



Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung

für das Kalenderjahr 2021

Förderverein für Suchtkrankenhilfe e.V.

Friedrich-Loeffler-Straße 13a

17489 Greifswald

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

**Erläuterungen zur
Überschussrechnung 2021**

Inhaltsverzeichnis

	Blatt
A. Allgemeines	
I. Auftrag und Auftragsdurchführung	2
II. Rechtliche Verhältnisse	3
III. Steuerliche Verhältnisse	3
IV. Buchführung und Überschussrechnung	4
B. Bescheinigung	5
C. Vermögensübersicht	
I. Aktiva	6
II. Passiva	6
D. Überschussrechnung vom 01.01.2021 bis 31.12.2021	
I. Erträge	7
II. Aufwendungen	7-8
E. Anlagen	
I. Kontennachweis zur Vermögensübersicht	9-10
II. Kontennachweis zur Überschussrechnung	11-12
III. Entwicklung des Anlagevermögens	13-15
IV. Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften	

A. Allgemeines

I. Auftrag und Auftragsdurchführung

Der Förderverein für Suchtkrankenhilfe e.V. erteilte uns den Auftrag zur Erstellung der Überschussrechnung 2021.

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

Die erbetenen Auskünfte wurden uns von Frau Kathrin Elsner erteilt.

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

II. Rechtliche Verhältnisse

Name:	Förderverein für Suchtkrankenhilfe e.V.
Rechtsform:	Es handelt sich um einen im Vereinsregister unter der Nr. VR 175 des Amtsgerichtes Greifswald eingetragenen Verein. Der Förderverein für Suchtkrankenhilfe e.V. ist durch Bescheinigung des Finanzamtes Greifswald vom 13.04.2016 als gemeinnützig i. S. der Vorschriften über steuerbegünstigte Zwecke (§§ 51 ff. Abgabenordnung) anerkannt.
Sitz:	Greifswald
Anschrift:	Friedrich-Loeffler-Straße 13a, 17489 Greifswald
Vereinszweck:	Der Zweck des Vereins ist die Vorbeugung, Behandlung und Rehabilitation von Suchtkrankheiten.
Geschäftsjahr:	01. Januar bis 31. Dezember
Vorstand:	Der Vorstand i. S. von § 26 BGB besteht aus mindestens drei und höchstens fünf Personen. Die den Vorstand gerichtlich und außergerichtlich vertretenden Personen sind: 1. Vorsitzender: Frau Kathrin Seemann Schatzmeister: Frau Urte Kretschmann
Geschäftsführung:	Der Vorstand

III. Steuerliche Verhältnisse

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

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

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

IV. Buchführung und Überschussrechnung

Die Buchführung, die Anlagenbuchführung und die Überschussrechnung wurden auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen pro der DATEV e. G. erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young AG vom 28. Februar 2020 die Voraussetzungen für eine ordnungsgemäße Finanzbuchführung und Entwicklung der Überschussrechnung.

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

Zur Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsjahr 2021 wird auf den Anlagenspiegel verwiesen.

B. Bescheinigung

Wir haben auftragsgemäß die nachstehende steuerliche Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) für das Geschäftsjahr vom 01.01.2021 bis 31.12.2021 unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Aufzeichnungen, sowie die vorgelegten Unterlagen und die erteilten Auskünfte, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben.

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

Greifswald, 22. Februar 2022




Dipl.-Kfm. Christian Pantke
Steuerberater

Seemann, Kalker & Partner
Steuerberater - Rechtsanwalt

VERMÖGENSÜBERSICHT

**Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.
Greifswald**

zum

31. Dezember 2021

AKTIVA

PASSIVA

	EUR	EUR		EUR
A. ANLAGEVERMÖGEN			A. VEREINSVERMÖGEN	
I. Sachanlagen			I. Ergebnisvorträge	
1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			1. Ergebnisvortrag allgemein	45.020,26
Fahrzeuge, Transportmittel	1,00		II. Jahresergebnis	5.969,31-
Sonstige Anlagen und Ausstattung	<u>384,00</u>	385,00		
B. UMLAUFVERMÖGEN				
I. Kasse, Bank		38.665,95		
		<u>39.050,95</u>		<u>39.050,95</u>

EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.
Greifswald

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. IDEELLER BEREICH			
I. Nicht steuerbare Einnahmen			
1. Mitgliedsbeiträge	170,00		130,00
2. Zuschüsse	<u>216.352,42</u>		<u>151.551,57</u>
		216.522,42	151.681,57
II. Nicht anzusetzende Ausgaben			
1. Abschreibungen	2.244,39		1.745,74
2. Personalkosten	204.599,01		174.056,11
3. Raumkosten	16.159,21		16.599,08
4. Übrige Ausgaben	<u>13.930,17</u>		<u>8.493,86</u>
		236.932,78	200.894,79
Gewinn/Verlust ideeller Bereich		<u><u>20.410,36-</u></u>	<u><u>49.213,22-</u></u>
B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN			
I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)			
1. Steuerneutrale Einnahmen Spenden		350,00	1.850,00
Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten		<u><u>350,00</u></u>	<u><u>1.850,00</u></u>
C. VERMÖGENSVERWALTUNG			
I. Ausgaben			
1. Ausgaben/Werbungskosten Sonstige Ausgaben		0,00	0,80
Gewinn/Verlust Vermögensverwaltung		<u><u>0,80</u></u>	<u><u>0,80-</u></u>
D. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE			
I. Sonstige Zweckbetriebe 2 (Umsatzsteuerfrei)			
1. Einnahmen aus Umsatzerlösen		64.295,80	56.899,01
2. Ausgaben für Personal Löhne und Gehälter	26.974,63		0,00
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Übertrag	26.974,63-	44.235,44	9.534,99
			0,00

EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.
Greifswald

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	26.974,63-	44.235,44	9.534,99 0,00
Soziale Abgaben	14.931,17		0,00
3. Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>8.298,95</u>	50.204,75	<u>5.081,49</u> 5.081,49
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe 2		<u>14.091,05</u>	<u>51.817,52</u>
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe		<u>14.091,05</u>	<u>51.817,52</u>
 		_____	_____
E. JAHRESERGEBNIS		<u><u>5.969,31-</u></u>	<u><u>4.453,50</u></u>

KONTENNACHWEIS zur Vermögensübersicht zum 31.12.2021

Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.
Greifswald

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
	Fahrzeuge, Transportmittel			
255	Pkw		1,00	1,00
	Sonstige Anlagen und Ausstattung			
400	Sonstige Anlagen und Ausstattung	6,00		6,00
405	Betriebsausstattung	<u>378,00</u>		<u>455,00</u>
			384,00	461,00
	Kasse, Bank			
920	Kasse	106,42		528,24
945	Sparkasse 3480	38.315,99		37.848,57
950	Sparkasse 3498	<u>243,54</u>		<u>6.181,45</u>
			38.665,95	44.558,26
			_____	_____
	Summe Aktiva		39.050,95	45.020,26
			=====	=====

KONTENNACHWEIS zur Vermögensübersicht zum 31.12.2021**Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.
Greifswald**

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Ergebnisvortrag allgemein			
1080	Ergebnisvortrag allgemein		45.020,26	40.566,76
	Jahresergebnis			
	Jahresergebnis		5.969,31-	4.453,50
			<hr/>	<hr/>
	Summe Passiva		39.050,95	45.020,26
			<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

KONTENNACHWEIS zur Überschussrechnung vom 01.01.2021 bis 31.12.2021
Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.
Greifswald

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
IDEELLER BEREICH				
Mitgliedsbeiträge				
2110	Echte Mitgliedsbeiträge bis 300 Euro		170,00	130,00
Zuschüsse				
2302	Zuschüsse von Behörden		216.352,42	151.551,57
Abschreibungen				
2500	Abschreibungen auf Sachanlagen	77,00-		77,00-
2501	Sofortabschreibung GWG	<u>2.167,39-</u>		<u>1.668,74-</u>
			2.244,39-	1.745,74-
Personalkosten				
2550	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	800,79-		993,46-
2552	Gehälter	121.196,92-		97.923,14-
2553	Abgeführte Lohnsteuer	17.626,39-		12.033,01-
2554	Honorarkosten	1.301,53-		6.668,10-
2555	Gesetzliche Sozialaufwendungen	72.098,51-		56.609,90-
2558	Krankengeldzuschüsse	<u>8.425,13</u>		<u>171,50</u>
			204.599,01-	174.056,11-
Raumkosten				
2660	Reinigungskosten	1.697,51-		1.666,47-
2661	Miete Greifswald	13.852,05-		14.228,61-
2663	Raumnebenkosten	<u>609,65-</u>		<u>704,00-</u>
			16.159,21-	16.599,08-
Übrige Ausgaben				
2701	Bürobedarf	937,93-		682,94-
2702	Porto, Telefon	277,27-		235,48-
2705	Telefon- Internetkosten	1.529,13-		1.071,74-
2753	Versicherungen, Beiträge	800,27-		795,17-
2804	Lehrmaterial	717,65-		330,95-
2805	Fortbildungskosten	25,00-		0,00
2894	Buchführungskosten	5.379,58-		2.884,38-
2896	Abschluss- und Prüfungskosten	1.150,14-		837,75-
2897	Betriebsbedarf	1.699,48-		836,66-
2900	Sonstige Kosten	<u>1.413,72-</u>		<u>818,79-</u>
			13.930,17-	8.493,86-
ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN				
Spenden				
3220	Erhaltene Spenden / Zuwendungen		350,00	1.850,00
VERMÖGENSVERWALTUNG				
Sonstige Ausgaben				
4712	Nebenkosten des Geldverkehrs		0,00	0,80-
Übertrag			20.060,36-	47.364,02-

KONTENNACHWEIS zur Überschussrechnung vom 01.01.2021 bis 31.12.2021**Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.
Greifswald**

Konto Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		20.060,36-	47.364,02-
SONSTIGE ZWECKBETRIEBE			
Einnahmen aus Umsatzerlösen			
6500 Krafftahergruppe	2.000,00		2.387,00
6501 Reha Zuschuss DRV	56.677,83		51.953,81
6502 Schulungshonorar	5.493,72		2.504,20
6503 Drogenscreening	<u>124,25</u>		<u>54,00</u>
		64.295,80	56.899,01
Löhne und Gehälter			
6700 Löhne und Gehälter	23.097,84-		0,00
6755 Abgeführte Lohnsteuer	3.610,22-		0,00
6756 Honorarkosten	<u>266,57-</u>		<u>0,00</u>
		26.974,63-	0,00
Soziale Abgaben			
6750 Gesetzliche Sozialaufwendungen	14.767,16-		0,00
6751 Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>164,01-</u>		<u>0,00</u>
		14.931,17-	0,00
Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen			
6800 sonstige Reparaturen	2.665,18-		0,00
6802 Kfz - Reparaturen	220,16-		98,70-
6803 Hard-Softwarekosten	4.327,94-		3.949,16-
6820 Reisekosten Arbeitnehmer	134,05-		124,54-
6850 Kfz - Steuer	60,00-		60,00-
6852 Kfz - Kosten Tanken	357,92-		319,47-
6853 Kfz - Versicherungen	<u>533,70-</u>		<u>529,62-</u>
		8.298,95-	5.081,49-
JAHRESERGEBNIS			
Jahresergebnis		<u>5.969,31-</u>	<u>4.453,50</u>

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.
Greifswald

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
0255	Pkw	Ansch-/Herst-K	5.590,00				5.590,00
		Abschreibung	5.589,00				5.589,00
		Buchwerte	1,00				1,00
0340	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K	8.441,02	2.167,39			10.608,41
		Abschreibung	8.441,02	2.167,39			10.608,41
		Buchwerte	0,00	2.167,39		2.167,39	0,00
0400	Sonstige Anlagen und Ausstattung	Ansch-/Herst-K	7.612,79				7.612,79
		Abschreibung	7.606,79				7.606,79
		Buchwerte	6,00				6,00
0405	Betriebsausstattung	Ansch-/Herst-K	1.005,00				1.005,00
		Abschreibung	550,00	77,00			627,00
		Buchwerte	455,00			77,00	378,00
Summe		Ansch-/Herst-K	22.648,81	2.167,39			24.816,20
		Abschreibung	22.186,81	2.244,39			24.431,20
		Buchwerte	462,00	2.167,39		2.244,39	385,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.
Greifswald

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AFA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
0255	Pkw							
255001	Skoda Fabia	26.01.2016	AHK	5.590,00				5.590,00
		Linear	Absch	5.589,00				5.589,00
		2/00	50,00 BW	1,00				1,00
Summe	Pkw		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	5.590,00 5.589,00 1,00				5.590,00 5.589,00 1,00
0340	Geringwertige Wirtsc haftsgüter							
340001	3St. Drehstühle	16.12.2010	AHK	463,00				463,00
		GWG-Sofort	Absch	463,00				463,00
		1/00	100 BW	0,00				0,00
340002	2St. Tische	16.12.2010	AHK	351,00				351,00
		GWG-Sofort	Absch	351,00				351,00
		1/00	100 BW	0,00				0,00
340003	2St. Stehlampen	16.12.2010	AHK	290,00				290,00
		GWG-Sofort	Absch	290,00				290,00
		1/00	100 BW	0,00				0,00
340004	1St. Besuchertisch	21.12.2010	AHK	371,28				371,28
		GWG-Sofort	Absch	371,28				371,28
		1/00	100 BW	0,00				0,00
340008	GWG 2011	31.12.2011	AHK	960,14				960,14
		GWG-Sofort	Absch	960,14				960,14
		1/00	100 BW	0,00				0,00
340009	GWG 2012	31.12.2012	AHK	1.123,42				1.123,42
		GWG-Sofort	Absch	1.123,42				1.123,42
		1/00	100 BW	0,00				0,00
340010	GWG 2013	31.12.2013	AHK	722,00				722,00
		GWG-Sofort	Absch	722,00				722,00
		1/00	100 BW	0,00				0,00
340011	GWG 2017	31.12.2017	AHK	2.141,49				2.141,49
		GWG-Sofort	Absch	2.141,49				2.141,49
		1/00	100 BW	0,00				0,00
340012	GWG 2018	31.12.2018	AHK	349,95				349,95
		GWG-Sofort	Absch	349,95				349,95
		1/00	100 BW	0,00				0,00
340013	GWG 2020	31.12.2020	AHK	1.668,74				1.668,74
		GWG-Sofort	Absch	1.668,74				1.668,74
		1/00	100 BW	0,00				0,00
340014	GWG 2021	31.12.2021	AHK		2.167,39			2.167,39
		GWG-Sofort	Absch		2.167,39			2.167,39
		1/00	100 BW		2.167,39		2.167,39	0,00
Summe	Geringwertige Wirtsc haftsgüter		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	8.441,02 8.441,02 0,00	2.167,39 2.167,39 2.167,39		2.167,39	10.608,41 10.608,41 0,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Förderverein f. Suchtkrankenhilfe e. V.
Greifswald

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
0400	Sonstige Anlagen und Ausstattung							
400002	Alcotester	27.12.2007 Linear	AHK Absch	1.962,72 1.961,72				1.962,72 1.961,72
		8/00	12,50	BW	1,00			1,00
400004	Notebook	27.12.2007 Linear	AHK Absch	894,00 893,00				894,00 893,00
		3/00	33,33	BW	1,00			1,00
400005	Laptop	30.12.2008 Linear	AHK Absch	1.170,87 1.169,87				1.170,87 1.169,87
		7/00	14,29	BW	1,00			1,00
400006	EBIS Lizenz	24.06.2013 Linear	AHK Absch	2.237,20 2.236,20				2.237,20 2.236,20
		4/00	25,00	BW	1,00			1,00
400007	Notebook	11.12.2013 Linear	AHK Absch	599,00 598,00				599,00 598,00
		3/00	33,33	BW	1,00			1,00
400008	Notebook	09.12.2016 Linear	AHK Absch	749,00 748,00				749,00 748,00
		3/00	33,33	BW	1,00			1,00
Summe	Sonstige Anlagen und Ausstattung		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	7.612,79 7.606,79 6,00				7.612,79 7.606,79 6,00
0405	Betriebsausstattung							
405001	Schreibtisch	20.12.2013 Linear	AHK Absch	590,00 323,00	45,00			590,00 368,00
		13/00	7,69	BW	267,00		45,00	222,00
405002	Büroschrank	20.12.2013 Linear	AHK Absch	415,00 227,00	32,00			415,00 259,00
		13/00	7,69	BW	188,00		32,00	156,00
Summe	Betriebsausstattung		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	1.005,00 550,00 455,00	77,00		77,00	1.005,00 627,00 378,00