

Versorgungswerk der Steuerberater und Steuerbevollmächtigten im Freistaat Sachsen

-Körperschaft des öffentlichen Rechts-

G e s c h ä f t s b e r i c h t d e s V o r s t a n d e s **für das Geschäftsjahr vom 01.01. bis 31.12.2020**

an die Vertreterversammlung am 08.06.2021 in Zwenkau

- gekürzte Fassung -

1. Rechtsform, Aufsichtsbehörden, Aufgaben und Organe

1.1 Rechtsform und Aufsichtsbehörden

Das Versorgungswerk der Steuerberater und Steuerbevollmächtigten im Freistaat Sachsen (Steuerberaterversorgungswerk) ist als rechtsfähige Körperschaft des öffentlichen Rechts eine berufsständische Pflichtversorgungseinrichtung für alle Steuerberater und Steuerbevollmächtigten, die im Freistaat Sachsen ihre berufliche Tätigkeit ausüben. Es hat seinen Sitz in Leipzig.

Die Rechtsgrundlage für die Errichtung des Steuerberaterversorgungswerkes ist das Gesetz über das Versorgungswerk der Steuerberater und Steuerbevollmächtigten im Freistaat Sachsen (Sächsisches Steuerberaterversorgungsgesetz - SächsStBVG) vom 16.06.1999, welches zum 01.07.1999 in Kraft trat und am 16.04.2008 zuletzt geändert wurde (SächsGVBl 7/2008, S. 303).

Die Satzung des Steuerberaterversorgungswerkes trat am 03.12.1999 in Kraft. Die Genehmigung der Satzung erfolgte durch die Erlasse des Sächsischen Staatsministeriums der Finanzen sowie des Sächsischen Staatsministeriums für Wirtschaft und Arbeit vom 23.11.1999.

Am 18.04.2008 trat, beschlossen durch die Vertreterversammlung am 18.01.2008, eine Neufassung der Satzung in Kraft (Sächsisches Amtsblatt/Amtlicher Anzeiger Nr. 15/2008, S. A 118). Diese wurde mit Beschluss vom 08.06.2017 zuletzt geändert (Sächsisches Amtsblatt/Amtlicher Anzeiger Nr. 45/2017, S. A 736).

Die Rechtsaufsicht wird durch das Sächsische Staatsministerium der Finanzen (§ 18 Satz 1 SächsStBVG) ausgeübt. Die Versicherungsaufsicht obliegt dem Sächsischen Staatsministerium für Wirtschaft, Arbeit und Verkehr (§ 18 Satz 3 SächsStBVG i.V.m. § 2 SächsVAG).

1.2 Aufgaben

Das Steuerberaterversorgungswerk gewährt seinen Mitgliedern sowie deren Hinterbliebenen Versorgung gem. § 1 Abs. 2 der Satzung in Form von Altersrente, Berufsunfähigkeitsrente und Hinterbliebenenrente (Witwen-, Witwerrente sowie Vollwaisen-, Halbwaisenrente und Sterbegeld).

1.3 Organe

Die Organe des Versorgungswerkes und deren Funktionen sind im Folgenden:

Die Vertreterversammlung (§ 4 der Satzung)

besteht aus 15 gewählten Mitgliedern des Steuerberaterversorgungswerkes und beschließt insbesondere über den Erlass und die Änderung der Satzung, die Feststellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts sowie die Wahl und Entlastung des Vorstandes, die Festsetzung der Beiträge und Bemessung der Leistungen nach Maßgabe der Satzung.

Der Vertreterversammlung gehörten im Geschäftsjahr 2020 an:

<u>Name</u>	<u>Ort</u>
Bauer, Kathrin	Leipzig
Böttcher, Jana	Jahnsdorf
Borczyk, Gabriele (Vorsitzende)	Bautzen
Cienk, Claudia	Dresden
Dylla, Reinhard	Dresden
Franke, Andrea	Leipzig
Gerber, Nadine	Falkenstein
Gorbatschowa, Sylvia	Dresden
John, Alexander	Dresden
Knorr, Horst (stellvertretender Vorsitzender)	Burgstädt
Lachmann, Silke	Rochlitz
Rath, Thomas	Nobitz
Siegel, Heidemarie	Zwickau
Uhe, Anja	Leipzig
Zaspel, Dirk	Chemnitz

Der Vorstand (§ 6 der Satzung)

besteht aus fünf Mitgliedern. Er vollzieht die Beschlüsse der Vertreterversammlung und beschließt über die Angelegenheiten des Versorgungswerkes, soweit das Gesetz oder die Satzung nichts anderes bestimmen.

Dem Vorstand gehörten im Geschäftsjahr 2020 die folgenden Mitglieder an:

<u>Name</u>	<u>Ort</u>
Herrich, Silke, Steuerberaterin	Leipzig
Hillner, Andreas, Rechtsanwalt	Leipzig
Kunadt, Holger, Steuerberater (Vorsitzender)	Leipzig
Sachse, Kay-Uwe, Steuerberater (stellv. Vorsitzender)	Bad Lausick
Stefan, Harry, Dipl.-Physiker	Dresden

Der Vorsitzende des Vorstandes (§ 7 der Satzung),

Herr Steuerberater Holger Kunadt leitet den Vorstand und vertritt das Versorgungswerk gerichtlich und außergerichtlich.

Die Geschäftsführer (§ 8 der Satzung)

leiten die Geschäftsstelle, führen die laufenden Verwaltungsgeschäfte und vollziehen die Beschlüsse des Vorstandes.

Geschäftsführer in 2020 war Herr Thorsten Westphalen.

1.4 Finanzierung und Rechnungsgrundlagen

Die Mittel des Steuerberaterversorgungswerkes werden durch die Beiträge der Mitglieder, durch Vermögenserträge und durch sonstige Einnahmen aufgebracht. Sie dürfen nur für satzungsgemäße Leistungen, notwendige Verwaltungskosten und sonstige zur Erfüllung der Aufgaben des Versorgungswerkes erforderliche Aufwendungen sowie zur Bildung erforderlicher Rücklagen und Rückstellungen verwendet werden.

.....

Die Einstellungen in die Deckungsrückstellung und die Gewinnrücklagen gemäß § 40 der Satzung erfolgten auf Grundlage des für 2020 durch die Versicherungsmathematikerin Cornelia Eckel erstellten versicherungsmathematischen Gutachtens.

2. Geschäftsablauf

2.1 Vertreterversammlung

Die Vertreterversammlung tagte am 09.06.2020 in Zwenkau. In dieser Sitzung wurde der Geschäftsbericht 2019 entgegengenommen, der Jahresabschluss 2019 festgestellt, der Vorstand entlastet sowie der Wirtschaftsprüfer für den Jahresabschluss 2020 gewählt.

.....

2.2 Vorstand

Der Vorstand des Steuerberaterversorgungswerkes tagte im Geschäftsjahr 2020 in insgesamt sechs Sitzungen, wovon zwei wegen der Corona-Pandemie in Form einer Telefonkonferenz durchgeführt wurden. Er befasste sich mit der Entwicklung und dem Ausbau der Kapitalanlagen sowie mit Entscheidungen zu Anträgen von Mitgliedern.

.....

2.3 Geschäftsstelle

In der Geschäftsstelle waren neben dem Geschäftsführer auch in 2020 zwei Sachbearbeiter tätig. Die laufenden Verwaltungsarbeiten bestanden im Erlassen von Bescheiden zur Mitgliedschaft, zur Beitragspflicht und zu Leistungen an die Mitglieder sowie in der Erstellung der gesamten Buchhaltung. Ferner wurde die Einhaltung der Zahlungsverpflichtungen für die festge-

setzten Beiträge überwacht und das Vermögen des Steuerberaterversorgungswerkes entsprechend den gesetzlichen Vorschriften, den Weisungen der Aufsichtsbehörden und den Beschlüssen des Vorstands verwaltet.

2.4 Organisation der berufsständischen Versorgungswerke/Ständiges Rundgespräch zwischen den Steuerberaterversorgungswerken

Das Versorgungswerk ist seit 01.03.2000 Mitglied in der Arbeitsgemeinschaft berufsständischer Versorgungseinrichtungen e.V. (ABV). Die ABV fördert die Zusammenarbeit zwischen den Versorgungswerken, ist Informations- und Beratungsstelle für seine Mitglieder und gleichzeitig Kontaktstelle zu Bundes- und EU-Behörden. Die 43. Mitgliederversammlung der ABV fand am 21.11.2020 in Form einer Video-Konferenz statt. Auf dieser Veranstaltung wurden für die berufsständische Versorgung wichtige rechtliche wie auch politische Themen vorgetragen, zudem erfolgten die Wahlen zu den einzelnen ABV-Ausschüssen bzw. -Arbeitskreisen.

Zwischen den bestehenden Steuerberaterversorgungswerken sowie dem Wirtschaftsprüferversorgungswerk Nordrhein-Westfalen wurde im Jahr 2000 ein ständiges Rundgespräch eingerichtet. Für das Geschäftsjahr 2020 waren zwei Rundgespräche geplant, die aber beide wegen der Corona-Pandemie abgesagt wurden.

2.5 Versicherungsmathematisches Gutachten und Rentensteigerungsbetrag

Im Geschäftsjahr 2020 wurde das versicherungsmathematische Gutachten zum 31.12.2019 durch die Versicherungsmathematikerin Cornelia Eckel erstellt.

.....

2.6 Jahresabschluss 2019

Der Jahresabschluss 2019, die ihm zugrunde liegende Buchführung sowie der Lagebericht des Vorstands über das Geschäftsjahr 2019 wurden im Januar 2020 gem. § 40 Abs. 5 der Satzung von der Bansbach GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und Steuerberatungsgesellschaft, geprüft. Die Prüfung ergab, dass die Buchführung und der Jahresabschluss des Steuerberaterversorgungswerkes Sachsen den Regeln einer ordnungsgemäßen Rechnungslegung entsprechen. Die Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse gab ebenfalls keinen Anlass zur Beanstandung. Der aus der Buchführung entwickelte Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften. Er vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Steuerberaterversorgungswerkes Sachsen.

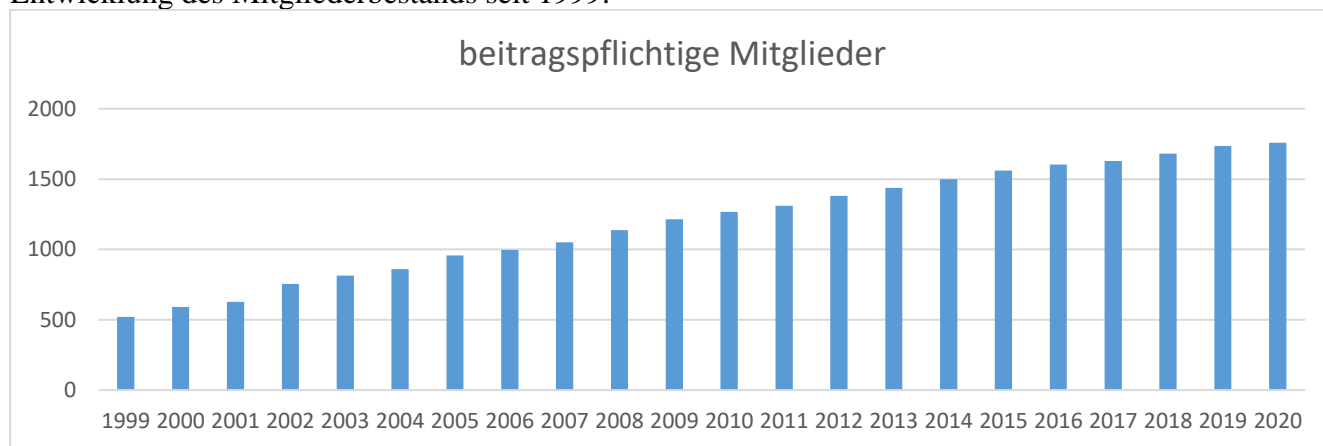
Der Geschäftsbericht des Vorstands wurde gem. § 7 Abs. 4 der Satzung erstellt.

Das Sächsische Staatsministerium der Finanzen hat im Einvernehmen mit dem Sächsischen Staatsministerium für Wirtschaft, Arbeit und Verkehr gem. § 5 Abs. 2 der Satzung mit Schreiben vom 17.11.2020 die Beschlüsse der Vertreterversammlung gem. § 5 Abs. 1 Nr. 4 der Satzung zur Feststellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts 2019 sowie die Entlastung des Vorstands genehmigt. Ebenso wurde die Dynamisierung der Anwartschaften und der laufenden Renten genehmigt.

3. Geschäftsergebnis

3.1 Mitglieder- und Beitragszahlen

Entwicklung des Mitgliederbestands seit 1999:



Der Nettozugang im Geschäftsjahr 2020 betrug 23 Mitglieder.

Mitgliederstruktur

(Vorjahresangaben in Klammern)

aktive Mitglieder am 01.01.2020	1.735	(1.682)
Neuzugänge	76	(83)
Überleitungen zum Versorgungswerk	3	(1)
Nachversicherungen zum Versorgungswerk	0	(0)
Befreiung von der Mitgliedschaft gem. §§ 11 der Satzung	-7	(-8)
Beendigung der Mitgliedschaft durch Beitragserstattung	-0	(-0)
Beendigung der Mitgliedschaft durch Beitragsüberleitung	-3	(-6)
Beendigung der Mitgliedschaft durch Tod	-3	(-0)
Beendigung der Mitgliedschaft mit Anwartschaft	-12	(-9)
Renteneinweisungen	-31	(-8)
aktive Mitglieder am 31.12.2020	1.758	(1.735)
davon Pflichtmitglieder auf Antrag (§ 10 d.S.)	5	(5)
freiwillige Mitglieder (§ 13 Abs. 2 d.S.)	68	(69)
Syndikussteuerberater	112	(101)
Angestellte	897	(906)
Selbstständige	861	(829)
weiblich	1.043	(1.025)
männlich	715	(710)

.....

4. Einschätzung der Entwicklung

4.1 Regelpflichtbeitrag in 2021

Der Regelpflichtbeitrag ist gemäß § 15 Abs. 1 der Satzung für das Jahr 2021 entsprechend dem Höchstbeitrag zur gesetzlichen Rentenversicherung wie folgt festzustellen:

im Freistaat Sachsen geltende jährliche Beitragsbemessungsgrenze:	80.400,00 €
im Freistaat Sachsen geltende monatliche Beitragsbemessungsgrenze:	6.700,00 €
Beitragssatz:	18,60 %
Höchstbeitrag = Regelpflichtbeitrag:	1.246,20 €

Der Regelpflichtbeitrag im Geschäftsjahr 2021 liegt damit um 46,50 € bzw. 3,88 % höher als im Vorjahr.

4.2 Voraussichtliche Geschäftsentwicklung in 2021

Im Geschäftsjahr 2021 wird aufgrund der Steuerberater-Neubestellungen und der zu erwartenden Renteneinweisungen ein etwa gleichbleibender Zugang aktiver Mitglieder wie in 2020 erwartet. Bei den Beiträgen wird wegen der Erhöhung des Regelpflichtbeitrags mit einer Steigerung gegenüber dem Vorjahr gerechnet.

Bei den vom Versorgungswerk zu erbringenden Leistungen sind gegenüber dem Berichtsjahr leichte Steigerungen zu erwarten, da in 2021 mit ca. 20 neuen Altersrenten zu rechnen ist. Der ganz überwiegende Teil der Beitragseinnahmen abzüglich der Verwaltungsaufwendungen, Alters-, Berufsunfähigkeits- und Hinterbliebenenrenten, Beiträgerstattungen und -überleitungen kann aber wie bisher zur Kapitalanlage verwendet werden.

Die Vermögensanlage erfolgt 2021 wie in Punkt 3.6 beschrieben. Weitere Anlagemöglichkeiten werden laufend geprüft.

Die Auswirkungen der derzeitigen Corona-Pandemie sind zwar im alltäglichen Leben deutlich spürbar. Die zunächst befürchteten negativen Folgen für die Kapitalanlagen wie auch für die wirtschaftliche Situation der Mitglieder sind jedoch nicht eingetreten. Der weitere Verlauf der Entwicklungen und die langfristigen volks- und weltwirtschaftlichen Auswirkungen sind nicht vorherzusagen. Angesichts dieser Umstände sind auch die Folgen für unser Versorgungswerk nicht abschätzbar.

Mit den begonnenen Arbeiten an einer elektronischen Mitgliederakte und an einem Mitgliederportal sieht das Versorgungswerk auch die Mitgliederverwaltung und die Kommunikation mit den Mitgliedern zukunftsicher aufgestellt.

Leipzig, den 16.03.2021

Kunadt, Steuerberater
Vorstandsvorsitzender

