Kosten der Veröffentlichung	273,62	277,87
Sonstige Kosten des Unternehmens	0,00	44,79
	<u>10.598,73</u>	<u>9.033,53</u>

**Erträge aus Beteiligungen**

2020	€	89.182,36
2019	€	64.465,96

	2020	2019
	€	€
Gewinnanteil EE Bürgerenergie Heilbronn GmbH & Co.KG	53.802,18	55.206,45
Gewinnanteil EE Bürgerenergie Ilshofen GmbH & Co.KG	35.380,18	7.761,01
Gewinnanteil EE Bürgerenergie Hardthausen eG	0,00	1.498,50
	<u>89.182,36</u>	<u>64.465,96</u>

**Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**

2020	€	759,00
2019	€	1.540,00

**Erläuterungen:**

Hierbei handelt es sich um Wertpapierzinsen.

**Steuern vom Einkommen und Ertrag**

2020	€	18.329,40
2019	€	14.456,80

	2020 €	2019 €
Körperschaftsteuer 2019	0,00	6.380,00
Körperschaftsteuerrückstellung 2019	0,00	6.524,00
Körperschaftsteuer 2020	8.856,00	0,00
Körperschaftsteuerrückstellung 2020	8.328,00	0,00
Kapitalertragsteuer	189,83	759,63
Solidaritatzuschlag 2019	0,00	350,88
Solidaritatzuschlagrückstellung 2019	0,00	400,52
Solidaritatzuschlag 2020	487,08	0,00
Solidaritatzuschlagrückstellung 2020	458,05	0,00
Solidaritatzuschlag auf Kapitalertragsteuer	10,44	41,77
	<u>18.329,40</u>	<u>14.456,80</u>

**Ergebnis nach Steuern**

2020	€	61.416,90
2019	€	49.243,37

<b><u>Jahresüberschuss</u></b>	2020	€	61.416,90
	2019	€	49.243,37

<b><u>Gewinnvortrag</u></b>	2020	€	704,50
	2019	€	3.109,13

<b><u>Einstellungen aus dem Jahresüberschuss in Ergebnismrücklagen</u></b>	2020	€	700,00
	2019	€	600,00

<b><u>Bilanzgewinn</u></b>	2020	€	61.421,40
	2019	€	51.752,50

**BürgerEnergiegenossenschaft Heilbronn eG**  
**Heilbronn**

**Bilanzkennzahlen**  
**für das Geschäftsjahr 2020**

## Kennzahlen 2020

### Rentabilitätskennzahlen

		€	%	% Vorjahr
<b>Gesamtkapitalrentabilität</b>	Jahresüberschuss + Fremdkapitalzinsen	61.417	<b>3,44</b>	<b>2,96</b>
	Bilanzsumme	1.783.424		
<b>Eigenkapitalrentabilität</b>	Jahresüberschuss	61.417	<b>3,49</b>	<b>2,99</b>
	Eigenkapital + 50% Sonderposten	1.758.921		
<b>Return On Investment</b>	Jahresüberschuss	61.417	<b>3,44</b>	<b>2,96</b>
	Bilanzsumme	1.783.424		

### Vermögens- und Finanzierungskennzahlen

		€	%	% Vorjahr
<b>Anlagenintensität</b>	Anlagevermögen	1.696.128	<b>95,11</b>	<b>69,49</b>
	Gesamtvermögen (Bilanzsumme)	1.783.424		
<b>Sachanlagenintensität</b>	Sachanlagevermögen	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Gesamtvermögen (Bilanzsumme)	1.783.424		
<b>Umlaufintensität</b>	Umlaufvermögen	87.297	<b>4,89</b>	<b>30,51</b>
	Gesamtvermögen (Bilanzsumme)	1.783.424		
<b>Langfristiger Verschuldungsgrad</b>	Langfristiges Fremdkapital	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Eigenkapital + 50% Sonderposten	1.758.921		
<b>Langfristiger Fremdkapitalanteil</b>	Langfristiges Fremdkapital	0	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Bilanzsumme	1.783.424		
<b>Anlagendeckungsgrad</b>	Eigenkapital + 50% Sonderposten + langfristige Rückstellungen + langfristiges Fremdkapital	1.758.921	<b>103,70</b>	<b>142,14</b>
	Anlagevermögen	1.696.128		
<b>Sachanlagendeckungsgrad</b>	Eigenkapital + 50% Sonderposten + langfristige Rückstellungen + langfristiges Fremdkapital	1.758.921	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Sachanlagevermögen	0		
<b>Eigenkapitalquote</b>	Eigenkapital + 50% Sonderposten	1.758.921	<b>98,63</b>	<b>98,78</b>
	Bilanzsumme	1.783.424		
<b>Cash Flow</b>	Jahresüberschuss + Abschreibungen - Zuschreibungen - akt. Eigenleistungen + Veränderung langfristige Rückstellungen + Veränderungen Sonderposten	61.417		49.243



## Bescheinigung

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – der

**BürgerEnergiegenossenschaft Heilbronn eG**

**Heilbronn**

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2020 bis 31.12.2020 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft, wohl aber auf Plausibilität beurteilt haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Genossenschaft. Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Zur Beurteilung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind uns keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von uns erstellten Jahresabschlusses sprechen.

Stuttgart, den 9. Juni 2021

WTS  
Wohnungswirtschaftliche  
Treuhand Stuttgart GmbH



Schmidt

# **Allgemeine Vertragsbestimmungen**

## **der**

### **W T S Wohnungswirtschaftliche Treuhand Stuttgart GmbH**

#### **(Stand 1.1.2014)**

#### **§ 1 Geltungsbereich**

- (1) Die Allgemeinen Vertragsbestimmungen gelten für Verträge zwischen der WTS Wohnungswirtschaftliche Treuhand Stuttgart GmbH - im nachstehenden "WTS" genannt - und ihren Auftraggebern, sofern nichts Abweichendes schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.
- (2) Sie gelten für Werks- und Dienstverträge entsprechend den satzungsmäßigen Aufgaben der WTS, mit Ausnahme der Datenverarbeitungs- und Steuerberatungsverträge, für die gesonderte Vertragsbestimmungen bestehen.

#### **§ 2 Umfang und Ausführung des Vertrages**

- (1) Gegenstand des Auftrages ist die vereinbarte Leistung. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt.
- (2) Die WTS ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrages sachverständiger Dritter zu bedienen.
- (3) Der Auftrag erstreckt sich, soweit er nicht ausdrücklich darauf gerichtet ist, nicht darauf, ob die Vorschriften des Steuerrechts oder Sondervorschriften, wie z. B. die Vorschriften des Preis-, Wettbewerbsbeschränkungs- und Bewirtschaftungsrechts beachtet sind; das gleiche gilt für die Feststellung, ob Subventionen, Zulagen oder sonstige Vergünstigungen in Anspruch genommen werden können.
- (4) Die Ausführung eines Auftrages umfasst nur dann Prüfungshandlungen, die auf die Aufdeckung von Buchfälschungen und sonstige Unregelmäßigkeiten gerichtet sind, wenn dies ausdrücklich schriftlich vereinbart ist.

#### **§ 3 Aufklärungspflicht des Auftraggebers**

- (1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass der WTS auch ohne deren besondere Aufforderung alle für die Ausführung des Auftrages notwendigen Unterlagen rechtzeitig vorgelegt werden und ihr von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrages von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für Unterlagen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit der WTS bekannt werden.
- (2) Auf Verlangen der WTS hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer von der WTS formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

#### **§ 4 Sicherung der Unabhängigkeit**

Der Auftraggeber steht dafür ein, dass alles unterlassen wird, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter der WTS gefährden könnte. Dies gilt insbesondere für Angebote auf Anstellung und Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

#### **§ 5 Berichterstattung und mündliche Auskünfte**

Fasst die WTS die Ergebnisse ihrer Tätigkeit für den Auftraggeber schriftlich zusammen, so sind von ihr oder ihren Mitarbeitern gegebene mündliche Erklärungen unverbindlich. Bei Prüfungsaufträgen wird der Bericht, soweit nichts anderes vereinbart ist, schriftlich erstattet. Mündliche Erklärungen und Auskünfte von Mitarbeitern der WTS außerhalb des erteilten Auftrages sind stets unverbindlich.

#### **§ 6 Schutz des geistigen Eigentums der WTS**

Der Auftraggeber steht dafür ein, dass die im Rahmen des Auftrages von der WTS gefertigten Gutachten, Organisationspläne und sonstigen Unterlagen nur für seine eigenen Zwecke verwendet werden.

#### **§ 7 Mängelbeseitigung**

- (1) Der Auftraggeber hat nur Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel; bei Fehlschlägen der Nachbesserung kann er auch Minderung oder falls die erbrachte Leistung infolge des Fehlschlagens der Nachbesserung ohne Interesse ist, Wandlung verlangen. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt § 8.
- (2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich schriftlich geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1 Satz 1 verjähren mit Ablauf von sechs Monaten, nachdem die WTS die berufliche Leistung erbracht hat.
- (3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z. B. Schreibfehler, Rechenfehler oder formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dergleichen) der WTS enthalten sind, können jederzeit von der WTS auch Dritten gegenüber berichtet werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung der WTS enthaltene Ergebnisse in Frage zu stellen, berechtigen diese, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber von der WTS vorher zu hören.

#### **§ 8 Haftung**

- (1) Der Auftragnehmer haftet nur für eigenes Verschulden und Verschulden seiner Mitarbeiter.
- (2) Der Umfang der Haftung der WTS ist für Aufträge, die eine Vorbehaltsaufgabe des steuerberatenden Berufs darstellen für einen fahrlässig verursachten Schaden auf € 2.000.000 (in Worten zwei Millionen €) begrenzt.
- (3) Für alle anderen Aufträge ist die Haftung auf € 50.000 für den einzelnen Schadensfall beschränkt. Als einzelner Schadensfall ist die Summe der Schadensersatzansprüche zu verstehen, die sich aus ein und demselben Verstoß ergeben. Als einzelner Schadensfall gelten auch alle Verstöße, die bei einer Prüfung oder bei einer sonstigen einheitlichen Leistung (fachlich als einheitliche Leistung zu wertende abgrenzbare berufliche Tätigkeit) von einer Person oder von mehreren Personen begangen worden sind. Die WTS haftet jedoch für einen Schaden, der im Rahmen mehrerer gleichartiger Prüfungen oder gleichartiger einheitlicher Leistungen auf Grund mehrerer auf dem gleichen fachlichen Fehler beruhenden Verstöße entstanden ist, nur bis zu einer Höhe von € 250.000 ohne Rücksicht darauf, ob der Schaden durch Verstöße in einem Jahr oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren verursacht worden ist.
- (4) Von den Haftungsbegrenzungen ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit.
- (5) Soweit ein Schadensersatzanspruch des Auftraggebers kraft Gesetzes nicht einer kürzeren Verjährungsfrist unterliegt, verjährt er in drei Jahren von dem Zeitpunkt an, in dem der Anspruch entstanden ist.