

Bericht über die Prüfung der
Bezüge der Vorstandsmitglieder und
Vergütungen des Kuratoriums/des
Aufsichtsrats sowie des wissenschaftlichen
Beirats
für das Geschäftsjahr
vom 1. Januar 2015 bis zum
31. Dezember 2015
der
Max-Delbrück-Centrum für molekulare Medizin
in der Helmholtz-Gemeinschaft (MDC),
Körperschaft des öffentlichen Rechts
Berlin

INHALTSVERZEICHNIS

I. PRÜFUNGSaufTRAG	1
II. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG	2
1. Gegenstand der Prüfung	2
2. Art und Umfang der Prüfung	2
III. PRÜFUNGSFESTSTELLUNGEN	4
1. Rechtliche Grundlagen	4
2. Bezüge der Vorstandsmitglieder	4
a) Herr Prof. Dr. Thomas Sommer	5
b) Frau Dr. Heike Wolke	5
3. Vergütungen des Kuratoriums bzw. des Aufsichtsrats	6
4. Reisekosten	7
a) Der Vorstand	7
b) Das Kuratorium bzw. der Aufsichtsrat	7
IV. BESCHEINIGUNG DES WIRTSCHAFTSPRÜFERS	8

ANLAGE

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer
und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften sowie Sonderbedingungen

I. PRÜFUNGSaufTRAG

Vom Aufsichtsrat der

Max-Delbrück-Centrum für molekulare Medizin in der Helmholtz-Gemeinschaft (MDC), Körperschaft des öffentlichen Rechts, Berlin
(im Folgenden auch „MDC“ genannt)

wurden wir am 10. Dezember 2015 zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2015 bis zum 31. Dezember 2015 gewählt. Daraufhin beauftragte uns der Vorsitzende des Aufsichtsrats im Rahmen der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2015 auch die Bezüge der Vorstandsmitglieder und gewährte Vergütungen sowie die Reisekosten des Kuratoriums/des Aufsichtsrats und des wissenschaftlichen Beirats zu prüfen.

Gegenstand unserer Prüfung war nicht die Durchführung von Unterschlagungsprüfungen oder von Prüfungen mit besonderer Zielsetzung, insbesondere nicht die Einhaltung von Vorschriften des Steuer- und Sozialversicherungsrechts und anderer Rechtsgebiete, die nicht unmittelbar mit dem Auftragsgegenstand verknüpft sind.

Dieser Bericht ist ausschließlich für den Vorsitzenden des Aufsichtsrats der Gesellschaft bestimmt und darf ohne unsere Zustimmung nicht an Dritte weitergegeben und auch nicht durch Dritte verwendet werden. Sofern wir unserer Zustimmung zur Weitergabe erteilen, erfolgt dies in der Regel unter der Bedingung, dass der Drittempfänger zuvor einen berufüblichen Hold Harmless Release Letter gegenzeichnet, mit dem u. a. unsere Haftungsbedingungen sowie Allgemeine Auftrags- und Sonderbedingungen anerkannt werden.

Für die Durchführung des Prüfungsauftrags und unsere Verantwortlichkeit sind – auch im Verhältnis zu Dritten – die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in der Fassung vom 1. Januar 2002 sowie unsere Sonderbedingungen für die Erhöhung der Haftung im Rahmen der Allgemeinen Auftragsbedingungen vom 1. Januar 2002 maßgebend, die diesem Bericht als Anlage beigefügt sind. In Abweichung von Nr. 9.2 der Allgemeinen Auftragsbedingungen haben wir die Haftungsobergrenze auf EUR 5 Mio. erhöht. Gegenüber Dritten, die ohne unsere Zustimmung Kenntnis von dieser Berichterstattung erhalten, übernehmen wir grundsätzlich keine Verantwortung.

II. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG

1. Gegenstand der Prüfung

Gegenstand unserer Prüfung waren die Bezüge und Vergütungen der Bezugsberechtigten sowie die Reisekosten der Kuratoriums-/Aufsichtsratsmitglieder für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2015 bis zum 31. Dezember 2015.

Die gesetzlichen Vertreter des MDC sind verantwortlich für die Gewährung der Bezüge der Bezugsberechtigten und der Reisekostenerstattungen nach den vertraglichen Regelungen.

Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage unserer Prüfung zu beurteilen, ob die Bezüge der Bezugsberechtigten und Reisekostenerstattungen den vertraglichen Regelungen entsprechen.

2. Art und Umfang der Prüfung

Wir haben unsere Prüfung unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V., Düsseldorf, festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Danach haben wir die Berufspflichten einzuhalten und die Prüfungshandlungen so zu planen und durchzuführen, dass hinreichende Sicherheit darüber erlangt wird, ob die Bezüge der Bezugsberechtigten den vertraglichen Regelungen entsprechen.

Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemäßen Ermessen des Wirtschaftsprüfers. Ziel hierbei ist es, Prüfungshandlungen zu planen und durchzuführen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind.

Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Für unsere Prüfung standen uns insbesondere folgende Unterlagen zur Verfügung:

- Anstellungsverträge der Vorstandsmitglieder
- die vollständigen Unterlagen der Finanz- und Personalabteilung für das Geschäftsjahr 2015
- TVöD-Bund und sonstige Unterlagen (z. B. Reisekostenabrechnungen)

Wir haben die Prüfung in den Monaten Mai bis Juli 2016 bis zum 20. Juli 2016 durchgeführt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Erbetene Auskünfte und Nachweise wurden uns von dem Fachbereich Personal erteilt.

Die gesetzlichen Vertreter der Stiftung erteilten alle von uns erbetenen Aufklärungen und Nachweise und bestätigten uns im Rahmen der Jahresabschlussprüfung am 20. Juli 2016 deren Vollständigkeit sowie die Vollständigkeit der Buchführung in einer schriftlichen Erklärung.

III. PRÜFUNGSFESTSTELLUNGEN

1. Rechtliche Grundlagen

Zu den Organen der Stiftung gehören im Jahr 2015 gemäß § 6 der Ausfertigungsurkunde des Gesetzes über die Einrichtung der Stiftung „Max-Delbrück-Centrum für molekulare Medizin“ (Stiftungsgesetz) das Kuratorium/der Aufsichtsrat und der Vorstand. Die Aufgaben der Organe sind im Stiftungsgesetz sowie der Satzung und der Geschäftsordnung für den Vorstand der Stiftung geregelt.

Der Vorstand wird gemäß § 9 Abs. 4 Stiftungsgesetz bzw. § 13 Abs. 3 der Satzung durch das Kuratorium/den Aufsichtsrat für fünf Jahre bestellt. Die Amtszeit des Vorstands beträgt damit grundsätzlich fünf Jahre, eine Wiederbestellung ist möglich.

Die am 20. Mai 1994 erlassene Geschäftsordnung des Vorstands des MDC (zuletzt geändert am 1. August 2008) definiert und grenzt u. a. auch die Zuständigkeit des wissenschaftlichen und administrativen Vorstands ab. Nach der Geschäftsordnung tragen die Mitglieder des Vorstands für die Führung der Geschäfte des MDC grundsätzlich gemeinsam die Verantwortung.

Die dienstvertraglichen Vereinbarungen sind bei der Darstellung der jeweiligen Bezüge erläutert.

2. Bezüge der Vorstandsmitglieder

Der Vorstand des MDC setzte sich in 2015 wie folgt zusammen:

- Frau Dr. Heike Wolke (Vorstandsmitglied für den Bereich Administration)
- Herr Prof. Dr. Thomas Sommer (bis 31. März 2016) (Vorsitzender des Vorstands und Vorstandsmitglied für den Bereich Wissenschaft)

Herr Prof. Dr. Thomas Sommer ist bei der Humboldt Universität zu Berlin angestellt und erhält seine Besoldung von dieser. Das MDC erstattet der Humboldt Universität zu Berlin die Besoldung sowie die Versorgungszuschläge.

Frau Dr. Wolke ist durch Beschluss des Kuratoriums zum administrativen Mitglied des Vorstands bestellt worden. Sie ist seit dem 1. März 2014 beim MDC angestellt und erhält in entsprechender Anwendung des für Beamtinnen und Beamte des Bundes geltenden Besoldungsrechts für ihre Tätigkeit eine monatliche Bruttovergütung.

a) Herr Prof. Dr. Thomas Sommer

Ab Beendigung der Bestellung und des Anstellungsverhältnisses von Herrn Prof. Dr. Walter Rosenthal (14. Oktober 2014) wurde als sein Nachfolger Herr Prof. Dr. Thomas Sommer durch Beschluss des Kuratoriums vom 4. Juli 2014 kommissarisch zum wissenschaftlichen Mitglied und Vorsitzenden des Vorstands bis zur Wiederbesetzung der Position bestellt. Herr Prof. Dr. Sommer ist zusammen mit dem administrativen Mitglied des Vorstands für die Gesamtleitung des MDC verantwortlich.

Herrn Prof. Dr. Thomas Sommer ist bei der Humboldt Universität zu Berlin angestellt und erhält seine Besoldung von dieser. Das MDC erstattet der Humboldt Universität zu Berlin die Besoldung sowie die Versorgungszuschläge. Das Anstellungsverhältnis zwischen Herrn Prof. Dr. Sommer und der Humboldt Universität zu Berlin und die dort getroffenen Regelungen zu den Bezügen sind nicht Gegenstand der Prüfung. Unsere Prüfung beschränkt sich auf die ordnungsmäßige Zahlung und Erfassung der von MDC gemäß Abrechnung der Humboldt Universität zu Berlin gezahlten Erstattungsbeträge.

Die Vergütung für Herrn Prof. Dr. Thomas Sommer belief sich im Geschäftsjahr 2015 auf insgesamt TEUR 169 und gliedert sich wie folgt:

	2015 EUR
Grundgehalt W3	69.592,39
Familienzuschlag 1	1.419,10
Zulage ruhegehaltstfähig	33.316,64
Zulage nicht ruhegehaltstfähig	34.500,00
30 % Versorgungspauschale	29.846,53
Sonderzahlung	640,00
	169.314,66

b) Frau Dr. Heike Wolke

Frau Dr. Wolke ist durch Beschluss des Kuratoriums vom 5. August 2013 zum administrativen Mitglied des Vorstands bestellt worden. Sie ist seit dem 1. März 2014 bei MDC angestellt und erhält in entsprechender Anwendung des für Beamtinnen und Beamte des Bundes geltenden Besoldungsrechts für ihre Tätigkeit eine monatliche Bruttovergütung.

Frau Dr. Wolke ist zusammen mit dem wissenschaftlichen Mitglied des Vorstands für die Gesamtleitung des MDC verantwortlich.

Der Anstellungsvertrag zwischen MDC und Frau Dr. Wolke wurde am 28. Januar 2014 geschlossen und trat mit Wirkung zum 1. März 2014 in Kraft.

Die Vergütung von Frau Dr. Wolke belief sich im Geschäftsjahr 2015 auf insgesamt TEUR 128 und gliedert sich wie folgt:

	2015 EUR
Grundgehalt	111.025,29
AG-SV	9.959,92
AG-VBL	0,00
Vorstandszulage BIG	7.000,00
	127.985,21

Frau Dr. Wolke kann gemäß § 7 des Anstellungsvertrages — soweit bei dem MDC vorhanden — für Dienstreisen einen Dienstwagen (ggf. mit Fahrer) nutzen. Ein Anspruch auf ein persönlich zugeordnetes Dienstfahrzeug wird dadurch nicht begründet.

Gemäß § 9 des Anstellungsvertrags hat Frau Dr. Wolke bei Beendigung ihres Dienstverhältnisses einen Anspruch auf Versorgungsleistungen in entsprechender Anwendung des Beamtenversorgungsgesetzes. Hierfür wurde im Jahresabschluss 2015 eine Rückstellung in Höhe von EUR 274.388,00 gebildet.

3. Vergütungen des Kuratoriums bzw. des Aufsichtsrats

Neben dem Vorstand gehört das Kuratorium bzw. seit 2015 der Aufsichtsrat als Aufsichtsgremium zu den Organen des MDC. Der Aufsichtsrat überwacht die Rechtmäßigkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit der Führung der Geschäfte. Es entscheidet im Rahmen des Gesetzes über die allgemeinen Forschungsziele und die wichtigen forschungspolitischen und finanziellen Angelegenheiten des MDC.

Der wissenschaftliche Beirat bereitet die Entscheidungen des Aufsichtsrats in wissenschaftlichen Fragen vor. Er trägt die Verantwortung für die fortlaufende Ergebnisbewertung der Forschungsarbeiten des MDC durch wissenschaftliche Begutachtung.

Entsprechend des § 9 der Satzung und des § 7 des Stiftungsgesetzes üben die Mitglieder des Kuratoriums/ Aufsichtsrats ihr Amt ehrenamtlich aus. Dementsprechend ist für die Tätigkeit der Kuratoriums-/ Aufsichtsratsmitglieder keine Vergütung durch das MDC zu leisten.

4. Reisekosten

a) Der Vorstand

Für die anfallenden Reisekosten durch die Anreise zu den Sitzungen werden den Mitgliedern die Auslagen erstattet. Die Abrechnung der Reisekosten des Vorstands erfolgt nach den Vorgaben der Reisekostenrichtlinie des MDC. Die Abrechnung der Reisekosten erfolgt unter Anwendung verschiedener, vorgefertigter Anhänge.

Im Berichtsjahr sind EUR 5.113,41 für die Reisekosten des Vorstands angefallen.

b) Das Kuratorium bzw. der Aufsichtsrat

Für die anfallenden Reisekosten durch die Anreise zu den Sitzungen werden den Mitgliedern die Auslagen erstattet. Die Abrechnung der Reisekosten erfolgt unter Anwendung verschiedener, vorgefertigter Anhänge. So können eingeladene Gäste ein Pauschalhonorar für ihren Aufenthalt und ihre Leistungen am MDC erhalten oder es erfolgt eine Abrechnung nach Originalbelegen.

Im Berichtsjahr sind EUR 1.452,98 für die Reisekosten des Kuratoriums bzw. des Aufsichtsrats angefallen, davon entfallen EUR 799,34 auf den wissenschaftlichen Beirat.

IV. BESCHEINIGUNG DES WIRTSCHAFTSPRÜFERS

An den Vorsitzenden des Aufsichtsrats

des Max-Delbrück-Centrum für molekulare Medizin in der Helmholtz-Gemeinschaft (MDC),
Körperschaft des öffentlichen Rechts, Berlin

Wir haben die Aufstellung der Bezüge sowie der Reisekosten der Mitglieder des Vorstands des Max-Delbrück-Centrum für molekulare Medizin in der Helmholtz-Gemeinschaft (MDC), Körperschaft des öffentlichen Rechts, Berlin, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2015 bis zum 31. Dezember 2015 geprüft. Gegenstand unserer Prüfung war, ob die gewährten Bezüge den Regelungen der jeweiligen Anstellungsverträge sowie den gesetzlichen, tarifvertraglichen und vertraglichen Vorschriften und den Beschlüssen des Aufsichtsrats entsprechen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter

Der Vorstand des Max-Delbrück-Centrum für molekulare Medizin in der Helmholtz-Gemeinschaft (MDC), Körperschaft des öffentlichen Rechts, Berlin, ist verantwortlich für die Gewährung der Bezüge an die Vorstandsmitglieder des Max-Delbrück-Centrum für molekulare Medizin in der Helmholtz-Gemeinschaft (MDC), Körperschaft des öffentlichen Rechts, Berlin, in Übereinstimmung mit den Regelungen der jeweiligen Anstellungsverträge sowie den gesetzlichen, tarifvertraglichen und vertraglichen Vorschriften, Beschlüssen des Aufsichtsrats sowie für die Aufstellung der Bezüge der Vorstandsmitglieder. Der Vorstand ist auch verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie als notwendig erachten, um die Gewährung von Bezügen nach den Regelungen der jeweiligen Anstellungsverträge, den gesellschaftsrechtlichen und vertraglichen Bestimmungen und den Beschlüssen des Aufsichtsrats zu ermöglichen sowie um eine Aufstellung der Bezüge zu ermöglichen, die frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Angaben ist.

Verantwortung des Wirtschaftsprüfers

Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage unserer Prüfung ein Urteil zu dieser Aufstellung der Mitglieder des Vorstands des MDC abzugeben. Darüber hinaus haben wir zu beurteilen, ob die Bezüge den Regelungen der jeweiligen Anstellungsverträge, den gesellschaftsrechtlichen und vertraglichen Bestimmungen und den Beschlüssen des Aufsichtsrats entsprechen.

Wir haben unsere Prüfung unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Danach haben wir die Berufspflichten einzuhalten und die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass hinreichende Sicherheit darüber erlangt wird, ob die Aufstellung der Bezüge der Mitglieder des Vorstands frei von wesentlichen falschen Angaben ist und ob die gewährten Bezüge den Regelungen der jeweiligen Anstellungsverträge, den vertraglichen Bestimmungen und den Beschlüssen des Aufsichtsrats entsprechen.

Eine Prüfung umfasst die Durchführung von Prüfungshandlungen, um Prüfungsnachweise für die in der Aufstellung der Bezüge der Mitglieder des Vorstands und gewährte Vergütungen sowie die Reisekosten des Kuratoriums/des Aufsichtsrats und des wissenschaftlichen Beirats enthaltenen Angaben zu erlangen. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemäßen Ermessen des Wirtschaftsprüfers. Dies schließt die Beurteilung der Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Angaben in der Aufstellung der Bezüge der Mitglieder des Vorstands einschließlich der dazugehörigen Angaben.

Ziel hierbei ist es, Prüfungshandlungen zu planen und durchzuführen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des internen Kontrollsystems des Unternehmens abzugeben.

Bei der Beurteilung, ob die Bezüge den Regelungen der jeweiligen Anstellungsverträge entsprechen, haben wir neben den Anstellungsverträgen auch sämtliche Aufsichtsratsprotokolle des Geschäftsjahres vom 1. Januar 2015 bis zum 31. Dezember 2015 zur Prüfung herangezogen.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Prüfungsurteil

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt:

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- ist die Aufstellung der Bezüge der Mitglieder des Vorstands des MDC für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2015 bis zum 31. Dezember 2015 frei von wesentlichen falschen Angaben und
- entsprechen die Bezüge der Mitglieder des Vorstands für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2015 bis zum 31. Dezember 2015 den Regelungen der jeweiligen Anstellungsverträge, den gesellschaftsrechtlichen und vertraglichen Bestimmungen und den Beschlüssen des Aufsichtsrats.

Weitergabe- und Verwendungsbeschränkung

Unsere Bescheinigung ist ausschließlich für die Körperschaft bestimmt und darf ohne unsere Zustimmung nicht an Dritte weitergegeben und auch nicht von Dritten verwendet werden.

Haftungsvereinbarung

Wir erstatten die Bescheinigung ausschließlich auf Grundlage des uns von dem Aufsichtsrat erteilten Auftrags. Dem Auftragsverhältnis liegen die als Anlage beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002 (AAB) sowie die Sonderbedingungen für die Erhöhung der Haftung (Sonderbedingungen) zugrunde. Nach Maßgabe der Ziffer 9 der AAB und der Sonderbedingungen ist unsere Haftung auf EUR 5 Mio. beschränkt. Abweichende gesetzliche Haftungsbeschränkungen bleiben hiervon unberührt.

Gegenüber Dritten, die ohne unsere Zustimmung Kenntnis von dieser Berichterstattung erhalten, übernehmen wir grundsätzlich keine Verantwortung.

Sofern Dritte, die mit unserer Zustimmung von der Berichterstattung Kenntnis erlangen, ausnahmsweise nach Maßgabe des geltenden Rechts auf die Richtigkeit und Vollständigkeit unserer Aussagen vertrauen dürfen, steht dieses Vertrauen und die hiermit verbundene Schutzwürdigkeit unter der ausdrücklichen Bedingung, dass die Dritten die in Ziffer 9 der AAB und den Sonderbedingungen geregelte Haftungsbeschränkung in ihrem Verhältnis als verbindlich anerkennen sowie zustimmend zur Kenntnis genommen haben, dass die Haftungshöchstsumme allen Dritten als Gesamtgläubigern (§ 428 BGB) insgesamt nur einmal gemeinsam zusteht. Auf die Rechte aus § 334 BGB, wonach Einwendungen aus einem Vertrag auch Dritten entgegengehalten werden können, verzichtet BDO nicht. Die Zustimmung zur Kenntnisnahme unserer Berichterstattung durch Dritte stellt keine auf einen Vertragsschluss gerichtete Willenserklärung dar und begründet deshalb weder ausdrücklich noch konkludent ein Vertragsverhältnis mit Dritten.

Berlin, 20. Juli 2016

BDO AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

gez. Schulz
Wirtschaftsprüfer

gez. Mensching
Wirtschaftsprüfer

ANLAGE

Allgemeine Auftragsbedingungen

für

Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2002

1. Geltungsbereich

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

(2) Werden im Einzelfall ausnahmsweise vertragliche Beziehungen auch zwischen dem Wirtschaftsprüfer und anderen Personen als dem Auftraggeber begründet, so gelten auch gegenüber solchen Dritten die Bestimmungen der nachstehenden Nr. 9.

2. Umfang und Ausführung des Auftrages

(1) Gegenstand des Auftrages ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrages sachverständiger Personen zu bedienen.

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

(3) Der Auftrag erstreckt sich, soweit er nicht darauf gerichtet ist, nicht auf die Prüfung der Frage, ob die Vorschriften des Steuerrechts oder Sondervorschriften, wie z.B. die Vorschriften des Preis-, Wettbewerbsbeschränkungs- und Bewirtschaftungsrechts beachtet sind; das gleiche gilt für die Feststellung, ob Subventionen, Zulagen oder sonstige Vergünstigungen in Anspruch genommen werden können. Die Ausführung eines Auftrages umfaßt nur dann Prüfungshandlungen, die gezielt auf die Aufdeckung von Buchfälschungen und sonstigen Unregelmäßigkeiten gerichtet sind, wenn sich bei der Durchführung von Prüfungen dazu ein Anlaß ergibt oder dies ausdrücklich schriftlich vereinbart ist.

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

3. Aufklärungspflicht des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, daß dem Wirtschaftsprüfer auch ohne dessen besondere Aufforderung alle für die Ausführung des Auftrages notwendigen Unterlagen rechtzeitig vorgelegt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrages von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden.

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

4. Sicherung der Unabhängigkeit

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

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Hat der Wirtschaftsprüfer die Ergebnisse seiner Tätigkeit schriftlich darzustellen, so ist nur die schriftliche Darstellung maßgebend. Bei Prüfungsaufträgen wird der Bericht, soweit nichts anderes vereinbart ist, schriftlich erstattet. Mündliche Erklärungen und Auskünfte von Mitarbeitern des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrages sind stets unverbindlich.

6. Schutz des geistigen Eigentums des Wirtschaftsprüfers

Der Auftraggeber steht dafür ein, daß die im Rahmen des Auftrages vom Wirtschaftsprüfer gefertigten Gutachten, Organisationspläne, Entwürfe, Zeichnungen, Aufstellungen und Berechnungen, insbesondere Massen- und Kostenberechnungen, nur für seine eigenen Zwecke verwendet werden.

7. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Berichte, Gutachten und dgl.) an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.

Gegenüber einem Dritten haftet der Wirtschaftsprüfer (im Rahmen von Nr. 9) nur, wenn die Voraussetzungen des Satzes 1 gegeben sind.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers zu Werbezwecken ist unzulässig; ein Verstoß berechtigt den Wirtschaftsprüfer zur fristlosen Kündigung aller noch nicht durchgeführten Aufträge des Auftraggebers.

8. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlägen der Nacherfüllung kann er auch Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrages verlangen; ist der Auftrag von einem Kaufmann im Rahmen seines Handelsgewerbes, einer juristischen Person des öffentlichen Rechts oder von einem öffentlich-rechtlichen Sondervermögen erteilt worden, so kann der Auftraggeber die Rückgängigmachung des Vertrages nur verlangen, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens 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 schriftlich 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 in Frage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Prüfungen gilt die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Haftung bei Fahrlässigkeit, Einzelner Schadensfall

Falls weder Abs. 1 eingreift noch eine Regelung im Einzelfall besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gem. § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt; dies gilt auch dann, wenn eine Haftung gegenüber einer anderen Person als dem Auftraggeber begründet sein sollte. Ein einzelner Schadensfall 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.

(3) Ausschlussfristen

Ein Schadensersatzanspruch kann nur innerhalb einer Ausschlussfrist von einem Jahr geltend gemacht werden, nachdem der Anspruchsberechtigte von dem Schaden und von dem anspruchsbegründenden Ereignis Kenntnis erlangt hat, spätestens aber innerhalb von 5 Jahren nach dem anspruchsbegründenden Ereignis. Der Anspruch erlischt, wenn nicht innerhalb einer Frist von sechs Monaten seit der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde.

Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt. Die Sätze 1 bis 3 gelten auch bei gesetzlich vorgeschriebenen Prüfungen mit gesetzlicher Haftungsbeschränkung.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Eine nachträgliche Änderung oder Kürzung des durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschlusses oder Lageberichts bedarf, auch wenn eine Veröffentlichung nicht stattfindet, der schriftlichen Einwilligung des Wirtschaftsprüfers. 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 als auch im Falle der Dauerberatung die vom 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 Falle 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 d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) 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 Auftrages. 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 und
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlung, Verschmelzung, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen.

(6) 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 Vorsteuerabzuges wird nicht übernommen.

12. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit seiner Tätigkeit für den Auftraggeber bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, gleichviel, ob es sich dabei um den Auftraggeber selbst oder dessen Geschäftsverbindungen handelt, es sei denn, daß der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen.

(3) Der Wirtschaftsprüfer ist befugt, ihm anvertraute personenbezogene Daten im Rahmen der Zweckbestimmung des Auftraggebers zu verarbeiten oder durch Dritte verarbeiten zu lassen.

13. Annahmeverzug und unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers

Kommt der Auftraggeber mit der Annahme der vom Wirtschaftsprüfer angebotenen Leistung in Verzug oder unterläßt der Auftraggeber eine ihm nach Nr. 3 oder sonstwie obliegende Mitwirkung, so ist der Wirtschaftsprüfer zur fristlosen Kündigung des Vertrages berechtigt. Unberührt bleibt der Anspruch des Wirtschaftsprüfers auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Wirtschaftsprüfer von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

14. 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) Eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

15. Aufbewahrung und Herausgabe von Unterlagen

(1) Der Wirtschaftsprüfer bewahrt die im Zusammenhang mit der Erledigung eines Auftrages ihm übergebenen und von ihm selbst angefertigten Unterlagen sowie den über den Auftrag geführten Schriftwechsel zehn Jahre auf.

(2) Nach Befriedigung seiner Ansprüche aus dem Auftrag hat der Wirtschaftsprüfer auf Verlangen des Auftraggebers alle Unterlagen herauszugeben, die er aus Anlaß seiner Tätigkeit für den Auftrag von diesem oder für diesen erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Schriftwechsel zwischen dem Wirtschaftsprüfer und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift besitzt. Der Wirtschaftsprüfer kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.

16. Anzuwendendes Recht

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

SONDERBEDINGUNGEN FÜR DIE ERHÖHUNG DER HAFTUNG IM RAHMEN DER ALLGEMEINEN AUFTRAGSBEDINGUNGEN VOM 1. JANUAR 2002

An die Stelle der in Nr. 9 Abs. 2 der beiliegenden Allgemeinen Auftragsbedingungen genannten Beträge von EUR 4 Mio. bzw. EUR 5 Mio. tritt einheitlich der Betrag von EUR 5 Mio.

Falls nach Auffassung des Auftraggebers das voraussehbare Vertragsrisiko EUR 5 Mio. nicht unerheblich übersteigt, ist die BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft auf Verlangen des Auftraggebers bereit, bei Möglichkeit einer Höherversicherung bei einem deutschen Berufshaftpflichtversicherer dem Auftraggeber eine entsprechend höhere Haftungssumme anzubieten, wobei über einen dadurch entstehenden Prämienmehraufwand noch eine gesonderte Vereinbarung zwischen dem Auftraggeber und der BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft zu treffen wäre.

Die vorstehenden Regelungen finden keine Anwendung, soweit für eine berufliche Leistung, insbesondere bei einer gesetzlichen Prüfung, eine höhere oder niedrigere Haftungssumme gesetzlich bestimmt ist. Hier muss es bei der gesetzlichen Haftungsregelung bleiben.

Bei Zusammentreffen mehrerer Schadensursachen haftet die BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft im Rahmen der erhöhten Haftungssumme nur in dem Maße, in dem ein Verschulden ihrerseits oder ihrer Mitarbeiter im Verhältnis zu anderen Ursachen an der Entstehung des Schadens mitgewirkt hat; dies gilt insbesondere in jedem Falle der gemeinschaftlichen Auftragsdurchführung mit anderen Berufsangehörigen. Wird im Einvernehmen mit dem Auftraggeber zur Auftragsdurchführung ein Dritter eingeschaltet, so haftet die BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft nur für ein Verschulden bei der Auswahl des Dritten.

BDO AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft