

Bericht über die Erstellung

des Jahresabschlusses

zum 31. Dezember 2022

des

Arbeitskreis deutscher Bildungsstätten e. V.

Unabhängige Institution für politische Bildung und Jugendarbeit

Mühlendamm 3

10178 Berlin

Dieter Schellerhoff

Steuerberater

Goerzallee 299

14167 Berlin

Inhaltsverzeichnis

1. Auftragsannahme und Auftragsdurchführung	2
2. Grundlagen des Jahresabschlusses	4
3. Rechtliche und wirtschaftliche Verhältnisse	6
4. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten	8
5. Hauptauswertungen	9
Bilanz zum 31. Dezember 2022	10
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022	11
Bescheinigung	13
6. Weitere Anlagen	14
Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2022	15
Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022	17

1. Auftragsannahme und Auftragsdurchführung

Die Geschäftsleitung des

**Arbeitskreis deutscher Bildungsstätten e. V.,
Berlin**

- nachfolgend auch kurz "AdB e. V." oder "Verein" genannt -

beauftragte mich, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 aus den mir vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen, die ich auftragsgemäß nicht geprüft habe, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln. Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen habe ich von Juni bis August 2023 (mit Unterbrechungen) in meiner Kanzlei durchgeführt.

Mein Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberater.

Die Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses oblag der gesetzlichen Vertretung des Auftraggebers, diese hatte über die mit der Aufstellung verbundenen Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden.

Ich habe meinen Auftraggeber über solche Sachverhalte, die zu Wahlrechten führten, in Kenntnis gesetzt und von ihm Entscheidungsvorgaben zur Ausübung von materiellen und formellen Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweishwahlrechten) sowie Ermessensentscheidungen eingeholt.

Der mir erteilte Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste alle Tätigkeiten, die erforderlich waren, um auf der Grundlage der Buchführung und der Inventur sowie der eingeholten Auskünfte zu Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsfragen und der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen einen Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung, zu erstellen.

Da die Anfertigung eines Erstellungsberichts vereinbart, jedoch konkrete Festlegungen zu Art und Umfang meiner Berichterstattung in den Auftragsvereinbarungen nicht ausdrücklich getroffen wurden, berichte ich in berufsüblicher Form im Sinne der *Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen* vom

12./13. April 2010 über Umfang und Ergebnis meiner Tätigkeit.

Meine Auftragsvereinbarungen sehen vor, dass eine Bezugnahme auf die Erstellung durch mich nur in Verbindung mit dem vollständigen von mir erstellten Jahresabschluss erfolgen darf.

Für die Durchführung des Auftrags und meine Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die vereinbarten "Allgemeinen Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

Im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses und bei meiner Berichterstattung hierüber habe ich die einschlägigen Normen meiner Berufsordnung und meine Berufspflichten beachtet, darunter die Grundsätze der Unabhängigkeit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit und Eigenverantwortlichkeit (§ 57 StBerG).

Ich habe in meiner Kanzlei Regelungen eingeführt, die mit hinreichender Sicherheit gewährleisten, dass bei der Auftragsabwicklung zur Erstellung eines Jahresabschlusses einschließlich der Berichterstattung die gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln beachtet werden.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses habe ich die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit beachtet.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften des Steuerrechts, der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der Bestimmungen der Satzung. Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften, die Aufdeckung und Aufklärung von Straftaten sowie außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand meines Auftrags.

Die Geschäftsleitung hat mir die angeforderte berufsmäßige Vollständigkeitserklärung bezüglich der Buchführung, Belege und Bestandsnachweise sowie der mir gegebenen Auskünfte schriftlich erteilt, die ich zu den Akten genommen habe.

Grundlage für die Erteilung der Vollständigkeitserklärung war der Entwurf des Jahresabschlusses, die Abschlussunterlagen und der Entwurf dieses Erstellungsberichts.

2. Grundlagen des Jahresabschlusses

Die Grundsätze der Aufzeichnungspflichten leiten sich insbesondere aus folgenden Vorschriften ab:

- Vereinsrecht im BGB (Rechnungslegungsvorschriften)
- Gemeinnützigkeitsrecht der Abgabenordnung (z. B. Mittelverwendung)
- Ertragsteuerrecht
- Umsatzsteuerrecht

Für den Verein besteht keine Buchführungspflicht. Aufgrund der Größe und Anzahl der Geschäftsvorfälle sowie der durchgeführten Maßnahmen, hat sich der Verein freiwillig zur Führung von Büchern verpflichtet. Die Bilanzierung erfolgt in Anlehnung an das Steuerrecht.

Darüber hinaus erfolgte die Entscheidung zur Bilanzierung um die weitergehenden rechtlichen Anforderung der Bundeshaushaltsordnung (BHO) besser erfüllen und dokumentieren zu können. Nach der BHO sind die zugewendeten Mittel entsprechend des Bewilligungsbescheides und der Haushaltszugehörigkeit zu erfassen und im Gesamtverwendungsnachweis zu dokumentieren.

Die Buchführung wurde durch den Verein auf dem ASP-Serversystem meiner Kanzlei erstellt. Die dabei eingesetzte Software (Kanzlei-)Rechnungswesen der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28.02.2022 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Lohn- und Gehaltsbuchführung wurde auf meinen EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Lohn im RZ mit LODAS der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 01.04.2019 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Lohn- und Gehaltsbuchführung.

Auskünfte erteilte die Geschäftsführung.

Die Geschäftsführung benannte folgende Auskunftspersonen:

- Frau Stefanie Renatus - Verwaltungsleiterin Finanzen und Personal
- Frau Rowena Krischke - Arbeitsbereich Finanzsachbearbeitung

Alle erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden von der Geschäftsführung und von den zur Auskunft benannten Mitarbeitern bereitwillig erbracht.

Soweit sich im Rahmen meiner Jahresabschlusserstellung Buchungen ergaben, habe ich diese mit der Geschäftsführung meines Auftraggebers abgestimmt. Die Abschlussbuchungen wurden bis

zum Abschluss meiner Tätigkeit vorgenommen.

3. Rechtliche und wirtschaftliche Verhältnisse

3.1 Rechtliche Verhältnisse

Name des Vereins:	Arbeitskreis deutscher Bildungsstätten e. V. Unabhängige Institution für politische Bildung und Jugendarbeit
Rechtsform:	e.V.
Sitz:	Berlin
Registereintrag:	Vereinsregister
Registergericht:	Berlin (Charlottenburg)
Register-Nr.:	VR 22239
Satzung:	Gültig in der Fassung vom 30. November 2005
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Gegenstand des Unternehmens:	Institution f. politische Bildung u. Jugendarbeit

3.2 Steuerliche Verhältnisse

Der Verein ist nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG von der Körperschaftsteuer und nach § 3 Nr. 6 GewStG von der Gewerbesteuer befreit, weil er ausschließlich und unmittelbar die Förderung der Erziehung und der Volks- und Berufsbildung einschließlich der Studentenhilfe als gemeinnützigen Zweck verfolgt.

Der Verein ist Unternehmer im Sinne des Umsatzsteuergesetzes. Er unterliegt der Regelbesteuerung. Die Voraussetzungen des § 20 UStG liegen vor. Dem Unternehmer wurde durch das Finanzamt gestattet, die Versteuerung nach vereinnahmten Entgelten vorzunehmen.

Der Verein wird beim Finanzamt Berlin für Körperschaften I unter der Steuer-Nr. 27/660/58934 geführt.

Die Steuererklärungen zur Ertragsteuer wurden bis einschließlich 2021 beim Finanzamt eingereicht. Der Freistellungsbescheid zur Körperschaft- und Gewerbesteuer für die Jahre 2019-2021 datiert vom 04.04.2023. Zur Überprüfung, ob die Geschäftsführung den

gemeinnützigkeitsrechtlichen Bestimmungen entspricht, ist die nächste Steuererklärung für das Jahr 2024, im Jahr 2025 beim Finanzamt einzureichen.

Die Umsatzsteuererklärung wurde bis einschließlich 2021 beim Finanzamt eingereicht. Die Nachzahlung wurde in 2023 geleistet.

3.3 Wirtschaftliche Verhältnisse

Am Bilanzstichtag waren im Verein 24 Personen beschäftigt (im Vorjahr:24).

Der Verein verwirklicht den Satzungszweck als Fachverband insbesondere durch Fach- und Fortbildungstagungen und Projekte im In- und Ausland, durch Entwicklung und Erprobung von Modellen und Konzepten der außerschulischen politischen Bildung und Jugendhilfe, durch Fachkommissionen und Arbeitsgruppen sowie Publikationen. Er berät und unterstützt die Mitglieder bei der Antragstellung und Abrechnung von öffentlichen Mitteln auf Bundes-, zwischenstaatlicher und europäischer Ebene und erfüllt Zentralstellenaufgaben. Er setzt sich für die Belange der Mitglieder ein und vertritt ihre Interessen nach außen.

Die wirtschaftliche Grundlage zur Erreichung des Satzungszwecks ist die Beantragung und Verwendung von Mitteln aus dem Kinder- und Jugendplan des Bundes, unterstützt durch Mitgliedsbeiträge, Einnahmen aus Leistungen der Zentralstelle und aus Fachpublikationen.

Dem Satzungszweck folgend, wird der Verein fast ausschließlich aus öffentlichen Mitteln des Bundes finanziert.

4. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten

Art, Umfang und Ergebnis der während meiner Auftragsdurchführung im Einzelnen vorgenommenen Erstellungshandlungen habe ich, soweit sie nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert sind, in meinen Arbeitspapieren festgehalten.

Gegenstand der Erstellung ohne Beurteilungen ist die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Mein Auftrag zur normentsprechenden Entwicklung des Jahresabschlusses aus den vorgelegten Unterlagen unter Berücksichtigung der erhaltenen Informationen und der vorgenommenen Abschlussbuchungen erstreckte sich nicht auf die Beurteilung der Angemessenheit und Funktion interner Kontrollen sowie der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung.

Auch wenn bei der Erstellung ohne Beurteilungen auftragsgemäß keine Beurteilungen der Belege, Bücher und Bestandsnachweise vorgenommen werden, weise ich meinen Auftraggeber auf offensichtliche Unrichtigkeiten in den vorgelegten Unterlagen hin, die mir als Sachverständigen bei der Durchführung des Auftrags unmittelbar auffallen, unterbreite Vorschläge zur Korrektur und achte auf die entsprechende Umsetzung im Jahresabschluss.

Beim erteilten Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen sind Ausführungen zu den vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen nicht erforderlich, weil keine Besonderheiten festgestellt wurden.

Die Bescheinigung zu dem von mir erstellten Jahresabschluss enthält keine Ergänzungen.

5. Hauptauswertungen

Bilanz zum 31. Dezember 2022

AKTIVA

PASSIVA

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR		31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
UMLAUFVERMÖGEN			A. VEREINSVERMÖGEN		
I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände			I. Gewinnrücklagen		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	26.202,68	42.878,07	1. Gebundene Gewinnrücklagen	200.000,00	150.000,00
2. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>8.326,06</u>	<u>625.520,93</u>	2. Freie Gewinnrücklagen	<u>24.449,25</u>	<u>15.061,29</u>
	34.528,74	668.399,00		224.449,25	165.061,29
II. Kasse, Bank	1.505.307,50	1.602.085,46	II. Ergebnisvorträge Ideeller Bereich	64.940,66	30.449,02
			B. RÜCKSTELLUNGEN		
			Steuerrückstellungen	1.645,83	1.678,40
			C. VERBINDLICHKEITEN		
			1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	932.207,77	1.029.283,58
			2. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>316.592,73</u>	<u>1.044.012,17</u>
				1.248.800,50	2.073.295,75
	<u>1.539.836,24</u>	<u>2.270.484,46</u>		1.539.836,24	2.270.484,46

Der Verein ist im Vereinsregister beim Berlin (Charlottenburg) (Register-Nr.: VR 22239) unter dem Namen
Arbeitskreis deutscher Bildungsstätten e. V. - Unabhängige Institution für politische Bildung und Jugendarbeit eingetragen.
Der Sitz des Vereins ist in Berlin.

Berlin, den

Ina Bielenberg
-Geschäftsführerin-

Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. IDEELLER BEREICH		
I. Nicht steuerbare Einnahmen		
1. Mitgliedsbeiträge	44.000,00	43.300,00
2. Zuschüsse	5.536.116,06	10.124.768,58
3. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen	48.899,10	40.133,30
	<u>5.629.015,16</u>	<u>10.208.201,88</u>
II. Nicht anzusetzende Ausgaben		
1. Personalkosten	1.375.435,13	1.363.829,94
2. Reisekosten	19.999,68	8.066,53
3. Raumkosten	571,20	0,00
4. Übrige Ausgaben	4.153.184,65	8.796.090,80
	<u>5.549.190,66</u>	<u>10.167.987,27</u>
Gewinn/Verlust ideeller Bereich	<u><u>79.824,50</u></u>	<u><u>40.214,61</u></u>
B. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE		
Sonstige Zweckbetriebe 1 (Umsatzsteuerpflichtig)		
1. Umsatzerlöse	47.104,31	48.622,31
2. Sonstige betriebliche Erträge	0,96	0,71-
	<u>47.105,27</u>	<u>48.621,60</u>
3. Materialaufwand Aufwendungen für bezogene Leistungen	33.050,17	30.464,93
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe 1	<u>14.055,10</u>	<u>18.156,67</u>
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe	<u><u>14.055,10</u></u>	<u><u>18.156,67</u></u>
C. JAHRESERGEBNIS		
	<u><u>93.879,60</u></u>	<u><u>58.371,28</u></u>
1. Ergebnisvorträge aus dem Vorjahr	30.449,02	127.914,87
2. Einstellungen in die gebundenen Ergebnismrücklagen	50.000,00	150.000,00
3. Einstellungen in die freien Ergebnismrücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO)	9.387,96	5.837,13
Übertrag	<u>64.940,66</u>	<u>30.449,02</u>

**Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022**

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	64.940,66	30.449,02
D. ERGEBNISVORTRAG	64.940,66	30.449,02
	=====	=====

Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung

Ich habe auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – des Vereins Arbeitskreis deutscher Bildungsstätten e. V. für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022 unter Beachtung der rechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die mir vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die ich auftragsgemäß nicht geprüft habe, sowie die mir erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Jahresabschlusses nach rechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Ich habe meinen Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Berlin, den 29. September 2023

Dieter Schellerhoff
Steuerberater



6. Weitere Anlagen

Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2022

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen				
065000	Forderungen aus L+L		26.202,68	42.878,07
Sonstige Vermögensgegenstände				
077000	Abziehbare Vorsteuer	0,00		3,89-
078000	Abziehbare Vorsteuer 19%	4.743,05		4.276,26
087003	Durchlaufende Posten: DARE	0,00		65,89
087500	Durchlaufende Posten	12,30		0,00
087501	Sonstige Forderungen	4.826,55		623.776,93
134000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	910,20		0,00
170500	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	1.284,89		0,00
184500	Umsatzsteuer 7%	3.322,15-		1.717,08-
185100	Umsatzsteuer 5%	0,00		877,18-
187200	USt a. i.g. Erwerb ohne Vorst.abzug	<u>128,78-</u>	8.326,06	0,00
Kasse, Bank				
094500	BfS laufendes Konto - ...00	1.504.708,92		1.600.402,24
094503	BfS Konto - ...03	598,57		1.683,22
094504	BfS Konto- ...04	<u>0,01</u>	1.505.307,50	0,00
Summe Aktiva			<u>1.539.836,24</u>	<u>2.270.484,46</u>

Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2022

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Gebundene Gewinnrücklagen				
100200	Betriebsmittelrücklage		200.000,00	150.000,00
Freie Gewinnrücklagen				
107000	Freie Rücklagen § 62 (1) Nr. 3 AO		24.449,25	15.061,29
Ideeller Bereich				
108200	Vortrag ideeller Bereich	30.449,02		127.914,87
988202	Überschuss ideeller Bereich	79.824,50		40.214,61
988203	Überschuss Zweckbetrieb	14.055,10		18.156,67
988205	Einstellung freie Rücklage	9.387,96-		5.837,13-
988206	Entnahme gebundene Rücklagen	<u>50.000,00-</u>	64.940,66	150.000,00-
Steuerrückstellungen				
188500	Umsatzsteuer nicht fällig 7%	1.645,83		1.678,40
189100	Umsatzsteuer nicht fällig 5%	<u>0,00</u>	1.645,83	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				
134000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.		932.207,77	1.029.283,58
Sonstige Verbindlichkeiten				
168101	Mastercard-AdB	1.255,14		59,94
168102	Mastercard DP	12,30		0,00
170000	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	16.657,29		54.242,51
170500	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	0,00		865,89
170502	Verbindlichkeit Berufsgenossenschaft	174,40		0,00
180100	Sonstige Verbindlichkeiten (bis 1 J)	<u>298.493,60</u>	316.592,73	988.843,83
	Summe Passiva		1.539.836,24	2.270.484,46

**Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
IDEELLER BEREICH				
Mitgliedsbeiträge				
212000	Echte Mitgliedsbeiträge		44.000,00	43.300,00
Zuschüsse				
230200	BMWI/KfW (TECE), Thüringen	95.598,63		101.789,55
230201	BMFSFJ -KJP inkl. Sonderprojekte	3.645.334,44		2.755.013,51
230202	Demokratie Leben DP	222.922,32		217.365,61
230204	Zuschuss Intern. Förderwerke	234.690,34		61.192,96
230205	Europa - EU-Programme	82.606,04		73.111,55
230206	BMFSFJ politischbilden.de	270.786,72		254.827,63
230207	Bundeszentrale für politische Bildung	46.825,04		84.376,53
230209	KJP-Sonderprogramm Jugend	0,00		6.060.222,77
230210	BMFSFJ KiJuPa	937.352,53		515.868,47
230300	Sonstige Zuschüsse	<u>0,00</u>	5.536.116,06	1.000,00
Sonstige nicht steuerbare Einnahmen				
240000	Sonstige Einnahmen ideeller Bereich	5.850,98		5.389,75
240001	Teilnahmebeiträge	10.275,00		8.695,00
240003	Verwaltungskostenpauschale Jugendwerke	3.225,38		1.989,79
240004	AdB Eigenleistung für Projekte	8.313,97		17.733,43
240006	Weiterbelastung Personalkosten DARE	14.933,77		6.325,33
240007	Ertrag Energiepreispauschale	<u>6.300,00</u>	48.899,10	0,00
Personalkosten				
255100	Löhne und Gehälter	1.121.447,05		1.105.307,55
255102	Aufwand Energiepreispauschale	6.300,00		0,00
255301	pauschale Steuer auf Altersversorgung	387,12		774,24
255302	pauschale Steuer für Aushilfen	400,54		0,00
255500	Gesetzliche Sozialaufwendungen	237.843,12		235.205,75
255501	Aufwendungen f. Altersversorgung - VBLU	32.966,23		36.987,31
255503	Aufwendungen f. AV - Pensionssicherungsv	276,83		88,80
255504	Erstattungen AufwendungsausgleichsG	29.266,36		17.336,80
255600	Aushilfslöhne	1.450,00		0,00
255701	Fahrtkostenerstatt. Whg./Arbeitsstätte	390,00		460,00
255800	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>3.240,60</u>	1.375.435,13	2.343,09
Reisekosten				
256000	Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	2.068,03		391,80
256200	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	1.581,54		430,98
256300	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	<u>16.350,11</u>	19.999,68	7.243,75
Übertrag			4.233.580,35	8.836.305,41

**Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			4.233.580,35	8.836.305,41
	Raumkosten			
266302	Reinigung (Räume)		571,20	0,00
	Übrige Ausgaben			
266400	Anschaffungen	351,27		8.827,75
266401	Geräte, Ausstattung, EDV, Server	9.398,21		15.786,32
266402	Wartungen, Updates, EDV, Homepage	54.725,68		52.267,30
266403	Buchhaltungskosten Technik, Wartung	4.962,83		4.893,54
270100	Bürobedarf	778,22		2.643,05
270101	Bücher, Zeitungen, Gesetzesblätter	2.101,94		1.375,04
270102	Fotokopien	737,66		622,93
270200	Porto, Versandkosten, Telefon, Internet	11.684,27		11.029,23
270400	Sonstige Verwaltungskosten	8.077,22		5.779,03
270401	AdB Eigenleistung für Projekte	8.313,97		17.733,43
270402	Künstlersozialkasse - KSK	1.298,71		1.494,89
270403	Kosten Finanz- u. Lohnbuchführung	4.223,31		4.300,50
270404	Nebenkosten Geldverkehr	2.479,70		1.983,50
270405	Aufmerksamkeiten	698,93		905,92
275200	Abgaben Fachverband	3.113,00		4.521,00
275300	Versicherungen, Beiträge	3.105,03		2.199,15
275302	Datenschutz	5.483,52		3.164,31
280100	Vereinsmitteilungen-Druckkosten	4.622,40		0,00
280101	Layout	4.542,44		4.537,95
280102	Druckkosten	16.664,15		7.935,28
280200	Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	532,83		312,39
280300	Aus- und Fortbildungskosten	589,00		520,00
280501	Übernachtung u. Verpflegung Veranstalt.	160.266,97		120.614,82
280502	Fahrtkosten Veranstaltungen	39.808,56		31.620,88
280503	Honorare Veranstaltungen	184.949,38		138.661,90
280504	sonst. Ausgaben Veranstaltungen	69.017,31		80.257,60
280599	Eigenleistung / Mehrbedarf	0,00		3.561,27-
281000	Öffentlichkeitsarbeit	11.387,96		6.523,63
289400	Rechts- und Beratungskosten	15.101,79		32.601,13
290000	Sonstiger betrieblicher Aufwand	2.198,15		1.847,91
290001	Weitergeleitete Mittel	3.521.970,24		2.174.468,92
290002	Weiterleitung Sonderprogramm Jugend	0,00	4.153.184,65	6.060.222,77
	SONSTIGE ZWECKBETRIEBE			
	Umsatzerlöse			
600505	Steuerfreie EU-Lieferung § 4 1b UStG	44,86		100,36
600506	Steuerfreie Lieferung Drittland § 4 1a	84,80		83,50
600511	Zentralstellenaufgabe 7%	34.765,24		34.117,89
600512	Erlöse "AB"-Zeitschr 7%	11.491,65		13.827,10
Übertrag		46.386,55	79.824,50	88.343,46

**Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		46.386,55	79.824,50	88.343,46
	Umsatzerlöse			
600515	Campuslizenz 7%	<u>717,76</u>	47.104,31	493,46
	Sonstige betriebliche Erträge			
606000	Sonstige betriebliche Erträge		0,96	0,71-
	Aufwendungen für bezogene Leistungen			
618002	Lauyout, Satz 7 % VoSt	160,50		0,00
618003	Layout, Satz 19% VoSt	2.880,00		2.925,00
618005	Druckkosten 19% VoSt	17.045,14		16.026,52
618008	sonst. Ausgaben 0%	12,00		0,00
618009	Autoren, Honorare	6.487,90		6.300,00
618010	Red.Beirat - Übernachtung und Verpfl.	854,40		659,50
618011	Red.Beirat - Fahrtkosten	396,39		591,60
618013	Red.Beirat - Verpflegungsmehraufwand	2,80		0,00
618015	Porto/Versand Zeitschriften	3.014,34		2.763,04
618016	technische Wartung/Pflege Online-System	2.024,00		792,00
618017	Künstlersozialkasse - KSK	<u>172,70</u>	33.050,17	407,27
	JAHRESERGEBNIS			
	JAHRESERGEBNIS		93.879,60	58.371,28
	Ergebnisvorträge aus dem Vorjahr			
395000	Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr		30.449,02	127.914,87
	Einstellungen in die gebundenen Ergebnisrücklagen			
396300	Einstellungen in gebundene Rücklagen		50.000,00	150.000,00
	Einstellungen in die freien Ergebnisrücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO)			
396500	Einst.i.freie Rückl.§ 62 (1) Nr. 3 AO		9.387,96	5.837,13
	ERGEBNISVORTRAG			
	ERGEBNISVORTRAG		64.940,66	30.449,02