

Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V.

Marburg

Bericht über die Prüfung
des Jahresabschlusses und
des Lageberichts zum
30. September 2023

DR. STEHMANN & PARTNER
Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwalt mbB
Eschenburg

Berichtsgliederung

Prüfungsbericht	Seite
A. Prüfungsauftrag	1
B. Grundsätzliche Feststellungen	2
Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch den Vorstand	2
C. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks	5
D. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	9
I. Prüfungsgegenstand	9
II. Art und Umfang der Prüfung	10
E. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	12
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	12
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	12
2. Jahresabschluss	13
3. Lagebericht	14
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses	14
III. Kennzeichnung der wirtschaftlichen Lage	14
1. wirtschaftliche Lage	14
2. Finanzlage (Kapitalflussrechnung)	16
F. Feststellungen aus der Erweiterung des Prüfungsauftrages zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung	17
1. Rechtsgrundlage	17
2. Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung	17
G. Schlussbemerkung	18

A n l a g e n	Nr.
Bilanz zum 30. September 2023	1
Gewinn- und Verlustrechnung für den Zeitraum 1. Oktober 2022 bis 30. September 2023	2
Anhang für das Geschäftsjahr 2022/2023	3
Lagebericht zum Geschäftsjahr 2022/2023	4
Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers	5
Darstellung der rechtlichen Verhältnisse	6
Darstellung der steuerlichen Verhältnisse	7
Fragenkatalog zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse im Wirtschaftsjahr 2022/2023	8
Aufgliederung und Erläuterung wesentlicher Posten des Jahresabschlusses zum 30. September 2023	9
Bilanz zum 30. September 2023 Kurt-Schönbrunn-Stiftung	10
Gewinn- und Verlustrechnung für den Zeitraum 1. Oktober 2022 bis 30. September 2023 Kurt-Schönbrunn-Stiftung	11
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschafts- prüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	12

A. Prüfungsauftrag

Mit Beschluss des Bundesvorstandes vom 6. November 2020 der Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V., Marburg, sind wir zum Abschlussprüfer der

Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V., Marburg,

- im Folgenden auch **Bundesvereinigung, Verein** oder **BVLH** genannt -

gewählt worden. Der geschäftsführende Vorstand erteilte uns daraufhin den Auftrag, den Jahresabschluss zum 30. September 2023 unter Einbeziehung der zugrunde liegenden Buchführung und den Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022/2023 zu prüfen. Der Prüfungsauftrag wurde erweitert um die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse in analoger Anwendung des § 53 Haushaltsgegrundsätzgesetz (HGrG). Den Prüfungsauftrag haben wir angenommen. Die Wahl und Beauftragung erfolgte berufsrechtlich dergestalt, dass Herr Dr. Ralph Czwalinna, Eschenburg, zum Abschlussprüfer und Herr Volker Siegwolf, Eschenburg, zum Ersatzprüfer gewählt wurde. Die Prüfungspflicht der Bundesvereinigung ergibt sich aus deren Satzung (§ 20 Abs. 4 in der Fassung vom 16. Oktober 2021). Es handelt sich damit um eine an die zuständigen Gremien der Bundesvereinigung adressierte freiwillige Abschlussprüfung nach den Grundsätzen einer handelsrechtlichen Pflichtprüfung.

Wir bestätigen gem. § 321 Abs. 4 a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

Die Arbeiten wurden am 14. September 2023 (Inventurbeobachtung) sowie in der Zeit vom Januar bis April 2024 in den Geschäftsräumen der Bundesvereinigung und in unserem Büro durchgeführt. Über das Ergebnis der Prüfung erstatten wir diesen Bericht nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW Prüfungsstandard 450).

Der Bericht enthält in Abschnitt B. unsere Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch den Vorstand. Der aufgrund der Prüfung erteilte uneingeschränkte Bestätigungsvermerk wird in Abschnitt C. wiedergegeben. Die Prüfungsdurchführung und die Prüfungsergebnisse sind in den Abschnitten D. bis F. dargestellt.

Der von uns geprüfte Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz zum 30. September 2023, Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Oktober 2022 bis 30. September 2023 und dem Anhang 2022/2023 sowie der Lagebericht 2022/2023, sind diesem Bericht als Anlagen 1 bis 4 beigefügt.

Die rechtlichen und steuerlichen Verhältnisse im Geschäftsjahr 2022/2023 ergeben sich aus den Anlagen 6 und 7. Der Fragenkatalog zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse nach § 53 HGrG ist als Anlage 8 beigefügt. Die weitergehenden Aufgliederungen und Erläuterungen wesentlicher Posten der Bilanz zum 30. September 2023 und der Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Oktober 2022 bis 30. September 2023 ergeben sich aus der Anlage 9.

Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage 12 beigefügten „Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften“ (in der Fassung vom 1. Januar 2017) maßgebend.

Der vorliegende Prüfungsbericht richtet sich an den Verein.

B. Grundsätzliche Feststellungen

Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch den Vorstand

Gem. § 321 Abs. 1 Satz 2 HGB nehmen wir als Abschlussprüfer mit den anschließenden Ausführungen vorweg zur Lagedarstellung durch den Vorstand im Jahresabschluss und im Lagebericht Stellung. Dabei gehen wir insbesondere auf die Beurteilung des Fortbestands und der zukünftigen Entwicklung der Bundesvereinigung unter Berücksichtigung des Lageberichts ein.

Unsere Stellungnahme geben wir aufgrund unserer **eigenen Beurteilung der Lage des Vereins** ab, die wir bei unserer Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts gewonnen haben.

Im Geschäftsjahr 2022/2023 wurde ein Jahresergebnis von TEUR 211 ausgewiesen.

Die Einnahmen aus laufender Tätigkeit haben sich von TEUR 10.755 um TEUR 707 auf TEUR 10.048 vermindert. Die Spenden sind, im Wesentlichen durch den Rückgang der zweckgebundenen Spenden, um TEUR 204 gesunken, während bei den öffentlichen und nicht öffentlichen Zuschüssen ein Zuwachs von insgesamt TEUR 373 zu verzeichnen war. Die Einnahmen aus Erbschaften haben um TEUR 700 abgenommen und befinden sich wieder auf einem üblichen Niveau. Die Einnahmen aus der Vermögensverwaltung durch Vermietung sind um TEUR 127 gestiegen. Im Gegenzug waren die Einnahmen aus dem wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb, im Wesentlichen durch das Versandgeschäft um TEUR 324 rückläufig. Obwohl die sonstigen betrieblichen Aufwendungen um TEUR 125 gesunken sind, war das Jahresergebnis um TEUR 554 gegenüber dem Vorjahr vermindert. Es beträgt insgesamt TEUR 211.

Das Bilanzbild des Vereins ist insbesondere von einer hohen Sachanlagenintensität geprägt. Diese wird durch langfristiges Fremdkapital und Eigenkapital solide finanziert.

Durch den im Februar 2020 abgeschlossenen Neubau in Berlin weist das Anlagevermögen trotz eines abschreibungsbedingten Rückgangs einen nach wie vor hohen Anteil am Gesamtvermögen aus. Dieses ist durch langfristig gebundenes Kapital in vollem Umfang gedeckt und wurde planmäßig getilgt.

Der Verein verfügt zum Bilanzstichtag über eine solide Eigenkapitalausstattung.

Die Eigenkapitalausstattung des Vereins hat sich aufgrund des Jahresüberschusses gegenüber dem Vorjahr um TEUR 211 erhöht. Gleichzeitig hat sich das Gesamtkapital der BVLH um TEUR 257 vermindert. Die Eigenkapitalquote liegt mit 41,6 % leicht über dem Niveau des Vorjahres. Die Betätigungsfelder des Vereins weisen unterschiedliche Betriebsergebnisse im abgelaufenen Geschäftsjahr aus. Den positiven Ergebnissen der Vermögensverwaltung, des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs sowie des ideellen Bereichs steht das negative Ergebnis des Zweckbetriebs entgegen.

Risiken werden insbesondere im Spendenverhalten und der Entwicklung der Mitgliederstruktur gesehen.

Spenden bleiben weiterhin die wichtigste Einnahmequelle des Vereins. Trotz des Zuwachses im abgelaufenen Geschäftsjahr geht der Spendentrend insgesamt nach unten. So gilt es dem geänderten Spenderverhalten entgegenzuwirken und unter anderem neue Wege, wie beispielsweise Online-Spendenangebote, weiter zu etablieren. Daneben liegt ein weiterer Schwerpunkt auf der Entwicklung der Mitgliederstruktur.

Die Bundesvereinigung ist in ihrer Struktur für die Zukunft gut aufgestellt.

Die BVLH ist in ihrer Struktur für die Zukunft grundsätzlich gut aufgestellt und sieht sich in der Lage den bestehenden Risiken gut zu begegnen. Dafür wird als entscheidend angesehen, dass die Sicherung der Ergebnisse durch die Weiterentwicklung der Einnahmequellen und eine wirtschaftliche Ausgabenstrategie fortgesetzt werden wird. Der Wirtschaftsplan für das Geschäftsjahr 2023/2024 schließt mit einem Jahresüberschuss von TEUR 3 ab und zeigt, dass die Beitragsanpassung im Oktober 2021 notwendig war.

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen ist die Beurteilung der Lage der BVLH einschließlich der dargestellten Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung plausibel und folgerichtig abgeleitet. Die Lagebeurteilung durch den Vorstand ist dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend.

C. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks

Zu dem Jahresabschluss und Lagebericht haben wir folgenden Bestätigungsvermerk erteilt:

„BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An den Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V., Marburg

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss der Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V. - bestehend aus der Bilanz zum 30. September 2023 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Oktober 2022 bis zum 30. September 2023 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden - geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V. für das Geschäftsjahr vom 1. Oktober 2022 bis zum 30. September 2023 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Vereins zum 30. September 2023 sowie seiner Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Oktober 2022 bis zum 30. September 2023 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Vereins. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Verein unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und den Lagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Vereins vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Vereins zur Fortführung der Unternehmensaktivität zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmensaktivität, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmensaktivität zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Vereins vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Vereins vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher - beabsichtigter oder unbeabsichtigter - falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht, planen

und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.

- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsysten und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme der Gesellschaft abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmensaktivität sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmensaktivität aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Verein seine Unternehmensaktivität nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss

unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Vereins vermittelt.

- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Vereins.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsysteem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Eschenburg, den 5. April 2024

Dr. Czwalinna
Wirtschaftsprüfer“

D. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

I. Prüfungsgegenstand

Gegenstand unserer Prüfung waren die Buchführung, der nach den deutschen Rechnungslegungsvorschriften aufgestellte Jahresabschluss zum 30. September 2023 und der Lagebericht für das Geschäftsjahr 2022/2023 sowie die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung sowie der ergänzenden Bestimmungen der Satzung.

Da der Prüfungsauftrag um die Prüfung nach § 53 HGrG erweitert wurde, sind im Rahmen der Jahresabschlussprüfung auch die Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung zu prüfen sowie die wirtschaftlichen Verhältnisse darzustellen.

Den Lagebericht haben wir daraufhin geprüft, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des Vereins vermittelt; dabei haben wir auch geprüft, ob die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind. Die Prüfung des Lageberichts hat sich auch darauf erstreckt, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Aufstellung des Lageberichts beachtet worden sind.

Der geschäftsführende Vorstand des Vereins ist für die Rechnungslegung, die dazu eingerichteten internen Kontrollen sowie die uns gemachten Angaben verantwortlich. Unsere Aufgabe ist es, die vom geschäftsführenden Vorstand vorgelegten Unterlagen und die gemachten Angaben im Rahmen unserer pflichtgemäßem Prüfung zu beurteilen.

II. Art und Umfang der Prüfung

Bei Durchführung der Jahresabschlussprüfung haben wir die Vorschriften der §§ 316 ff. HGB und die vom Institut der Wirtschaftsprüfer festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung beachtet.

Unsere Prüfung hat sich nicht darauf erstreckt, ob der Fortbestand des geprüften Vereins oder die Wirksamkeit und Wirtschaftlichkeit des geschäftsführenden Vorstands zugesichert werden kann.

Die erbetenen Auskünfte haben uns der geschäftsführende Vorstand und die beauftragten Mitarbeiter erteilt; sämtliche benötigten Unterlagen sind uns vorgelegt worden. Der geschäftsführende Vorstand hat uns gegenüber ergänzend die berufsbüliche Vollständigkeitserklärung abgegeben.

Zu unserer Zielsetzung und der Grundlage für die Prüfungsurteile verweisen wir auf die Wiedergabe des Bestätigungsvermerks in Abschnitt C.

Grundlage unseres risiko- und prozessorientierten Prüfungsvorgehens ist die Erarbeitung einer Prüfungsstrategie. Diese basiert auf der Beurteilung des wirtschaftlichen und rechtlichen Umfelds des Vereins, seiner Ziele, Strategien und Geschäftsrisiken, die wir anhand kritischer Erfolgsfaktoren beurteilen. Die Prüfung des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsysteins und dessen Wirksamkeit ergänzen wir durch Prozessanalysen, die wir mit dem Ziel durchführen, deren Einfluss auf relevante Jahresabschlussposten zu ermitteln und so die Fehlerrisiken sowie unser Prüfungsrisiko einschätzen zu können.

Die Erkenntnisse aus der Prüfung der Prozesse und des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsysteins haben wir bei der Auswahl der analytischen Prüfungshandlungen (Plausibilitätsbeurteilungen) und der Einzelfallprüfungen hinsichtlich der Bestandsnachweise, des Ansatzes, des Ausweises und der Bewertung im Jahresabschluss berücksichtigt. Im unternehmensindividuellen Prüfungsprogramm haben wir die Schwerpunkte unserer Prüfung, Art und Umfang der Prüfungshandlungen sowie den zeitlichen Prüfungsablauf und den Einsatz von Mitarbeitern festgelegt. Hierbei haben wir die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Risikoorientierung beachtet und daher unser Prüfungsurteil überwiegend auf der Basis von Stichproben getroffen.

Unser Prüfungsprogramm hat folgende Schwerpunkte umfasst:

- Analyse des Prozesses der Jahresabschlusserstellung
- Aufbau, Einrichtung und Wirksamkeit des internen Kontrollsysteins im Bereich Einkauf
- Bestand und Genauigkeit des Sachanlagevermögens
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
- Plausibilität der prognostischen Angaben im Lagebericht

Im Rahmen unserer Einzelfallprüfungen haben wir Bestätigungen der Kreditinstitute eingeholt. Zum Nachweis der Forderungen und Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen hat der Verein zum Bilanzstichtag Saldenbestätigungen angefordert. Auswahl, Versand und Rücklauf der Saldenbestätigungen standen unter unserer Kontrolle. Die anzufordernden Saldenbestätigungen haben wir risikoorientiert durch bewusste Auswahl festgelegt. Kriterien der Auswahl waren

Höhe der einzelnen Forderungen oder Verbindlichkeiten bzw. Umfang des Geschäftsverkehrs.

Bei der Prüfung der versicherungsmathematischen Berechnung der Altersteilzeitverpflichtungen habe wir unser Urteil auf ein Gutachten der compertis Beratungsgesellschaft für betriebliches Vorsorgemanagement mbH, Wiesbaden, vom 11. Dezember 2023 gestützt. Wir haben uns von der Qualifikation des versicherungsmathematischen Sachverständigen überzeugt und die Bewertung der Altersteilzeitverpflichtungen durch Plausibilitätskontrollen geprüft. Nach unserer Auffassung ist die Vorgehensweise im Rahmen des Gutachtens sachgerecht und schlüssig.

E. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung stellen wir fest, dass die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen, der Jahresabschluss sowie der Lagebericht den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung entsprechen.

1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Die Organisation der Buchführung und das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsysteem ermöglichen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle. Der Kontenplan ist ausreichend gegliedert, das Belegwesen ist klar und übersichtlich geordnet. Die Bücher wurden zutreffend mit den Zahlen der von uns geprüften Bilanz zum 30. September 2022 eröffnet und insgesamt während des gesamten Geschäftsjahres ordnungsgemäß geführt.

Die Informationen, die aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommen wurden, führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht.

Die IT-gestützte Rechnungslegung gewährleistet die Sicherheit der für die Zwecke der Rechnungslegung verarbeiteten Daten und damit eine Verarbeitung entsprechend den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung gem. § 238 HGB.

2. Jahresabschluss

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung stellen wir fest, dass im Jahresabschluss alle für die Rechnungslegung geltenden gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und aller großenabhangigen und rechtsformgebundenen Regelungen sowie die Normen der Satzung beachtet sind.

Der vorliegende Jahresabschluss zum 30. September 2023 wurde nach den gesetzlichen Vorschriften aufgestellt. Für die Gewinn- und Verlustrechnung hat die BVLH das Gesamtkostenverfahren angewandt. Soweit in der Bilanz oder in der Gewinn- und Verlustrechnung Darstellungswahlrechte bestehen, erfolgen die entsprechenden Angaben im Anhang. Die vorgenommenen Gliederungsweiterungen bzw. Anpassungen von Postenbezeichnungen sind nicht zu beanstanden, da diese Maßnahmen der Klarheit und Übersichtlichkeit des Jahresabschlusses dienen.

Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung sind ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sind in allen wesentlichen Belangen beachtet worden.

Die im Anhang gemachten Angaben sind vollständig und ordnungsgemäß. Die Erläuterungen und Begründungen entsprechen den gesetzlichen Anforderungen. Die Inanspruchnahme der Schutzklausel des § 286 Abs. 4 HGB ist zurecht erfolgt.

3. Lagebericht

Der Lagebericht entspricht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften. Er steht im Einklang mit den im Verlauf unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen und vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Vereins.

II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Unsere Prüfung hat ergeben, dass der Jahresabschluss, wie er sich aus dem Zusammenwirken von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang ergibt, unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung insgesamt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Vereins vermittelt und besondere Umstände, die zusätzliche Angaben im Anhang erforderlich machen würden, nicht vorliegen.

III. Kennzeichnung der wirtschaftlichen Lage

1. wirtschaftliche Lage

Zur Beurteilung der wirtschaftlichen Lage wird im Folgenden die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage auf der Grundlage des beigefügten Jahresabschlusses gekennzeichnet.

Die wirtschaftlichen Grundlagen der Bundesvereinigung lassen sich durch deren Vereinszweck und deren bilanzielle Eckdaten kennzeichnen.

Die Bundesvereinigung betreibt Geschäftsstellen in Marburg und Berlin.

Die Bundesvereinigung tritt für die Rechte und das Wohlergehen aller Menschen mit einer geistigen Behinderung, ihrer Eltern, sonstigen Angehörigen und

Sorgeberechtigten ein und unterstützt sie mit ihren Leistungen. Sie begleitet geistig behinderte Menschen in ihrem Bestreben, gleichberechtigt am Leben in der Gesellschaft teilzunehmen und tritt für die barrierefreie Gestaltung aller Lebensbereiche ein. Dabei versteht sie sich als Selbsthilfeorganisation und Solidargemeinschaft.

	2022/2023 TEUR	2021/2022 TEUR	2020/2021 TEUR	2019/2020 TEUR	2018/2019 TEUR	2017/2018 TEUR
Einnahmen aus laufender Tätigkeit	7.940	8.510	6.925	6.184	6.126	6.211
Jahresergebnis	211	764	105	- 43	- 378	- 265
Bilanzsumme	21.509	21.766	21.511	22.209	17.423	12.921
Arbeitnehmer	57	58	60	58	55	53

Zur Darstellung der Ertragslage sowie der Vermögens- und Finanzlage verweisen wir auf den Lagebericht (Anlage 4).

2. Finanzlage (Kapitalflussrechnung)

Zur Beurteilung der Finanzlage haben wir die nachstehende Kapitalflussrechnung auf der Grundlage des Finanzmittelfonds nach DRS 21 erstellt:

	2022/2023 TEUR	2021/2022 TEUR
KAPITALFLUSSRECHNUNG		
laufende Geschäftstätigkeit		
- Periodenergebnis	211	764
- Abschreibungen auf Anlagevermögen	532	543
- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	- 11	- 29
- sonstige zahlungsunwirksame Erträge/Aufwendungen	22	342
- Zunahme/Abnahme der Forderungen sowie anderer Aktiva (sofern nicht Finanzierungs- oder Investitionstätigkeit)	- 362	382
- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten sowie anderer Passiva (sofern nicht Finanzierungs- oder Investitionstätigkeit)	- 136	- 135
- Gewinne/Verluste aus Anlageabgängen	1	32
- Zinsaufwendungen/Zinserträge	90	99
- Ertragsteueraufwand	23	5
- Ertragsteuerzahlungen	- 17	- 5
	353	1.998
Investitionstätigkeit		
- Einzahlungen aus Anlageabgängen	0	0
- Auszahlungen für Anlageinvestitionen	- 85	- 115
- erhaltene Zinsen	69	57
	- 16	- 58
Finanzierungstätigkeit		
- Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten	0	939
- Auszahlungen für Tilgungen langfristiger Verbindlichkeiten	- 327	- 1.284
- gezahlte Zinsen	- 159	- 156
	- 486	- 501
Liquiditätsveränderung gesamt	- 149	1.439
Finanzmittelfonds zu Beginn der Periode	2.433	994
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	2.284	2.433

F. Feststellungen aus der Erweiterung des Prüfungsauftrages zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

1. Rechtsgrundlage

Gemäß § 20 Abs. 4 der Satzung für die Bundesvereinigung beauftragte der Bundesvorstand einen unabhängigen Wirtschaftsprüfer mit der Prüfung seiner Geschäftsführung. Die Abschlussprüfung erstreckt sich auch auf die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung. Hierbei ist zu untersuchen, ob zweckmäßig und wirtschaftlich verfahren wurde. Über die Prüfung wird in entsprechender Anwendung des § 53 Abs. 1 Nr. 2 HGrG berichtet.

Die gesetzlich vorgeschriebenen und nach den berufsständischen Verlautbarungen geforderten Angaben aus der Erweiterung des Prüfungsauftrages haben wir in Anlage 8 zusammengestellt.

2. Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung

Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung hat weder hinsichtlich der Organisation noch hinsichtlich des Instrumentariums zu Beanstandungen geführt.

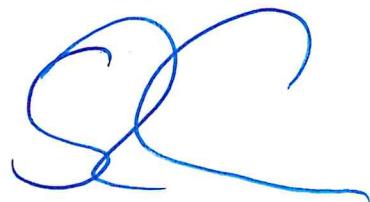
Zur Entwicklung der wirtschaftlichen Verhältnisse verweisen wir auf unsere Ausführungen in Abschnitt E. III. 1.

Im Rahmen unserer Prüfung nach § 53 HGrG haben wir über die vorstehenden Hinweise hinaus keine anmerkungsbedürftigen Feststellungen getroffen.

G. Schlussbemerkung

Den vorstehenden Bericht über unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts für das Geschäftsjahr vom 1. Oktober 2022 bis 30. September 2023 der Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V., Marburg, erstatten wir in Übereinstimmung mit § 321 HGB unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n. F.).

Eschenburg, den 5. April 2024



Dr. Czwalinna
Wirtschaftsprüfer

Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V.

Raiffeisenstraße 18, 35043 Marburg

Bilanz zum 30. September 2023

AKTIVA	30.09.2023	30.09.2022	PASSIVA	30.09.2023	30.09.2022
	EUR	EUR		EUR	EUR
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital		
I. <u>Immaterielle Vermögensgegenstände</u>			I. <u>Vereinskapital</u>		
1. Computer-Programme	44.043,48	26.531,88		3.067.751,29	3.067.751,29
2. Lizenzen	897,09	1.185,09		5.670.898,97	4.801.108,52
3. Geleistete Anzahlungen	2.761,74	0,00		0,00	105.440,27
	<u>47.702,31</u>	<u>27.716,97</u>			
II. <u>Sachanlagen</u>			IV. <u>Jahresüberschuss</u>		
1. Grundstücke	3.662.346,41	3.662.346,41		210.787,00	764.350,18
2. Gebäude	12.264.462,08	12.691.992,08			
3. Außenanlagen	16,60	327,60	Eigenkapital	8.949.437,26	8.738.650,26
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	282.689,12	315.685,88			
	<u>16.209.514,21</u>	<u>16.670.351,97</u>			
III. <u>Finanzanlagen</u>			B. Rückstellungen		
1. Beteiligungen	2,00	7.060,00			
	<u>2,00</u>	<u>7.060,00</u>	1. Steuerrückstellungen	17.398,92	2.947,30
			2. Sonstige Rückstellungen	496.663,93	516.278,40
Anlagevermögen	16.257.218,52	16.705.128,94		514.062,85	519.225,70
B. Umlaufvermögen			C. Verbindlichkeiten		
I. <u>Vorräte</u>			1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	11.115.866,50	11.443.042,47
	290.116,03	267.903,34	2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	525.387,24	399.217,11
II. <u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>			3. Verbindlichkeiten gegenüber Mitgliedern	54.539,75	154.277,79
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	154.279,28	124.777,44	4. Sonstige Verbindlichkeiten	298.230,93	462.256,86
2. Sonstige Vermögensgegenstände	442.485,71	140.842,62	dv. aus Steuern 64 TEUR (i.Vj. 46 TEUR)		
	<u>596.764,99</u>	<u>265.620,06</u>	dv. im Rahmen der sozialen Sicherheit 10 TEUR (i.Vj. 13 TEUR)		
III. <u>Wertpapiere</u>				<u>11.994.024,42</u>	<u>12.458.794,23</u>
IV. <u>Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</u>			D. Rechnungsabgrenzungsposten		
	2.068.250,08	2.082.407,40		51.358,75	49.542,65
Umlaufvermögen	5.238.764,87	5.049.429,86			
C. Rechnungsabgrenzungsposten	12.899,89	11.654,04			
	<u>21.508.883,28</u>	<u>21.766.212,84</u>			
Bilanzvermerke:				21.508.883,28	21.766.212,84
Treuhandvermögen Kurt-Schönbrunn-Stiftung	2.023.214,58	1.994.251,87			
	<u>2.023.214,58</u>	<u>1.994.251,87</u>			
Treuhandverpflichtung Kurt-Schönbrunn-Stiftung	2.023.214,58	1.994.251,87			
	<u>2.023.214,58</u>	<u>1.994.251,87</u>			

Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V.
Raiffeisenstraße 18, 35043 Marburg

Gewinn- und Verlustrechnung für den Zeitraum 1. Oktober 2022 bis zum 30. September 2023

	01.10.2022 - 30.09.2023 EUR	01.10.2021 - 30.09.2022 EUR	Veränderung	
			EUR	%
1. Beiträge, Spenden, Zuschüsse u.ä. Zuwendungen <i>dv. zweckgebundene Spenden zur Weiterleitung "Hochwasser" 0 TEUR (i. Vj. 233 TEUR)</i> <i>dv. zweckgebundene Spenden zur Weiterleitung "Ukraine" 17 TEUR (i. Vj. 32 TEUR)</i> <i>dv. Zuschüsse zur Weiterleitung "Aufholen nach Corona" 593 TEUR (i. Vj. 306 TEUR)</i>	7.940.029,10	8.510.159,63	-570.130,53	-6,70
2. Umsatzerlöse	2.086.002,89	2.251.212,85	-165.209,96	-7,34
3. Veränderung des Bestandes an Vorräten	22.212,69	-6.097,39	28.310,08	464,30
4. Sonstige betriebliche Erträge	54.333,59	155.747,06	-101.413,47	-65,11
5. Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, bezogene Waren und Leistungen <i>dv. für Spendenweiterleitung "Hochwasser" 0 TEUR (i. Vj. 233 TEUR)</i> <i>dv. für Spendenweiterleitung "Ukraine" 17 TEUR (i. Vj. 32 TEUR)</i> <i>dv. für Zuschussweiterleitung "Aufholen nach Corona" 593 TEUR (i. Vj. 306 TEUR)</i>	3.467.030,86	3.395.317,83	71.713,03	2,11
6. Personalaufwand a) Löhne und Gehälter b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung <i>dv. für Altersversorgung 187 TEUR (i. Vj. 189 TEUR)</i> <i>Personalaufwand gesamt</i>	3.084.749,51 818.916,14 3.903.665,65	2.955.027,45 818.922,22 3.773.949,67	129.722,06 -6,08 129.715,98	4,39 0,00 3,44
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	525.981,87	542.708,85	-16.726,98	-3,08
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.851.642,44	1.976.414,05	-124.771,61	-6,31
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	69.282,53	56.531,91	12.750,62	22,55
10. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	21.951,10	342.476,83	-320.525,73	-93,59
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen <i>dv. Zinsaufwand aus Abzinsung 4 TEUR (i. Vj. 7 TEUR)</i>	163.655,35	163.477,12	178,23	0,11
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	22.765,83	4.470,90	18.294,93	409,20
13. Ergebnis nach Steuern	215.167,70	768.738,81	-553.571,11	-72,01
14. Sonstige Steuern	4.380,70	4.388,63	-7,93	-0,18
15. Jahresüberschuss	210.787,00	764.350,18	-553.563,18	-72,42



Anhang für das Geschäftsjahr 2022/2023

Der Jahres-Abschluss ist eine Zusammen-Rechnung am Ende des Jahres. Darin steht:

- Wie viel Geld eine Firma oder ein Verein bekommen hat.
- Und wie viel Geld ausgegeben wurde.



Die Regeln für den Jahres-Abschluss stehen in einem Gesetz.

Das Gesetz heißt:

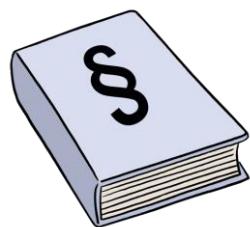
Handels-Gesetz-Buch. Kurz: **HGB**.

An das Gesetz müssen sich alle Unternehmen halten.

Die Lebenshilfe ist kein Unternehmen.

Sondern ein Verein.

Aber wir halten uns trotzdem freiwillig an die Regeln im HGB.



Am Ende des Jahres wird auch ausgerechnet:

Was besitzt die Lebenshilfe?

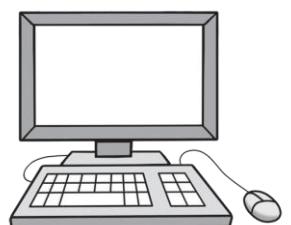
Damit ist nicht nur Geld gemeint.

Sondern auch andere Sachen.

Zum Beispiel:

- Häuser,
- Autos,
- Computer und Büro-Möbel.

Also alles, was die Lebenshilfe hat.



Außerdem rechnen wir aus:

- Wie viel Geld wir noch zu bekommen haben.
- Wie viel Geld wir noch zahlen müssen.



Nach dem HGB müssen wir noch mehr aufschreiben. Zum Beispiel:

- Wie viele Menschen arbeiten bei uns?
- Wer ist der Chef?

A. Allgemeine Erläuterungen

Die Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V. ist als eingetragener Verein eine juristische Person des privaten Rechts. Sie ist im Vereinsregister des Amtsgerichts Marburg unter der Nummer VR 972 eingetragen. Der Verein wendet auf freiwilliger Basis die handelsrechtlichen Vorschriften zur Rechnungslegung für mittelgroße Kapitalgesellschaften gem. § 267 Abs. 2 HGB an. Der Jahresabschluss der Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V. wurde somit in sinngemäßer Anwendung der geltenden deutschen handelsrechtlichen und steuerrechtlichen Vorschriften zur Rechnungslegung erstellt. Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren erstellt.

Die Mitgliederversammlung hat mit Beschluss vom 3. Oktober 2014 entschieden, das Geschäftsjahr auf einen vom Kalenderjahr abweichenden Zeitraum umzustellen. Die nach dem 30. September 2015 folgenden Geschäftsjahre beginnen jeweils am 1. Oktober eines Jahres und enden zum 30. September im darauffolgenden Kalenderjahr.

Der Jahresabschluss wurde nach den Bestimmungen der §§ 266 und 275 Abs. 2 HGB gegliedert. Für eine klare Darstellung sind einzelne Bilanzposten gemäß § 265 Abs. 5 HGB tiefer untergliedert und umbenannt. Die Verbindlichkeiten gegenüber Mitgliedern werden gesondert ausgewiesen, soweit sie nicht aus Lieferungen und Leistungen resultieren.

Postenbezeichnungen der Gewinn- und Verlustrechnung sind für eine bessere Klarheit in der Bezeichnung ggf. an die Erfordernisse von spendensammelnden Organisationen angepasst.

Gemäß der Stellungnahme des Hauptfachausschusses des IDW - Besonderheiten der Rechnungslegung Spenden sammelnder Organisationen (IDW RS HFA 21) wird das Spendenaufkommen in der Gewinn- und Verlustrechnung wegen seiner Bedeutung in einem gesonderten Posten vor den Umsatzerlösen ausgewiesen (§ 264 Abs. 2 i.V.m. § 265 Abs. 5, 6 HGB). In diesen Posten wurden auch die vereinnahmten Zuschüsse, Beiträge, Bußgelder, Erbschaften und Vermächtnisse einbezogen.

B. Erläuterungen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind an die handelsrechtlichen Vorschriften ausgerichtet.

Die immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen sind, bis auf die Grundstücke und Bauten aus Erbschaften und Schenkungen, zu Anschaffungskosten bilanziert. Grundstücke und Bauten aus Erbschaften und Schenkungen sind mit den fortgeführten Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten des Rechtsvorgängers oder mit dem vorsichtig geschätzten Zeitwert bilanziert. Sofern erforderlich, erfolgte eine Abschreibung auf den niedrigeren beizulegenden Wert.

Die abnutzbaren Vermögensgegenstände des Anlagevermögens werden mit Ausnahme des Gebäudes in Marburg linear abgeschrieben. Die Gebäudeabschreibung Marburg wird degressiv nach den Vorschriften gemäß § 7 Abs. 5 EStG in der Fassung vom 22. Dezember 1981 vorgenommen. Die Abschreibung für im Geschäftsjahr angeschaffte Vermögensgegenstände wird zeitanteilig ab dem Zugangsmonat vorgenommen.

Die Beteiligungen sind zu Anschaffungskosten bilanziert. Sofern ihr beizulegender Wert zum Bilanzstichtag dauerhaft gemindert ist, werden außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen.

Die Bewertung des Vorratsvermögens erfolgte zu Einstandspreisen unter Berücksichtigung des Niederstwertprinzips. Bücher, Zeitschriften und Werbemittel sind zu Anschaffungskosten unter Berücksichtigung von artikelbezogenen Gängigkeitsabschlägen bewertet.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennwert angesetzt. Die möglichen Ausfallrisiken bei den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind - sofern notwendig - durch angemessene Einzel- und Pauschalwertberichtigungen berücksichtigt.

Die Ansprüche aus Rückdeckungsversicherungen werden mit dem beizulegenden Zeitwert bewertet und mit den Ansprüchen aus Altersteilzeitverpflichtungen saldiert. Weiterführende Angaben finden sich im Aufgliederungs- und Erläuterungsteil wesentlicher Posten zum Jahresabschluss.

Die Wertpapiere des Umlaufvermögens sind mit ihren Anschaffungskosten oder mit dem niedrigeren Kurswert zum Bilanzstichtag bilanziert. Die liquiden Mittel sind zum Nennwert angesetzt.

Die Steuerrückstellungen berücksichtigen die sich voraussichtlich ergebenden Nachzahlungen.

Die Rückstellung für Altersteilzeit wurde nach den handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften gem. § 253 HGB ermittelt und mit den in versicherungsmathematischen Gutachten ausgewiesenen Werten bilanziert. Zur Ermittlung wurde die PUC-Methode angewandt. Es lagen dabei die „Richttafeln 2018 G“ von Prof. Dr. Klaus Heubeck zugrunde. Unter Anwendung eines Rechnungszinsfußes von 1,66 % der vergangenen sieben Jahre gem. § 253 Abs. 2 S. 2 HGB und einem Gehaltstrend von 3,50 % wurde die Berechnung vorgenommen.

Die übrigen sonstigen Rückstellungen sind für dem Grunde und der Höhe nach ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Ihre Höhe ist so angesetzt, dass sie nach vornüftiger kaufmännischer Beurteilung alle erkennbaren Risiken angemessen abdecken.

Die Verbindlichkeiten sind zu Erfüllungsbeträgen angesetzt.

C. Erläuterungen zur Bilanz

Die Aufgliederung und Entwicklung der in der Bilanz zusammengefassten Anlagenpositionen ist im Anlagenpiegel dargestellt.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände haben insgesamt eine erwartete Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.

Die sonstigen Rückstellungen teilen sich wie folgt auf:

	Stand am 30.09.2022 EUR	Verbrauch EUR	Auflösung EUR	Zuführung EUR	Saldierung mit Rückdeckungs versicherung EUR	Stand am 30.09.2023 EUR
Zeitguthaben	63.880,65	- 63.880,65	0,00	101.700,99	0,00	101.700,99
Rückständiger Urlaub	109.670,60	- 109.670,60	0,00	92.328,06	0,00	92.328,06
Verpflichtungen aus Altersteilzeit	150.035,03	- 174.314,00	0,00	0,00	115.045,28	90.766,31
Ausstehende Rechnungen	90.741,49	- 88.547,42	0,00	85.642,74	0,00	87.836,81
Interne und externe Jahresabschlusskosten	50.000,00	- 50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
Ausstehende Gehaltsbestandteile	47.528,33	- 47.528,33	0,00	36.246,20	0,00	36.246,20
Rückstellung für Rechtsstreitigkeiten und Prozesskosten	0,00	0,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00
Rückstellung für Nachlassverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	5.307,56	0,00	5.307,56
Jubiläumsaufwendungen	3.322,30	- 571,80	0,00	627,50	0,00	3.378,00
Interner Archivierungsaufwand	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00
	<u>516.278,40</u>	<u>-534.512,80</u>	<u>0,00</u>	<u>399.853,05</u>	<u>115.045,28</u>	<u>496.663,93</u>

Die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten und weitere Angaben ergeben sich aus der nachstehenden Übersicht:

	30.09.2023 EUR	30.09.2022 EUR
<u>Verbindlichkeiten gg. Kreditinstituten</u>		
- Fälligkeit bis 1 Jahr	331.653,42	327.175,99
- Fälligkeit größer 1 Jahr und kleiner 5 Jahre	1.372.626,18	1.354.095,25
- Fälligkeit größer 5 Jahre	<u>9.411.586,90</u>	<u>9.761.771,23</u>
	11.115.866,50	11.443.042,47
<u>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</u>		
- Fälligkeit bis 1 Jahr	525.387,24	399.217,11
<u>Verbindlichkeiten gegenüber Mitgliedern</u>		
- Fälligkeit bis 1 Jahr	54.539,75	154.277,79
<u>sonstige Verbindlichkeiten</u>		
- Fälligkeit bis 1 Jahr	298.230,93	462.256,86
<u>Gesamtbetrag</u>		
- Fälligkeit bis 1 Jahr	1.209.811,34	1.342.927,75
- Fälligkeit größer 1 Jahr und kleiner 5 Jahre	1.372.626,18	1.354.095,25
- Fälligkeiten größer 5 Jahre	<u>9.411.586,90</u>	<u>9.761.771,23</u>
	11.994.024,42	12.458.794,23

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten bestehen aus zwei abgeschlossenen Darlehensverträgen zur Finanzierung des Neubaus der Berliner Geschäftsstelle. Die Darlehensverträge sind in voller Höhe durch Grundschulden abgesichert.

Es bestehen die üblichen Eigentumsvorbehalte aus der Lieferung von Gegenständen des Vorratsvermögens.

An sonstigen finanziellen Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3a HGB hat der Verein Mieten und Leasinggebühren für Gegenstände der Betriebs- und Geschäftsausstattung in Höhe von ca. 1.125 TEUR zu leisten.

D. Erläuterungen der Gewinn- und Verlustrechnung

Erhaltene Sachspenden sind mit den fiktiven Anschaffungskosten bewertet.

E. Sonstige Angaben

Die laufenden Geschäfte der Bundesvereinigung wurden im Berichtsjahr durch den geschäftsführenden Vorstand und die Bundesgeschäftsführung geführt. Der geschäftsführende Vorstand besteht aus folgenden Personen:

- Ulla Schmidt, Aachen (Vorsitzende)
- Rolf Flathmann, Bremerhaven (stellvertretender Vorsitzender)
- Monika Haslberger, Freising (stellvertretende Vorsitzende)
- Stephan Hüppler, Wismar (Schatzmeister)

Die Mitglieder des geschäftsführenden Vorstandes und der Vorsitzende der Bundeskammer haben insgesamt im Berichtsjahr eine satzungsgemäße Aufwandsentschädigung (§ 22 Abs. 3 der Satzung) in Höhe von 23 TEUR erhalten. Zusätzlich wurden die gesetzlichen Abgaben abgeführt.

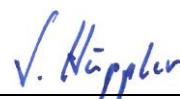
Die Bundesgeschäftsführung wurde im Berichtsjahr durch Frau Prof. Dr. Jeanne Nicklas-Faust, Berlin, wahrgenommen.

Im Geschäftsjahr 2022/2023 wurden gem. § 267 Abs. 5 HGB durchschnittlich 57 Arbeitnehmer/-innen beschäftigt. Diese entsprechen 48 Vollzeitäquivalenten.

Marburg, den 5. April 2024



Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V.
Ulla Schmidt
Bundesministerin a.D.
Vorsitzende



Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V.
Stephan Hüppler
Schatzmeister

Anlagenpiegel	kumulierte Anschaffungs- und Herstellungskosten						kumulierte Abschreibungen				Restbuchwerte	
	Stand 30.09.2022 EUR	Zugang 01.10.22-30.09.23 EUR	Umbuchung 01.10.22-30.09.23 EUR	Abgang 01.10.22-30.09.23 EUR	Stand 30.09.2023 EUR	Stand 30.09.2022 EUR	Abschreibung 01.10.22-30.09.23 EUR	Abgang 01.10.22-30.09.23 EUR	Stand 30.09.2023 EUR	Stand am 30.09.2023 EUR	Stand am 30.09.2022 EUR	
I. Immaterielle Vermögensgegenstände												
1. Computer-Programme	547.851,95	26.758,60	0,00	0,00	574.610,55	521.320,07	9.247,00	0,00	530.567,07	44.043,48	26.531,88	
2. Lizenzen	5.776,09	0,00	0,00	0,00	5.776,09	4.591,00	288,00	0,00	4.879,00	897,09	1.185,09	
3. Geleistete Anzahlungen	0,00	2.761,74	0,00	0,00	2.761,74	0,00	0,00	0,00	0,00	2.761,74	0,00	
Immaterielle Vermögensgegenstände	553.628,04	29.520,34	0,00	0,00	583.148,38	525.911,07	9.535,00	0,00	535.446,07	47.702,31	27.716,97	
II. Sachanlagen												
1. Grundstücke	3.662.350,37	0,00	0,00	0,00	3.662.350,37	3,96	0,00	0,00	3,96	3.662.346,41	3.662.346,41	
2. Gebäude	15.520.237,01	0,00	0,00	0,00	15.520.237,01	2.828.244,93	427.530,00	0,00	3.255.774,93	12.264.462,08	12.691.992,08	
3. Außenanlagen	22.690,81	0,00	0,00	0,00	22.690,81	22.363,21	311,00	0,00	22.674,21	16,60	327,60	
4. Betriebs- u. Geschäftsausstattung	958.020,07	55.626,11	0,00	48.742,28	964.903,90	642.334,19	88.605,87	48.725,28	682.214,78	282.689,12	315.685,88	
5. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Sachanlagen	20.163.298,26	55.626,11	0,00	48.742,28	20.170.182,09	3.492.946,29	516.446,87	48.725,28	3.960.667,88	16.209.514,21	16.670.351,97	
III. Finanzanlagen												
1. Beteiligungen												
a. Institut Mensch, Ethik und Wissenschaft gGmbH	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	3.999,00	0,00	3.999,00	1,00	4.000,00	
b. Lebenshilfe Wohnen NRW gGmbH	1.560,00	0,00	0,00	1.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.560,00	
c. Deutsche Gesellschaft für leichte Sprache eG	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.499,00	0,00	1.499,00	1,00	1.500,00	
<i>Beteiligungen</i>	7.060,00	0,00	0,00	1.560,00	5.500,00	0,00	5.498,00	0,00	5.498,00	2,00	7.060,00	
Finanzanlagen	7.060,00	0,00	0,00	1.560,00	5.500,00	0,00	5.498,00	0,00	5.498,00	2,00	7.060,00	
Anlagevermögen	20.723.986,30	85.146,45	0,00	50.302,28	20.758.830,47	4.018.857,36	531.479,87	48.725,28	4.501.611,95	16.257.218,52	16.705.128,94	

Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V.

Übersicht über die Anlagenzugänge im Bereich der immateriellen Vermögensgegenstände und Sachanlagen im Geschäftsjahr 2022/2023

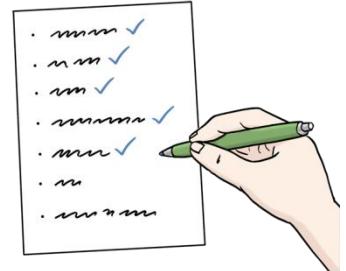
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
<u>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</u>		
<i>Computer-Programme</i>		
Zeiterfassungssystem (ATOSS) GS Marburg	7.029,27	
Zeiterfassungssystem (ATOSS) GS Berlin	13.054,36	
Windows Server 2022 Standard	1.541,97	
SQL Server für AlphaWeb	833,00	
Online-Shop Weihnachtskarten	4.300,00	
	<hr/>	
	26.758,60	
<i>Anzahlung Imm. Vermögensgegenstände</i>		
Alpha Office Upgrade	2.761,74	
	<hr/>	
	2.761,74	29.520,34
<u>II. Sachanlagen</u>		
Betriebs- und Geschäftsausstattung		
<i>Geschäftsausstattung - Möbel</i>		
elektr. höhenverstellb. Schreibtisch	1.011,44	
Messe-Set (inkl. Stehpult, Fotowand, Roll-Up, Prospektständer)	1.384,21	
	<hr/>	
	2.395,65	
<i>EDV-System</i>		
Lenovo ThinkBook 14 G4	802,99	
USV Eaton 1550i	1.415,39	
USV Eaton 1550i	437,28	
Lenovo ThinkPad E14	868,52	
Lenovo ThinkPad E14	868,51	
Videokonferenzsystem - hybrid	15.491,08	
Lenovo ThinkPad E14	939,90	
Lenovo ThinkPad E14	827,74	
	<hr/>	
	21.651,41	
<i>Geringwertige Wirtschaftsgüter</i>		
GWG - Marburg	13.464,64	
GWG - Berlin	18.114,41	
	<hr/>	
	31.579,05	55.626,11
<u>Zugänge insgesamt</u>		<u>85.146,45</u>



Lagebericht zum Geschäftsjahr 2022/2023

Ein Lage-Bericht ist ein Papier: Hier ist aufgeschrieben, wie die Lage der Bundesvereinigung Lebenshilfe ist:

- Was sie besitzt.
- Wie viel Geld sie hat.
- Wie viel Geld sie noch bezahlen muss.



1.

Zuerst stellt sich die BVLH vor.

Sie sagt, was sie macht.



2.

Die BVLH sagt, was sie besitzt.

Sie sagt auch, wie viel das wert ist.

Das nennt man: **Gesamt-Vermögen**.

Mit Vermögen sind Geld und Sachen gemeint.

Sachen sind zum Beispiel Autos oder Häuser.



Und die BVLH sagt:

Wie viel Schulden sie hat,
die noch bezahlt werden müssen.

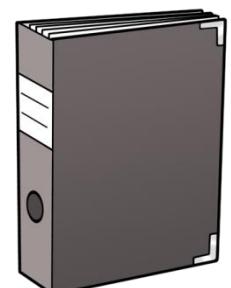
Dazu sagt man: **Fremd-Kapital**.



Wenn man vom Gesamt-Vermögen das Fremd-Kapital abzieht,
hat man das **Eigen-Kapital**.

Alles zusammen nennt man Vermögens- und Finanz-Lage.

Oder man benutzt dafür das Wort **Bilanz**.



In der Bilanz steht,

wie viel Anlage-Vermögen die Bundesvereinigung Lebenshilfe hat.

Damit sind Sachen gemeint.

Zum Beispiel ein Auto.

Ein neues Auto ist mehr wert als ein altes.

Das heißt:

Ein Auto wird mit jedem Jahr weniger wert.

Bis es verschrottet wird.

Dann ist es gar nichts mehr wert.

Das gilt auch für andere Sachen.

Das Anlage-Vermögen der BVLH ist in diesem Jahr weniger wert.

Es sind 448 Tausend Euro weniger.



Die BVLH hat auch **Wert-Papiere**.

Wert-Papiere sind zum Beispiel Aktien.

Eine Aktie ist ein Anteil an einem Unternehmen.

Wie viel man dafür bekommt, ändert sich ständig.

Am Ende des Jahres wird geschaut:

Wie viel ist das Papier heute wert?

Dieser Wert wird in die Bilanz geschrieben.



Die BVLH schreibt auch **Verbindlichkeiten** in die Bilanz.

Verbindlichkeit bedeutet:

Die Lebenshilfe weiß genau,

dass sie eine bestimmte Geld-Summe noch bezahlen muss.

Zum Beispiel:

Eine Rechnung, die noch nicht bezahlt ist.



Die BVLH macht auch **Rückstellungen** in der Bilanz. Rückstellung heißt:

Die Lebenshilfe weiß, dass sie noch etwas bezahlen muss.

Sie weiß aber nicht genau, wie viel das sein wird.

3.

Dann macht die Bundesvereinigung Lebenshilfe eine Schluss-Rechnung.

Sie schreibt auf:

- Wie viel Geld oder Sachen sie bekommen hat.
- Und woher sie es bekommen hat.

Meistens bekommt die Lebenshilfe Geld.

Aber nicht immer.

Deshalb sagt man dazu: **Erlös** oder **Ertrag**.

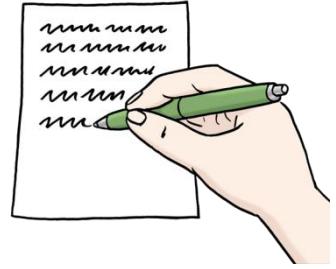


Und die BVLH schreibt auf:

- Das haben wir ausgegeben.
- Und dafür haben wir es ausgegeben.

Auch hier geht es nicht nur um Geld.

Deshalb sagt man dazu: **Aufwand**.

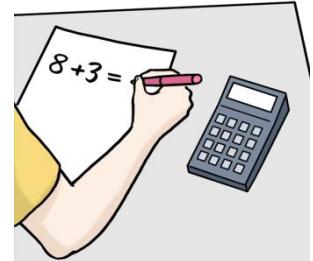


Wenn man den Aufwand von den Erlösen abzieht,
hat man das **Ergebnis**.

Es ist ein gutes Ergebnis,
wenn man mehr bekommen als ausgegeben hat.

Das heißt: **Jahres-Überschuss**.

Oder man sagt dazu: **Gewinn**.

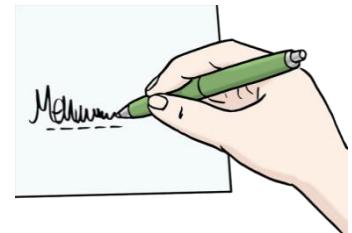


Ein schlechtes Ergebnis ist,
wenn man mehr ausgegeben als bekommen hat.

Das heißt dann: **Jahres-Fehl-Betrag**.

Oder man sagt dazu: **Verlust**.

Alles zusammen ist die **Ertrags-Lage**.
Oder man sagt dazu: **Gewinn- und Verlust-Rechnung**.



In diesem Jahr hat die Lebenshilfe ein gutes Ergebnis.

Sie hat 211 Tausend Euro mehr eingenommen als ausgegeben.

A. Geschäftsverlauf

1. Allgemeines

Die Bundesvereinigung Lebenshilfe setzt sich seit 1958 als Selbsthilfevereinigung, Eltern- und Fachverband für Menschen mit geistiger Behinderung und ihre Familien ein. In ca. 480 Orts- und Kreisvereinigungen, 16 Landesverbänden und rund 4.500 Einrichtungen der Lebenshilfe sind knapp 120.000 Mitglieder aktiv. Die Ziele der Lebenshilfe sind umfassende Teilhabe und Inklusion sowie die Umsetzung der Behindertenrechtskonvention der Vereinten Nationen in Deutschland.

In der Rechtsform eines eingetragenen Vereins ist sie als parteipolitisch und konfessionell unabhängige Organisation tätig. Satzungsgemäße Aufgaben sind insbesondere die Interessenvertretung für Menschen mit geistiger Behinderung und ihre Familien gegenüber Politik und Öffentlichkeit, die Entwicklung und Förderung von Konzepten, Beratungen und Dienstleistungen (hierzu gehören: Rechtsberatung, Veröffentlichung von Publikationen, Fort- und Weiterbildung).

Der Jahresabschluss 2022/2023 erfasst ausschließlich die Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V. (BVLH), den Rechtsträger der beiden Standorte in Marburg und Berlin. Die ca. 480 Orts- und Kreisvereinigungen sowie die 16 Landesverbände und ihre mehr als 4.500 Leistungserbringer in Deutschland sind rechtlich selbstständig. Daher enthält der Bericht keine Finanzdaten dieser Teile der Lebenshilfe. Die BVLH ist kein Konzern, sondern ein Dachverband ihrer Mitglieder. Die Mitglieder sind finanziell und wirtschaftlich eigenständig und unterliegen nicht der Kontrolle durch die Bundesvereinigung.

Die BVLH ist als gemeinnütziger Verein nicht gesetzlich verpflichtet, einen Jahresabschluss sowie einen Lagebericht im Sinne des deutschen Handelsgesetzbuches (HGB) aufzustellen und prüfen zu lassen. Sie praktiziert dies jedoch seit vielen Jahren aufgrund einer freiwillig auferlegten, satzungsgemäßen Verpflichtung.

Im Geschäftsjahr 2015/2016 wurde die Verlegung bestimmter Arbeitsplätze von Marburg nach Berlin im Jahr 2019 beschlossen und bekanntgegeben. Die Verhandlungen zum Interessenausgleich und zum Sozialplan sind am 2. März 2017 zwischen der Bundesvereinigung und dem Betriebsrat abgeschlossen worden. Die Vereinbarung sah auch die Möglichkeit der Inanspruchnahme von Altersteilzeitvereinbarungen vor. Hieraus resultiert die Altersteilzeitrückstellung.

Nach der Corona-Pandemie, deren Folgen an ausgewählten Punkten weiterhin zu spüren ist, kehrt die Vereins- und Geschäftstätigkeit immer mehr zu „Vor-Corona“-Zeiten zurück. Es werden mehr Sitzungen, Seminare und sonstige Veranstaltungen in Präsenz durchgeführt und auch der Absatz von Merchandising

Artikeln normalisiert sich. Zuletzt konnte die Mitgliederversammlung mit über 400 Teilnehmenden im September 2023 ohne Corona-Auflagen durchgeführt werden. Dennoch stellen wir an manchen Punkten fest, dass sich durch Corona etwas geändert hat. So werden deutlich mehr Online- und Inhouseseminare nachgefragt und auch Arbeitsgruppensitzungen oder zahlreiche andere Termine werden nun online durchgeführt. Dies zeigen auch die Reisekosten, welche noch nicht das Niveau von „Vor-Corona“ erreicht haben. Herausfordernd sind die inflationsbedingten Steigerungen der Kosten, insbesondere bei Strom, Gas und Fernwärme. Der letzte Tarifvertragsabschluss, gültig ab Juni 2023, hat sich im Berichtsjahr nur auf einen Teil des Jahres ausgewirkt. Daher waren die Steigerungen zum Vorjahr beim Personalaufwand moderat. Anders wird dies im folgenden Geschäftsjahr 2023/2024 sein. Hier gehen wir in den Planungen von einer Steigerung des Personalaufwandes von rund 265 TEUR aus. Der in Medien viel besprochene Fachkräftemangel schlägt nun auch immer mehr auf uns durch und erschwert die Arbeitsabläufe nicht unwesentlich. Zum einen konnten wir frei gewordene Stellen zum Teil nur mit langem Vorlauf nachbesetzen und zum anderen merken wir sehr deutlich die Personalknappheit bei unseren Geschäftspartnern. Dies führt zu längeren Abwicklungszeiten und erhöhtem Kommunikationsbedarf, sei es bei der Zusammenarbeit bei geförderten Projekten oder bei den Beauftragungen von Handwerks- und sonstigen Dienstleistungen.

2. Darstellung der Vermögens- und Finanzlage

Folgende Übersicht zeigt die Vermögens- und Finanzlage des Geschäftsjahres 2022/2023 wie auch des vorherigen Geschäftsjahres:

Aktiva	30.09.2023		30.09.2022		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
A. Anlagevermögen						
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	48	0,22	28	0,13	20	71,43
II. Sachanlagen	16.209	75,36	16.670	76,59	-461	-2,77
III. Finanzanlagen	0	0,00	7	0,03	-7	-100,00
	16.257	75,58	16.705	76,75	- 448	-2,68
B. Umlaufvermögen						
I. Vorräte	290	1,35	268	1,23	22	8,21
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	597	2,78	266	1,22	331	124,44
III. Wertpapiere	2.068	9,61	2.082	9,57	-14	-0,67
IV. Liquide Mittel	2.284	10,62	2.433	11,18	-149	-6,12
	5.239	24,36	5.049	23,20	190	3,76
C. Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	13	0,06	12	0,06	1	8,33
Gesamtvermögen (Aktiva)	21.509	100,00	21.766	100,00	-257	-1,18
Passiva						
A. Eigenkapital	8.949	41,61	8.738	40,15	211	2,41
B. Rückstellungen (Fremdkapital)	514	2,39	519	2,38	-5	-0,96
C. Verbindlichkeiten (Fremdkapital)	11.994	55,76	12.459	57,24	-465	-3,73
D. Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	52	0,24	50	0,23	2	4,00
Gesamtkapital (Passiva)	21.509	100,00	21.766	100,00	-257	-1,18

Die Vermögensstruktur zeigt eine Abnahme von insgesamt 257 TEUR. Dabei haben sich das Anlagevermögen und das Umlaufvermögen unterschiedlich entwickelt. Während das Anlagevermögen um 448 TEUR gesunken ist, stieg das Umlaufvermögen um 190 TEUR. Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten erhöhte sich um 1 TEUR.

Das Gesamtvermögen (Aktiva) zeigt folgende wesentliche Veränderungen:

- Das Anlagevermögen ist um 448 TEUR gesunken. Seit Februar 2020 gehört das Grundstück und die neue Geschäftsstelle in Berlin der Bundesvereinigung Lebenshilfe. Es wurde somit im Anlagevermögen aktiviert. Der Rückgang des Anlagevermögens ist im Wesentlichen auf die Abschreibungen für die Gebäude in Berlin und Marburg zurückzuführen.

Weiterhin wurden neue Vermögensgegenstände mit einem Wert von insgesamt 85 TEUR angeschafft. Ein Teil hiervon entfällt auf die immateriellen Vermögensgegenstände (30 TEUR). Im Bereich des Sachanlagevermögens wurden hauptsächlich Ausstattungsgegenstände für die EDV angeschafft sowie geringwertige Wirtschaftsgüter für beide Geschäftsstellen (siehe auch Übersicht der Anlagenzugänge in Anlage 3).

- Die Vorräte sind gegenüber dem Vorjahr nahezu unverändert.
- Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände befinden sich mit 331 TEUR über dem Stand des Vorjahrs. Die Erhöhung ergibt sich aus der Zunahme der Forderungen aus Zuschüssen und der Forderungen aus Rahmenverträgen. Die Forderungen aus Zuschüssen sind immer projektabhängig und im Geschäftsjahr konnten einige größere Projekte fortgeführt werden. Im Bereich der Rahmenverträge wurden Ende des Kalenderjahres 2022 neue Verträge abgeschlossen, welche zu einem Anstieg der Forderungen und Einnahmen führten.
- Die Wertpapiere sind um 14 TEUR gesunken. Die Veränderung ergibt sich im Wesentlichen aus der Abschreibung von Wertpapieren (17 TEUR) sowie der Werterholungen von (anderen) Wertpapieren (3 TEUR) zum Bilanzstichtag.
- Der Wert der liquiden Mittel ist zum 30. September 2023 um 149 TEUR niedriger als im Vorjahr.

Das Gesamtkapital (Passiva) zeigt folgende Veränderung:

- Das Eigenkapital ist um 211 TEUR gestiegen. Die Zunahme ist die Folge des Jahresergebnisses. Im Geschäftsjahr 2022/2023 ist dies ein Ertrag. Der Jahresüberschuss beträgt 211 TEUR. Die Eigenkapitalquote beträgt 41,61 %. Die Eigenkapitalausstattung ist damit als solide zu bezeichnen.
- Die Rückstellungen zeigen insgesamt eine Abnahme um 5 TEUR. Weitere Details zur Rückstellungsentwicklung können dem Anhang entnommen werden.
- Die Verbindlichkeiten haben insgesamt um 465 TEUR abgenommen. In den Verbindlichkeiten sind Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten aus der Finanzierung des Neubaus in Berlin in Höhe von 11.116 TEUR enthalten (im Vorjahr 11.443 TEUR). Es erfolgte im Berichtsjahr eine Tilgung dieser Darlehen in Höhe von netto 327 TEUR. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind gegenüber dem Vorjahr um 126 TEUR gestiegen. Dieser Anstieg ist überwiegend auf Verbindlichkeiten in Zusammenhang mit der Mitgliederversammlung am 29./30. September 2023 zurückzuführen. Die sonstigen Verbindlichkeiten zeigen ebenfalls einen Rückgang. Projekte, für die bereits zum letzten Bilanzstichtag des Vorjahres Zuschüsse vereinnahmt wurden, sind weitergeführt worden und führten somit zum Verbrauch der Mittel.
- Das Bilanzbild des Vereins ist insbesondere von einer hohen Sachanlagenintensität geprägt. Diese wird durch langfristiges Fremdkapital und Eigenkapital solide finanziert.

3. Darstellung der Ertragslage

	01.10.2022 - 30.09.2023		01.10.2021 - 30.09.2022		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Beiträge, Spenden u.ä.	7.940	79,0	8.510	79,1	-570	-6,7
<i>davon zur Weiterleitung bestimmt:</i>						
0 T€ Spenden für "Hochwasseropfer" (i.Vj. 233 T€)						
17 T€ Spenden für "Ukraine" (i.Vj. 32 T€)						
593 T€ Zuschüsse für "Aufholen nach Corona" (i.Vj. 306 T€)						
Umsatzerlöse	2.086	20,8	2.251	20,9	-165	-7,3
Bestandsveränderungen	22	0,2	-6	0,0	28	466,7
Gesamtleistung	10.048	100,0	10.755	100,0	-707	-6,6
Materialaufwand	-3.467	-34,5	-3.395	-31,6	72	-2,1
<i>davon aus der Weiterleitung:</i>						
0 T€ Spenden für "Hochwasseropfer" (i.Vj. 233 T€)						
17 T€ Spenden für "Ukraine" (i.Vj. 32 T€)						
593 T€ Zuschüsse für "Aufholen nach Corona" (i.Vj. 306 T€)						
Rohertrag I	6.581	65,5	7.360	68,4	-779	-10,6
Personalaufwand	-3.904	-38,9	-3.774	-35,1	130	-3,4
Rohertrag II	2.677	26,6	3.586	33,3	-909	-25,3
Sonstige betriebliche Erträge	54	0,5	156	1,5	-102	-65,4
Abschreibungen	-526	-5,2	-543	-5,0	-17	-3,1
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.851	-18,4	-1.978	-18,4	-127	-6,4
Betriebsergebnis	354	3,5	1.221	11,4	-867	-71,0
Finanzergebnis	-116	-1,2	-449	-4,2	333	74,2
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-23	-0,2	-4	-0,1	-19	-475,0
Ergebnis nach Steuern	215	2,1	768	7,1	-553	-72,0
Sonstige Steuern	-4	0,0	-4	0,0	0	0,0
Jahresüberschuss	211	2,1	764	7,1	-553	-72,4

Bei der Ertragslage sind im Geschäftsjahr 2022/2023 weniger Einnahmen zu verzeichnen als im Geschäftsjahr 2021/2022. Gleichzeitig sind auch die Aufwendungen insgesamt gesunken. Vom Bundesministerium für Familie, Senioren, Frauen und Jugend (BMFSFJ) wurden wir ausgewählt, für die Lebenshilfen vor Ort das Förderprogramm „Aufholen nach Corona“ abzuwickeln. Im Zuge dessen wurden 593 TEUR (im Vorjahr 306 TEUR) an Zuschüssen vereinnahmt und weitergeleitet.

Im Vorjahr waren zudem die Einnahmen als auch die Ausgaben durch zweckgebundene Spenden für die Hochwasseropfer im Juli 2021 (233 TEUR) und für die

Ukraine geprägt (32 TEUR). Alle drei genannten Positionen wurden ohne Abzüge von Kosten oder ähnliches an die Letztempfänger ausgezahlt (= Aufwand). Für die Bearbeitung der Anträge hat die Bundesvereinigung zusätzlich vom Ministerium eine Verwaltungskostenpauschale erhalten. Insgesamt ergibt sich im Berichtsjahr 2022/2023 ein Jahresüberschuss in Höhe von 211 TEUR. Im Vorjahr betrug der Jahresüberschuss 764 TEUR und war im Wesentlichen durch außerordentliche hohe Einnahmen aus Erbschaften beeinflusst.

- Die Beiträge, Spenden, Zuschüsse und ähnliche Zuwendungen sind um 570 TEUR gesunken. Diese Entwicklung resultiert aus mehreren unterschiedlichen Einflüssen. So haben die Einnahmen aus Erbschaften aufgrund einer außerordentlich hohen Erbschaft im Vorjahr um 700 TEUR abgenommen und befinden sich mit 453 TEUR auf einem üblichen Niveau. Die öffentlichen Zuschüsse haben um 218 TEUR zugenommen. Der Anstieg geht nahezu vollständig auf das bereits erwähnte Förderprogramm „Aufholen nach Corona“ zurück. Diese Mittel werden an unsere Lebenshilfen weitergeleitet. Die Spenden sind im Vergleich zum Vorjahr um 204 TEUR gesunken, allerdings waren im Vorjahr auch 233 TEUR an Spenden zur Weiterleitung an die Hochwasseropfer enthalten; im Geschäftsjahr waren dies 0 TEUR. Für Opfer des Ukraine-Krieges wurden 17 TEUR vereinnahmt, welche wiederum weitergeleitet wurden. Die Weiterleitungen der zweckgebundenen Spenden und Zuschüsse werden im Materialaufwand gezeigt. Bei den Zuschüssen von nicht öffentlichen Förderern (überwiegend Aktion Mensch) hat insbesondere das Projekt „Broschüren zur Krebsvorsorge“ in leichter Sprache zur Erhöhung der Position geführt. Die Einnahmen aus Mitgliedsbeiträgen sind um 24 TEUR aufgrund der zurückgehenden Mitgliederzahlen bei den Orts- und Kreisvereinigungen gesunken. Die Abnahme bei den Bußgeldern (-15 TEUR) liegt im Rahmen von üblichen Schwankungen.
- Die Umsatzerlöse sind insgesamt um 165 TEUR gesunken. Die Abnahme beim wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb (-324 TEUR) ist größtenteils auf das Versandgeschäft „Gute Dinge“ zurückzuführen. Aufgrund einer anderen Vertragskonstellation werden die Umsätze hieraus nun im Zweckbetrieb ausgewiesen und zudem in anderer Art und Weise berechnet. Gegenläufig wirken sich bei den Einnahmen aus dem wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb der Abschluss von neuen Rahmenverträgen aus, welche zur Erhöhung der Einnahmen in diesem Bereich führten. Die Erträge aus der Vermögensverwaltung haben um 127 TEUR zugenommen. Die Zunahme resultiert im Wesentlichen aus der zusätzlichen Vermietung der Büroräume in Berlin. Die Umsätze im Zweckbetrieb reduzierten sich um 26 TEUR.

- Die Bestandsveränderungen ergeben sich aus der Veränderung aller Vorräte zum Bilanzstichtag im Vergleich zum Vorjahr.
- Der Materialaufwand in Höhe von 3.467 TEUR beinhaltet auch die Weiterleitung der Zuschüsse aus dem Förderprogramm „Aufholen nach Corona“ (593 TEUR; im Vorjahr 306 TEUR) und die Weiterleitung der Spenden für Opfer des Ukraine-Krieges (17 TEUR; im Vorjahr 32 TEUR). Im Vorjahr war hier zudem die Weiterleitung der Spenden für Hochwasseropfer (0 TEUR, im Vorjahr 233 TEUR) enthalten. Der verringerte Wareneinkauf für das Versandgeschäft „Gute Dinge“ aufgrund der anderen Vertragskonstellationen seit Mai 2022 wirkt sich mindernd auf den Materialaufwand aus.
- Der Personalaufwand ist um 130 TEUR auf 3.904 TEUR gestiegen. In Anbe tracht der Tarifabschlüsse für den öffentlichen Dienst (TVÖD) ist dieser Anstieg noch als moderat einzuschätzen.
- Die sonstigen betrieblichen Erträge betragen im Berichtsjahr 54 TEUR und sind damit um 102 TEUR gesunken. Im Vorjahr waren hier Erträge aus dem Verkauf von Wertpapieren zur Finanzierung der letzten Zahlungen an den Bauträger für den Neubau in Berlin enthalten.
- Die Abschreibungen in Höhe von 526 TEUR sind nahezu unverändert gegenüber dem Vorjahr. Sie resultieren überwiegend aus den Abschreibungen auf Gebäude.
- Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind um 127 TEUR gesunken. Im Vorjahr führten Umbaukosten für die Herrichtung von Räumen zur weiteren Vermietung zu einem höheren Aufwand.
- Das Finanzergebnis ist negativ und beträgt 116 TEUR. In dem Ergebnis sind Abschreibungen auf Wertpapiere und Beteiligungen aufgrund des niedrigeren Wertes zum Bilanzstichtag in Höhe von 22 TEUR (im Vorjahr 342 TEUR), Zins aufwendungen für Darlehen (159 TEUR) und für die Abzinsungen von Rückstel lungen (4 TEUR) sowie Erträge aus Wertpapieren, kurzfristigem Festgeld und Rückdeckungsversicherung in Höhe von 69 TEUR enthalten.
- Der Posten Steuern vom Einkommen und vom Ertrag enthält Körperschaft und Gewerbesteuer für den steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsb etrieb.
- Der Jahresüberschuss beträgt 211 TEUR. Im Vorjahr betrug der Jahresüber schuss 764 TEUR.

B. Geschäftsentwicklung nach dem Bilanzstichtag

1. Aktuelle Lageentwicklung

Auf Basis der Erfahrungswerte aus der Vergangenheit sowie absehbarer Veränderungen in den Einnahmen und Aufwendungen wurde ein Wirtschaftsplan für das Jahr 2023/2024 erstellt. Dessen Erstellung wurde in den Monaten April bis September 2023 vorgenommen. In den Sitzungen des Bundesvorstandes am 31. August 2023 und der Bundeskammer am 18. September 2023 fanden die Beratungen zum Wirtschaftsplan 2023/2024 statt. In der gemeinsamen Sitzung am 19. September 2023 erfolgte die zustimmende Beschlussfassung beider Gremien zum Wirtschaftsplan 2023/2024. Die Haupteinnahmequelle (Beiträge, Spenden, Zuschüsse und ähnliche Zuwendungen) wurde mit einem Betrag von 7.096 TEUR geplant. Die Umsatzerlöse sind mit 2.252 TEUR kalkuliert. Dem gegenüber stehen vor allem der Personalaufwand mit 4.167 TEUR, die Materialaufwendungen mit 2.613 TEUR sowie die sonstigen betrieblichen Aufwendungen mit 1.845 TEUR. Der Wirtschaftsplan 2023/2024 schließt mit einem Jahresüberschuss von 3 TEUR ab.

Betrachtet man die bisherige Geschäftsentwicklung unter der Berücksichtigung von Sondereffekten wie dem Zuschussprogramm „Aufholen nach Corona“ und bekannten zeitlichen Verschiebungen, so zeigen sich keine Besonderheiten. Die Entwicklungen bzw. Schwankungen bei den Erträgen und Einnahmen sind im üblichen Rahmen. Festzustellen ist eine Tendenz zur Erhöhung der Kosten. Dies entspricht jedoch der allgemeinen wirtschaftlichen Lage. Um dem zu begegnen wurden die Preisen unserer Produkte zum Teil angepasst.

Da sich bei einigen Positionen aufgrund des Zeitpunktes noch kein fürs gesamte Geschäftsjahr geltender Trend zuverlässig voraussagen lässt, ist auch eine Aussage zur Geschäftsentwicklung schwierig. Wir gehen davon aus, dass wir das aktuelle Geschäftsjahr entsprechend der Planungen abschließen werden. Dabei wird es aber zu Schwankungen in den einzelnen Ertrags- und Aufwandpositionen kommen.

2. Risikobericht

Es wird eine Herausforderung, den altersbedingten Verschiebungen im Spendenverhalten und der starken Konkurrenz bei spendensammelnden Organisationen entgegenzuwirken. Viele Spender sind im höheren Lebensalter und die durchschnittliche Spendenhöhe ist eher niedrig. Im Berichtsjahr sind die Spenden im Zusammenhang mit den üblichen Anschreiben an Neu- und Altspender gesunken. Dieser Trend konnte im Berichtsjahr durch eine Sonderspende durch die Spendenaktion „Fest & Flauschig“ von Jan Böhmermann und Olli Schulz ausgeglichen werden. Dennoch bleibt es offen, wie sich die Spenden nach dem Bilanzstichtag bzw. nach der Berichtserstattung entwickeln werden. Der Trend aus den

Monaten Oktober bis Dezember 2023 zeigt erfreulicherweise eine Zunahme gegenüber dem Vorjahr, jedoch immer noch unter dem Niveau des Vor-Vorjahrs. Aus dem Kreis der Spender kommt es zu Erbschaften und Vermächtnissen zugunsten der BVLH. Dies darf allerdings nicht dazu führen, über den möglichen Abwärtstrend bei der Spendenentwicklung hinwegzusehen und Maßnahmen zur Spendergewinnung zu vernachlässigen. Die Möglichkeit zur Online-Spende wurde bisher sehr gut angenommen und wird nun mit aktivem digitalem Marketing beworben. Auch wenn über diesen Weg bisher nur ein geringer Anteil der Spenden vereinnahmt wird, so zeigt sich doch eine stetige Zunahme. Regelmässig wird versucht, über Marketing-Aktionen die Anzahl der Lastschriften zu erhöhen. Der Erfolg solcher Aktionen ist jedoch sehr unterschiedlich. Solche Maßnahmen sind jeweils ein Baustein in der Mittelbeschaffung und zeigen die Lebenshilfe als eine sich weiterentwickelnde Organisation.

Spenden werden bis auf weiteres die wichtigste Einnahmequelle bleiben. Andere Zuschussgeber und die öffentliche Hand können die Verluste an Spenden nur teilweise ausgleichen. Als gemeinnützige Organisation, die sich zum Großteil aus freiwilligen Zuwendungen Dritter finanziert, ist es uns wichtig, zu zeigen, wie wir die uns zur Verfügung stehenden Mitteln einsetzen und welche Arbeit und letztlich auch Erfolge wir damit erreichen. Wir haben uns daher selbst zu einer transparenten Darstellung der Aktivitäten und Finanzflüsse bei der BVLH verpflichtet. So ist nicht nur der Jahres- und Wirkungsbericht über die Aktivitäten der Bundesvereinigung für alle zugänglich auf der Homepage eingestellt, sondern ist der Prüfungsbericht des Wirtschaftsprüfers zum Jahresabschluss und den ergänzenden Anlagen veröffentlicht. Unser Internetauftritt gibt einen sehr guten Überblick über unsere Tätigkeiten. Wir stellen hier regelmäßig eine Vielzahl von Informationen für die unterschiedlichen Zielgruppen zur Verfügung.

Ein weiterer Schwerpunkt liegt auf der Entwicklung der Mitgliederstruktur in Orts- und Kreisvereinigungen der Lebenshilfe. Unsere Arbeit ist besonders davon geprägt, dass sich viele Menschen vor Ort engagieren, als Freiwillige ebenso wie als ehrenamtlich Tätige, z. B. in Vorstandssämlern. Neben Eltern und Angehörigen kommt dabei zunehmend Menschen mit geistiger Behinderung eine immer wichtigere Rolle zu. Dies zeigt sich auch durch die Erarbeitung eines Masterplanes zur Stärkung der Selbstvertretung und dessen Vorstellung jeweils durch die Menschen mit geistiger Behinderung. Der Masterplan wurde durch die Delegierten der Lebenshilfen auf der Mitgliederversammlung mit einer Zustimmung von 95,91 % angenommen.

Dies zeigt, wie ernst uns das Anliegen ist, die Selbstvertretung durch Menschen mit Behinderung zu stärken. Die Lebenshilfe möchte nicht nur für die Belange von Menschen mit geistiger Behinderung kämpfen, sondern erreichen, dass sie

für sich selbst eintreten können und dies von der Gesellschaft ohne „Wenn und Aber“ anerkannt wird. Dies in den nächsten Jahren sowohl innerhalb des Verbands aber auch in der Gesellschaft umzusetzen, ist eine Herausforderung, der wir uns gerne stellen!

3. Chancenbericht und Entwicklung geeigneter Strategien

Die Bundesvereinigung Lebenshilfe ist in ihrer Struktur für die Zukunft grundsätzlich gut aufgestellt. Sie sieht sich daher in der Lage, den im vorherigen Gliederungspunkt genannten Risiken zu begegnen. Wir sehen hierfür als entscheidend an, dass wir die Sicherung der Ergebnisse durch Weiterentwicklung der Einnahmequellen, wie auch eine strikt wirtschaftliche Ausgabenstrategie fortsetzen und gleichzeitig die Stärkung unserer Position als Selbsthilfevereinigung, Eltern-, Fach- und Trägerverband für Menschen mit geistiger Behinderung und ihrer Familien fortführen.

Die für die nächsten Jahre anzunehmende Einnahmen- und Ausgabenentwicklung sowie Preisentwicklung macht es unverändert erforderlich, einerseits die Einnahmen zu stabilisieren und andererseits die Kosten so niedrig wie möglich zu halten. Gleichwohl zeigt es sich, dass es trotz dieser Maßnahmen nur schwer gelingt, der allgemeinen Teuerungsrate und jährlichen tarifvertraglich festgelegten Gehaltssteigerungen entgegenzuwirken.

Die Bundesvereinigung Lebenshilfe, die Landesverbände sowie die Orts- und Kreisvereinigungen sind in Gesprächen über die verbandliche Ausgestaltung. Dabei geht es um Maßnahmen, mit denen die verbandlichen Ziele erreicht werden können und um die verbandliche Zusammenarbeit. Es ist davon auszugehen, dass der Bundesvereinigung Lebenshilfe und ihren Mitgliedern auch in Zukunft eine wichtige Rolle bei der Interessenvertretung für Menschen mit geistiger Behinderung und ihren Familien zukommt. Hierfür sind eine weitere Stärkung der Selbstvertreter und eine Intensivierung der Massenkommunikation erste strategische Ziele. Für eine Stärkung der ehrenamtlichen Vorstandstätigkeit wurden bereits verschiedene Maßnahmen ergriffen. Dies ist wichtig, um das Alleinstellungsmerkmal der Lebenshilfe zu erhalten: Die Gestaltung der verbandlichen Arbeit, aber auch von Angeboten, Diensten und Einrichtungen durch Menschen mit Behinderung und ihrer Familien.

Die hohe Transparenz in der öffentlichen Berichterstattung, gerade auch zu Fragen unserer Finanzierung, ist ein weiterer Baustein unserer zukunftsorientierten Handlungsweise. Hierzu gehört die Darstellung unserer Ertrags- und Aufwands situation im Jahresbericht, ergänzt durch Teile in Leichter Sprache. Zusätzlich wird

nicht nur der Jahresabschluss, sondern der vollständige Prüfungsbericht des Wirtschaftsprüfers veröffentlicht. So können sich nicht nur Vereinsmitglieder, sondern auch weitere Interessenten ein Bild von der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Bundesvereinigung machen. Ergänzt wird die allgemein verfügbare Berichterstattung durch einen Wirkungsbericht innerhalb des Jahresberichts, welcher ebenfalls auf unserer Website verfügbar ist. Weiterhin hat der Vorstand am 5. Juli 2017 beschlossen, die Grundsätze der Initiative Transparente Zivilgesellschaft umzusetzen. Die entsprechenden Angaben finden Sie nun unter <https://www.lebenshilfe.de/ueber-uns/transparenz/>.

Die Informationen über die Aktivitäten der Bundesvereinigung werden sowohl im Jahresbericht als auch ausführlich auf der Homepage präsentiert. Die Homepage informiert zum Leben mit einem behinderten Kind, zu Themen und Recht (einschließlich hilfreicher Tipps für Menschen mit Behinderung, ihrer Familien und für Dienste und Einrichtungen), wie auch mit einem großen Bereich in Leichter Sprache. Sie ist klar strukturiert, um die vielen Informationen - auch über die Vielzahl der Projekte und Kampagnen der Bundesvereinigung - breit verfügbar zu machen. Dort sind z. B. Informationen zu aktuellen verbandlichen Positionen oder Geschichten aus dem Leben zu finden. Die Webseite hat sich mit ihren umfassenden Informationen für Menschen mit Behinderung, ihre Familien, aber auch Dienste und Einrichtungen als zentrales Informationsinstrument gezeigt. Mit diesen frei zugänglichen Informationen auf unserer Homepage und über unsere Social-Media-Kanäle erreichen wir auch jüngere Menschen. Sie können sich so über Themen und Aktivitäten der Lebenshilfe informieren und konkrete Ansatzzpunkte für ein Engagement bei der Lebenshilfe finden. Selbstverständlich gilt dies für Menschen mit und ohne Behinderung, weshalb Barrierefreiheit für unsere Informationen große Bedeutung hat. Dies wird sowohl an der Vorlesefunktion auf der Homepage als auch an den Teilen in Leichter Sprache innerhalb des Jahresberichts deutlich.

Marburg, den 5. April 2024



Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V.
Ulla Schmidt
Bundesministerin a.D.
Vorsitzende



Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V.
Stephan Hüppler
Schatzmeister

BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An den Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V., Marburg

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss der Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V. - bestehend aus der Bilanz zum 30. September 2023 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Oktober 2022 bis zum 30. September 2023 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden - geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V. für das Geschäftsjahr vom 1. Oktober 2022 bis zum 30. September 2023 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Vereins zum 30. September 2023 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Oktober 2022 bis zum 30. September 2023 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Vereins. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Un-

sere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Verein unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und den Lagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Vereins vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Vereins zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Vereins vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen

gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Vereins vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher - beabsichtigter oder unbeabsichtigter - falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.

-
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsysten und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme der Gesellschaft abzugeben.
 - beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
 - ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmensaktivität sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmensaktivität aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Verein seine Unternehmensaktivität nicht mehr fortführen kann.
 - beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Vereins vermittelt.
 - beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Vereins.
 - führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter

neter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsysteem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Eschenburg, den 5. April 2024



Dr. Czwalinna
Wirtschaftsprüfer

Darstellung der rechtlichen Verhältnisse

Die rechtlichen Verhältnisse des Vereins werden durch die Satzung in der Neufassung vom 30. Oktober 1998, eingetragen am 16. Juni 1999 in das Vereinsregister des Amtsgerichts Marburg unter der Nr. VR 972, geregelt. Zuletzt geändert und ergänzt wurde die Satzung in der 27. ordentlichen Mitgliederversammlung am 15./16. Oktober 2021. Die Satzungsänderungen sind am 6. April 2022 in das Vereinsregister des Amtsgerichts Marburg unter der Nr. VR 972 eingetragen worden.

Gemäß § 1 Abs. 1 der Satzung ist der Verein ein Verband der freien Wohlfahrtspflege und führt den Namen „Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V.“. Die Bundesvereinigung ist ein Zusammenschluss von Landesverbänden sowie Orts-, Kreis- und Regionalvereinigungen der Lebenshilfe, in denen Menschen mit geistiger Behinderung, deren Eltern, Angehörige und Sorgeberechtigte sowie Freunde und Fachleute organisiert sind. Ordentliche Mitglieder (Landesverbände sowie Orts-, Kreis- und Regionalvereinigungen) sollen nach § 3 Abs. 4 der Satzung in ihrem Namen die Bezeichnung „Lebenshilfe“ führen. Ihre Tätigkeit muss vorwiegend auf Menschen mit geistiger Behinderung ausgerichtet sein.

Der Aufgabenbereich der Bundesvereinigung ergibt sich aus der Satzung und dem von der Mitgliederversammlung am 12. November 2011 verabschiedeten Grundsatzprogramm.

Der Sitz der Bundesvereinigung ist Marburg (§ 1 Abs. 2 der Satzung).

Die Mitglieder der Bundesvereinigung ergeben sich aus § 6 der Satzung.

Gemäß § 8 der Satzung sind die Organe der Bundesvereinigung

1. die Mitgliederversammlung,
2. die Bundeskammer und
3. der Bundesvorstand.

Die Mitgliederversammlung hat als oberstes Organ der Bundesvereinigung insbesondere folgende Aufgaben:

1. Wahl des Bundesvorstandes,
2. Wahl von Ehrenvorsitzenden,
3. Entgegennahme des Geschäftsberichtes und Feststellung des Jahresabschlusses des Bundesvorstandes,

4. Entgegennahme des Prüfungsberichtes der Wirtschaftsprüfer,
5. Entlastung des Bundesvorstandes,
6. Beschlussfassung über Satzungsänderungen, Grundsatzprogramm und Beitragsordnung,
7. Beschlussfassung über die Auflösung des Vereins.

Eine ordentliche Mitgliederversammlung ist vom Bundesvorstand alle zwei Jahre einzuberufen.

Die Vorsitzenden der Landesverbände bilden die Bundeskammer. Sie können sich durch andere Vorstandsmitglieder ihres Landesverbandes vertreten lassen. Aus ihrer Mitte heraus wählen die Mitglieder der Bundeskammer die (den) Vorsitzende(n) und zwei Stellvertreter(-innen) für die Dauer von 4 Jahren.

Die Bundeskammer wirkt im Rahmen der Satzung insbesondere an der Erfüllung folgender Aufgaben der Bundesvereinigung mit:

1. Beschlussfassung über den vom Bundesvorstand vorgelegten Wirtschaftsplan der Bundesvereinigung,
2. Beratung über den vom Bundesvorstand vorgelegten Jahresabschluss der Bundesvereinigung und
 - a) über die Empfehlung an die Mitgliederversammlung zur Entlastung des Bundesvorstandes in den Jahren, in denen eine Mitgliederversammlung stattfindet.
 - b) Feststellung des Jahresabschlusses in den Jahren, in denen keine Mitgliederversammlung stattfindet.
3. Entlastung des Bundesvorstandes in den Jahren ohne Mitgliederversammlung,
4. beratende Mitwirkung bei Entscheidungen über verbandspolitisch bedeutsame Fragen gem. § 20 Abs. 2 der Satzung; dabei wird die Bundeskammer auf Vorschlag des Bundesvorstandes oder aus eigener Initiative tätig,
5. Zustimmung zu den vom Bundesvorstand eingerichteten Ausschüssen, Beiräten und Projektgruppen gem. § 27 der Satzung und zur Berufung und Abberufung der Mitglieder dieser Gremien,
6. Zustimmung zur Berufung eines neuen Mitgliedes in den Bundesvorstand gem. § 19 Abs. 4, § 22 Abs. 2 der Satzung,
7. Entscheidung über Einsprüche gegen Ausschlüsse von Mitgliedern gem. § 7 Abs. 3 Satz 4 der Satzung,
8. Beschlussfassung über Gewährung von Entschädigungen an Mitglieder des geschäftsführenden Vorstandes gem. § 22 Abs. 3 Satz 2 der Satzung.

Der Bundesvorstand ist ehrenamtlich tätig und wurde in der 27. ordentlichen Mitgliederversammlung am 15./16. Oktober 2021 für die Dauer von 4 Jahren gewählt (§ 22 Abs. 1 der Satzung).

Der Bundesvorstand

1. leitet die Bundesvereinigung Lebenshilfe und führt ihre Geschäfte,
2. erarbeitet die für die Erfüllung der satzungsgemäßen Aufgaben wichtigen Stellungnahmen und Empfehlungen und stellt diese nach Beratung durch die Bundeskammer den Mitgliedern der Bundesvereinigung zur Verfügung,
3. verabschiedet rechtzeitig vor Beginn eines jeden Geschäftsjahres einen Wirtschaftsplan und innerhalb von sechs Monaten nach Abschluss eines Geschäftsjahres einen Jahresabschluss (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Lagebericht),
4. beauftragt einen unabhängigen Wirtschaftsprüfer mit der Prüfung des Jahresabschlusses und seiner Geschäftsführung,
5. kann Ehrungen vornehmen. Dazu soll er eine Ehrungsordnung erlassen.

Dem Bundesvorstand (§ 19 der Satzung) gehörten im Berichtsjahr 2022/2023 an:

- Ulla Schmidt, Aachen (Vorsitzende)
- Rolf Flathmann, Bremerhaven (stellvertretender Vorsitzender)
- Monika Haslberger, Freising (stellvertretende Vorsitzende)
- Stephan Hüppler, Wismar (Schatzmeister)

sowie als weitere Mitglieder

- Prof. Dr. Dr. Christian Bernzen, Hamburg (kooptiert am 15. Februar 2022, Bestätigung durch die Mitgliederversammlung am 29./30. September 2023)
- Ramona Günther, Dornstetten
- Andreas Henke, Gütersloh
- Bärbel Kehl-Maurer, Nürtingen
- Prof. Dr. Theo Klauß, Heidelberg
- Doris Langenkamp, Münster
- Dr. Peter Masuch, Kassel
- Dagmar Schmidt, Wetzlar (kooptiert am 15. Februar 2022, Bestätigung durch die Mitgliederversammlung am 29./30. September 2023)
- Manuela Stock, Marburg

- Sebastian Urbanski, Berlin
- Tina Winter, Wetzlar

Die Vorsitzende, die beiden stellvertretenden Vorsitzenden und der Schatzmeister bilden den Geschäftsführenden Vorstand (§ 19 Abs. 2 der Satzung). Die Bundesvereinigung wird gesetzlich durch zwei Mitglieder des geschäftsführenden Vorstandes vertreten, darunter die (der) Vorsitzende oder eine(r) der beiden Stellvertreter(innen) (§ 21 der Satzung).

Die Bundesgeschäftsführung der Bundesvereinigung wurde im Geschäftsjahr 2022/2023 von Frau Prof. Dr. Jeanne Nicklas-Faust, Berlin, wahrgenommen.

Darstellung der steuerlichen Verhältnisse

A. Steuerbegünstigung

1. Überprüfung der Steuerbegünstigung

Das Finanzamt Marburg-Biedenkopf hat im Rahmen einer Betriebsprüfung die Steuerbefreiung nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG und § 3 Nr. 6 GewStG für die Jahre 2013 bis 30.09.2016 überprüft und mit Bescheid vom 11. Februar 2019 festgestellt, dass die Bundesvereinigung nach ihrer Satzung und der tatsächlichen Geschäftsführung ausschließlich und unmittelbar steuerbegünstigten mildtätigen Zwecken i.S.d. §§ 51 ff. der Abgabenordnung dient.

Mit Bescheid nach § 60a Abs. 1 AO vom 7. August 2019 wurde die gesonderte Feststellung der Einhaltung der satzungsmäßigen Voraussetzungen nach den §§ 51, 59, 60 und 61 AO erteilt.

Die Bundesvereinigung wurde mit Körperschaftsteuerbescheid 2022 vom 16. Oktober 2023 uneingeschränkt von der Körperschaftsteuer befreit, soweit sie sich nicht auf den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb erstreckt. Mit gleichem Bescheid wurde die Mildtätigkeit und Gemeinnützigkeit durch das Finanzamt Marburg-Biedenkopf bestätigt.

2. Rücklagenbildung

Die Bundesvereinigung muss gem. §§ 52 ff. AO ihre Mittel grundsätzlich zeitnah für ihre steuerbegünstigten, satzungsgemäßen Zwecke verwenden. Die Rücklagenbildung bei der Bundesvereinigung richtet sich nach § 62 AO.

Die bis zum 30. September 2023 gebildeten Rücklagen wurden unter Beachtung der Vorschriften des § 62 Abs. 1 Nr. 3 und Abs. 3 Nr. 1 AO gebildet.

Unabhängig davon können Zuwendungen von Todes wegen (soweit der Erblasser eine Verwendung für den laufenden Aufwand nicht besonders vorschreibt) steuerunschädlich dem Vermögen zugeführt werden (§ 62 Abs. 3 Nr. 1 AO).

Eine gemeinnützigschädliche Mittelverwendung nach § 62 Abs. 1 Nr. 2 AO ist auch die Verwendung der Mittel für die Anschaffung und Herstellung von Vermögensgegenständen, die satzungsmäßigen Zwecken dienen.

B. Zweckbetriebe

Zweckbetriebe der Bundesvereinigung sind Geschäftsbereiche, die wirtschaftlich nicht mit Gewinn betrieben werden können und somit nicht im Wettbewerb zu Wirtschaftsunternehmen stehen. Auch können gemeinnützige Organisationen zur Förderung der gemeinnützigen Zwecke kooperieren. Die Zweckbetriebseigenschaft richtet sich dann nach der Art der Kooperation aus. Bei allen Zweckbetrieben steht die Verbreitung der fachlichen Inhalte und des Menschenbildes im Sinne der Lebenshilfe und für den Menschen mit geistiger Behinderung im Vordergrund.

Die Bundesvereinigung betreibt Zweckbetriebe gemäß § 65 AO durch das Institut, den Verlag und der Kooperation für ein Versandgeschäft zur Förderung gemeinnütziger Zwecke. Das Institut ist nach § 4 Nr. 21 und nach § 4 Nr. 22 UStG von der Umsatzsteuer befreit und hat demzufolge keine Vorsteuerabzugsberechtigung.

C. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

Die Bundesvereinigung betreibt durch den Verkauf von Weihnachtskarten, Werbemittel, Kalender u. ä. einen steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb i. S. d. Abgabenordnung, Körperschaftsteuer- und Gewerbesteuergesetz.

D. Geschäftsjahr

Die Mitgliederversammlung hat mit Beschluss vom 3. Oktober 2014 entschieden, das Geschäftsjahr auf einen vom Kalenderjahr abweichenden Zeitraum umzustellen. Die Geschäftsjahre beginnen jeweils am 1. Oktober eines Jahres und enden zum 30. September im darauffolgenden Kalenderjahr. Mit Schreiben vom 26. November 2014 hat das Finanzamt Marburg-Biedenkopf der Umstellung des Wirtschaftsjahres abweichend vom Kalenderjahr zugestimmt.

**Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V.,
Marburg**

**Fragenkatalog zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung
und der wirtschaftlichen Verhältnisse im Wirtschaftsjahr 2022/2023**

I. Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungsorganisation

**Fragenkreis 1: Tätigkeit von Überwachungsorganen und Geschäftsleitung
sowie individualisierte Offenlegung der Organbezüge**

- a) Gibt es Geschäftsordnungen für die Organe und einen Geschäftsverteilungsplan für die Geschäftsleitung sowie ggf. für die Konzernleitung? Gibt es darüber hinaus schriftliche Weisungen des Überwachungsorgans zur Organisation für die Geschäfts- sowie ggf. für die Konzernleitung (Geschäftsanweisung)? Entsprechen diese Regelungen den Bedürfnissen des Unternehmens bzw. des Konzerns?

Die Organisation der Bundesvereinigung wird durch ihren Corporate Governance Kodex vorgegeben, in dem unter anderem die Führung und Überwachung des Vereins klar definiert werden. Geschäftsordnungen liegen vor für Bundesvorstand und Bundeskammer, für die gemeinsame Sitzung von Bundesvorstand und Bundeskammer, für den geschäftsführenden Vorstand und die Bundesgeschäftsleitung sowie für die Bundesgeschäftsstelle, in der auch der Geschäftsverteilungsplan enthalten ist. Die Geschäftsordnung der Bundesgeschäftsstelle wird ergänzt durch Finanz-, Beschaffungs-, Dienstreise- und Honorarverordnungen sowie einer Anlagenrichtlinie. Sie sind den Bedürfnissen der Organisation angemessen.

- b) Wie viele Sitzungen der Organe und ihrer Ausschüsse haben stattgefunden und wurden Niederschriften hierüber erstellt?

Bundesvorstand: 4 Sitzungen, davon 1 per Videokonferenz; dazu kommen 2 gemeinsame Sitzungen mit der Bundeskammer, davon 1 per Videokonferenz

Bundeskammer: 5 Sitzungen, davon 1 per Videokonferenz und 3 Hybrid-Sitzungen; dazu kommen 2 gemeinsame Sitzungen mit dem Bundesvorstand, davon 1 per Videokonferenz

Geschäftsführender Vorstand: 2 Sitzungen per Videokonferenz

Über alle Sitzungen wurden Niederschriften erstellt.

- c) In welchen Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 Satz 3 des Aktiengesetzes sind die einzelnen Mitglieder der Geschäftsleitung tätig?

Die Vorsitzende des Bundesvorstands Ulla Schmidt ist Mitglied des Aufsichtsrats der Aktion Mensch, Bonn, sowie Vorsitzende des Kuratoriums der Hospizstiftung Region Aachen.

Der amtierende Schatzmeister Stephan Hüppler ist Mitglied des Aufsichtsrats der SOZIUS Pflege- und Betreuungsdienste Schwerin gGmbH sowie Mitglied des Stiftungsrats „BlaueBrücke“-Stiftung der Lebenshilfe Mecklenburg-Vorpommern.

Frau Monika Haslberger ist im Vorstand und Stiftung sowie im Verwaltungsrat der Werkstatt GmbH der Lebenshilfe in Freising tätig. Daneben ist sie im Vorstand des Landesverbands Bayern Mitglied.

Die übrigen Mitglieder der Geschäftsleitung sind nach den uns erteilten Auskünften in keinen weiteren Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien tätig.

- d) Wird die Vergütung der Organmitglieder (Geschäftsleitung, Überwachungsorgan) individualisiert im Anhang des Jahresabschlusses/Konzernabschlusses aufgeteilt nach Fixum, erfolgsbezogenen Komponenten und Komponenten mit langfristiger Anreizwirkung ausgewiesen? Falls nein, wie wird dies begründet?

Die Organe der BVLH sind die Mitgliederversammlung, der Bundesvorstand und die Bundeskammer. Die Teilnahme an der Mitgliederversammlung erfolgt ehren-

amtlich und wird seitens der BVLH nicht vergütet. Die Mitglieder des Bundesvorstands und der Bundeskammer sind ehrenamtlich tätig und beziehen lediglich die steuerrechtlich zulässigen Kostenerstattungen.

Soweit Mitglieder des Bundesvorstands dem Geschäftsführenden Vorstand angehören (§ 19 Abs. 2 der Satzung), werden diesen durch Beschluss der Bundeskammer angemessene Entschädigungen gewährt. Ebenso erhält der Vorsitzende der Bundeskammer eine angemessene Aufwandsentschädigung durch Beschluss des Bundesvorstands. Die Zahlung pauschaler Aufwandsentschädigungen erfolgt satzungsgemäß.

Die Bundesgeschäftsführung wird derzeit von Frau Prof. Dr. Jeanne Nicklas-Faust alleine ausgeübt. Die Inanspruchnahme der Schutzklausel des § 286 Abs. 4 HGB ist daher zurecht erfolgt.

Fragenkreis 2: Aufbau- und ablauforganisatorische Grundlagen

- a) Gibt es einen den Bedürfnissen des Unternehmens entsprechenden Organisationsplan, aus dem Organisationsaufbau, Arbeitsbereiche und Zuständigkeiten/ Weisungsbefugnisse ersichtlich sind, wird danach verfahren und erfolgt dessen regelmäßige Überprüfung?

Es gibt ein Organigramm, welches die tatsächliche Verfahrensweise widerspiegelt. Bei Ablaufänderungen wird dieses angepasst und entspricht den Bedürfnissen der BVLH.

- b) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass nicht nach dem Organisationsplan verfahren wird?

Es haben sich keine Anhaltspunkte ergeben.

- c) Hat die Geschäftsleitung Vorkehrungen zur Korruptionsprävention ergriffen und dokumentiert?

Die festgelegten organisatorischen Arbeitsabläufe und Zeichnungsrechte in den relevanten und sensiblen Tätigkeitsfeldern sind geprägt von einem Mehr-Augen-System und einer entsprechenden Fachaufsicht. Durch die Verpflichtung zur Einholung von Angeboten entsprechend der gültigen Beschaffungsordnung, einer personellen Trennung von der Planungs- bis zur Abrechnungsphase sowie einer klar festgelegten Unterschriften- und Zeichnungsregelung sind der Möglichkeit einer Korruption wirksame präventive Maßnahmen entgegengesetzt.

- d) Gibt es geeignete Richtlinien bzw. Arbeitsanweisungen für wesentliche Entscheidungsprozesse (insbesondere Auftragsvergabe und Auftragsabwicklung, Personalwesen, Kreditaufnahme und -gewährung)? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass diese nicht eingehalten werden?

Es liegt eine Geschäftsordnung vor, die entsprechende Richtlinien und Anweisungen enthält. Im Rahmen unserer Kontrollprüfungen haben sich keinerlei Anhaltspunkte ergeben, dass die Vorgaben nicht umgesetzt werden.

- e) Besteht eine ordnungsmäßige Dokumentation von Verträgen (z. B. Grundstücksverwaltung, EDV)?

Eine ordnungsgemäße Dokumentation von Verträgen und deren Verwaltung ist vorhanden und in der Abteilung Verwaltung angesiedelt.

Fragenkreis 3: Planungswesen, Rechnungswesen, Informationssystem und Controlling

- a) Entspricht das Planungswesen - auch im Hinblick auf Planungshorizont und Fortschreibung der Daten sowie auf sachliche und zeitliche Zusammenhänge von Projekten - den Bedürfnissen des Unternehmens?

Wesentliches Instrumentarium des Planungswesens ist der Wirtschaftsplan, der den Bedürfnissen der Bundesvereinigung entspricht. Des Weiteren bestehen neben der Ergebnis-, Finanz- und Personalplanung mittelfristige Planungen und

Fortschreibungen für die wesentlichen Eckdaten der Organisation. Weitere Planungsrechnungen sind derzeit nicht erforderlich.

b) Werden Planabweichungen systematisch untersucht?

Im Rahmen der laufenden Überwachung (z. B. Budgetüberwachung) werden wesentliche Planungsabweichungen systematisch festgestellt und der Geschäftsleitung aufgezeigt und gemeinsam erörtert.

c) Entspricht das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung der Größe und den besonderen Anforderungen des Unternehmens?

Das Rechnungswesen einschließlich der Kostenrechnung entspricht den besonderen Anforderungen der Bundesvereinigung. Die relevanten Bereiche werden innerhalb der installierten Kostenrechnung jeweils als Kostenstelle abgebildet. In einer weitergehenden Gliederung sind jeder Kostenstelle Kostenträger zugeordnet. Hierfür zeichnen die Leiterinnen/Leiter der jeweiligen Abteilung bzw. des jeweiligen Referats verantwortlich. Dadurch wird eine verursachungsgerechte Zuordnung von Kosten und Leistungen zu einzelnen Kostenträgern ermöglicht. Eine verantwortungsvolle und flächendeckende Kontrolle der Kosten- und Leistungsentwicklung ist somit gewährleistet. Entsprechende Auswertungen und Analysen erfolgen monatlich.

d) Besteht ein funktionierendes Finanzmanagement, welches u. a. eine laufende Liquiditätskontrolle und eine Kreditüberwachung gewährleistet?

Die Liquidität wird laufend kontrolliert. Weiterhin erfolgt auch eine angemessene Überwachung der Kreditverbindlichkeiten.

e) Gehört zu dem Finanzmanagement auch ein zentrales Cash-Management und haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die hierfür geltenden Regelungen nicht eingehalten worden sind?

Im Rahmen des Finanzmanagements werden auch alle Maßnahmen der kurzfristigen Finanzdisposition (Cash-Management) durchgeführt, um die Liquidität zu sichern und die Mittel effizient einzusetzen.

- f) Ist sichergestellt, dass Entgelte vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt werden? Ist durch das bestehende Mahnwesen gewährleistet, dass ausstehende Forderungen zeitnah und effektiv eingezogen werden?

Entgelte werden vollständig und zeitnah in Rechnung gestellt und eingezogen. Das Mahnwesen gewährleistet über entsprechende Mahnläufe und Mahnlisten einen zeitnahen Einzug der ausstehenden Forderungen bzw. das gegebenenfalls notwendige Ingangsetzen weiterer rechtlicher Schritte.

- g) Entspricht das Controlling den Anforderungen des Unternehmens/Konzerns und umfasst es alle wesentlichen Unternehmens-/Konzernbereiche?

Das Controlling entspricht der Größe des Unternehmens und beinhaltet alle wesentlichen Bereiche. Eine Konzern- oder konzernähnliche Struktur liegt nicht vor.

- h) Ermöglichen das Rechnungs- und Berichtswesen eine Steuerung und/oder Überwachung der Tochterunternehmen und der Unternehmen, an denen eine wesentliche Beteiligung besteht?

Der Verein hat keine wesentlichen Beteiligungen oder Tochterunternehmen.

Fragenkreis 4: Risikofrüherkennungssystem

- a) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung nach Art und Umfang Frühwarnsignale definiert und Maßnahmen ergriffen, mit deren Hilfe bestandsgefährdende Risiken rechtzeitig erkannt werden können?

Durch das Finanz- und Liquiditätsmanagement werden in angemessenem Umfang Frühwarnsignale identifiziert. Bestandsgefährdende Risiken würden hieraus rechtzeitig erkannt werden.

b) Reichen diese Maßnahmen aus und sind sie geeignet, ihren Zweck zu erfüllen?

Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Maßnahmen nicht durchgeführt werden?

Die Maßnahmen reichen aus und sind zweckmäßig. Die Beachtung der bestehenden Maßnahmen zur Risikofrüherkennung ist sichergestellt.

c) Sind diese Maßnahmen ausreichend dokumentiert?

Die Dokumentation der Überwachungsmaßnahmen erfolgt im Rahmen der monatlichen Finanz- und Kostenträgerauswertungen.

d) Werden die Frühwarnsignale und Maßnahmen kontinuierlich und systematisch mit dem aktuellen Geschäftsumfeld sowie mit den Geschäftsprozessen und Funktionen abgestimmt und angepasst?

Die systematische Abstimmung und Anpassung von Frühwarnsignalen mit erforderlichen Handlungsprozessen wird regelmäßig überprüft und gegebenenfalls angepasst.

Fragenkreis 5: Finanzinstrumente, andere Termingeschäfte, Optionen und Derivate

a) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung den Geschäftsumfang zum Einsatz von Finanzinstrumenten sowie von anderen Termingeschäften, Optionen und Derivaten schriftlich festgelegt? Dazu gehört:

- Welche Produkte/Instrumente dürfen eingesetzt werden?

Aufgrund der Anlagenrichtlinie ist es der Bundesvereinigung nicht gestattet, hoch spekulative Finanzinstrumente einzusetzen.

- Mit welchen Partnern dürfen die Produkte/Instrumente bis zu welchen Beträgen eingesetzt werden?

Entfällt.

- Wie werden die Bewertungseinheiten definiert und dokumentiert und in welchem Umfang dürfen offene Posten entstehen?

Entfällt.

- Sind die Hedge-Strategien beschrieben, z. B. ob bestimmte Strategien ausschließlich zulässig sind bzw. bestimmte Strategien nicht durchgeführt werden dürfen (z. B. antizipatives Hedging)?

Entfällt.

- b) Werden Derivate zu anderen Zwecken eingesetzt als zur Optimierung von Kreditkonditionen und Risikobegrenzung?

Entfällt.

- c) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung ein dem Geschäftsumfang entsprechendes Instrumentarium zur Verfügung gestellt, insbesondere in Bezug auf

- Erfassung der Geschäfte

Entfällt.

- Beurteilung der Geschäfte zum Zweck der Risikoanalyse

Entfällt.

-
- Bewertung der Geschäfte zum Zweck der Rechnungslegung

Entfällt.

- Kontrolle der Geschäfte

Entfällt.

- d) Gibt es eine Erfolgskontrolle für nicht der Risikoabsicherung (Hedging) dienende Derivatgeschäfte und werden Konsequenzen aufgrund der Risikoentwicklung gezogen?

Entfällt.

- e) Hat die Geschäfts-/Konzernleitung angemessene Arbeitsanweisungen erlassen?

Entfällt.

- f) Ist die unterjährige Unterrichtung der Geschäfts-/Konzernleitung im Hinblick auf die offenen Positionen, die Risikolage und die ggf. zu bildenden Vorsorgen geregelt?

Entfällt.

Fragenkreis 6: Interne Revision

- a) Gibt es eine den Bedürfnissen des Unternehmens/Konzerns entsprechende Interne Revision/Konzernrevision? Besteht diese als eigenständige Stelle oder wird diese Funktion durch eine andere Stelle (ggf. welche?) wahrgenommen?

Eine eigenständige Stelle „Interne Revision“ besteht nicht. Die betriebswirtschaftliche Untersuchung einzelner Felder erfolgt durch die Leitung der Abteilung Verwaltung.

-
- b) Wie ist die Anbindung der Internen Revision/Konzernrevision im Unternehmen/Konzern? Besteht bei ihrer Tätigkeit die Gefahr von Interessenkonflikten?

Entfällt.

- c) Welches waren die wesentlichen Tätigkeitsschwerpunkte der Internen Revision/Konzernrevision im Geschäftsjahr? Wurde auch geprüft, ob wesentlich miteinander unvereinbare Funktionen (z. B. Trennung von Anweisung und Vollzug) organisatorisch getrennt sind? Wann hat die Interne Revision das letzte Mal über Korruptionsprävention berichtet? Liegen hierüber schriftliche Revisionsberichte vor?

Eine Interne Revision besteht nicht. Funktionstrennung und Korruptionsprävention sind hinreichend durch die Ablauforganisation berücksichtigt.

- d) Hat die Interne Revision ihre Prüfungsschwerpunkte mit dem Abschlussprüfer abgestimmt?

Entfällt.

- e) Hat die Interne Revision/Konzernrevision bemerkenswerte Mängel aufgedeckt und um welche handelt es sich?

Entfällt.

- f) Welche Konsequenzen werden aus den Feststellungen und Empfehlungen der Internen Revision/Konzernrevision gezogen und wie kontrolliert die Interne Revision/Konzernrevision die Umsetzung ihrer Empfehlungen?

Entfällt.

II. Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführungstätigkeit

Fragenkreis 7: Übereinstimmung der Rechtsgeschäfte und Maßnahmen mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans

- a) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die vorherige Zustimmung des Überwachungsorgans zu zustimmungspflichtigen Rechtsgeschäften und Maßnahmen nicht eingeholt worden ist?

Die Rechtsgeschäfte und Maßnahmen werden jeweils entsprechend durch die Satzung, die Geschäftsordnung bzw. Unterschriftsregelung von den berechtigten Personen und Stellen in Abstimmung mit der Geschäftsleitung und dem Vorstand durchgeführt.

- b) Wurde vor der Kreditgewährung an Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans die Zustimmung des Überwachungsorgans eingeholt?

Solche Rechtsgeschäfte wurden nicht durchgeführt.

- c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass anstelle zustimmungsbedürftiger Maßnahmen ähnliche, aber nicht als zustimmungsbedürftig behandelte Maßnahmen vorgenommen worden sind (z. B. Zerlegung in Teilmaßnahmen)?

Hierfür haben sich keine Anhaltspunkte ergeben.

- d) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Geschäfte und Maßnahmen nicht mit Gesetz, Satzung, Geschäftsordnung, Geschäftsanweisung und bindenden Beschlüssen des Überwachungsorgans übereinstimmen?

Hierfür haben sich keine Anhaltspunkte ergeben.

Fragenkreis 8: Durchführung von Investitionen

- a) Werden Investitionen (in Sachanlagen, Beteiligungen, sonstige Finanzanlagen, immaterielle Anlagewerte und Vorräte) angemessen geplant und vor Realisierung auf Rentabilität/Wirtschaftlichkeit, Finanzierbarkeit und Risiken geprüft?

Investitionen werden grundsätzlich bedarfsgerecht geplant. Die Prüfung der Wirtschaftlichkeit und Finanzierbarkeit ist hierbei ein Bestandteil.

- b) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Unterlagen/Erhebungen zur Preisermittlung nicht ausreichend waren, um ein Urteil über die Angemessenheit des Preises zu ermöglichen (z. B. bei Erwerb bzw. Veräußerung von Grundstücken oder Beteiligungen)?

Hierfür haben sich keine Anhaltspunkte ergeben.

- c) Werden Durchführung, Budgetierung und Veränderungen von Investitionen laufend überwacht und Abweichungen untersucht?

Es erfolgt eine laufende Überwachung.

- d) Haben sich bei abgeschlossenen Investitionen Überschreitungen ergeben? Wenn ja, in welcher Höhe und aus welchen Gründen?

Bei abgeschlossenen Maßnahmen ergaben sich keine wesentlichen Planüberschreitungen.

- e) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass Leasing- oder vergleichbare Verträge nach Ausschöpfung der Kreditlinien abgeschlossen wurden?

Hierfür haben sich keine Anhaltspunkte ergeben.

Fragenkreis 9: Vergaberegelungen

- a) Haben sich Anhaltspunkte für eindeutige Verstöße gegen Vergaberegelungen (z. B. VOB, VOL, VOF, EU-Regelungen) ergeben?

Nicht relevant.

- b) Werden für Geschäfte, die nicht den Vergaberegelungen unterliegen, Konkurrenzangebote (z. B. auch für Kapitalaufnahmen und Geldanlagen) eingeholt?

Vergleichsangebote werden bei allen relevanten Auftragsvergaben und Investitionen eingeholt.

Fragenkreis 10: Berichterstattung an das Überwachungsorgan

- a) Wird dem Überwachungsorgan regelmäßig Bericht erstattet?

Es wird turnusgemäß Bericht erstattet. Darüber hinaus erfolgt ein laufender Austausch nach tatsächlichem Bedarf.

- b) Vermitteln die Berichte einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage des Unternehmens/Konzerns und in die wichtigsten Unternehmens-/Konzernbereiche?

Die Berichte vermitteln in komprimierter Form einen zutreffenden Einblick in die wirtschaftliche Lage der Bundesvereinigung.

- c) Wurde das Überwachungsorgan über wesentliche Vorgänge angemessen und zeitnah unterrichtet? Liegen insbesondere ungewöhnliche, risikoreiche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle sowie erkennbare Fehldispositionen oder wesentliche Unterlassungen vor und wurde hierüber berichtet?

Die Unterrichtung erfolgt zeitnah und rechtzeitig. Ungewöhnliche oder nicht ordnungsgemäß abgewickelte Geschäftsvorfälle lagen nicht vor.

- d) Zu welchen Themen hat die Geschäfts-/Konzernleitung dem Überwachungsorgan auf dessen besonderen Wunsch berichtet (§ 90 Abs. 3 AktG)?

Eine Berichterstattung in diesem Sinne hat im Berichtszeitraum nicht stattgefunden.

- e) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Berichterstattung (z. B. nach § 90 AktG oder unternehmensinternen Vorschriften) nicht in allen Fällen ausreichend war?

Hierfür haben sich keine Anhaltspunkte ergeben.

- f) Gibt es eine D&O-Versicherung? Wurde ein angemessener Selbstbehalt vereinbart? Wurden Inhalt und Konditionen der D&O-Versicherung mit dem Überwachungsorgan erörtert?

Es ist eine erweiterte Vermögensschaden-Haftpflicht-Versicherung abgeschlossen worden, die über den Versicherungsumfang und den in einer D&O-Versicherung versicherten Personenkreis deutlich hinausgeht.

- g) Sofern Interessenkonflikte der Mitglieder der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans gemeldet wurden, ist dies unverzüglich dem Überwachungsorgan offengelegt worden?

Solche Konflikte wurden nicht gemeldet.

III. Vermögens- und Finanzlage

Fragenkreis 11: Ungewöhnliche Bilanzposten und stille Reserven

- a) Besteht in wesentlichem Umfang offenkundig nicht betriebsnotwendiges Vermögen?

Das Vermögen und die Rücklagen entsprechen den betrieblichen Notwendigkeiten.

- b) Sind Bestände auffallend hoch oder niedrig?

Es ergaben sich keine Auffälligkeiten.

- c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die Vermögenslage durch im Vergleich zu den bilanziellen Werten erheblich höhere oder niedrigere Verkehrswerte der Vermögensgegenstände wesentlich beeinflusst wird?

Hierfür haben sich keine Anhaltspunkte ergeben.

Fragenkreis 12: Finanzierung

- a) Wie setzt sich die Kapitalstruktur nach internen und externen Finanzierungsquellen zusammen? Wie sollen die am Abschlussstichtag bestehenden wesentlichen Investitionsverpflichtungen finanziert werden?

Das Eigenkapital des Vereins beträgt 41,6 %, das Fremdkapital beträgt 58,2 % der Bilanzsumme. Das Fremdkapital ist geprägt von langfristigen Verbindlichkeiten (50,1 % der Bilanzsumme) und Rückstellungen mit Verbindlichkeitencharakter (rd. 2,4 % der Bilanzsumme). Die Finanzierung der zum Stichtag bestehenden wesentlichen kurzfristigen Verpflichtungen ist durch Bankguthaben sichergestellt.

-
- b) Wie ist die Finanzlage des Konzerns zu beurteilen, insbesondere hinsichtlich der Kreditaufnahmen wesentlicher Konzerngesellschaften?

Trifft nicht zu, da keine Konzernstruktur besteht.

- c) In welchem Umfang hat das Unternehmen Finanz-/Fördermittel einschließlich Garantien der öffentlichen Hand erhalten? Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass die damit verbundenen Verpflichtungen und Auflagen des Mittelgebers nicht beachtet wurden?

Als gemeinnützige Organisation führt das Unternehmen Projekte und Maßnahmen, die in einem hohen Maße auch im Interesse der diversen Stellen der öffentlichen Hand liegen (z. B. Bundesministerien), durch und erhält dafür anteilige Zuschüsse. Diese betragen in 2022/2023 insgesamt TEUR 874. Die Auflagen und Verpflichtungen der Zuschussgeber werden eingehalten und diesen gegenüber durch Vorlage entsprechender Dokumente und Belege nachgewiesen.

Fragenkreis 13: Eigenkapitalausstattung und Gewinnverwendung

- a) Bestehen Finanzierungsprobleme aufgrund einer evtl. zu niedrigen Eigenkapitalausstattung?

Die Bundesvereinigung verfügt über eine angemessene Eigenkapitalausstattung. Finanzierungsprobleme aufgrund der Eigenkapitalausstattung existieren nicht.

- b) Ist der Gewinnverwendungsvorschlag (Ausschüttungspolitik, Rücklagenbildung) mit der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens vereinbar?

Aufgrund der Bestimmungen in der Abgabenordnung werden Gewinne ausschließlich thesauriert bzw. den Rücklagen zugeführt/entnommen und für satzungsgemäße gemeinnützige Zwecke verwendet.

IV. Ertragslage

Fragenkreis 14: Rentabilität/Wirtschaftlichkeit

- a) Wie setzt sich das Betriebsergebnis des Unternehmens/Konzerns nach Segmente/Konzernunternehmen zusammen?

Im Bereich der ideellen Betätigung hat die Bundesvereinigung aufgrund der satzungsrechtlichen Bestimmungen sowie der steuerrechtlichen Regelungen dafür Sorge zu tragen, dass die überlassenen Mittel zeitnah verwendet werden. Die Absicht der Gewinnerzielung besteht nicht.

Bei Zweckbetrieben ist in Kauf zu nehmen, dass sie Verlust erbringen. Dies ist einer der wesentlichen Gründe für die Finanzierung der Bundesvereinigung und ihrer Bundesgeschäftsstelle durch Spenden. Dessen ungeachtet laufen permanente Bemühungen, durch Kostenmanagement die Defizite so gering wie möglich zu halten.

Im Bereich der Vermögensverwaltung wurden in steuer- und vereinsrechtlich zulässiger Höhe freie Rücklagen gebildet und in wesentlichen Teilen in zwei Wertpapier-Mischfonds angelegt. Hinzu kommt die Vermietung von Bürofläche in Berlin.

Das Unternehmen bedient sich zur weiteren Mittelbeschaffung eines steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs.

- b) Ist das Jahresergebnis entscheidend von einmaligen Vorgängen geprägt?

Das Jahresergebnis 2022/2023 ist nicht von einmaligen Vorgängen geprägt.

- c) Haben sich Anhaltspunkte ergeben, dass wesentliche Kredit- oder andere Leistungsbeziehungen zwischen Konzerngesellschaften bzw. mit den Gesellschaftern eindeutig zu unangemessenen Konditionen vorgenommen werden?

Nicht relevant.

d) Wurde die Konzessionsabgabe steuer- und preisrechtlich erwirtschaftet?

Nicht relevant.

Fragenkreis 15: Verlustbringende Geschäfte und ihre Ursachen

a) Gab es verlustbringende Geschäfte, die für die Vermögens- und Ertragslage von Bedeutung waren, und was waren die Ursachen der Verluste?

Der wesentliche Teil der Geschäfte des Vereins ist davon geprägt, dass sich Leistende und Leistungsempfänger nicht entsprechen und dass die erzielbaren Ergebnisse sowohl von den Entwicklungen der allgemeinen Märkte, vor allem aber von den Besonderheiten auf den Spenden-, Zuschuss-, Bußgeld- oder Erbschafts-„Märkten“ abhängen. Unter diesen Gegebenheiten gibt es keine verlustbringenden Geschäfte im Sinne der Fragestellung, sondern verschiedene Aktivitäten auf den genannten „Märkten“, die nicht zu dem gewünschten Erfolg geführt haben. Bei einer Kostenstruktur mit hohem Fixkostenanteil führen geringere als die erwarteten Einnahmen in diesen Aktivitätsfeldern zu Entwicklungen, die auf die Vermögens- und Ertragslage eine entsprechende Auswirkung haben.

b) Wurden Maßnahmen zeitnah ergriffen, um die Verluste zu begrenzen, und um welche Maßnahmen handelt es sich?

Die zur Einwerbung von ideellen Einnahmen periodisch durchgeführten Maßnahmen können hinsichtlich ihres Erfolges immer nur rückwirkend betrachtet, beurteilt und analysiert werden. Eine ergebnisorientierte Einflussnahme während laufender Aktionen ist wegen der Besonderheiten hier nicht möglich. Es lassen sich lediglich Rückschlüsse mit Wirkung auf zukünftig zu planende und durchzuführende Maßnahmen ziehen, wodurch aber deren Erfolg noch nicht gesichert ist.

**Fragenkreis 16: Ursachen des Jahresfehlbetrages und Maßnahmen
zur Verbesserung der Ertragslage**

a) Was sind die Ursachen des Jahresfehlbetrages?

Nicht relevant.

b) Welche Maßnahmen wurden eingeleitet bzw. sind beabsichtigt, um die Ertrags-
lage des Unternehmens zu verbessern?

Nicht relevant.

**Aufgliederung und Erläuterung wesentlicher Posten
des Jahresabschlusses zum 30. September 2023**

A. Erläuterungen der Bilanz zum 30. September 2023

Erläuterungen der Aktivseite

A. Anlagevermögen

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

Dieser Bilanzposten beinhaltet Computer-Programme und Lizenzen sowie geleistete Anzahlungen auf diese beiden Posten. Er hat sich im Geschäftsjahr wie folgt entwickelt:

	2022/2023	2021/2022
	EUR	EUR
Anfangsbestand	27.716,97	15.189,71
Zugänge	29.520,34	21.004,02
Abgänge	0,00	-4,00
Abschreibungen	<u>-9.535,00</u>	<u>-8.472,76</u>
	<u>47.702,31</u>	<u>27.716,97</u>

Die Zugänge betreffen im Wesentlichen Zugänge bei Server-Programmen und Lizenzen (siehe auch Übersicht der Anlagenzugänge in Anlage 3).

Die Abschreibungen sind nach der linearen Methode unter Zugrundelegung einer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer von 3 bis 4 Jahren errechnet. Für die Zugänge im Berichtsjahr wurde die Absetzung für Abnutzung zeitanteilig ermittelt.

II. Sachanlagen

Die Bilanzposten des Sachanlagenvermögens setzen sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen bzw. zeigen die dargestellte Entwicklung:

1. Grundstücke

	30.09.2023 EUR	30.09.2022 EUR
Grundstück Hermann-Blankenstein-Straße, Berlin	3.455.978,41	3.455.978,41
Grundstück Raiffeisenstraße 18, Marburg	106.531,00	106.531,00
Grundstück Raiffeisenstraße 8, Marburg	92.110,00	92.110,00
Stichstraße Mozartstraße, Marburg	7.147,00	7.147,00
Grundstück Gemarkung Reddehausen	580,00	580,00
	<u>3.662.346,41</u>	<u>3.662.346,41</u>

2. Gebäude

	2022/2023 EUR	2021/2022 EUR
<u>Hermann-Blankenstein-Straße 30, Berlin</u>		
Anfangsbestand	12.402.391,08	12.812.006,23
Zugänge + Umbuchungen	0,00	11.224,05
Abgänge	0,00	-17.316,20
Abschreibungen	-403.584,00	-403.523,00
	<u>11.998.807,08</u>	<u>12.402.391,08</u>

Die Abschreibung des Neubaus in Berlin erfolgt gem. § 7 IV EStG linear. Den Abgängen im Vorjahr liegen nachträglich erteilte Gutschriften zugrunde.

	2022/2023 EUR	2021/2022 EUR
<u>Raiffeisenstraße 18, Marburg</u>		
Anfangsbestand	289.601,00	329.633,00
Zugänge	0,00	0,00
Abgänge	0,00	0,00
Abschreibungen	-23.946,00	- 40.032,00
	<u>265.655,00</u>	<u>289.601,00</u>

Das Gebäude in Marburg wird mit der degressiven Gebäudeabschreibung gemäß § 7 V EStG in der Fassung vom 22. Dezember 1981 abgeschrieben.

3. Außenanlagen

	2022/2023	2021/2022
	EUR	EUR
Raiffeisenstraße 18, Marburg		
Anfangsbestand	327,60	747,60
Zugänge	0,00	0,00
Abgänge	0,00	0,00
Abschreibungen	-311,00	- 420,00
	16,60	327,60

Der Bilanzposten beinhaltet mit dem Erinnerungswert von jeweils 1,00 EUR die Außenanlagen der Gebäude in der Raiffeisenstraße sowie die Einfriedung des Parkplatzes Raiffeisenstraße und die in 2013 erstellten Pflasterwege mit ihren Restbuchwerten.

4. Betriebs- und Geschäftsausstattung

	2022/2023	2021/2022
	EUR	EUR
Anfangsbestand	315.685,88	325.298,99
Zugänge + Umbuchungen	55.626,11	90.728,02
Abgänge	-17,00	- 10.080,04
Abschreibungen	-88.605,87	- 90.261,09
	282.689,12	315.685,88

Die Zugänge sind zudem im Einzelnen in der Anlage 3 als Ergänzung zum Anlagenpiegel dargestellt. Die Abschreibungen werden unverändert nach der linearen Methode errechnet. Die Zugänge wurden zeitanteilig ab dem Zugangsmonat des Vermögensgegenstands abgeschrieben.

III. Finanzanlagen

1. Beteiligungen

Die Beteiligungen setzen sich zum Ende des Berichtsjahres wie folgt zusammen:

	30.09.2023 EUR	30.09.2022 EUR
Institut Mensch, Ethik und Wissenschaft gGmbH	1,00	4.000,00
Deutsche Gesellschaft für leichte Sprache eG	1,00	1.500,00
Lebenshilfe Wohnen NRW gGmbH	0,00	1.560,00
	<u>2,00</u>	<u>7.060,00</u>

Die Bundesvereinigung hat anlässlich der Gründung der „Institut Mensch, Ethik und Wissenschaft gGmbH“ mit Sitz in Berlin einen Anteil von 4.000,00 EUR (dies entspricht 4/36 bzw. 11,11% des Stammkapitals von 36.000,00 EUR) gezeichnet. Die Gründung erfolgte durch notariellen Vertrag des Notars Fridhelm Faecks, Marburg, Ur.-Nr. 19501 vom 24. September 2001. Die Gesellschaft wird im Handelsregister des Amtsgerichts Berlin (Charlottenburg) unter HRB 83957 geführt. Die Eintragung ist am 19. März 2002 erfolgt. Nach § 2 des Gesellschaftsvertrages ist Zweck der Gesellschaft die interdisziplinäre Beschäftigung mit ethischen Fragen, insbesondere mit gentechnischen, medizin- und gesundheitsethischen Problemstellungen. Die Gesellschafterversammlung hat mit Beschluss vom 19. Dezember 2022 die Auflösung der Gesellschaft zum 31. Dezember 2022 beschlossen. Ein Liquidator wurde bestellt und die Liquidation der Gesellschaft dauert an. Es ist damit zu rechnen, dass die Einlage nicht oder nur sehr gering zurückgezahlt wird. Daher erfolgt die Abschreibung der Gesellschaftsanteile auf einen Wert von 1 Euro.

Die Lebenshilfe Kreisvereinigung Arnsberg e.V. wurde durch Beschluss der Mitgliederversammlung der Vereinigung vom 29. Dezember 2008 aufgelöst. Für diesen Fall sah die Satzung vor, dass das Vermögen an die Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V. fällt. Somit fiel die Beteiligung der Lebenshilfe Kreisvereinigung Arnsberg e.V. an der Lebenshilfe Wohnen NRW gGmbH in Höhe von nominal 1.560,00 EUR an die Bundesvereinigung. Die Gesellschaft hat mit Zustimmung der Gesellschafter einen Teil der Anteile eingezogen. Hierunter fällt auch der Anteil, der von der Bundesvereinigung Lebenshilfe gehalten wurde. Dieser wurde im Berichtsjahr durch die Gesellschaft in Höhe des Buchwertes zurückgenommen.

Mit der Gründungsversammlung am 14. November 2014 in Berlin wurde die „Deutsche Gesellschaft für leichte Sprache eG“ in der Rechtsform der Genossenschaft gegründet. Die Bundesvereinigung Lebenshilfe war hieran als Gründungsmitglied durch die Übernahme von 20 Genossenschaftsanteilen beteiligt. Die Generalversammlung hat am 10. Mai 2023 die Auflösung der Genossenschaft beschlossen. Die Umsetzung des Beschlusses dauert noch an. Es ist damit zu rechnen, dass die Einlage nicht oder nur sehr gering zurückgezahlt wird. Daher erfolgte die Abschreibung der Genossenschaftsanteile auf einen Wert von 1 Euro.

B. Umlaufvermögen

I. Vorräte

	30.09.2023 EUR	30.09.2022 EUR
Erwerbe für spätere Verwendung bei Spendenaktionen	172.516,41	147.488,48
Bücher, Werbemittel, Kalender	92.125,88	95.431,72
Weihnachtspostkarten	21.723,74	21.233,14
Tom-Mutters-Medaillen	3.750,00	3.750,00
	<u>290.116,03</u>	<u>267.903,34</u>

Bei den Vorräten für die spätere Verwendung bei Spendenaktionen handelt es sich um Adressen, welche für die Briefe und Online-Mailings an mögliche Neuspender verwendet werden. Die Produktion und der Versand der entsprechenden Briefe bzw. Online-Mailings erfolgt jedoch erst nach dem Bilanzstichtag.

Die weiteren Vorräte werden sowohl in den Räumen der Bundesvereinigung als auch in den Räumen eines Dienstleisters gelagert. Die Bewertung erfolgt zu Anschaffungskosten oder dem niedrigeren beizulegenden Wert. Der niedrigere beizulegende Wert der Vermögensgegenstände wird artikelbezogen durch Gängigkeitsabschläge von 25 % bis 100 %, in Abhängigkeit von der Altersstruktur und den Absatzmöglichkeiten, ermittelt.

Die Zählung des Vorratsvermögens (Inventur) erfolgte am 14. September 2023 unter Anwesenheit des Wirtschaftsprüfers in den Räumen der Bundesvereinigung sowie am 9. Oktober 2023 in den Räumen des Dienstleisters.

Die Bewertung des Vorratsbestandes erfolgte zum Bilanzstichtag.

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	30.09.2023 EUR	30.09.2022 EUR
Forderungen aus sonstigen Lieferungen und Leistungen	154.010,63	126.823,04
Forderungen aus Versandgeschäft	0,00	736,85
	<u>154.010,63</u>	<u>127.559,89</u>
Kreditorische Debitoren	4.268,65	1.217,55
Pauschalwertberichtigung	-4.000,00	-4.000,00
	<u>154.279,28</u>	<u>124.777,44</u>

Die Forderungen aus sonstigen Lieferungen und Leistungen betreffen im Wesentlichen Forderungen aus dem Verkauf von Weihnachtskarten, Lizenzgebühren, Verlagsprodukten, Werbemitteln und der Teilnahme an Lehrgängen.

Die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen wurde zur Abdeckung der zu erwartenden Forderungsausfälle gebildet.

2. Sonstige Vermögensgegenstände

	30.09.2023 EUR	30.09.2022 EUR
Zuschüsse	210.823,84	73.145,16
antlg. Ford. aus Rahmenverträgen	117.343,33	25.676,29
Bausparvertrag f. Absicherung Darlehen	32.982,20	6.600,00
Debitorische Kreditoren	<u>12.590,03</u>	<u>873,12</u>
Übertrag:	373.739,40	106.294,57

	30.09.2023 EUR	30.09.2022 EUR
Übertrag:	373.739,40	106.294,57
Forderungen aus Versandgeschäft Gute Dinge	7.175,91	12.248,93
Ertragsteuern	6.993,67	0,00
Vorschüsse	380,00	808,05
durchlaufende Posten	170,82	773,53
Übrige	54.025,91	14.229,64
Umsatzsteuer	0,00	6.487,90
	<u>442.485,71</u>	<u>140.842,62</u>

III. Wertpapiere

	2022/2023 EUR	2021/2022 EUR
Anfangsbestand	2.082.407,40	2.695.768,18
Zugänge	0,00	21.089,52
Wertaufholungen	2.718,24	214,72
Abgänge	-422,46	- 292.188,19
Abwertung	<u>-16.453,10</u>	<u>- 342.476,83</u>
	<u>2.068.250,08</u>	<u>2.082.407,40</u>

Die Bewertung der Wertpapiere erfolgt zu Anschaffungskosten unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips (§ 253 Abs. 4 HGB) zum niedrigeren Kurswert.

IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

	30.09.2023 EUR	30.09.2022 EUR
Kassenbestand	3.470,18	4.513,82
Paypal-Guthaben	1.445,63	0,00
 <u>Guthaben bei Kreditinstituten</u>		
Volksbank Mittelhessen		
- Festgeld (kurzfristig)	1.000.000,00	0,00
- Tagesgeld	999.613,12	579.959,44
- Kontokorrentguthaben	73.918,41	118.890,73
- Mietkaution	0,00	3.618,05
	<u>2.073.531,53</u>	<u>702.468,22</u>
 Sparkasse Marburg Biedenkopf	201.981,01	1.703.086,02
Postbank AG	3.205,42	21.767,06
Commerzbank AG	0,00	1.663,94
	<u>2.283.633,77</u>	<u>2.433.499,06</u>

Die Laufzeiten sämtlicher Anlagen bzw. Einlagen liegen zwecks laufender Verfügbarkeit unter einem Jahr.

C. Rechnungsabgrenzungsposten

	30.09.2023 EUR	30.09.2022 EUR
Rechnungsabgrenzungsposten	12.899,89	11.654,04
	<u>12.899,89</u>	<u>11.654,04</u>

Dieser Bilanzposten enthält im Wesentlichen Vorauszahlungen für Wartungs- und Hotlineverträge sowie für sonstige Dienstleistungen, für Online-Portale und für Bahnkarten.

Erläuterungen der Passivseite

A. Eigenkapital

	30.09.2023 EUR	30.09.2022 EUR
I. Vereinskapital	3.067.751,29	3.067.751,29
II. Freie Rücklagen gem. § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO	2.628.297,00	2.879.211,69
Freie Rücklagen gem. § 62 Abs. 3 Nr. 1 AO	3.042.601,97	1.921.896,83
III. Sonstige Rücklagen	0,00	105.440,27
IV. Jahresüberschuss	210.787,00	764.350,18
	<u>8.949.437,26</u>	<u>8.738.650,26</u>

Das Vereinskapital ist voll eingezahlt und dient zur Deckung des langfristig gebundenen Vereinsvermögens.

Die Rücklage gemäß § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO beträgt ab dem Jahr 2000 33 1/3 % der Überschüsse aus dem Tätigkeitsbereich der Vermögensverwaltung sowie ab 2015 10 % der Bruttoeinnahmen aus dem ideellen Bereich und der Überschüsse aus dem Zweckbetrieb und dem wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb.

Die Rücklage gemäß § 62 Abs. 3 Nr. 1 AO beinhaltet die Überschüsse der Zuwendungen aus Erbschaften, da diese Mittel ebenfalls nicht der zeitnahen Mittelverwendung unterliegen.

Mit Beschluss vom 30. Juni/1. Juli 2023 wurde der Jahresüberschuss des Geschäftsjahres 2021/2022 in Höhe von 764 TEUR den freien Rücklagen zugeführt sowie eine Entnahme in der sonstigen Rücklage durchgeführt.

Der Jahresüberschuss im Berichtsjahr beträgt 211 TEUR.

B. Rückstellungen

1. Steuerrückstellungen

	2022/2023	2021/2022
	EUR	EUR
Anfangsbestand	2.947,30	1.607,51
(-) Verbrauch	-2.947,30	-119,19
(+) Zuführung	<u>17.398,92</u>	<u>1.458,98</u>
	<u>17.398,92</u>	<u>2.947,30</u>

Der Posten enthält die auf den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb entfallenen Ertragsteuern für die Jahre 2021 bis 2023, sofern diese noch nicht bis zum Bilanzstichtag ausgeglichen waren.

2. Sonstige Rückstellungen

	Stand am	Verbrauch	Auflösung	Zuführung	Saldierung mit Rückdeckungs- versicherung	Stand am
	30.09.2022	EUR	EUR	EUR	EUR	30.09.2023
Zeitguthaben	63.880,65	-63.880,65	0,00	101.700,99	0,00	101.700,99
Rückständiger Urlaub	109.670,60	-109.670,60	0,00	92.328,06	0,00	92.328,06
Verpflichtungen aus Altersteilzeit	150.035,03	-174.314,00	0,00	0,00	115.045,28	90.766,31
Ausstehende Rechnungen	90.741,49	-88.547,42	0,00	85.642,74	0,00	87.836,81
Interne und externe Jahresabschlusskosten	50.000,00	-50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
Ausstehende Gehaltsbestandteile	47.528,33	-47.528,33	0,00	36.246,20	0,00	36.246,20
Rückstellung für Rechts- streitigkeiten und Prozesskosten	0,00	0,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00
Rückstellung für Nachlassverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	5.307,56	0,00	5.307,56
Jubiläumsaufwendungen	3.322,30	-571,80	0,00	627,50	0,00	3.378,00
Interner Archivierungsaufwand	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00
	<u>516.278,40</u>	<u>-534.512,80</u>	<u>0,00</u>	<u>399.853,05</u>	<u>115.045,28</u>	<u>496.663,93</u>

Für den rückständigen Urlaub sowie für Zeitguthaben der Mitarbeiter zum Bilanzstichtag wurden die Personalkosten unter Einbeziehung des Arbeitgeberanteils zur Sozialversicherung und der Aufwendungen zur Zusatzversorgung zurückgestellt.

Im Geschäftsjahr 2015/2016 wurde die Verlegung bestimmter Arbeitsplätze von Marburg nach Berlin im Jahr 2019 beschlossen und bekanntgegeben. Die Verhandlungen zum Interessenausgleich und Sozialplan sind am 2. März 2017 abgeschlossen worden. Die Verpflichtungen aus dem Sozialplan in Form von Altersteilzeitvereinbarungen sind bei der Rückstellung aus Altersteilzeit berücksichtigt. Der Wertermittlung der Altersteilzeitrückstellung liegt ein Gutachten der compertis Beratungsgesellschaft für betriebliches Vorsorgemanagement mbH, Wiesbaden, vom 11. Dezember 2023 zugrunde. Die Bewertung wurde nach dem zum Bilanzstichtag geltenden Handelsrecht vorgenommen. Als Rechnungsgrundlagen dienen die „Richttafeln 2018 G“ von Prof. Dr. Klaus Heubeck unter Berücksichtigung eines Rechnungszinsfußes von 1,66 % und einem Gehaltstrend von 3,50 %.

Die Rückstellung für ausstehende Rechnungen wurde für die Inanspruchnahme von Leistungen im Berichtsjahr gebildet, deren Rechnung bis zur Bilanzerstellung noch nicht eingegangen war.

Die Kosten für die Jahresabschlussprüfung beinhalten die externen und die internen Kosten für die satzungsgemäße Prüfung des Jahresabschlusses.

Die Rückstellung für ausstehende Gehaltsbestandteile enthält die Verpflichtung zur Zahlung von anteiligen leistungsabhängigen Vergütungen für Angestellte und Geschäftsführung.

Im Zusammenhang mit Rechtsstreitigkeiten zum Schutz der Marke Lebenshilfe wurde eine Rückstellung für Rechtsstreitigkeiten und Prozesskosten gebildet.

Aus der Abwicklung von Erbschaften sind ungewisse Verbindlichkeiten entstanden, welche durch eine Rückstellung für Nachlassverbindlichkeiten berücksichtigt werden.

Den Arbeitnehmern sind durch Tarifvertrag Zuwendungen anlässlich der 25-, und 40-jährigen Betriebsjubiläen zugesagt. Die Verpflichtung wurde unter Berücksichtigung der „Richttafeln 2018 G“ von Prof. Dr. Klaus Heubeck in Anlehnung an die ertragsteuerlichen Regelungen als Jubiläumsrückstellung bilanziert.

C. Verbindlichkeiten1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

	30.09.2023	30.09.2022
	EUR	EUR
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	<u>11.115.866,50</u>	<u>11.443.042,47</u>
	<u>11.115.866,50</u>	<u>11.443.042,47</u>

Für die Finanzierung des Baus der Geschäftsstelle in Berlin ist neben dem Einsatz von Eigenkapital auch Fremdkapital notwendig. Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten zeigen die zum Bilanzstichtag in Anspruch genommenen Darlehen unter Berücksichtigung der bereits erfolgten Tilgung.

2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	30.09.2023	30.09.2022
	EUR	EUR
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<u>525.387,24</u>	<u>399.217,11</u>
	<u>525.387,24</u>	<u>399.217,11</u>

Die Verbindlichkeiten resultieren aus dem laufenden Lieferungs- und Leistungsverkehr, im Wesentlichen aus den Monaten August und September des Berichtsjahres. Soweit es sich um debitorische Kreditoren handelt, werden diese unter den sonstigen Vermögensgegenständen ausgewiesen.

Zum Bilanzstichtag stehen die Posten gegenüber folgenden Kreditoren offen:

	30.09.2023
	EUR
Arnold, Demmerer & Partner	100.860,63
bottega	55.808,00
Magistrat der Stadt Marburg	48.913,12
a und s Dialog Group GmbH	36.546,91
HAW Hochschule	33.912,72
Dr. Stehmann und Partner	21.777,00
AZ Fundraising Service GmbH & Co.KG	17.897,60
a und s Creative Agency GmbH	15.984,44
Übertrag:	331.700,42

	30.09.2023	EUR
Übertrag:		331.700,42
Jürgen Haas Print Consulting e.K.		14.579,17
DEEPBLUE NETWORKS AG		12.820,52
Vote Works GmbH		8.928,69
fib e.V.		8.090,10
A+S Produktion GmbH		6.269,73
Andreas Walter		5.123,00
		<hr/>
diverse Verbindlichkeiten < 5T€		387.511,63
		<hr/>
		137.875,61
		<hr/>
		525.387,24

3. Verbindlichkeiten gegenüber Mitgliedern

	30.09.2023	30.09.2022
	EUR	EUR
Ausstehende Transferzahlungen; sonstiges	54.539,75	125.000,00
Reservefonds	<hr/> 0,00	<hr/> 29.277,79
	<hr/> 54.539,75	<hr/> 154.277,79

Es wurden ausstehende Transferleistungen an zwei Landesverbände passiviert sowie noch ausstehende Weiterleitungen an Orts- und Kreisvereinigung, welche aus abgeschlossenen Rahmenverträgen resultieren.

4. Sonstige Verbindlichkeiten

	30.09.2023	30.09.2022
	EUR	EUR
Lohn- und Kirchensteuer	42.420,10	46.176,19
Umsatzsteuer	<hr/> 21.451,90	<hr/> 0,00
	<hr/> 63.872,00	<hr/> 46.176,19
erhaltene Zuschüsse für Projekte im Folgejahr und Verbindlichkeiten aus zurückzuzahlenden Zuschüssen	153.129,99	287.550,04
Verbindlichkeiten Abo-Abgrenzung	65.801,44	71.352,63
Versorgungsleistungen + Personal	<hr/> 10.061,90	<hr/> 11.003,44
Übertrag:	<hr/> 292.865,33	<hr/> 416.082,30

	30.09.2023 EUR	30.09.2022 EUR
Übertrag:	292.865,33	416.082,30
Kreditorische Debitoren	4.268,65	1.217,55
Übrige	1.096,95	8.299,32
Verbindlichkeiten Förderprogramm		
„Aufholen nach Corona“	0,00	33.039,64
Kaution Reha-Werkstätten	0,00	3.618,05
	<u>298.230,93</u>	<u>462.256,86</u>

Die Verbindlichkeiten aus der Lohn- und Kirchensteuer resultieren aus der Lohnsteueranmeldung September 2023.

Die Verbindlichkeiten aus der Umsatzsteuer beinhalten die Umsatzsteuer-Voranmeldungen August und September des Kalenderjahres 2023 sowie die Forderung aus der Sondervorauszahlung für das Jahr 2023. Im Vorjahr hat sich eine Umsatzsteuerforderung ergeben. Diese wurde unter den sonstigen Vermögensgegenständen ausgewiesen.

Die Verbindlichkeit aus erhaltenen Zuschüssen resultiert aus bereits erhaltenen Geldbeträgen, welche für Projekte im Folgejahr zu verwenden sind. Die Verbindlichkeiten aus zurückzuzahlenden Zuschüssen ergeben sich aus Projekten, bei denen der Kostenrahmen unterschritten wurde.

Die Verbindlichkeiten aus der Abo-Abgrenzung entstehen aus bereits für das gesamte Kalenderjahr abgerechneten Abonnements, bei denen jedoch die Lieferung im vierten Quartal des Kalenderjahres noch aussteht.

Die Verbindlichkeiten aus Versorgungsleistungen zur VBLU resultieren im Wesentlichen aus der Unterdeckung der Unterstützungskasse für zwei ehemalige Mitarbeiter.

Die Verbindlichkeiten aus dem Förderprogramm „Aufholen nach Corona“ betrifft bereits vom Bundesministerium für Familie, Senioren, Frauen und Jugend ausgezahlte Zuschüsse, welche nach dem Bilanzstichtag an verschiedene Organisationen der Lebenshilfe weitergeleitet wurden.

Von September 2012 bis zum Dezember 2022 wurde ein Teil des Gebäudes Raiffeisenstraße 18 vermietet. Hierfür wurde von dem Mieter eine Kaution gezahlt. Diese wurde verzinst und im Vorjahr als Verbindlichkeit aus Kaution ausgewiesen.

D. Rechnungsabgrenzungsposten

	30.09.2023	30.09.2022
	EUR	EUR
Rechnungsabgrenzungsposten	<u>51.358,75</u>	<u>49.542,65</u>
	<u>51.358,75</u>	<u>49.542,65</u>

Für bestimmte, vom Mieter gewünschte Anpassungen der Ausstattung in den angemieteten Räumen hat dieser sich bereit erklärt, die Kosten zu übernehmen. Die erhaltenen Zahlungen werden als passiver Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen und über die vereinbarte Laufzeit des Mietvertrags aufgelöst.

Aus einem Sponsoringvertrag sind im Berichtsjahr noch abgegrenzte Erträge berücksichtigt. Im Vorjahr waren hier bereits gezahlte Teilnehmendenbeiträge für Fortbildungsveranstaltungen nach dem Bilanzstichtag passiviert.

B. Bilanzvermerke

Treuhandvermögen und Treuhandverpflichtungen

	30.09.2023	30.09.2022
	EUR	EUR
Kurt-Schönbrunn-Stiftung	<u>2.023.214,58</u>	<u>1.994.251,87</u>
	<u>2.023.214,58</u>	<u>1.994.251,87</u>

Das Treuhandvermögen umfasst die unselbstständige Stiftung „Kurt-Schönbrunn-Stiftung“.

C. Erläuterungen wesentlicher Posten der Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Oktober 2022 bis 30. September 2023

1. Beiträge, Spenden, Zuschüsse und ähnliche Zuwendungen

	2022/2023	2021/2022
	EUR	EUR
Spenden	3.893.036,85	4.096.771,28
<i>dv. zweckgebunden zur Weiterleitung</i>		
- "Hochwasser" 0 TEUR (i. Vj. 233 TEUR)		
- "Ukraine" 17 TEUR (i. Vj. 32 TEUR)		
 Zuschüsse	1.867.538,22	1.494.752,70
<i>dv. Zuschüsse zur Weiterleitung</i>		
- "Aufholen nach Corona" 593 TEUR (i. Vj. 306 TEUR)		
 Mitgliedsbeiträge	1.621.922,00	1.646.009,00
 Erbschaften und Vermächtnisse	452.546,03	1.152.831,65
 Bußgelder	<u>104.986,00</u>	<u>119.795,00</u>
	<u>7.940.029,10</u>	<u>8.510.159,63</u>

Die Spenden haben sich gegenüber dem Vorjahr deutlich verringert. Sie sind dennoch auf einem guten Stand. Sowohl im Berichtsjahr (17 TEUR) als auch im Vorjahr (32 TEUR) wurden Spenden eingenommen, welche an Opfer des Ukraine-Krieges weitergeleitet worden sind. Im Vorjahr waren zudem 233 TEUR enthalten, welche mit Spendenaufrufen für die Betroffenen durch die Hochwasserkatastrophe im Juli 2021 vereinnahmt und weitergeleitet wurden. Diese weitergeleiteten, zweckgebundenen Spendenmittel gehen 1:1 ohne Abzug von etwaigen Verwaltungskosten an Menschen und Einrichtungen, welche durch den Ukraine-Krieg oder die Naturkatastrophe Unterstützung benötigen.

Die Entwicklung der Zuschüsse ist im Wesentlichen abhängig von den durchgeführten Projekten und deren Kosten. Zusätzlich wurde die Bundesvereinigung vom Bundesministerium für Familie, Senioren, Frauen und Jugend (BMFSFJ) ausgewählt, für die Lebenshilfen vor Ort das Förderprogramm „Aufholen nach Corona“ abzuwickeln. Lebenshilfen sowie ihre Dienste und Einrichtungen konnten bei der Bundesvereinigung für Maßnahmen, wie zum Beispiel Ferienfreizeiten, eine Förderung beantragen. Diese Förderung wurde von der Bundesvereinigung gegenüber dem BMFSFJ beantragt und abgerechnet. Nach erfolgreicher Durchführung der Maßnahmen und Projektabrechnungen sind die Mittel an die Lebenshilfe vor Ort ausgezahlt worden. Im Zuge dessen wurden 593 TEUR (im Vorjahr 306 TEUR) an Zuschüssen vereinnahmt und weitergeleitet.

Die Einnahmen aus Mitgliedsbeiträgen werden im ersten Kalenderhalbjahr vereinnahmt und zeigen gegenüber dem Vorjahr einen Rückgang, welcher auf die Abnahme der natürlichen Personen als Mitglieder bei unseren Orts- und Kreisvereinigungen zurückzuführen ist.

Aus Erbschaften und Vermächtnissen konnten auf einem üblichen Niveau 453 TEUR vereinnahmt werden. Im Vorjahr war dies deutlich mehr und damit außerordentlich hoch.

Die Bußgelder haben gegenüber dem Vorjahr etwas abgenommen. Anders als im Berichtsjahr gab es im Vorjahr eine Zuweisung im niedrigen fünfstelligen Bereich.

2. Umsatzerlöse

	2022/2023 EUR	2021/2022 EUR
<u>Verkaufsaktion</u>		
- Lizenzen, Rahmenverträge, Sponsoring	169.560,71	59.745,06
- Weihnachtskarten (i. Vj. noch "Gute Dinge")	135.851,94	601.714,60
- Sonstige Verkaufsartikel	84.443,99	68.887,58
- Inserate	69.147,32	70.955,57
- Kalender Sehweisen	39.730,23	35.389,31
- Porto, sonstige Umsätze	<u>25.093,63</u>	<u>10.836,09</u>
	523.827,82	847.528,21
<u>Publikationen</u>		
- Sonstige Verlagsartikel	183.496,41	149.154,95
- Teilhabe	139.708,15	144.376,97
- Rechtsdienst	116.385,13	128.694,93
- Lebenshilfezeitung und Magazin	<u>14.521,88</u>	<u>15.345,28</u>
	454.111,57	437.572,13
Erlöse Vermögensverwaltung (o. Zinsen)	615.129,19	487.867,58
Lehrgänge, Seminare, u.ä.	373.555,24	421.257,85
Sonstige Erlöse Zweckbetrieb, u.ä.	93.576,25	36.367,93
Erlöse ideeller Bereich	<u>25.802,82</u>	<u>20.619,15</u>
	<u>2.086.002,89</u>	<u>2.251.212,85</u>

Unter Lizenzen, Rahmenverträge und Sponsoring werden Umsätze aus den entsprechenden Bereichen erfasst. Im Berichtsjahr bzw. zum Ende des Kalenderjahres 2022 konnten neue Rahmenverträge vereinbart werden, welche zu einem Anstieg der Einnahmen aus diesem Bereich führten.

Das Versandgeschäft Weihnachtskarten startet traditionell mit dem Versand der Kataloge im Juli/August. Das Hauptgeschäft findet somit in den Monaten September bis Dezember statt. Im Berichtsjahr ist ein Rückgang des Umsatzes zu sehen. Zum einen sind die Auftragseingänge hinsichtlich Höhe und Anzahl rückläufig und zum anderem wird das Versandgeschäft „Gute Dinge“ seit Mai 2022 auf Grundlage eines neuen Vertrages mit veränderter Arbeitsteilung sowie anderer Umsatzgrundlage durchgeführt. Seitdem sind die Umsätze aus dem Versandgeschäft innerhalb der Umsätze aus Zweckbetrieben ausgewiesen.

Bei den Inseraten werden im Wesentlichen Erträge aus dem Verkauf von Anzeigenplatz in unseren Publikationen gezeigt. Die Einnahmen hängen unter anderem von dem Erscheinungszeitpunkt ab. Der Rückgang in den beiden Vorjahren (z.B. weniger Werbeanzeigen für die Reisebranche) konnte in diesem Jahr aufgeholt werden.

Die Einnahmen aus den sonstigen Verkaufsaktionen entstehen aus dem Verkauf der Werbe- und sonstigen Artikel. Sie weisen gegenüber dem Vorjahr eine Zunahme auf. Die meisten Artikel im Rahmen der sonstigen Verkaufsaktionen sind sogenannte „Merchandising-Artikel“, welche von Lebenshilfe-Mitgliedern insbesondere für Sommerfeste usw. erworben werden. In den zurückliegenden Jahren wurden diese aufgrund des Ausfalls solcher Feste wegen der Corona-Pandemie weniger erworben. Im Berichtsjahr hingegen stieg die Nachfrage nach diesen Artikeln wieder.

Die Einnahmen aus Verkäufen des Kalenders Sehweisen zeigt eine Zunahme, welche im Wesentlichen auf eine Preiserhöhung zurückzuführen ist.

Bei der Position Porto, sonstige Umsätze handelt es sich überwiegend um Erträge aus der Berechnung von Versand- und Verpackungskosten für den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb sowie um die Erlöse aus den Standmieten von Ausstellern auf der Mitgliederversammlung im September 2023.

Bei den sonstigen Verlagsartikeln bewegen sich die Einnahmen deutlich über dem Stand des Vorjahres. Der Anstieg begründet sich vor allem auf den Verkauf der Neuausgabe des Buches „Recht auf Teilhabe“. Die Umsätze in diesem Bereich sind generell stark von Neuerscheinungen in dem jeweiligen Jahr beeinflusst.

Der Verkauf der Zeitschriften Teilhabe, Rechtsdienst und der Lebenshilfezeitung wird überwiegend in Form von Abonnements vorgenommen.

Die Erlöse aus der Vermögensverwaltung enthalten überwiegend die Erträge aus der Vermietung von Büroräumen sowie aus der Vermietung von Veranstaltungsräumen.

Die Umsätze aus Lehrgängen und Seminaren zeigen eine Abnahme gegenüber dem Vorjahr. Im Berichtsjahr wurde eine Vielzahl an Seminaren angeboten. Allerdings fand ein großer Teil als Online-Seminare statt, welche zwar hinsichtlich der Organisation vor Ort weniger aufwändig sind aber auch nicht das Umsatzvolumen eines Präsenz-Seminars aufweisen. Zudem organisiert und betreut das Institut inForm auch etliche verbandliche Veranstaltungen, welche jedoch entweder kostenfrei für die Teilnehmenden angeboten werden (zum Beispiel „Teilhabe

im Gespräch“, Seminare zur Kampagne „Lebenshilfe Momente“, Seminare zur Zu- schussbeantragung bei Aktion Mensch) oder deren Teilnehmendenbeiträge ge- ring sind beziehungsweise nicht zum Institut zählen (zum Beispiel Mitgliederver- sammlung oder Regionalversammlungen).

In den Einnahmen aus Sonstige Erlöse Zweckbetrieb, Porto u.ä. sind die Einnah- men aus der gemeinsamen Abwicklung des Versandgeschäfts „Gute Dinge“ (wird erst seit Mai 2022 hier erfasst) sowie aus Porto für die Zweckbetriebe enthalten.

Die Erlöse aus dem ideellen Bereich enthalten überwiegend die Teilnehmenden- beiträge aus der Mitgliederversammlungen (Berichtsjahr als auch Vorjahr) sowie kleinere Erstattungen und Aufwandsentschädigungen.

3. Veränderung des Bestands an Vorräten

	2022/2023	2021/2022
	EUR	EUR
Bestandsveränderung der Vorräte	<u>22.212,69</u>	<u>-6.097,39</u>
	<u>22.212,69</u>	<u>-6.097,39</u>

Die Bestandsveränderung (Ertrag im Berichtsjahr und Aufwand im Vorjahr) resul- tiert aus der Veränderung der Vorräte zum Bilanzstichtag im Vergleich zum Vor- jahr. Die Bestandsveränderungen betreffen sowohl die Vorräte für Spendenakti- onen (Adresskosten) als auch die sonstigen Vorräte für z.B. Bücher und Kleinwer- bemittel.

4. Sonstige betriebliche Erträge

	2022/2023 EUR	2021/2022 EUR
Betriebs-/periodenfremde Erträge	29.433,18	0,00
Erträge aus Versicherungserstattungen u. Schadensersatz	20.586,84	16.717,74
Erträge aus Wertaufholung von Wertpapieren	2.718,24	214,72
Erträge aus abgeschriebenen Forderungen	1.587,19	3.385,71
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	8,14	17,62
Erträge aus Abgängen des Umlaufvermögens	0,00	130.168,67
Erträge aus der Auflösung von OV/KV's/sonstige Vereine	0,00	5.015,71
Erträge aus Abgängen des Anlagevermögens	0,00	226,89
	<u>54.333,59</u>	<u>155.747,06</u>

Bei den periodenfremden Erträgen im Berichtsjahr handelt es sich um die Auflösung einer Verbindlichkeit, deren Grundlage entfallen war.

Bei den Erträgen aus Versicherungserstattungen wird die Kostenerstattung für die Schadensbehebung durch die Versicherung gezeigt. Die Schäden wurden durch einen Einbruch verursacht.

Im Vorjahr wurde ein Teil der Wertpapiere zur Finanzierung der Abschlussrate an den Bauträger und zur Erbringung des Eigenkapitalanteils für die Bundesgeschäftsstelle in Berlin veräußert und führte zu Erträgen aus Abgängen des Umlaufvermögens.

5. Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, bezogene Waren und Leistungen

	2022/2023 EUR	2021/2022 EUR
Wareneinkauf		
- Wareneinkauf	615.531,54	862.450,58
- Weiterleitungen von Zuschüssen "Aufholen nach Corona"	593.435,50	306.410,46
- Anteilige Kostenübernahme	94.310,60	78.442,46
- Weiterleitungen von Spenden "Ukraine"	17.280,56	31.558,21
- Weiterleitung aus Rahmenverträgen	8.915,56	0,00
- Weiterleitungen von Spenden "Hochwasser"	0,00	233.137,52
	1.329.473,76	1.511.999,23
Dienstleistungen		
- Honorarkosten	693.861,46	545.348,33
- Portokosten	609.052,38	607.988,68
- Sonstige Kosten	172.086,95	219.094,36
- Adresskosten	144.024,69	155.594,81
- Haus- und Grundstück außerbetr.	90.891,28	57.924,26
- Werbemittel	86.001,23	60.260,49
- Raumkosten	79.412,37	33.613,26
- Versandkosten	77.916,23	47.613,54
- Lettershoparbeiten	49.610,59	46.370,95
- Produktion und Versand W.-Karten	39.073,23	48.529,20
- Reisekosten Referenten	27.946,18	25.792,19
- Reisekosten Teilnehmer	23.221,20	9.325,25
- Nutzungs-/Überlassungsrechte	22.958,45	19.443,39
- EDV-Arbeiten	20.355,20	0,00
- Betreuung Konferenzetage	7.075,58	11.404,89
- Rabatte, Boni	1.000,37	1.134,37
	2.144.487,39	1.889.437,97
Skontierlöse	-6.930,29	-6.119,37
	3.467.030,86	3.395.317,83

Die Entwicklung des Materialaufwandes ist unter anderem abhängig von der Entwicklung der Umsätze sowie von den durchgeführten Projekten oder anderen Tä-

tigkeiten. Geprägt ist der Materialaufwand auch aus der Weiterleitung von Zu- schüssen aus dem Förderprogramm „Aufholen nach Corona“ an die Lebenshilfen sowie ihre Dienste und Einrichtungen in Höhe von 593 TEUR (im Vorjahr 306 TEUR) sowie von zweckgebundenen Spenden für Opfer des Ukraine-Krieges in Höhe von 17 TEUR (im Vorjahr 32 TEUR). Im Vorjahr wurden zusätzlich noch zweckgebundene Spenden für die Hochwasseropfer (233 TEUR) weitergeleitet.

6. Personalaufwand

a. Löhne und Gehälter

	2022/2023 EUR	2021/2022 EUR
Gehälter und Nebenkosten	3.061.923,36	2.945.541,14
Sonstige Kosten	22.826,15	9.486,31
	<u>3.084.749,51</u>	<u>2.955.027,45</u>

Die ausgewiesenen sonstigen Kosten beinhalten Aufwendungen für die arbeits- medizinische, sicherheitstechnische Betreuung und Aufwendungen für Hygiene sowie für Betriebsveranstaltungen und für kleine Anerkennungen an Mitarbeite- rinnen und Mitarbeiter im steuerlich zulässigen Rahmen.

b. Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung

	2022/2023 EUR	2021/2022 EUR
<u>Soziale Abgaben</u>		
- Arbeitgeberanteil Sozialversicherung	606.119,24	606.360,37
- Berufsgenossenschaft	<u>25.514,81</u>	<u>23.971,72</u>
	<u>631.634,05</u>	<u>630.332,09</u>

Aufwendungen für Altersversorgung

- Zusatzversorgung	186.033,06	188.161,74
- Beitrag Pensionssicherungsverein	<u>1.249,03</u>	<u>428,39</u>
	<u>187.282,09</u>	<u>188.590,13</u>
	<u>818.916,14</u>	<u>818.922,22</u>

7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

	2022/2023	2021/2022
	EUR	EUR
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	<u>525.981,87</u>	<u>542.708,85</u>
	<u>525.981,87</u>	<u>542.708,85</u>

Es wird auf die Erläuterungen zum Anlagevermögen sowie auf den Anhang mit Anlagenspiegel verwiesen.

8. Sonstige betriebliche Aufwendungen

	2022/2023	2021/2022
	EUR	EUR
Transferleistungen an die Landesverbände	818.000,00	800.000,00
Grundstücks- und Gebäudekosten	211.494,56	304.784,01
Rechts- und Beratungskosten	194.379,43	226.474,01
Reisekosten	136.230,92	111.888,33
Kommunikationskosten	103.076,70	104.912,45
Miet-, Leasing-, Instandhaltungs- und Wartungskosten	92.194,55	77.551,86
Mitgliedsbeiträge	60.961,97	59.043,59
Fortbildungs-, Fachliteratur- und Bindekosten	47.367,23	42.898,72
EDV-Kosten, Kosten des Geldverkehrs, sonstige Gebühren	46.044,11	43.059,60
Versicherungen, Künstlersozialkasse	28.787,26	25.327,98
Vertriebskosten	23.293,43	56.921,71
Büro-, Druck- und Verpackungskosten	20.496,99	17.729,49
Fahrzeugkosten	7.620,38	7.980,02
Aufwandsentschädigung Gremien (pauschal)	6.000,00	6.000,00
Forderungsverluste	1.186,17	2.096,40
Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlage- und Umlaufvermögens	17,00	10.084,04
Schadensersatz- und Mahnkosten	-405,33	-553,00
Übrige Aufwendungen	54.897,07	80.099,46
Sonstige periodenfremde Aufwendungen	0,00	115,38
	<u>1.851.642,44</u>	<u>1.976.414,05</u>

Der Mitteltransfer von der Bundesvereinigung an die Landesverbände (Transferleistungen) beträgt pro Jahr und Landesverband rund 51 TEUR und führt somit zum oben ausgewiesenen Aufwand in Höhe von insgesamt 818 TEUR.

Die Grundstücks- und Gebäudekosten enthalten Betriebskosten (z.B. Heizung, Strom, Wasser, Reinigung) sowie Reparatur- und Instandhaltungsaufwand für die Bundesgeschäftsstellen in Berlin und Marburg.

Die Rechts- und Beratungskosten entfallen im Wesentlichen auf den Beratungsaufwand für verschiedene Projekte, Aufwand aus der Prüfung des Jahresabschlusses sowie für den externen betrieblichen Datenschutzbeauftragten. Weiterhin ist hier der Aufwand aus den Beratungsleistungen von Rechtsanwälten für verschiedene Sachverhalte enthalten sowie Kosten für EDV-Dienstleistungen.

Die Reisekosten sind gegenüber den beiden Vorjahren angestiegen. Es finden jetzt wieder mehr Sitzungen und Veranstaltungen in Präsenz statt. Das „Vor-Corona-Niveau“ wurde noch nicht wieder vollständig erreicht. Die Verteilung der Reisekosten stellt sich wie folgt dar:

	2022/2023 EUR	2021/2022 EUR
Mitarbeiter	40.860,69	34.770,29
Bundesvorstand und Bundeskammer	39.468,87	31.929,10
Elternrat und Lebenshilferat	25.385,30	21.191,18
Projektgruppen und Arbeitsgemeinschaften	21.888,22	15.675,78
Beiräte	8.627,84	8.321,98
	<u>136.230,92</u>	<u>111.888,33</u>

Die Kommunikationskosten beinhalten im Wesentlichen Portokosten sowie Telefon- und Standleitungskosten.

Die Miet-, Leasing- und Wartungskosten bestehen im Wesentlichen aus dem Leasingaufwand der Kopier- und Druckgeräte und dem Wartungsaufwand für die geleasten Objekte und für Software sowie für die sonstige Haustechnik (z.B. Aufzüge).

In den Mitgliedsbeiträgen an Behindertenorganisationen sind im Wesentlichen die zu leistenden Beiträge an die Bundesarbeitsgemeinschaft Selbsthilfe, an Inclusion International sowie an Inclusion Europe enthalten.

Die EDV-Kosten, Kosten des Geldverkehrs und sonstige Gebühren enthalten im Berichtsjahr die üblichen Kosten für zum Beispiel Gehaltsabrechnungen oder Bankgebühren sowie Gerichtskosten im Zusammenhang mit den Rechtsstreitigkeiten für die Marke Lebenshilfe.

Die übrigen Aufwendungen enthalten Kosten für Stellenanzeigen für die Nachbesetzung von frei gewordenen Stellen, für die Bewirtung und Getränke der Geschäftsstellen sowie sonstige Dienstleistungen der deutschen Post und anderer Dienstleister.

9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

	2022/2023	2021/2022
	EUR	EUR
Zinsen und Dividenden auf Wertpapiere	60.633,56	53.079,84
Zinsen Tagesgeld und Abzinsung	8.648,97	3.452,07
	<u>69.282,53</u>	<u>56.531,91</u>

Die Zinsen und Dividenden aus Wertpapieren haben gegenüber dem Vorjahr zugenommen. Die Tagesgeldzinssätze im Berichtsjahr führen leider zu keinen nennenswerten Einnahmen in dieser Position. Es konnten jedoch wieder Gelder als kurzfristiges Festgeld angelegt werden. Zusätzlich wird aus der Verzinsung der Rückdeckungsversicherung für Altersteilzeitguthaben ein geringer Zinsertrag erzielt.

10. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens

	2022/2023	2021/2022
	EUR	EUR
Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens	21.951,10	342.476,83
	<u>21.951,10</u>	<u>342.476,83</u>

Die Abschreibungen auf Wertpapiere betreffen die aufgrund von Kursrückgängen auf den Aktienmärkten zu erfassenden Wertminderungen.

11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

	2022/2023	2021/2022
	EUR	EUR
aus langfristigen Verbindlichkeiten	159.317,35	156.212,81
aus der Abzinsung von Rückstellungen	4.338,00	7.264,00
aus kurzfristigen Verbindlichkeiten	0,00	0,31
	<u>163.655,35</u>	<u>163.477,12</u>

In Höhe von 159 TEUR ist hier der Zinsaufwand aus der Inanspruchnahme von Darlehen für Finanzierung des Neubaus der Geschäftsstelle in Berlin enthalten. Zudem sind die den Rückstellungen für Altersteilzeit zuzuführenden Zinsanteile erfasst (4 TEUR).

12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

	2022/2023	2021/2022
	EUR	EUR
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	22.765,83	4.470,90
	<u>22.765,83</u>	<u>4.470,90</u>

Die Position enthält die Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer, welche auf die wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe entfallen.

13. Ergebnis nach Steuern

	2022/2023	2021/2022
	EUR	EUR
Ergebnis nach Steuern	215.167,70	768.738,81
	<u>215.167,70</u>	<u>768.738,81</u>

Das Ergebnis nach Steuern ist positiv. Es beläuft sich auf 215 TEUR.

14. Sonstige Steuern

	2022/2023	2021/2022
	EUR	EUR
Sonstige Steuern	4.380,70	4.388,63
	<u>4.380,70</u>	<u>4.388,63</u>

Die Position Sonstige Steuern enthält im Wesentlichen Grundsteuer und Kraftfahrzeugsteuer.

15. Jahresüberschuss

	2022/2023	2021/2022
	EUR	EUR
Jahresüberschuss	210.787,00	764.350,18
	<u>210.787,00</u>	<u>764.350,18</u>

Das Geschäftsjahr 2022/2023 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 211 TEUR ab. Im Vorjahr waren dies 764 TEUR.

Kurt-Schönbrunn-Stiftung
Eine Treuhandstiftung der
Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V.

Raiffeisenstraße 18, 35043 Marburg, Tel.: 06421/ 491-0

BILANZ PER 30.09.2023

AKTIVA	30.09.2023*	31.12.2022**	30.09.2022*	PASSIVA	30.09.2023*	31.12.2022**	30.09.2022*	
	€	€	€		€	€	€	
A. Umlaufvermögen								
A. Eigenkapital								
I. <u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>				I. <u>Stiftungskapital</u>	2.100.738,48	2.100.738,48	2.100.738,48	
1. Sonstige Forderungen	1.581,78	1.282,19	1.550,42	II. <u>Ergebnisrücklagen</u>				
II. <u>Guthaben bei Kreditinstituten</u>				1. Kapitalerhaltungsrücklagen	308.736,00	308.736,00	293.519,00	
1. Cash-Konto	42.882,62	51.395,79	39.440,00	2. (Negative) Umschichtungsrücklage	-417.572,72	-423.011,94	-431.531,91	
III. <u>Wertpapiere</u>	1.978.750,18	1.964.748,03	1.953.261,45		-108.836,72	-114.275,94	-138.012,91	
				III. <u>Mittelvortrag</u>				
				Mittelvortrag aus Vorjahr	30.785,86	30.437,45	31.526,30	
				Zuführung Kapitalerhaltungsrücklage				
				Jahresergebnis	30.437,45			
					348,41			
						2.022.687,62	2.016.899,99	
							1.994.251,87	
	2.023.214,58	2.017.426,01	1.994.251,87					

* Das Geschäftsjahr der Kurt-Schönbrunn-Stiftung entspricht dem Kalenderjahr.

Daher basiert die Darstellung auf einem Quartalsabschluss und umfasst hier kein volles Geschäftsjahr

** Hier wird das letzte abgeschlossene Geschäftsjahr der Kurt-Schönbrunn-Stiftung dargestellt

Kurt-Schönbrunn-Stiftung
Eine Treuhandstiftung der Bundesvereinigung Lebenshilfe e.V., Marburg

Raiffeisenstraße 18, 35043 Marburg, Tel.: 06421/ 491-0

<u>Gewinn- und Verlustrechnung</u>	01.01.2023 bis 30.09.2023*	01.01.2022 bis 30.09.2022*	01.10.2022 bis 31.12.2022*	01.01.2022 bis 31.12.2022**
	€	€	€	€
Erträge				
Zinserträge allgemein	0,44	0,05	0,09	0,14
Dividenden / Zinsen Wertpapiere	32.391,32	31.815,12	14.695,47	46.510,59
Summe Erträge	32.391,76	31.815,17	14.695,56	46.510,73
Aufwendungen				
Ausschüttung aufgrund der Erfüllung des Stiftungszwecks	30.437,45	26.852,89	0,00	26.852,89
Zinsen u. Bankgebühren	1.605,90	288,87	567,41	856,28
Summe Aufwendungen	32.043,35	27.141,76	567,41	27.709,17
Jahresergebnis	348,41	4.673,41	14.128,15	18.801,56
Mittelvortrag	30.437,45	26.852,89	0,00	26.852,89
Einstellung in die Kapitalerhaltungsrücklage	0,00	0,00	-15.217,00	-15.217,00
Mittelvortrag zum Ende des Geschäftsjahrs	30.785,86	31.526,30	-1.088,85	30.437,45

* Das Geschäftsjahr der Kurt-Schönbrunn-Stiftung entspricht dem Kalenderjahr.

Daher basiert die Darstellung auf einem Quartalsabschluss und umfasst hier kein volles Geschäftsjahr.

** Hier wird das letzte abgeschlossene Geschäftsjahr der Kurt-Schönbrunn-Stiftung dargestellt.

Allgemeine Auftragsbedingungen

für

Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

1. Geltungsbereich

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

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

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

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

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

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

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

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

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

4. Sicherung der Unabhängigkeit

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

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

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

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

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

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

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

7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei 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 honорieren.

(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 gutachtlische 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.