

Bericht  
über die Prüfung der Jahresrechnung  
für das Geschäftsjahr 2021

der

Conterganstiftung

Köln

## Inhaltsverzeichnis:

|                                                                   | <u>Seite</u> |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|
| A. <u>Prüfungsauftrag</u>                                         | 1            |
| B. <u>Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung</u>                  | 3            |
| C. <u>Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung</u>    | 5            |
| I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung                          | 5            |
| II. Gesamtaussage der Jahresrechnung                              | 6            |
| D. <u>Erläuterungen zu den Erweiterungen des Prüfungsauftrags</u> | 7            |
| E. <u>Wiedergabe des Prüfungsvermerks und Schlussbemerkung</u>    | 8            |

## **Anlagenverzeichnis:**

- Anlage 1: Jahresrechnung 2021 – Haushaltsübersicht 2021
- Anlage 2: Vermögensnachweis zum 31.12.2021 – Verzeichnis der Anlagen nach Abschnitt 2 des ContStifG
- Anlage 3: Prüfungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers
- Anlage 4: Ergänzende Erläuterungen zu den Erweiterungen des Prüfungsauftrags
- Anlage 5: Rechtliche und steuerliche Verhältnisse
- Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

## **A. Prüfungsauftrag**

Der Stiftungsvorstand der

### **Conterganstiftung**

#### **Köln**

– im Folgenden auch „Stiftung“ genannt –

hat uns beauftragt, die Jahresrechnung 2021, bestehend aus Haushaltsübersicht und Vermögensnachweis, unter Einbeziehung der zu Grunde liegenden Buchführung nach berufüblichen Grundsätzen zu prüfen sowie über das Ergebnis unserer Prüfung schriftlich Bericht zu erstatten.

Der Prüfungsbericht richtet sich ausschließlich an die geprüfte Stiftung.

Die Conterganstiftung ist eine aufgrund des Gesetzes über die Conterganstiftung (Conterganstiftungsgesetz - ContStifG) vom 17. Dezember 1971 errichtete rechtsfähige Stiftung des öffentlichen Rechts. Die Pflicht zur Prüfung der Jahresrechnung ergibt sich aus § 7 Abs. 3 der Satzung. Eine Verpflichtung aufgrund des ContStifG besteht nicht.

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

Über Art und Umfang sowie über das Ergebnis unserer Prüfung erstatten wir den nachfolgenden Bericht, der in Übereinstimmung mit den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450 n. F.) erstellt wurde.

Die Prüfungsdurchführung und die Prüfungsergebnisse sind in den Abschnitten B. und C. im Einzelnen dargestellt. Zu den Erweiterungen des Prüfungsauftrags verweisen wir auf Abschnitt D. Der aufgrund der Prüfung erteilte Prüfungsvermerk wird in Abschnitt E. wiedergegeben.

Unserem Bericht haben wir die geprüfte Jahresrechnung, bestehend aus der Haushaltsübersicht (Einnahmen-Ausgabenrechnung im Vergleich zum Haushaltsplan) nach kameralistischen Grundsätzen, ergänzt um einen Vermögensnachweis, als Anlagen 1 und 2 beigefügt.

Die erforderlichen Feststellungen zu den Erweiterungen des Prüfungsauftrags ergeben sich aus Anlage 4.

Die rechtlichen und steuerlichen Verhältnisse der Stiftung sind in Anlage 5 dargestellt.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit, auch im Verhältnis zu Dritten, liegen die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten „Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017“ zugrunde.

## **B. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

Gegenstand unserer Prüfung waren die Buchführung und die nach kameralistischen Grundsätzen aufgestellte Jahresrechnung, bestehend aus Haushaltsübersicht und Vermögensnachweis zum 31. Dezember 2021 (Anlagen 1 und 2), die wir auf die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften (insbesondere ContStifG) zur Rechnungslegung und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung geprüft haben.

Die Prüfung der Einhaltung anderer gesetzlicher Vorschriften ist nur insoweit Gegenstand der Prüfung, als sich aus diesen anderen Vorschriften üblicherweise Auswirkungen auf die Jahresrechnung ergeben.

Die gesetzlichen Vertreter der Stiftung sind für die Rechnungslegung, die dazu eingerichteten internen Kontrollen sowie die uns gegenüber gemachten Angaben verantwortlich. Unsere Aufgabe ist es, die vorgelegten Unterlagen und die gemachten Angaben im Rahmen unserer pflichtgemäßen Prüfung zu beurteilen.

Die Prüfungsarbeiten haben wir im März 2022 in den Räumlichkeiten der Stiftung in Köln sowie in unserem Büro in Düsseldorf durchgeführt.

Ausgangspunkt unserer Prüfung war die von der CURACON GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Ratingen, geprüfte und mit einem Prüfungsvermerk vom 19. März 2021 versehene Vorjahresrechnung zum 31. Dezember 2020.

Als Prüfungsunterlagen dienten uns die Buchhaltungsunterlagen, die Belege sowie das Akten- und Schriftgut der Stiftung.

Alle von uns erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise sind uns vom Vorstand und den zur Auskunft benannten Mitarbeitern bereitwillig erbracht worden.

Ergänzend hierzu haben uns die gesetzlichen Vertreter die berufübliche schriftliche Vollständigkeitserklärung zur Jahresrechnung erteilt.

Bei der Durchführung unserer Jahresabschlussprüfung haben wir die Vorschriften der §§ 316 ff. HGB und die vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung beachtet. Danach haben wir unsere Prüfung problemorientiert – jedoch ohne spezielle Ausrichtung auf eine Unterschlagungsprüfung – so angelegt, dass wir Unregelmäßigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der wirtschaftlichen Lage der Stiftung wesentlich auswirken, hätten erkennen müssen.

Der Prüfung lag eine Planung der Prüfungsschwerpunkte unter Berücksichtigung unserer vorläufigen Lageeinschätzung der Stiftung und eine Einschätzung der Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems (IKS) zugrunde (risikoorientierter Prüfungsansatz).

Ausgehend von einer vorläufigen Beurteilung des IKS haben wir bei der Festlegung der weiteren Prüfungshandlungen die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit beachtet. Sowohl die analytischen Prüfungshandlungen als auch die Einzelfallprüfungen wurden daher nach Art und Umfang unter Berücksichtigung der Bedeutung der Prüfungsgebiete und der Organisation des Rechnungswesens in entsprechender Auswahl durchgeführt. Die Auswahl erfolgte derart, dass sie der wirtschaftlichen Bedeutung der einzelnen Posten der Jahresrechnung Rechnung trägt und es ermöglicht, die Einhaltung der gesetzlichen Rechnungslegungsvorschriften ausreichend zu prüfen.

In Anbetracht der überschaubaren Größe der Stiftung und der Übersichtlichkeit ihrer Verfahrensabläufe haben wir im Wesentlichen Einzelfallprüfungen auf der Basis von Stichproben durchgeführt.

Art, Umfang und Ergebnis der im Einzelnen durchgeführten Prüfungshandlungen sind in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

## **C. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**

### **I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

#### **1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

Die Aufgaben einer Geschäftsstelle für die Conterganstiftung werden durch das Bundesamt für Familie und zivilgesellschaftliche Aufgaben (BAFzA) wahrgenommen. Näheres hierzu ist in einer Verwaltungsvereinbarung geregelt.

Im Rahmen dieser Aufgabenverteilung erfolgt die Buchführung durch die Geschäftsstelle im BAFzA. Die Geschäftsvorfälle werden vom Referat 123 (Datenverarbeitung) des BAFzA mittels einer Prozedur aus einer Datenbank ausgelesen und über eine EDV-Anlage unter Verwendung der Software MACH nach kameralistischen Grundsätzen verarbeitet. Die Jahresrechnung wird dann auf Grundlage der Buchführung von der Stiftung in Excel erstellt.

Das von der Stiftung eingerichtete rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem (IKS) sieht dem Geschäftszweck und -umfang angemessene Regelungen zur Organisation und Kontrolle der Arbeitsabläufe vor. Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben im Berichtszeitraum keine nennenswerten organisatorischen Veränderungen erfahren.

Die Organisation der Buchführung und das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem 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 insgesamt während des gesamten Geschäftsjahrs ordnungsgemäß geführt.

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

Insgesamt lässt sich feststellen, dass die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung entsprechen. Die Prüfung ergab keine Beanstandungen.

#### **2. Jahresrechnung**

Die Stiftung erstellt ihre Jahresrechnung als Haushaltsübersicht (Einnahmen-Ausgabenrechnung im Vergleich zum Haushaltsplan) nach kameralistischen Grundsätzen, ergänzt um einen Vermögensnachweis.

Bei der Aufstellung der Jahresrechnung wurden in allen wesentlichen Belangen die für die Rechnungslegung geltenden gesetzlichen und rechtsformspezifischen Vorschriften und die ergänzenden Bestimmungen der Satzung beachtet.

## **II. Gesamtaussage der Jahresrechnung**

### **Feststellungen zur Gesamtaussage der Jahresrechnung**

Unsere Prüfung hat ergeben, dass die Jahresrechnung insgesamt, d. h. als Gesamtaussage der Jahresrechnung – wie sie sich aus dem Zusammenwirken von Einnahmen-Ausgabenrechnung und Vermögensnachweis ergibt – unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein zutreffendes, vollständiges und klares Bild der Erzielung von Erträgen und deren Verwendung sowie der Vermögenslage der Stiftung vermittelt.

#### **D. Erläuterungen zu den Erweiterungen des Prüfungsauftrags**

Wir haben im Rahmen unserer Prüfung auftragsgemäß folgende Erweiterungen des Prüfungsauftrags vorgenommen:

- Entwicklung des Stiftungsvermögens und der Einnahmen und Ausgaben gemäß Abschnitt 2 und 3 Conterganstiftungsgesetz (ContStifG)
- Struktur des Anlagenbestands und seine Veränderung, Beurteilung der Angemessenheit und Wirtschaftlichkeit der getätigten Vermögensanlagen, Beachtung der Anlagerichtlinien
- Erläuterung der Abweichungen zwischen dem Haushaltsplan 2021 und der Jahresrechnung
- Ordnungsmäßigkeit der Mittelverwendung
- Abrechnung der Verwaltungskosten
- Beachtung sonstiger rechnungslegungsrelevanter Vorschriften und organisatorischer Abläufe, Bewertung Risikomanagement

Unsere Prüfungen aufgrund der Erweiterungen des Prüfungsauftrags haben insgesamt zu keinen Beanstandungen geführt. Zu ergänzenden Erläuterungen verweisen wir auf die Anlage 4 „Ergänzende Erläuterungen zu den Erweiterungen des Prüfungsauftrags“ dieses Prüfungsberichts.

## **E. Wiedergabe des Prüfungsvermerks und Schlussbemerkung**

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir der Jahresrechnung zum 31. Dezember 2021 (Anlagen 1 und 2) der Conterganstiftung, Köln, unter dem Datum vom 15. März 2022 den folgenden uneingeschränkten Prüfungsvermerk erteilt, der hier wiedergegeben wird:

„An die Conterganstiftung, Köln

Wir haben die Jahresrechnung der Conterganstiftung, Köln, bestehend aus Haushaltsübersicht und Vermögensnachweis, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021 geprüft.

### Verantwortung der gesetzlichen Vertreter

Die gesetzlichen Vertreter der Conterganstiftung sind verantwortlich für die Aufstellung der Jahresrechnung einschließlich der dazugehörigen Angaben. Diese Verantwortung umfasst, dass die Jahresrechnung nach den Vorschriften des Conterganstiftungsgesetzes und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung aufgestellt wird und eine sachgerechte Gesamtdarstellung der Vermögenslage der Stiftung vermittelt. Die gesetzlichen Vertreter sind auch verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie als notwendig erachten, um die Aufstellung der Jahresrechnung einschließlich der dazugehörigen Angaben 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 der Jahresrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021 einschließlich der dazugehörigen Angaben abzugeben. 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 Jahresrechnung einschließlich der dazugehörigen Angaben frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung umfasst die Durchführung von Prüfungshandlungen, um Prüfungsnachweise für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze einschließlich der dazugehörigen 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 Jahresrechnung einschließlich der dazugehörigen Angaben ein.

Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Wirtschaftsprüfer das interne Kontrollsystem, das relevant ist für die Aufstellung der Jahresrechnung 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 der Conterganstiftung abzugeben. Eine Prüfung umfasst auch die Beurteilung der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern ermittelten geschätzten Werte in der Rechnungslegung sowie die Beurteilung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung.

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

### Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung auf Grund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht die Jahresrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021, bestehend aus Haushaltsübersicht und Vermögensnachweis, in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen und satzungsrechtlichen Vorschriften.“

Wir erstatten diesen Prüfungsbericht in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450 n. F.).

Eine Verwendung des oben wiedergegebenen Prüfungsvermerks außerhalb dieses Prüfberichts bedarf unserer vorherigen Zustimmung. Bei Veröffentlichungen oder Weitergabe der Jahresrechnung in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form bedarf (einschließlich der Übersetzung in andere Sprachen) es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unser Prüfungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung hingewiesen wird; auf § 328 HGB wird verwiesen.

Düsseldorf, 15. März 2022

BPG Beratungs- und Prüfungsgesellschaft mbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Götz Löding-Hasenkamp  
Wirtschaftsprüfer

Tobias Reuter  
Wirtschaftsprüfer

## **Anlagen**

Conterganstiftung, Köln  
Jahresrechnung 2021

Haushaltsübersicht 2021

| Titel                                                                                            | 01.01.2021<br>bis<br>31.12.2021 | Haushaltsplan<br>2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
|                                                                                                  | EUR                             | EUR                   |
| <b>Einnahmen</b>                                                                                 |                                 |                       |
| <b>Bundesmittel:</b>                                                                             |                                 |                       |
| 1. Bundesmittel                                                                                  | 165.152.173,83                  | 170.309.000,00        |
| 2. Rückzahlung von Kapitalisierungsbeträgen                                                      | 73.620,84                       | 0,00                  |
| 2.1 Sonstige Einnahmen                                                                           | 0,00                            | 0,00                  |
| 3. Erstattung f. Med. Komm. durch die Fa. Grünenthal                                             | 24.000,00                       | 24.000,00             |
| <b>Zwischensumme Bundesmittel:</b>                                                               | <b>165.249.794,67</b>           | <b>170.333.000,00</b> |
| <b>Abschnitt 2 ContStifG</b>                                                                     |                                 |                       |
| 4. Erträge aus dem Vermögen                                                                      | 970.116,15                      | 970.000,00            |
| 4.1 Spenden                                                                                      | 0,00                            | 0,00                  |
| 4.2 Sonstige Einnahmen                                                                           | 456,07                          | 1.000,00              |
| 5. Entnahme aus dem Stiftungsvermögen                                                            | 4.737.373,53                    | 4.830.000,00          |
| <b>Zwischensumme Abschnitt 2 ContStifG:</b>                                                      | <b>5.707.945,75</b>             | <b>5.801.000,00</b>   |
| <b>Abschnitt 3 ContStifG</b>                                                                     |                                 |                       |
| 6. Einkünfte aus den Erträgen gem. § 19 Abs. 1 ContStifG                                         | 38.641,50                       | 38.000,00             |
| 6.1 Spenden                                                                                      | 0,00                            | 0,00                  |
| 6.2 Sonstige Einnahmen                                                                           | 349,10                          | 500,00                |
| 7. Zuführung zum (-) / Entnahme aus dem Vermögen                                                 | -53.666,35                      | 712.000,00            |
| 8. Sonstige Einnahmen aus Projekten /Rückzahlung bew.<br>Zuschüsse u. daraus begr. Zinseinnahmen | 15.024,85                       | 0,00                  |
| <b>Zwischensumme Abschnitt 3 ContStifG:</b>                                                      | <b>349,10</b>                   | <b>750.500,00</b>     |
| <b>Summe Einnahmen:</b>                                                                          | <b>170.958.089,52</b>           | <b>176.884.500,00</b> |

| Titel                                                                                             | 01.01.2021<br>bis<br>31.12.2021 | Haushaltsplan<br>2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
|                                                                                                   | EUR                             | EUR                   |
| <b>Ausgaben</b>                                                                                   |                                 |                       |
| <b>Ausgaben aus Bundesmitteln</b>                                                                 |                                 |                       |
| <b>1. Leistungen an Menschen mit Conterganschädigung</b>                                          |                                 |                       |
| 1.1 Kapitalentschädigung und Zinsen                                                               | 41.479,66                       | 100.000,00            |
| 1.2 Rentenzahlungen                                                                               | 134.116.143,50                  | 134.987.000,00        |
| 1.3 Rentenkaptalisierung                                                                          | 2.651.178,71                    | 3.000.000,00          |
| 1.4 Spezifische Bedarfe                                                                           | 26.534.452,35                   | 29.550.000,00         |
| 1.4.1 Pauschale Leistungen                                                                        | 25.954.773,00                   | 26.550.000,00         |
| 1.4.2 Förderung Kompetenzzentren                                                                  | 579.679,35                      | 3.000.000,00          |
| 1.5 Gefäßstudie                                                                                   | 0,00                            | 450.000,00            |
| <b>Zwischensumme:</b>                                                                             | <b>163.343.254,22</b>           | <b>168.087.000,00</b> |
| <b>2. Verwaltung</b>                                                                              |                                 |                       |
| 2.1 Kosten des Stiftungsrates                                                                     | 0,00                            | 20.000,00             |
| 2.2 Kosten des Stiftungsvorstandes                                                                | 30.410,65                       | 35.000,00             |
| 2.3 Kosten der Medizinischen Kommission                                                           | 142.297,10                      | 160.000,00            |
| 2.4 Kosten der Geschäftsführung                                                                   | 1.732.806,14                    | 2.024.000,00          |
| 2.4.1 Personal- und Sachkosten                                                                    | 1.344.109,70                    | 1.591.000,00          |
| 2.4.2 Kosten aus Beratung und Rechtsverfolgung                                                    | 92.144,67                       | 140.000,00            |
| 2.4.3 Datenschutz                                                                                 | 43.983,16                       | 30.000,00             |
| 2.4.4 Rechnungsprüfung                                                                            | 5.000,00                        | 10.000,00             |
| 2.4.5 Versicherungen                                                                              | 7.291,43                        | 8.000,00              |
| 2.4.6 Corporate Design, Übersetzungen, Öffentlichkeitsarbeit                                      | 14.250,29                       | 25.000,00             |
| 2.4.7 Internetportal                                                                              | 226.026,89                      | 220.000,00            |
| 2.5 Sonstige Kosten                                                                               | 0,00                            | 2.000,00              |
| <b>Zwischensumme:</b>                                                                             | <b>1.905.513,89</b>             | <b>2.241.000,00</b>   |
| <b>3. Vermögensverwaltung</b>                                                                     |                                 |                       |
| 3.1 Vermögensverwaltung, Depotgebühren, Sonstige Ausgaben                                         | 1.026,56                        | 5.000,00              |
| <b>Zwischensumme:</b>                                                                             | <b>1.026,56</b>                 | <b>5.000,00</b>       |
| <b>Zwischensumme Bundesmittel:</b>                                                                | <b>165.249.794,67</b>           | <b>170.333.000,00</b> |
| <b>Ausgaben Abschnitt 2 ContStifG</b>                                                             |                                 |                       |
| 4. Jährliche Sonderzahlung                                                                        | 5.706.852,00                    | 5.800.000,00          |
| 4.1 Sonstige Ausgaben/Wertverlust                                                                 | 1.093,75                        | 1.000,00              |
| <b>Zwischensumme Abschnitt 2 ContStifG:</b>                                                       | <b>5.707.945,75</b>             | <b>5.801.000,00</b>   |
| <b>Ausgaben Abschnitt 3 ContStifG</b>                                                             |                                 |                       |
| 5.1 Auszahlung von bewilligten Zuschüssen                                                         | 0,00                            | 0,00                  |
| 5.2 Ausgaben f. eigene Fördermaßnahmen der Stiftung<br>(Gefäßstudie und historische Aufarbeitung) | 0,00                            | 750.000,00            |
| 5.3 Sonstige Ausgaben                                                                             | 349,10                          | 500,00                |
| <b>Zwischensumme Abschnitt 3 ContStifG:</b>                                                       | <b>349,10</b>                   | <b>750.500,00</b>     |
| <b>Summe Ausgaben:</b>                                                                            | <b>170.958.089,52</b>           | <b>176.884.500,00</b> |

## Conterganstiftung, Köln

Vermögensnachweis zum 31.12.2021

### Verzeichnis der Anlagen nach Abschnitt 2 des ContStifG

| Kreditinstitut                                   | Art der Anlage | Zinssatz | Fälligkeit | 31.12.2021<br>Einzustand<br>EUR | 31.12.2020<br>Einzustand<br>EUR |
|--------------------------------------------------|----------------|----------|------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Commerzbank AG                                   | Festgeld       | 4,00%    | 11.01.2022 | 600.000,00                      | 600.000,00                      |
| Commerzbank AG                                   | Festgeld       | 4,00%    | 28.01.2022 | 800.000,00                      | 800.000,00                      |
| Commerzbank AG                                   | Festgeld       | 4,00%    | 02.03.2022 | 500.000,00                      | 500.000,00                      |
| Commerzbank AG                                   | Festgeld       | 4,00%    | 08.03.2022 | 2.300.000,00                    | 2.300.000,00                    |
| Commerzbank AG                                   | Festgeld       | 4,00%    | 19.01.2022 | 347.247,52                      | 347.247,52                      |
| Bundesrepublik Deutschland<br>Finanzagentur GmbH | Schuldschein   | 2,91%    | 31.01.2021 | 0,00                            | 27.000.000,00                   |
| Volksbank RheinAhrEifel eG                       | Girokonto      | 0,00%    | keine      | 1.651,95                        | 1.658,35                        |
| Volksbank RheinAhrEifel eG                       | Girokonto      | 0,00%    | keine      | 147.335,89                      | 134.287,97                      |
| Commerzbank AG                                   | Girokonto      | 0,00%    | keine      | 171.306,57                      | 171.461,95                      |
| Sparkasse Köln/Bonn                              | Girokonto      | 0,00%    | keine      | 1.226,72                        | 1.334,39                        |
| Bundeskasse Trier                                | Kassenkonto    | 0,00%    | keine      | 38.698.914,81                   | 16.449.066,81                   |
| <b>Gesamt</b>                                    |                |          |            | <b>43.567.683,46</b>            | <b>48.305.056,99</b>            |

### Verzeichnis der Anlagen nach Abschnitt 3 des ContStifG

| Kreditinstitut                   | Art der Anlage | Zinssatz | Fälligkeit | 31.12.2021<br>Nominal<br>EUR | 31.12.2020<br>Nominal<br>EUR |
|----------------------------------|----------------|----------|------------|------------------------------|------------------------------|
| Commerzbank AG                   | Festgeld       | 4,00%    | 19.01.2022 | 952.752,48                   | 952.752,48                   |
| Postbank                         | Sparkonto      | 0,05%    | 3 Monate   | 210.144,59                   | 210.165,09                   |
| Volksbank RheinAhrEifel eG       | Girokonto      | 0,00%    | keine      | 9.249,40                     | 23.338,62                    |
| Volksbank RheinAhrEifel eG       | Girokonto      | 0,00%    | keine      | 1.001,64                     | 39,64                        |
| Commerzbank AG                   | Girokonto      | 0,00%    | keine      | 53.598,83                    | 53.809,61                    |
| Bundeskasse Trier                | Kassenkonto    | 0,00%    | keine      | 6.472.941,68                 | 6.405.916,83                 |
| <b>Gesamt</b>                    |                |          |            | <b>7.699.688,62</b>          | <b>7.646.022,27</b>          |
| <b>Gesamt Abschnitt 2 und 3:</b> |                |          |            | <b>51.267.372,08 €</b>       | <b>55.951.079,26 €</b>       |

## **Prüfungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers**

An die Conterganstiftung, Köln

Wir haben die Jahresrechnung der Conterganstiftung, Köln, bestehend aus Haushaltsübersicht und Vermögensnachweis, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021 geprüft.

### **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter**

Die gesetzlichen Vertreter der Conterganstiftung sind verantwortlich für die Aufstellung der Jahresrechnung einschließlich der dazugehörigen Angaben. Diese Verantwortung umfasst, dass die Jahresrechnung nach den Vorschriften des Conterganstiftungsgesetzes und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung aufgestellt wird und eine sachgerechte Gesamtdarstellung der Vermögenslage der Stiftung vermittelt. Die gesetzlichen Vertreter sind auch verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie als notwendig erachten, um die Aufstellung der Jahresrechnung einschließlich der dazugehörigen Angaben 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 der Jahresrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021 einschließlich der dazugehörigen Angaben abzugeben. 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 Jahresrechnung einschließlich der dazugehörigen Angaben frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung umfasst die Durchführung von Prüfungshandlungen, um Prüfungsnachweise für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze einschließlich der dazugehörigen 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 Jahresrechnung einschließlich der dazugehörigen Angaben ein.

Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Wirtschaftsprüfer das interne Kontrollsystem, das relevant ist für die Aufstellung der Jahresrechnung 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 der Conterganstiftung abzugeben. Eine Prüfung umfasst auch die Beurteilung der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern ermittelten geschätzten Werte in der Rechnungslegung sowie die Beurteilung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung.

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

#### Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung auf Grund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht die Jahresrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021, bestehend aus Haushaltsübersicht und Vermögensnachweis, in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen und satzungsrechtlichen Vorschriften.

Düsseldorf, 15. März 2021

BPG Beratungs- und Prüfungsgesellschaft mbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Götz Löding-Hasenkamp  
Wirtschaftsprüfer

Tobias Reuter  
Wirtschaftsprüfer

## Ergänzende Erläuterungen zu den Erweiterungen des Prüfungsauftrags

### 1. Entwicklung des Stiftungsvermögens und der Einnahmen und Ausgaben gemäß Abschnitt 2 und 3 Conterganstiftungsgesetz (ContStifG)

Das Stiftungsvermögen hat sich im Geschäftsjahr 2021 wie folgt entwickelt.

|                                    | Abschn. 2<br>ContStifG<br>TEUR | Abschn. 3<br>ConstStifG<br>TEUR | 2021<br>TEUR | 2020<br>TEUR | 2019<br>TEUR | 2018<br>TEUR |
|------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Stand 1.1.                         | 48.305                         | 7.646                           | 55.951       | 60.606       | 65.397       | 70.162       |
| Einnahmen/-Ausgaben-<br>überschuss | -4.737                         | 54                              | -4.683       | -4.655       | -4.791       | -4.765       |
| Stand 31.12.                       | 43.568                         | 7.700                           | 51.268       | 55.951       | 60.606       | 65.397       |

Die Einnahmen und Ausgaben aus den Vermögensanlagen haben sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt entwickelt:

|                                                                                         | Abschn. 2<br>ContStifG<br>TEUR | Abschn. 3<br>ConstStifG<br>TEUR | 2021<br>TEUR | 2020<br>TEUR | 2019<br>TEUR | 2018<br>TEUR | Veränderung<br>2021/2020<br>TEUR |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------------------------|
| <b>Einnahmen</b>                                                                        |                                |                                 |              |              |              |              |                                  |
| Kapitalerträge aus Vermögens-<br>anlagen (einschließlich ggf.<br>Kursgewinne/-verluste) | 970                            | 39                              | 1.009        | 1.131        | 1.225        | 1.289        | -122                             |
| Erstattung Bankgebühren                                                                 | 1                              | 0                               | 1            | 1            | 1            | 3            | 0                                |
| Rückforderungen aus Projekten                                                           | 0                              | 15                              | 15           | 0            | 0            | 0            | 15                               |
|                                                                                         | 971                            | 54                              | 1.025        | 1.132        | 1.226        | 1.292        | -107                             |
| <b>Ausgaben</b>                                                                         |                                |                                 |              |              |              |              |                                  |
| jährliche Sonderzahlung                                                                 | 5.707                          | 0                               | 5.707        | 5.786        | 6.008        | 5.933        | -79                              |
| Depotkosten/Bankgebühren                                                                | 1                              | 0                               | 1            | 1            | 1            | 1            | 0                                |
| Eigene Fördermaßnahmen                                                                  | 0                              | 0                               | 0            | 0            | 8            | 123          | 0                                |
|                                                                                         | 5.708                          | 0                               | 5.708        | 5.787        | 6.017        | 6.057        | -79                              |
| Ergebnis                                                                                | -4.737                         | 54                              | -4.683       | -4.655       | -4.791       | -4.765       | -28                              |

Die Verprobung der Einnahmen und Ausgaben gemäß Abschnitt 2 und 3 ContStifG mit dem Anlagenbestand zum 31. Dezember 2021 ergab keine Beanstandungen.

Der dauerhaft zu erhaltende Vermögensstock des Abschnitts 3 beträgt gemäß 6. Änderungsgesetz von 2021 Mio. EUR 1,5 und wurde nicht unterschritten.

**2. Struktur des Anlagenbestands und seine Veränderung, Beurteilung der Angemessenheit und Wirtschaftlichkeit der getätigten Vermögensanlagen, Beachtung der Anlagerichtlinien**

Der Anlagenbestand setzt sich zum 31. Dezember 2021 wie folgt zusammen:

|              | Abschn. 2<br>ContStifG<br>(Sonder-<br>zahlung) | Abschn. 3<br>ConstStifG<br>(Projekt-<br>förderung) | 2021   |       | 2020   |       | 2019   |       | 2018   |       | Veränderung<br>2021/2020 |
|--------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|--------------------------|
|              | TEUR                                           | TEUR                                               | TEUR   | %     | TEUR   | %     | TEUR   | %     | TEUR   | %     | TEUR                     |
| Restlaufzeit |                                                |                                                    |        |       |        |       |        |       |        |       |                          |
| bis 5 Jahre  | 0                                              | 0                                                  | 0      | 0,0   | 5.500  | 9,8   | 32.500 | 53,6  | 36.700 | 56,1  | -5.500                   |
| bis 1 Jahr   | 4.547                                          | 953                                                | 5.500  | 10,7  | 27.000 | 48,3  | 4.200  | 7,0   | 1.992  | 3,1   | -21.500                  |
| Girokonten   | 322                                            | 274                                                | 596    | 1,2   | 596    | 1,1   | 557    | 0,9   | 5.120  | 7,8   | 0                        |
| Bundeskasse  | 38.699                                         | 6.473                                              | 45.172 | 88,1  | 22.855 | 40,8  | 23.349 | 38,5  | 21.585 | 33,0  | 22.317                   |
|              | 43.568                                         | 7.700                                              | 51.268 | 100,0 | 55.951 | 100,0 | 60.606 | 100,0 | 65.397 | 100,0 | -4.683                   |

Der durchschnittliche Zinssatz für die Vermögensanlagen beläuft sich in Abschnitt 2 auf 2,11 % und in Abschnitt 3 auf 0,5 %. Das ergibt einen (überschlägig ermittelten) durchschnittlichen Zinssatz von insgesamt rd. 1,9 % (Vorjahr: 2,0 %).

Am 31. Januar 2021 wurde ein Schuldscheindarlehen bei der Bundesrepublik Deutschland Finanzagentur GmbH, Frankfurt am Main, das mit 2,91 % verzinst wurde, fällig. Die frei gewordenen Mittel wurden zur Vermeidung von Negativzinsen dem Guthabenkonto bei der Bundeskasse zugeführt.

Insgesamt ist es auf Grund der derzeitigen Lage an den Finanzmärkten schwierig, diese Gelder angemessen anzulegen.

Der Wert des Vermögens aus Abschnitt 2 und 3 hat sich, berechnet zu Einstandswerten, insbesondere auf Grund der jährlichen Sonderzahlung, um TEUR 4.683 vermindert.

Die Verminderung ergibt sich wie folgt:

|                                                                                 | TEUR   |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <b>Vermögenszuflüsse</b>                                                        |        |
| Kapitalerträge aus Vermögensanlagen (einschließlich ggf. Kursgewinne/-verluste) | 1.009  |
| Sonstige Einnahmen                                                              | 16     |
| Summe                                                                           | 1.025  |
| <b>Vermögensabflüsse</b>                                                        |        |
| jährliche Sonderzahlung                                                         | 5.707  |
| Depotkosten/Bankgebühren                                                        | 1      |
| Eigene Fördermaßnahmen                                                          | 0      |
|                                                                                 | 5.708  |
| <b>Vermögensminderung</b>                                                       | -4.683 |

Der Vorstand der Conterganstiftung hat die Angemessenheit und Wirtschaftlichkeit der Anlagen zu verantworten. Unsere Aufgabe im Rahmen der Prüfung der Jahresrechnung besteht darin, eine Beurteilung der Angemessenheit und Wirtschaftlichkeit der Vermögensanlagen unter Berücksichtigung der Anlagerichtlinie vorzunehmen.

Für die Beurteilung der Angemessenheit und Wirtschaftlichkeit der getätigten Anlagen sind insbesondere folgende Aspekte zu berücksichtigen:

- Vorgaben im Hinblick auf die Portfoliostruktur auf Grundlage der derzeit gültigen Anlagerichtlinie
- Entwicklung des Zinsniveaus und
- die Erforderlichkeit teilweise kurzer Anlagezeiträume.

Die gültigen Anlagerichtlinien (Vorstandsfassung vom 27. März 2018) lassen nur den Erwerb sicherer Anlagen zu. Insoweit ist das Anlagespektrum sehr stark eingeeengt. Hinzu kommt, dass das Zinsniveau auf einem historischen Tiefstand verharrt und unter Umständen Negativzinsen anfallen können. Daher wurden im Jahr 2021 keine neuen Geldanlagen getätigt. Frei gewordene Gelder wurden dem Guthabenkonto bei der Bundeskasse zugeführt.

Im Rahmen des Abschnitts 2 des ContStifG hat die Stiftung im Jahr 2009 Mittel in Höhe von Mio. EUR 100 erhalten, um die Sonderzahlungen zum 1. März jedes Jahres von rd. Mio. EUR 6 bis zum Jahre 2033 leisten zu können.

Aufgrund der 6. Änderung des Conterganstiftungsgesetzes in Verbindung mit Teil IV Jährliche Sonderzahlungen der Richtlinien für die Gewährung von Leistungen wegen Contergan-Schadensfällen steht den in § 12 ContStifG genannten leistungsberechtigten Personen eine jährliche Sonderzahlung zu, die erstmals für das Jahr 2009 und letztmalig für das Jahr 2022 gewährt wird.

Als jährliche Sonderzahlung werden im Jahr 2022 die gemäß § 11 Satz 2 Nr. 1 ContStifG insgesamt für die jährliche Sonderzahlung zur Verfügung stehenden Mittel bis einschließlich 30. Juni 2022 an die leistungsberechtigten Personen ausbezahlt. Die Berechnung der Auszahlungsbeträge erfolgt aus den gemäß § 11 Satz 2 Nr. 1 ContStifG für die jährlichen Sonderzahlungen insgesamt zum 30. Juni 2022 noch zur Verfügung stehenden Mitteln und der Anzahl der leistungsberechtigten Personen unter Berücksichtigung des jeweiligen Körperschadens.

Die Stiftung hat für den Abschnitt 3 des ContStifG einen Vermögensstock in Höhe von Mio. EUR 1,5 erhalten. Da der Vermögensstock zu erhalten ist, kann dieser Betrag grundsätzlich langfristig angelegt werden.

Unter Berücksichtigung der oben dargestellten Rahmenbedingungen ist die erzielte Rendite von rd. 1,9 % (Vorjahr: 2,0 %) wirtschaftlich betrachtet als positiv zu bewerten.

Daneben ist anzuführen, dass der Stiftung keine zusätzlichen Kosten für die externe Vermögensverwaltung entstehen.

Allerdings ist darauf hinzuweisen, dass die noch verbleibenden längerfristigen verzinslichen Anlagen im nächsten Jahr fällig werden. Zurzeit scheint eine Neuanlage zu einem adäquaten Zinssatz im Rahmen der bestehenden Anlagerichtlinien nicht möglich zu sein. Auf längere Sicht kann es dazu kommen, dass die erzielbaren Zinserträge unter den Aufwendungen für Bankgebühren liegen werden.

#### Beachtung der Anlagerichtlinien

Die Anlage des Vermögens gemäß Abschnitt 2 und 3 des Gesetzes über die Conterganstiftung ist in den Anlagerichtlinien vom 27. März 2018 geregelt.

In den Anlagerichtlinien wurden Regelungen in Bezug auf die Portfoliostruktur, die Anlageprodukte, Anlagebeschränkungen sowie das Verfahren bei Anlageentscheidungen und Reporting getroffen. Im Einzelnen sind folgende Regelungen hervorzuheben:

- Es sind grundsätzlich nur risikoarme Anlagen zu tätigen.
- Zulässig sind Anlagen in Anleihen, Schuldscheindarlehen, Schatzanweisungen, jeweils des Bundes und der Länder, Pfandbriefe und Unternehmensanleihen, mit entsprechendem Mindestrating.
- Bedingt zulässig sind überdies Anlagen in Termingeldern, Tagesgeldern und Schuldscheindarlehen von Banken, soweit sie der gesetzlichen Einlagensicherung nach deutschem Recht unterliegen.
- Die Anlagen sollen unter Beachtung der erforderlichen Liquidität so erfolgen, dass eine höchstmögliche Rendite erzielt wird.
- Der zusammengefasste Wert von Unternehmensanleihen darf 20 % des Werts des Portfolios grundsätzlich nicht übersteigen.

Es müssen sich grundsätzlich zwei Mitarbeiter aus der Geschäftsstelle auf einen gemeinsamen Vorschlag für eine Anlage verständigen und diese dem Vorstand zur Entscheidung vorlegen.

Der Vorstand hat über das jeweilige Anlagenprodukt abschließend einen Beschluss zu fassen. Die Entscheidung ist zu dokumentieren und der Geschäftsstelle zuzuleiten, so dass eine klare Funktionstrennung zwischen der Verantwortung für die Anlageentscheidung und der Ausübung der Überwachung besteht.

Im Geschäftsjahr 2021 wurden keine neuen Anlagen getätigt.

### **3. Erläuterungen der Abweichungen zwischen dem Haushaltsplan 2021 und der Jahresrechnung**

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen zwischen den Planansätzen für 2021 und den Ist-Einnahmen und -Ausgaben der Jahresrechnung erläutert.

Für die Einnahmen stellen sich die Plan-/Ist-Abweichungen wie folgt dar:

|                                                                                               | Plan<br>TEUR | Ist<br>TEUR | Abweichung<br>TEUR |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------------|
| <b>Bundesmittel</b>                                                                           |              |             |                    |
| 1. Einnahmen aus Bundesmitteln                                                                | 170.309      | 165.152     | -5.157             |
| 2. Rückzahlung von Kapitalisierungsbeträgen                                                   | 0            | 74          | 74                 |
| 3. Erstattung Kosten Medizinische Kommission durch Grünenthal GmbH, Aachen                    | 24           | 24          | 0                  |
|                                                                                               | 170.333      | 165.250     | -5.083             |
| <b>Abschnitt 2 ContStifG</b>                                                                  |              |             |                    |
| 4. Einnahmen aus Kapitalerträgen                                                              | 970          | 970         | 0                  |
| 4.1 Sonstige Einnahmen                                                                        | 1            | 1           | 0                  |
| 5. Einnahmen aufgrund von Entnahme aus dem Stiftungsvermögen                                  | 4.830        | 4.737       | -93                |
|                                                                                               | 5.801        | 5.708       | -93                |
| <b>Abschnitt 3 ContStifG</b>                                                                  |              |             |                    |
| 6. Einnahmen aus Kapitalerträgen gem. § 19 Abs. 1 ContStifG                                   | 38           | 39          | 1                  |
| 6.1 Sonstige Einnahmen                                                                        | 1            | 0           | -1                 |
| 7. Einnahmen aufgrund von Entnahme aus dem Stiftungsvermögen                                  | 712          | -54         | -766               |
| 9. Sonstige Einnahmen aus Projekten/-Rückzahlung bew. Zuschüsse u. daraus begr. Zinseinnahmen | 0            | 15          | 15                 |
|                                                                                               | 751          | 0           | -751               |
|                                                                                               | 176.885      | 170.958     | -5.927             |

Die Ist-Einnahmen aus den Bundesmitteln liegen um TEUR 5.157 unter den Plan-Einnahmen des Haushalts. Insofern wurden die verfügbaren Mittel im Berichtsjahr nicht voll ausgeschöpft.

Darüber hinaus wurden Rückzahlungen von Kapitalisierungsbeträgen in Höhe von TEUR 74 vereinnahmt. Derartige Einnahmen werden grundsätzlich nicht als Planansatz berücksichtigt.

Zahlungen der Grünenthal GmbH, Aachen, waren in Höhe des vereinbarten Betrags von TEUR 24 zu verzeichnen.

Bei den Einnahmen aus Abschnitt 2 ContStifG entsprechen die Einnahmen aus den Kapitalerträgen dem Planansatz.

Bei den Einnahmen aus Abschnitt 3 ContStifG lagen die Einnahmen aus den Kapitalerträgen um TEUR 1 über dem Planansatz.

Für die Ausgaben stellen sich die Plan-/Ist-Abweichungen wie folgt dar:

|                                                                   | Plan<br>TEUR | Ist<br>TEUR | Abweichung<br>TEUR |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------------|
| <b>Ausgaben aus Bundesmitteln</b>                                 |              |             |                    |
| <b>1. Leistungen an Contergangeschädigte</b>                      |              |             |                    |
| 1.1 Kapitalentschädigung und Zinsen                               | 100          | 42          | -58                |
| 1.2 Renten                                                        | 134.987      | 134.116     | -871               |
| 1.3 Rentenkaptalisierung                                          | 3.000        | 2.651       | -349               |
| 1.4 Spezifische Bedarfe                                           | 29.550       | 26.534      | -3.016             |
| 1.4.1 Pauschale Leistungen                                        | 26.550       | 25.955      | -595               |
| 1.4.2 Förderung Kompetenzzentren                                  | 3.000        | 580         | -2.420             |
| 1.5 Gefäßstudie                                                   | 450          | 0           | -450               |
|                                                                   | 168.087      | 163.343     | -4.744             |
| <b>2. Verwaltungskosten</b>                                       |              |             |                    |
| 2.1 Kosten des Stiftungsrats                                      | 20           | 0           | -20                |
| 2.2 Kosten des Stiftungsvorstands                                 | 35           | 30          | -5                 |
| 2.3 Kosten der Medizinischen Kommission                           | 160          | 142         | -18                |
| 2.4 Kosten der Geschäftsführung                                   | 2.024        | 1.733       | -291               |
| 2.4.1 Personal- und Sachkosten                                    | 1.591        | 1.344       | -247               |
| 2.4.2 Kosten aus Beratung, Rechtsberatung<br>und Rechtsverfolgung | 140          | 92          | -48                |
| 2.4.3 Datenschutz                                                 | 30           | 44          | 14                 |
| 2.4.4 Rechnungsprüfung                                            | 10           | 5           | -5                 |
| 2.4.5 Versicherungen                                              | 8            | 7           | -1                 |
| 2.4.6 Corporate Design, Übersetzungen,<br>Öffentlichkeitsarbeit   | 25           | 14          | -11                |
| 2.4.7 Internetportal                                              | 220          | 226         | 6                  |
| 2.5 Sonstige Kosten                                               | 2            | 0           | -2                 |
|                                                                   | 2.241        | 1.905       | -336               |
| <b>3. Vermögensverwaltung</b>                                     |              |             |                    |
| Vermögensverwaltung, Depotgebühren,<br>sonstige Ausgaben          | 5            | 1           | -4                 |
| <b>Zwischensumme Bundesmittel</b>                                 | 170.333      | 165.249     | -5.084             |
| <b>Ausgaben aus Abschnitt 2 ContStifG</b>                         |              |             |                    |
| 4. Jährliche Sonderzahlung                                        | 5.800        | 5.707       | -93                |
| 4.1 Sonstige Ausgaben                                             | 1            | 1           | 0                  |
|                                                                   | 5.801        | 5.708       | -93                |
| <b>Ausgaben aus Abschnitt 3 ContStifG</b>                         |              |             |                    |
| 5.1 Eigene Fördermaßnahmen                                        | 750          | 0           | -750               |
| 5.2 Sonstige Ausgaben                                             | 1            | 1           | 0                  |
|                                                                   | 176.885      | 170.958     | -5.927             |

### Ausgaben aus Bundesmitteln

Auf Grund der Änderung des ContStifG im Jahr 2013 wurden über den bis dahin geltenden Rentenhöchstbetrag hinaus weitere Rentenstufen ab 45 Schadenspunkten eingeführt. Hierdurch kam es seitdem zu zahlreichen Revisionsanträgen. Dadurch besteht eine Unsicherheit bei der Planung der Rentenzahlungen, da das Volumen von Nachzahlungen und die Erhöhung laufender Renten nicht abgeschätzt werden kann.

Die Ausgaben für Kapitalentschädigung und Zinsen liegen mit TEUR 42 (2020: TEUR 47) um TEUR 58 unter dem Planansatz von TEUR 100. Die Planabweichung ist auf die Planungsunsicherheit bei der Aufstellung des Haushaltsplans zurückzuführen, da die Anzahl der Anträge und der Ausgang anhängiger Revisionsverfahren nicht konkret bestimmt werden kann.

Die Rentenzahlungen liegen im Berichtsjahr um Mio. EUR 0,9 unter dem Ansatz von Mio. EUR 135,0. Bei der Planung wurde eine Rentenerhöhung von 1,0 % zugrunde gelegt, jedoch hat es letztlich für das Berichtsjahr eine Nullrunde gegeben. Die Rentenanpassungen orientieren sich an der Entwicklung der gesetzlichen Altersrente.

Die Entwicklung stellt sich in den letzten fünf Jahren wie folgt dar:

| Jahr | Plan     | Ist      | Abweichung |      |
|------|----------|----------|------------|------|
|      | Mio. EUR | Mio. EUR | Mio. EUR   | %    |
| 2017 | 127,0    | 128,6    | 1,6        | 1,3  |
| 2018 | 131,6    | 128,5    | -3,1       | -2,4 |
| 2019 | 132,4    | 132,1    | -0,3       | -0,2 |
| 2020 | 133,9    | 133,2    | -0,7       | -0,5 |
| 2021 | 135,0    | 134,1    | -0,9       | -0,7 |

Die Anzahl der Rentenberechtigten hat sich wie folgt entwickelt:

| Rentenberechtigte                                  |       |
|----------------------------------------------------|-------|
| 2017                                               | 2.601 |
| 2018                                               | 2.581 |
| 2019                                               | 2.556 |
| 2020 (nachträglich korrigiert von 2.535 auf 2.533) | 2.533 |
| 2021                                               | 2.512 |

Im Jahr 2021 gab es 5 neu erfasste Leistungsberechtigte (2020: 1) und es waren 26 Sterbefälle zu verzeichnen (2020: 24).

Daneben gibt es 22 Anerkannte (2020: 24), die keine Rente erhalten, weil erst ab 10 Schadenspunkten eine Rente gezahlt wird.

Die Rentenzahlungen 2021 liegen über Vorjahresniveau und entsprechen mit Mio. EUR 134,1 nahezu dem Planansatz von Mio. EUR 135,0.

In den jeweiligen Geschäftsjahren kommt es immer zu Rentennachzahlungen auf Grund von in Vorjahren gestellten Erstanträgen bzw. Revisionsanträgen, die im laufenden Jahr genehmigt werden. Dadurch ist dieser Haushaltsposten wenig planbar, insbesondere bei sich über mehrere Jahre hinziehenden Verfahren bei Anträgen aus dem Ausland.

Die Ausgaben für Rentenkaptalisierungen stellen sich in den letzten fünf Jahren wie folgt dar:

| Jahr | Plan<br>TEUR | Ist<br>TEUR | Abweichung<br>TEUR | %     |
|------|--------------|-------------|--------------------|-------|
| 2017 | 8.000        | 3.618       | -4.382             | -54,8 |
| 2018 | 7.000        | 3.563       | -3.437             | -49,1 |
| 2019 | 6.000        | 4.406       | -1.594             | -26,6 |
| 2020 | 4.400        | 3.852       | -548               | -12,5 |
| 2021 | 3.000        | 2.651       | -349               | -11,6 |

Insgesamt ist festzustellen, dass zwar noch Anträge auf Kapitalisierung gemäß dem Conterganstiftungsgesetz zum Erwerb oder zur wirtschaftlichen Stärkung eigenen Grundbesitzes gestellt werden, die Anzahl aber rückläufig ist. Die Anträge betreffen in der Regel die Höchstdauer von 10 Jahren. Im Jahr 2021 wurden 15 (2020: 6, 2019: 12, 2018: 22, 2017: 20) Anträge zwecks Immobilienerwerb gestellt, von denen 3 Anträge wieder zurückgezogen wurden. Von den verbleibenden 12 Anträgen wurden 8 positiv beschieden und 4 Anträge noch nicht bearbeitet. Negativ beschieden wurde im Berichtsjahr kein Antrag.

Daneben sind auch 13 Anträge auf Kapitalisierung zur wirtschaftlichen Stärkung gestellt worden.

Anzumerken ist, dass im Bereich der Stärkung des eigenen Grundbesitzes der Abruf der kapitalisierten Renten in der Regel nicht allein im Haushaltsjahr der Bewilligung erfolgt, sondern auch noch in den folgenden Jahren. Auf Grund dieser Abrufrechte ist der Planansatz in diesem Bereich mit Unsicherheiten behaftet.

Für die pauschalen Leistungen stellt der Bund gemäß § 4 Abs. 1 Nr. 2 des ContStifG Mittel in Höhe bis zu Mio. EUR 30 zur Verfügung. Seit dem 1. Januar 2017 werden Pauschalleistungen gezahlt, so dass keine Einzelanträge der Betroffenen mehr erforderlich sind.

Gemäß § 13 Abs. 2 Nr. 3 des ContStifG erhalten die Betroffenen neben einem Sockelbetrag von EUR 4.800,00 schadensabhängige Beträge zwischen EUR 876,00 und EUR 9.900,00 im Jahr.

Die Ausgaben für Pauschalleistungen liegen im Jahr 2021 bei TEUR 25.955 und unterschreiten damit den Planansatz von TEUR 26.550 um TEUR 595.

Die Ausgaben zur Förderung von multidisziplinären medizinischen Kompetenzzentren liegen mit TEUR 580 unter dem Planansatz von TEUR 3.000. Statt der geplanten 10 zu fördernden Einrichtungen wurden 4 gefördert. Bei Beendigung unserer Prüfung haben 9 medizinische Einrichtungen ihre Berechtigung erhalten, einen Antrag zur Förderung als multidisziplinäres medizinisches Kompetenzzentrum im Jahr 2022 zu stellen.

Im Haushaltsplan wurden Verwaltungskosten von insgesamt TEUR 2.241 angesetzt, die tatsächlichen Ausgaben lagen mit TEUR 1.905 um TEUR 336 unter dem Planansatz.

Dabei wurden Kosten für den Stiftungsrat in Höhe von TEUR 20 und Kosten für den Stiftungsvorstand in Höhe von TEUR 35 veranschlagt. Die Kosten für Stiftungsrat und Stiftungsvorstand liegen mit insgesamt TEUR 30 um TEUR 25 unter dem Planansatz. Grund hierfür ist, dass wie im Vorjahr auf Grund der Corona-Pandemie Präsenzsitzungen des Stiftungsrats und des Stiftungsvorstands nicht oder nur in geringem Maße stattfanden und somit weniger Reisekosten angefallen sind.

Die Mitglieder des ehrenamtlich tätigen Vorstands erhalten kein Gehalt.

Die Kosten der Medizinischen Kommission von TEUR 142 liegen um TEUR 18 unter dem Planansatz von TEUR 160.

Die Kosten der Geschäftsführung betreffen die Kosten der Geschäftsstelle der Congeranstiftung, die beim Bundesamt für Familie und zivilgesellschaftliche Aufgaben (BAFzA) angesiedelt ist.

Im Berichtsjahr wurden Personalkosten in Höhe von TEUR 1.128 sowie Sachkosten von TEUR 216 in Rechnung gestellt.

Grundlage hierfür ist die Verwaltungsvereinbarung vom 1. Januar 2020 zwischen der Bundesrepublik Deutschland, vertreten durch das Bundesministerium für Familie, Senioren, Frauen und Jugend und der Stiftung, nach der die Stiftung die Personal- und Sachkosten der Geschäftsstelle dem BAFzA aus Haushaltsmitteln des Bundes nach tatsächlicher Inanspruchnahme erstattet.

Die Kosten aus Beratung, Rechtsberatung und Rechtsverfolgung betreffen Leistungen im Rahmen der Rechtsverfolgung, der Rechtsberatung sowie Verfahrenskosten. Sie liegen mit TEUR 92 (Vorjahr: TEUR 259) um TEUR 48 unter dem Planansatz von TEUR 140.

Die Ausgaben im Abschnitt 2 betreffen nahezu ausschließlich die jährlichen Sonderzahlungen. Diese lagen mit TEUR 5.707 um TEUR 93 unter dem Planansatz.

Im Abschnitt 3 werden Ausgaben für eigene Fördermaßnahmen der Stiftung ausgewiesen.

Der Planansatz für 2021 betraf mit TEUR 750 Ausgaben für die geplante Gefäßstudie (TEUR 550) und für die historische Aufarbeitung (TEUR 200). Die Gefäßstudie konnte erst Ende des Jahres 2021 beginnen, es kam jedoch noch zu keiner Mittelanforderung. Die historische Aufarbeitung wurde ebenfalls im Jahr 2021 begonnen und wird voraussichtlich im Jahr 2022 abgeschlossen. Die Bezahlung der Studie erfolgt lt. Vertrag erst nach Abgabe der Studie, so dass der Rechnungsbetrag erst im Jahr 2022 fällig wird.

#### **4. Ordnungsmäßigkeit der Mittelverwendung**

Zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Mittelverwendung haben wir Rentenzahlungen, Sonderzahlungen und Rentenkaptalisierungen auf der Grundlage einer Zufallsstichprobe nachvollzogen.

Dabei wurden die betrachteten Leistungen mit den entsprechenden Bescheiden und Leistungstabellen sowie weiteren Unterlagen abgeglichen.

Darüber hinaus haben wir die Verwendung der Mittel zur Förderung medizinischer Kompetenzzentren stichprobenartig auf Grundlage einer bewussten Auswahl geprüft.

Unsere Prüfung ergab keine Beanstandungen.

#### **5. Abrechnung der Verwaltungskosten**

Bei der Abrechnung der Verwaltungskosten haben wir in Stichproben Rechnungen und Ausgabeanweisungen auf Einhaltung der relevanten Arbeitsanweisungen und Richtlinien geprüft.

Unsere Prüfung ergab keine Beanstandungen.

#### **6. Beachtung sonstiger rechnungslegungsrelevanter Vorschriften und organisatorischer Abläufe, Bewertung Risikomanagement**

Bei der Prüfung der für die Rechnungslegung relevanten organisatorischen Abläufe gemäß dem Conterganstiftungsgesetz und der Stiftungssatzung, der Geschäftsordnung für den Stiftungsvorstand, der Verwaltungsvereinbarung sowie den Arbeitsanweisungen sind uns keine wesentlichen Sachverhalte bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der Jahresrechnung sprechen.

Ein Risikomanagement im eigentlichen Sinne ist nicht eingerichtet. Auf Grund der Überschaubarkeit der Geschäftstätigkeit der Stiftung erscheinen die bereits geltenden Verfahren ausreichend.

**Rechtliche und steuerliche Verhältnisse**

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Name                   | Conterganstiftung                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Gründung               | Die Stiftung wurde am 31. Oktober 1972 in der Rechtsform einer rechtsfähigen Stiftung des öffentlichen Rechts auf Grund des Gesetzes zur Errichtung einer Stiftung "Hilfswerk für behinderte Kinder" vom 17. Dezember 1971 (BGBl. I, S. 2018) errichtet.                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Sitz                   | Köln                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Gesetzliche Grundlagen | <p>Am 9. Juli 2021 hat der Deutsche Bundestag das 6. Änderungsgesetz des Conterganstiftungsgesetzes beschlossen. Es ist nach Zuleitung an den Bundesrat am 15. Juli 2021 in Kraft getreten.</p> <p>Es handelt sich um eine bundesunmittelbare Stiftung. Die Rechnungslegung erfolgt gemäß den Vorschriften des ContStifG sowie den ergänzenden Bestimmungen der Satzung.</p>                                                                                                                                    |
| Satzung                | Es gilt die Satzung in der Fassung vom 5. Juni 2019; die Genehmigung durch das Ministerium ist am 6. Juni 2019 erfolgt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Geschäftsjahr          | Kalenderjahr                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Stiftungszweck         | Zweck der Stiftung ist es, behinderten Menschen, deren Fehlbildungen mit der Einnahme thalidomidhaltiger Präparate der Grünenthal GmbH, Aachen, durch die Mutter während der Schwangerschaft in Verbindung gebracht werden können, Leistungen zu erbringen und ihnen durch die Förderung oder Durchführung von Forschungs- und Erprobungsvorhaben Hilfe zu gewährleisten, um ihre Teilhabe am Leben in der Gesellschaft zu unterstützen und die durch Spätfolgen hervorgerufenen Beeinträchtigungen zu mildern. |

**Anlage 5**  
**Seite 2**

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Stiftungsvermögen | Das Stiftungsvermögen resultiert aus Bundesmitteln, Zuwendungen Dritter und Erträgen des Stiftungsvermögens.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Organe            | Organe der Stiftung sind gemäß §§ 5 bis 7 ContStifG der Stiftungsvorstand und der Stiftungsrat.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Stiftungsvorstand | <p>Der Stiftungsvorstand besteht aus der/dem Vorsitzenden und höchstens zwei weiteren Mitgliedern. Die Amtszeit beträgt fünf Jahre.</p> <p>Mitglieder sind:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Dieter Hackler, Vorsitzender</li><li>- Magit Hudelmaier</li><li>- Heinz-Günter Dickel (seit 12. Mai 2021)</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Stiftungsrat      | <p>Der Stiftungsrat besteht aus mindestens fünf und höchstens sieben ordentlichen Mitgliedern und deren Stellvertretern. Die Amtszeit beträgt fünf Jahre.</p> <p>Die 13. Amtszeit der ordentlichen sowie der stellvertretenden Mitglieder des Stiftungsrats hat am 1. Dezember 2019 begonnen.</p> <p>Ordentliche Mitglieder:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Christoph Linzbach (Vorsitzender)</li><li>- Bärbel Kroll</li><li>- Barbara Bettina Ehart</li><li>- Christian Stürmer</li><li>- Ulrich Homann</li></ul> <p>Stellvertretende Mitglieder:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Annette Maltry</li><li>- Torsten Einstmann</li><li>- Udo Herterich</li><li>- Andreas Meyer</li><li>- Diana Claudia Wesche</li></ul> |

**Anlage 5**  
**Seite 3**

Versammlungen und Beschlüsse  
des Stiftungsrats

Gemäß § 8 Abs. 4 der Satzung beruft der Vorsitzende des Stiftungsrats diesen mindestens zweimal jährlich ein. Im Berichtsjahr haben auskunftsgemäß coronabedingt keine entsprechenden Sitzungen stattgefunden. Die notwendigen Beschlüsse wurden jeweils im Umlaufverfahren gefasst. Im Berichtsjahr wurden auf diese Weise 8 Beschlüsse gefasst, u. a.

- Feststellung Haushaltsplan 2022
- Feststellung Jahresrechnung 2020
- Feststellung Vergabeplan 2022/2023
- Bestellung eines neuen Vorstandsmitglieds (Heinz-Günter Dickel)
- Bestellung Rechnungsprüfer für 2021

Geschäftsstelle

Der Stiftungsvorstand unterhält eine Geschäftsstelle (§ 5 der Satzung der Conterganstiftung). Geschäftsführer sind nicht bestellt. Die Aufsicht über die Geschäftsstelle übt der Stiftungsvorstand aus.

Medizinische Kommission

Die Medizinische Kommission entscheidet über das Vorliegen und den Umfang einer Behinderung i. S. d. § 16 Abs. 2 ContStifG. Ihre mindestens fünf Mitglieder werden vom Stiftungsvorstand bestellt.

Die Kosten der Medizinischen Kommission trägt gemäß Vertrag vom 18. April/1. Juni 2005 die Grünenthal GmbH, Aachen, bis zu einem Betrag von TEUR 24.

Leistungsgewährung und Leistungsberechtigte

Maßgebend ist die Richtlinie für die Gewährung von Leistungen wegen Contergan-Schadensfällen vom 23. September 1973, zuletzt geändert am 21. Februar 2022.

Leistungsberechtigte sind gemäß § 13 ContStifG behinderte Menschen i. S. d. Stiftungszwecks. Nach dem "Hilfswerk für behinderte Kinder"-Gesetz war für die Leistungsberechtigten die Stellung eines Antrags auf Leistung bis zum 31. Dezember 1983 (für Bürger der ehemaligen Deutschen Demokratischen Republik bis zum 31. Dezember 1993) erforderlich. Mit Inkrafttreten des zweiten Änderungsgesetzes zum ContStifG können Geschädigte, die diese Ausschlussfrist verpasst haben, für die Zeit ab 1. Juli 2009 Leistungen erhalten. Über den Antrag entscheidet der Vorstand auf Grundlage der Entscheidung und Bewertung der Medizinischen Kommission.

Vergabeplan

Der Vergabeplan 2022/2023 wurde dem Ministerium vom Vorstand satzungsgemäß zur Abstimmung im Jahr 2021 vorgelegt.

Haushaltsplan

Der Haushaltsplan 2021 wurde am 26. November 2020 durch das Bundesministerium für Familie, Senioren, Frauen und Jugend genehmigt (§ 10 Abs. 2 ContStifG).

Prüfungen Dritter

Im Jahr 2021 wurden seitens des Bundesrechnungshofs Einzelrechnungsprüfungen in Bezug auf Rentenzahlungen vorgenommen.

Schwebende Rechtsstreitigkeiten

Mit Stand vom 31. Dezember 2021 sind 75 (Vorjahr: 77) Rechtsstreitigkeiten gegen die Stiftung anhängig, die folgende Klagegegenstände betreffen:

- Ablehnung einer Leistung zur Deckung spezifischer Bedarfe: 1 Klage (Vorjahr: 1)
- Anrechnung ausländischer Zahlungen nach § 15 ContStifG: 16 Klagen (Vorjahr: 16)
- Anerkennung/Ablehnung von Leistungen nach §§ 12 und 13 ContStifG: 57 Klagen (Vorjahr 58)
- Andere: 1 Klage (Vorjahr 2)

In allen Fällen ist die Stiftung Beklagte.

**Steuerliche Verhältnisse**

Zuständiges Finanzamt

Finanzamt Köln-Süd

Steuernummer

219/5881/2211

Körperschaftsteuer,  
Gewerbsteuer

Die Stiftung ist gemäß § 3 ContStifG und § 51 ff. AO gemeinnützig und damit von der Körperschaft- und Gewerbesteuer befreit.

Für den Zeitraum vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2024 liegt mit Datum vom 7. Januar 2022 eine Bescheinigung nach § 44 EStG vor.

# 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. unrechtmäßiger 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 honorieren.

(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 gutachtliche 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 Streitbelegungsverfahren 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.