



# **Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung**

für das Kalenderjahr 2019

## **Förderverein für Suchtkrankenhilfe e.V.**

Friedrich-Loeffler-Straße 13a

17489 Greifswald

---

Seemann, Kalker & Partner  
Steuerberater - Rechtsanwalt  
17489 Greifswald  
Markt 12

**Erläuterungen zur  
Überschussrechnung 2019**

**Inhaltsverzeichnis**

	Blatt
<b>A. Allgemeines</b>	
I. Auftrag und Auftragsdurchführung	2
II. Rechtliche Verhältnisse	3
III. Steuerliche Verhältnisse	3
IV. Buchführung und Überschussrechnung	4
<b>B. Bescheinigung</b>	5
<b>C. Vermögensübersicht</b>	
I. Aktiva	6
II. Passiva	6
<b>D. Überschussrechnung vom 01.01.2019 bis 31.12.2019</b>	
I. Erträge	7
II. Aufwendungen	7-8
<b>E. Anlagen</b>	
I. Kontennachweis zur Vermögensübersicht	9-10
II. Kontennachweis zur Überschussrechnung	11-12
III. Entwicklung des Anlagevermögens	13-15
IV. Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften	

## **A. Allgemeines**

### **I. Auftrag und Auftragsdurchführung**

Der Förderverein für Suchtkrankenhilfe e.V. erteilte uns den Auftrag zur Erstellung der Überschussrechnung 2019.

Die Erstellung der Überschussrechnung erfolgte anhand der von uns erstellten Buchführung.

Die erbetenen Auskünfte wurden uns von Frau Kathrin Elsner erteilt.

Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit sind – auch im Verhältnis zu Dritten – die diesem Bericht als Anlage beigefügten „Allgemeinen Auftragsbedingungen des wissenschaftlichen Instituts für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften“ maßgebend.

## II. Rechtliche Verhältnisse

Name: Förderverein für Suchtkrankenhilfe e.V.

Rechtsform: Es handelt sich um einen im Vereinsregister unter der Nr. VR 175 des Amtsgerichtes Greifswald eingetragenen Verein. Der Förderverein für Suchtkrankenhilfe e.V. ist durch Bescheinigung des Finanzamtes Greifswald vom 13.04.2016 als gemeinnützig i. S. der Vorschriften über steuerbegünstigte Zwecke (§§ 51 ff. Abgabenordnung) anerkannt.

Sitz: Greifswald

Anschrift: Friedrich-Loeffler-Straße 13a, 17489 Greifswald

Vereinszweck: Der Zweck des Vereins ist die Vorbeugung, Behandlung und Rehabilitation von Suchtkrankheiten.

Geschäftsjahr: 01. Januar bis 31. Dezember

Vorstand: Der Vorstand i. S. von § 26 BGB besteht aus mindestens drei und höchstens fünf Personen.

Die den Vorstand gerichtlich und außergerichtlich vertretenden Personen sind:

1. Vorsitzender: Frau Kathrin Elsner

Schatzmeister: Frau Urte Kretschmann

Geschäftsführung: Der Vorstand

## III. Steuerliche Verhältnisse

Der Verein ist gemäß § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG von der Körperschaftsteuer befreit.

Der Verein ist gemäß § 3 Nr. 6 GewStG von der Gewerbesteuer befreit.

Der Verein wird beim Finanzamt Greifswald unter der Steuer-Nr.: 084/141/00482 geführt.

#### **IV. Buchführung und Überschussrechnung**

Die Buchführung, die Anlagenbuchführung und die Überschussrechnung wurden auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen pro der DATEV e. G. erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young AG vom 28. Februar 2018 die Voraussetzungen für eine ordnungsgemäße Finanzbuchführung und Entwicklung der Überschussrechnung.

Die Abschreibungen für das Sachanlagevermögen entsprechen den amtlichen AfA-Tabellen bzw. der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer. Geringwertige Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens wurden gem. § 6 Abs. 2 EStG bewertet.

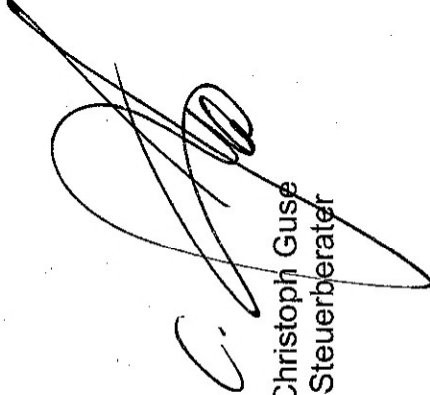
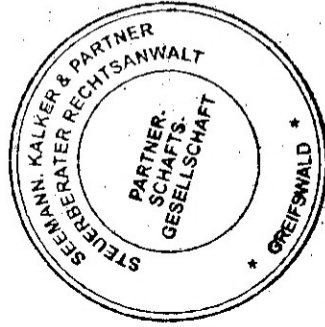
Zur Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsjahr 2019 wird auf den Anlagevermögenspiegel verwiesen.

## B. Bescheinigung

Wir haben auftragsgemäß die nachstehende steuerliche Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) für das Geschäftsjahr vom 01.01.2019 bis 31.12.2019 unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Aufzeichnungen, sowie die vorgelegten Unterlagen und die erteilten Auskünfte, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben.

Wir haben unseren Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der *Verlaufbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen* durchgeführt.

Greifswald, 29. Juli 2020



Christoph Guse  
Steuerberater

Seemann, Kalker & Partner  
Steuerberater - Rechtsanwalt

VERMÖGENSÜBERSICHT

Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.  
Greifswald

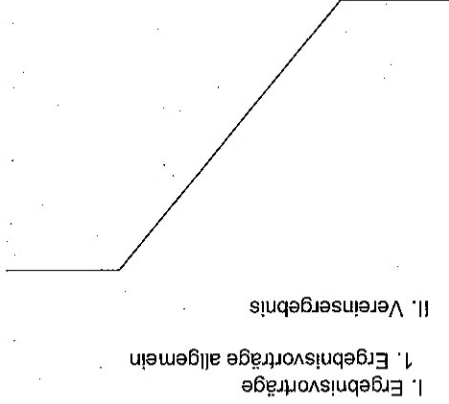
zum

31. Dezember 2019

PASSIVA

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
I. Ergebnisvorträge	37.154,54	38.652,62
1. Ergebnisvorträge allgemein		
II. Vereinsergebnis	3.412,22	1.498,08
<b>Summe</b>	<b>40.566,76</b>	<b>37.154,54</b>

A. VEREINSVERMÖGEN



AKTIVA

A. ANLAGEVERMÖGEN

I. Sachanlagen

1. Andere Anlagen, Betriebs- und

Geschäftsausstattung

Fahrzeuge, Transportmittel

Sonstige Anlagen und

Ausstattung

B. UMLAUFVERMÖGEN

I. Kasse, Bank

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1.00	1,00	1,00
538,00	539,00	842,00
		843,00
		1,00
		36.311,54
		37.154,54
<b>Summe</b>	<b>40.027,76</b>	<b>40.566,76</b>

# EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.  
Greifswald

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>A. IDEELLER BEREICH</b>			
I. Nicht steuerbare Einnahmen			
1. Mitgliedsbeiträge	180,00		190,00
2. Zuschüsse	146.641,42	146.821,42	138.490,20
			138.680,20
II. Nicht anzusetzende Ausgaben			
1. Abschreibungen	304,00		676,95
2. Personalkosten	180.906,10		172.950,13
3. Raumkosten	15.829,63		16.023,32
4. Übrige Ausgaben	<u>9.449,20</u>		<u>10.912,48</u>
		206.488,93-	200.562,88-
<b>GEWINN/VERLUST ideeller Bereich</b>		<u>59.667,51-</u>	<u>61.882,68-</u>
<b>B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN</b>			
I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)			
1. Steuerneutrale Einnahmen Spenden		1.280,00	0,00
<b>GEWINN/VERLUST ertragsteuerneutrale Posten</b>		<u>1.280,00</u>	<u>0,00</u>
<b>C. VERMÖGENSVERWALTUNG</b>			
I. Ausgaben/Werbungskosten Sonstige Ausgaben		0,85	2,25
<b>GEWINN/VERLUST Vermögensverwaltung</b>		<u>0,85-</u>	<u>2,25-</u>
<b>D. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE</b>			
I. Sonstige Zweckbetriebe 2 (Umsatzsteuerfrei)			
1. Einnahmen aus Umsatzerlösen		67.410,43	64.215,05
<b>Übertrag</b>		<u>9.022,07</u>	<u>2.330,12</u>



# EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.  
Greifswald

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		9.022,07	2.330,12
2. Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen		5.609,85	3.828,20
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		61.800,58	60.386,85
<b>GEWINN/VERLUST</b>		<u>61.800,58</u>	<u>60.386,85</u>
Sonstige Zweckbetriebe 2		<u>61.800,58</u>	<u>60.386,85</u>
<b>GEWINN/VERLUST</b>		<u>61.800,58</u>	<u>60.386,85</u>
<b>Sonstige Zweckbetriebe</b>		<u>61.800,58</u>	<u>60.386,85</u>
<b>E. VEREINSENERGEBNIS</b>		<u>3.412,22</u>	<u>1.498,08-</u>

**KONTENNACHWEIS** zur Vermögensübersicht zum 31.12.2019Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.  
Greifswald

## AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	<b>Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>			
255	Fahrzeuge, Transportmittel Pkw		1,00	1,00
	<b>Sonstige Anlagen und Ausstattung</b>			
400	Sonstige Anlagen und Ausstattung	6,00		233,00
405	Betriebsausstattung	<u>532,00</u>	538,00	<u>609,00</u> 842,00
	<b>UMLAUFVERMÖGEN</b>			
	<b>Kasse, Bank</b>			
920	Kasse	50,53		0,38
945	Sparkasse 3480	33.924,98		30.304,91
950	Sparkasse 3498	<u>6.052,25</u>	40.027,76	<u>6.006,25</u> 36.311,54
	Summe Aktiva		<u>40.566,76</u>	<u>37.154,54</u>

**KONTENNACHWEIS** zur Vermögensübersicht zum 31.12.2019Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.  
Greifswald

## PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	<b>VEREINSVERMÖGEN</b>			
	<b>Ergebnisvorträge</b>			
	<b>Ergebnisvorträge allgemein</b>			
1080	Ergebnisvortrag allgemein		37.154,54	38.652,62
	<b>Vereinsergebnis</b>			
	<b>VEREINSERGEBNIS</b>			
	Summe Passiva		40.566,76	1.498,08-
			<u>37.154,54</u>	<u>37.154,54</u>

**KONTENNACHWEIS** zur Überschussrechnung vom 01.01.2019 bis 31.12.2019Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.  
Greifswald

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>IDEELLER BEREICH</b>				
<b>Nicht steuerbare Einnahmen</b>				
<b>Mitgliedsbeiträge</b>				
2110	Echte Mitgliedsbeiträge bis 300 Euro		180,00	190,00
<b>Zuschüsse</b>				
2302	Zuschüsse von Behörden		146.641,42	138.490,20
<b>Nicht anzusetzende Ausgaben</b>				
<b>Abschreibungen</b>				
2500	Abschreibungen auf Sachanlagen	304,00-		327,00-
2501	Sofortabschreibung GWG	<u>0,00</u>		<u>349,95-</u> 676,95-
<b>Personalkosten</b>				
2550	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	1.040,56-		1.032,09-
2552	Gehälter	100.292,56-		93.348,69-
2553	Abgeführte Lohnsteuer	15.123,13-		16.938,72-
2554	Honorarkosten	8.010,05-		6.218,00-
2555	Gesetzliche Sozialaufwendungen	56.554,84-		56.172,32-
2558	Krankengeldzuschüsse	<u>115,04</u>		<u>759,69</u> 172.950,13-
<b>Raumkosten</b>				
2660	Reinigungskosten	1.391,55-		1.385,33-
2661	Miete Greifswald	13.792,52-		13.972,72-
2663	Raumnebenkosten	<u>645,56-</u>		<u>665,27-</u> 16.023,32-
<b>Übrige Ausgaben</b>				
2701	Bürobedarf	1.275,48-		1.128,89-
2702	Porto, Telefon	250,77-		179,48-
2704	Sonstige Verwaltungskosten	11,00-		52,00-
2705	Telefon- Internetkosten	757,36-		790,02-
2753	Versicherungen, Beiträge	772,25-		759,30-
2804	Lehrmaterial	588,12-		289,15-
2805	Fortbildungskosten	130,00-		394,00-
2894	Buchführungskosten	3.008,41-		5.121,97-
2896	Abschluss- und Prüfungskosten	859,42-		0,00
2897	Betriebsbedarf	719,76-		1.377,93-
2900	Sonstige Kosten	<u>1.076,63-</u>		<u>819,74-</u> 10.912,48-
Übertrag			9.449,20-	
			<u>59.667,51-</u>	61.882,68-

**KONTENNACHWEIS** zur Überschussrechnung vom 01.01.2019 bis 31.12.2019Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.  
Greifswald

Konto Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		59.667,51-	61.882,68-
<b>ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN</b>			
<b>Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)</b>			
<b>Steuerneutrale Einnahmen</b>			
<b>Spenden</b>			
3220 Erhaltene Spenden / Zuwendungen		1.280,00	0,00
<b>VERMÖGENSVERWALTUNG</b>			
<b>Ausgaben/Werbungskosten</b>			
<b>Sonstige Ausgaben</b>			
4712 Nebenkosten des Geldverkehrs		0,85-	2,25-
<b>SONSTIGE ZWECKBETRIEBE</b>			
<b>Sonstige Zweckbetriebe 2 (Umsatzsteuerfrei)</b>			
<b>Einnahmen aus Umsatzerlösen</b>			
6500 Kraftfahrerguppe	2.360,00		1.780,00
6501 Reha Zuschuss DRV	62.332,05		55.324,60
6502 Schulungshonorar	2.624,35		7.091,30
6503 Drogenscreening	<u>94,03</u>		<u>19,15</u>
	67.410,43		64.215,05
<b>Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen</b>			
6802 Kfz - Reparaturen	351,99-		459,15-
6803 Hard-Softwarekosten	3.536,47-		1.958,30-
6820 Reisekosten Arbeitnehmer	663,55-		270,05-
6850 Kfz - Steuer	60,00-		60,00-
6852 Kfz - Kosten Tanken	450,55-		481,19-
6853 Kfz - Versicherungen	<u>547,29-</u>		<u>599,51-</u>
	5.609,85-		3.828,20-
<b>VEREINSERGEBNIS</b>			
<b>VEREINSERGEBNIS</b>		3.412,22	1.498,08-

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.  
Greifswald

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
0255	Pkw	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	5.590,00 5.589,00 <b>1,00</b>				5.590,00 5.589,00 <b>1,00</b>
0340	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	6.772,28 6.772,28 <b>0,00</b>				6.772,28 6.772,28 <b>0,00</b>
0400	Sonstige Anlagen und Ausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	7.612,79 7.379,79 <b>233,00</b>	227,00		227,00	7.612,79 7.606,79 <b>6,00</b>
0405	Betriebsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	1.005,00 396,00 <b>609,00</b>	77,00		77,00	1.005,00 473,00 <b>532,00</b>
Summe		Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	20.980,07 20.137,07 <b>843,00</b>	304,00		304,00	20.980,07 20.441,07 <b>539,00</b>

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.  
Greifswald

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
<b>0255</b>	<b>Pkw</b>							
255001	Skoda Fabia	26.01.2016 Linear 2/00	AHK Absch 50,00 BW	5.590,00 5.589,00 1,00				5.590,00 5.589,00 1,00
<b>Summe</b>	<b>Pkw</b>	<b>Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte</b>		<b>5.590,00 5.589,00 1,00</b>				<b>5.590,00 5.589,00 1,00</b>
<b>0340</b>	<b>Geringwertige Wirt- schaftsgüter</b>							
340001	3St. Drehsühle	16.12.2010 GWG-Sofort 1/00	AHK Absch 100 BW	463,00 463,00 0,00				463,00 463,00 0,00
340002	2St. Tische	16.12.2010 GWG-Sofort 1/00	AHK Absch 100 BW	351,00 351,00 0,00				351,00 351,00 0,00
340003	2St. Stehlampen	16.12.2010 GWG-Sofort 1/00	AHK Absch 100 BW	290,00 290,00 0,00				290,00 290,00 0,00
340004	1St. Besuchertisch	21.12.2010 GWG-Sofort 1/00	AHK Absch 100 BW	371,28 371,28 0,00				371,28 371,28 0,00
340008	GWG 2011	31.12.2011 GWG-Sofort 1/00	AHK Absch 100 BW	960,14 960,14 0,00				960,14 960,14 0,00
340009	GWG 2012	31.12.2012 GWG-Sofort 1/00	AHK Absch 100 BW	1.123,42 1.123,42 0,00				1.123,42 1.123,42 0,00
340010	GWG 2013	31.12.2013 GWG-Sofort 1/00	AHK Absch 100 BW	722,00 722,00 0,00				722,00 722,00 0,00
340011	GWG 2017	31.12.2017 GWG-Sofort 1/00	AHK Absch 100 BW	2.141,49 2.141,49 0,00				2.141,49 2.141,49 0,00
340012	GWG 2018	31.12.2018 GWG-Sofort 1/00	AHK Absch 100 BW	349,95 349,95 0,00				349,95 349,95 0,00
<b>Summe</b>	<b>Geringwertige Wirt- schaftsgüter</b>	<b>Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte</b>		<b>6.772,28 6.772,28 0,00</b>				<b>6.772,28 6.772,28 0,00</b>

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.  
Greifswald

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2019 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2019 EUR
<b>0400</b>	<b>Sonstige Anlagen und Ausstattung</b>							
400002	Alcotester	27.12.2007 Linear 8/00	AHK Absch 12,50 BW	1.962,72 1.961,72 1,00				1.962,72 1.961,72 1,00
400004	Notebook	27.12.2007 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	894,00 893,00 1,00				894,00 893,00 1,00
400005	Laptop	30.12.2008 Linear 7/00	AHK Absch 14,29 BW	1.170,87 1.169,87 1,00				1.170,87 1.169,87 1,00
400006	EBIS Lizenz	24.06.2013 Linear 4/00	AHK Absch 25,00 BW	2.237,20 2.236,20 1,00				2.237,20 2.236,20 1,00
400007	Notebook	11.12.2013 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	599,00 598,00 1,00				599,00 598,00 1,00
400008	Notebook	09.12.2016 Linear 3/00	AHK Absch 33,33 BW	749,00 521,00 228,00	227,00		227,00	749,00 748,00 1,00
Summe	Sonstige Anlagen und Ausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte		7.612,79 7.379,79 233,00	227,00		227,00	7.612,79 7.606,79 6,00
<b>0405</b>	<b>Betriebsausstattung</b>							
405001	Schreibtisch	20.12.2013 Linear 13/00	AHK Absch 7,69 BW	590,00 233,00 357,00	45,00		45,00	590,00 278,00 312,00
405002	Büroschrank	20.12.2013 Linear 13/00	AHK Absch 7,69 BW	415,00 163,00 252,00	32,00		32,00	415,00 195,00 220,00
Summe	Betriebsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte		1.005,00 396,00 609,00	77,00		77,00	1.005,00 473,00 532,00