

## zu TOP 6 Kassenbericht des Schatzmeisters

### Abwicklung des Haushaltes bis zum 31.12.2017

#### I. Allgemeines

Grundlage für den Haushaltsplan ist der in der Vorstandssitzung am 15.11.2017 beschlossene Nachtragshaushalt. Einige Entwicklungen des Jahres 2017 konnten damit bereits abgebildet werden.

Das Haushaltsjahr 2017 endete letztlich mit 102,5 % der geplanten Einnahmen, entsprechend 2.026.859,44 €. Die Ausgaben beliefen sich auf 2.036.777,17 € und überstiegen die Planzahl von 2.010.833,48 € um 1,3 %. Die geplante Unterdeckung von 32.931,36 € musste daher nicht im vollen Umfang beansprucht werden. Der Haushalt schloss mit einem Ergebnis von - 9.917,73 €.

#### II. Einnahmen

Bei den Einnahmen wurden u.a. die Planzahlen für die Vergabe der Fachanwaltsbezeichnungen (Zeile 2), Bußgelder (Zeile 3), Erlöse aus Veranstaltungen (Zeile 6) und Gebühren Mitgliederverwaltung (Zeile 11) überschritten. Zum Jahresende gingen weitere Fachanwaltsanträge ein, welche zu entsprechenden Gebühreneinnahmen führten. Die Bußgelder rühren aus Entscheidungen des Anwaltsgerichts bzw. der GStA her. Im Titel Erlöse aus Veranstaltungen wurden die Zahlungen der Partnerkammern für die Organisation des Deutsch-Polnischen Anwaltsforums berücksichtigt.

Die Einnahmen aus Kammerbeiträge konnten vollständig realisiert werden; auch wenn Zwangsvollstreckungen, z. T. mit Antrag auf Erlass eines Haftbefehls gem. § 802g ZPO, nicht vermeidbar waren.

In Zeile 16 (Erstattung Aufwendungsausgleich) fällt eine dreifache Übererfüllung auf, die auf die Zahlung der Krankenkasse für die Mutterschutzfrist einer Mitarbeiterin zurückzuführen ist.

Die Übererfüllung im Titel Erlöse aus Kammerrundschreiben ist auf das ungebrochene Interesse zur Veröffentlichungen von Stellenanzeigen zurückzuführen. Die Zinseinnahmen (Zeile 8) blieben leider unter der Planzahl, was auf die anhaltend schlechte Zinslage zurückzuführen ist.

#### III. Ausgaben

Die Ausgaben haben sich im Wesentlichen plangemäß bis zum Jahresende entwickelt. Im Vergleich zur Planzahl wurden ca. 26.000 € mehr ausgegeben. Eine Titelüberschreitung ist gegeben bei:

Bewirtung (Zeile 32)	Anfall tatsächlicher Kosten
Bücher- und Zeitschriften (Zeile 35)	Anfall tatsächlicher Kosten
Reinigung (Zeile 39)	Anfall tatsächlicher Kosten, Teppichreinigung zum Jahresende
Aufwand Berufsausbildung (Zeile 42)	Abrechnung der angefallenen Aufwandsentschädigungen

Aufwand Referendarausbildung (Zeile 44)	Zusatzvergütung für Dozenten in der Referendarausbildung, Mehraufwand durch verpflichtende Klausurenkurse, tatsächliche Abrechnung durch Dozenten
Aufwand Seminar (Zeile 45)	Anfall tatsächliche Kosten, zusätzliche Seminare zum beA
Raumkosten Prüfungen (Zeile 47)	Anfall tatsächlicher Kosten
Gerichtskosten (Zeile 48)	Der RAK wurde die Kostentragungspflicht in mehreren anwaltsgerichtlichen Verfahren auferlegt.
überregionale Zusammenarbeit (Zeile 52)	Die RAK trat in Vorleistung für das Deutsch-Polnisches Anwaltsforum. Die Kostenerstattung der beteiligten Kammern ist in den entsprechenden Einnahmetitel eingegangen.
Beiträge zu Mitgliedschaften (Zeile 57)	Mitgliedsbeitrag für den Förderverein Anwaltsinstitut der Universität Leipzig wurde beim Nachtragshaushalt vom 15.11.2017 nicht berücksichtigt. Beitragsrechnung ging erst danach ein.

Einzelne Ausgabetitel wurden dagegen nicht voll ausgeschöpft:

Porto (Zeile 36)	Weniger Postversand
Leasing- und Wartungspauschale (Zeile 38)	Kosten entsprechend der Wartungspauschale
Reisekosten Arbeitnehmer (Zeile 49)	Weniger tatsächliche Kosten
Erwerb von Geräten, Ausstattungsgegenständen (Zeile 59)	Geplante Anschaffung von digitalen Diktiergeräten wurde nicht umgesetzt
Abwicklervergütung (Zeile 60)	Weniger tatsächliche Kosten
Aufwendungen Anwaltsgericht (Zeile 62)	Weniger tatsächliche Kosten
Aufwendungen Fachanwalt (Zeile 63)	Aufwandsentschädigung nicht vollständig abgerechnet

Im Ergebnis musste die geplante Unterdeckung von 32.931,36 € nur im Umfang von 9.917,73 € in Anspruch genommen werden.

#### **IV. Seminarbetrieb**

Einnahmen und Ausgaben des Seminarbetriebes sind gesondert erfasst, um die hier steuerrelevanten Überschüsse separat ausweisen zu können, gleichzeitig aber auch um den Seminarbetrieb als eigenen Haushaltskreislauf zu betrachten.

Die Planzahl für die Erlöse aus Seminarbetrieb von 346.000 € wurde um ca. 10.000 € überschritten. Die Ausgaben belaufen sich auf 370.088,72 €, so dass der Seminarbetrieb im Jahr 2017 einen Verlust von 13.478,62 € ausweist. Mithin dürften keine Steuerzahlungen anfallen. Die Ausgabensteigerungen betreffen insbesondere die Kosten für Fremdleistungen (Druckkosten Skripte) und die Tagungspauschalen der Hotels. Hier sind die tatsächlichen Kosten gestiegen, z.T. auch weil teilnehmerstarke Seminare in den Hotels durchgeführt

wurden. Damit verbunden ist auch die Steigerung bei den Fahrtkosten Mitarbeiter für die Vor-Ort-Betreuung der Seminare.

In den Personalkosten sind anteilig die Lohnkosten der zuständigen Referentin in der Geschäftsstelle, der Sachbearbeiter und die Lohnkosten der studentischen Mitarbeiter zur Seminarbetreuung berücksichtigt.

#### V. Vermögen zum 31.12.2017

Die Vermögenslage der Rechtsanwaltskammer Sachsen stellte sich zum letzten Berichtszeitpunkt 31.12.2017 wie folgt dar:

Konten/Kasse:

UniCredit, Kontonummer: 2425505	129.453,30 €
UniCredit, Kontonummer: 2458489 (Konto Ausbildung/Seminare)	123.764,40 €
UniCredit, Kontonummer: 19861988 (Fürsorgeeinrichtung)	4.702,97 €
Kassenbestand	<u>367,71 €</u>
Summe	258.288,38 €

Geldanlagen:

Tagesgeld (DKB)	110.385,25 €
Anleihe/Wertpapier (DKB)	500.000,00 €
Giro (DKB)	<u>307.012,11 €</u>
Summe	917.397,36 €

Gesamtvermögen zum 31.12.2017 1.175.685,74 €

Aufgrund der Änderung der Geschäftsbedingungen des Bankhaus Lampe, welche zu einer nicht unwesentlichen Erhöhung der Depotgebühren geführt hätte, wurden von vor Jahresende die Wertanlagen beim Bankhaus Lampe aufgelöst und als Tagesgeld zur DKB Bank und einen Anteil im Januar 2018 zur UniCredit umgeschichtet.

gez. Merbecks  
Schatzmeister

Einnahmen

Nr.	Zweckbestimmung	Plan 2017 mit Nachtrag VS am 15.11.2017	Erfüllung per 31.12.2017	in Prozent	Plan 2018	Entwurf Nachtrag 2018	Entwurf Haushalt 2019
1	Gebühren und Berufsausbildung	32.500,00 €	33.840,00 €	104,1%	33.000,00 €	<b>32.000,00 €</b>	32.000,00 €
2	Vergabe Fachanwaltsbezeichnung	25.000,00 €	29.930,00 €	119,7%	29.000,00 €	29.000,00 €	<b>25.000,00 €</b>
3	Bußgelder	30.000,00 €	39.976,60 €	133,3%	5.000,00 €	<b>15.000,00 €</b>	<b>5.000,00 €</b>
4	Zwangsgelder	500,00 €	500,00 €	100,0%	500,00 €	500,00 €	500,00 €
5	Erlöse aus Seminarbetrieb	346.000,00 €	356.610,10 €	103,1%	360.000,00 €	360.000,00 €	360.000,00 €
6	Erlöse aus anderen Veranstaltungen	8.000,00 €	11.795,23 €	147,4%	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
7	Erlöse aus Kammerrundschreiben	18.350,00 €	20.330,00 €	110,8%	15.000,00 €	<b>20.000,00 €</b>	20.000,00 €
8	Zinseinnahmen	20.000,00 €	17.510,89 €	87,6%	12.500,00 €	<b>15.000,00 €</b>	<b>12.500,00 €</b>
9	Stiftung Begabtenförderung	8.014,27 €	8.014,27 €	100,0%		<b>8.000,00 €</b>	8.000,00 €
10	Kammerbeiträge	1.408.000,00 €	1.412.668,54 €	100,3%	1.420.000,00 €	<b>1.401.200,00 €</b>	<b>1.296.927,00 €</b>
11	Gebühren Mitgliederverwaltung	52.000,00 €	61.520,00 €	118,3%	52.000,00 €	<b>63.000,00 €</b>	<b>55.000,00 €</b>
12	Anwaltsausweise	18.150,00 €	19.050,00 €	105,0%	14.000,00 €	14.000,00 €	14.000,00 €
13	Prozeßkostenerstattung	4.395,12 €	4.395,12 €	100,0%	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
14	sonst. Erlöse (8600, 1590)	5.123,55 €	5.167,85 €	100,9%	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
15	Auflösung RA-Anderkonto (1591)	369,18 €	369,18 €	100,0%			
16	Erstattung Aufwendungsungleich (U2)	1.500,00 €	5.181,66 €	345,4%			
17	Erlöse aus Abwicklung						
18							
19	Zwischensumme der Einnahmen	<b>1.977.902,12 €</b>	<b>2.026.859,44 €</b>	102,5%	<b>1.951.000,00 €</b>	<b>1.967.700,00 €</b>	<b>1.838.927,00 €</b>
20							
21	Zuführung aus Rücklagen	32.931,36 €	9.917,73 €		59.110,00 €	127.927,50 €	241.109,00 €
22							
23	<b>Gesamt Einnahmen</b>	<b>2.010.833,48 €</b>	<b>2.036.777,17 €</b>		<b>2.010.110,00 €</b>	<b>2.095.627,50 €</b>	<b>2.080.036,00 €</b>

**Ausgaben**

	Zweckbestimmung	Plan 2017 mit Nachtrag VS am 15.11.2017	Erfüllung per 31.12.2017	in Prozent	Plan 2018	Entwurf Nachtrag 2018	Entwurf Haushalt 2019
24	Aufwandsentschädigung Vorstand	175.800,00 €	175.800,00 €	100,0%	175.800,00 €	175.800,00 €	175.800,00 €
25	Sitzungsgeld Vorstand	17.000,00 €	16.380,00 €	96,4%	17.000,00 €	17.000,00 €	17.000,00 €
26	Reisekostenvergütung Vorstand	22.000,00 €	21.285,90 €	96,8%	22.000,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €
27	Vergütung der Angestellten	417.180,41 €	410.678,77 €	98,4%	430.000,00 €	<b>440.000,00 €</b>	440.000,00 €
28	EDV / IT-Dienstleistungen	10.000,00 €	9.341,50 €	93,4%		<b>10.000,00 €</b>	10.000,00 €
29	Betriebsbedarf / sonst.betriebl.Aufwendg.	17.000,00 €	16.513,43 €	97,1%	17.000,00 €	<b>27.000,00 €</b>	<b>17.000,00 €</b>
30	Druckaufwendungen	29.000,00 €	25.538,99 €	88,1%	29.000,00 €	<b>29.400,00 €</b>	<b>32.700,00 €</b>
31	Bürobedarf	3.500,00 €	2.684,00 €	76,7%	4.500,00 €	<b>3.500,00 €</b>	3.500,00 €
32	Bewirtung	8.500,00 €	8.642,19 €	101,7%	5.000,00 €	<b>8.000,00 €</b>	8.000,00 €
33	DATEV	12.500,00 €	12.331,31 €	98,7%	14.000,00 €	14.000,00 €	14.000,00 €
34	Anwaltsausweise	10.310,00 €	7.247,34 €	70,3%	9.200,00 €	9.200,00 €	9.200,00 €
35	Bücher- u. Zeitschriften + Beck Online	7.000,00 €	7.974,86 €	113,9%	6.500,00 €	<b>8.000,00 €</b>	8.000,00 €
36	Porto	30.000,00 €	26.230,43 €	87,4%	32.000,00 €	32.000,00 €	<b>36.000,00 €</b>
37	Telefon	4.300,00 €	4.228,64 €	98,3%	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
38	Leasing- und Wartungspauschale für Geräte	13.000,00 €	11.141,54 €	85,7%	13.000,00 €	13.000,00 €	13.000,00 €
39	Reinigung Büros	14.500,00 €	15.622,72 €	107,7%	11.200,00 €	<b>16.500,00 €</b>	16.500,00 €
40	Miete Geschäftsstelle (inkl. NK)	79.100,00 €	79.070,67 €	100,0%	77.000,00 €	<b>79.000,00 €</b>	79.000,00 €
41	Stromkosten Geschäftsstelle	5.500,00 €	5.460,80 €	99,3%	6.500,00 €	<b>6.000,00 €</b>	<b>6.500,00 €</b>
42	Aufwand Berufsausbildung	36.000,00 €	40.663,29 €	113,0%	36.000,00 €	<b>40.000,00 €</b>	40.000,00 €
43	Aufwand Berufsorientierung	12.000,00 €	10.919,29 €	91,0%	12.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €
44	Aufwand Referendarausbildung	61.000,00 €	69.277,03 €	113,6%	58.000,00 €	<b>70.000,00 €</b>	70.000,00 €
45	Aufwand Seminar	320.000,00 €	370.088,72 €	115,7%	320.000,00 €	<b>360.000,00 €</b>	360.000,00 €
46	Stiftung Begabtenförderung	8.000,00 €	7.816,55 €	97,7%		<b>8.000,00 €</b>	8.000,00 €

**Ausgaben**

	Zweckbestimmung	Plan 2017 mit Nachtrag VS am 15.11.2017	Erfüllung per 31.12.2017	in Prozent	Plan 2018	Entwurf Nachtrag 2018	Entwurf Haushalt 2019
47	Raumkosten Prüfungen	3.000,00 €	3.271,08 €	109,0%	2.500,00 €	<b>3.000,00 €</b>	3.000,00 €
48	Gerichts- u. ähnliche Kosten	6.500,00 €	6.902,06 €	106,2%	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
49	Reisekosten Arbeitnehmer	6.000,00 €	5.302,40 €	88,4%	7.000,00 €	<b>6.000,00 €</b>	6.000,00 €
50	Zur Verfügung des Präsidenten und des Vorstandes für außergewöhnlichen Aufwand aus dienstl. Veranlassung	2.600,00 €	1.869,17 €	71,9%	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
51	Fürsorgeeinrichtung		- €		1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
52	Überregionale Zusammenarbeit (internationale Kontakte)	25.000,00 €	36.131,78 €	144,5%	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
53	Versicherungen + Berufsgenossenschaft	6.000,00 €	5.984,32 €	99,7%	7.000,00 €	<b>6.000,00 €</b>	6.000,00 €
54	Sachausgaben aus Anlaß von Veranstaltungen	38.500,00 €	37.561,06 €	97,6%	30.000,00 €	<b>40.000,00 €</b>	<b>30.000,00 €</b>
55	Kosten Geldverkehr	4.000,00 €	3.937,53 €	98,4%	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
56	Beiträge zur BRAK	201.662,50 €	201.662,50 €	100,0%	203.150,00 €	<b>208.749,50 €</b>	<b>206.404,00 €</b>
57	Beiträge zu Mitgliedschaften	4.065,57 €	6.065,57 €	149,2%	17.000,00 €	17.000,00 €	17.000,00 €
58	Beiträge ERV	317.915,00 €	317.915,00 €	100,0%	320.260,00 €	<b>272.078,00 €</b>	<b>243.932,00 €</b>
59	Erwerb v. Geräten, Ausstattungs- u. Ausrüstungsgegenständen	15.000,00 €	3.029,85 €	20,2%	10.000,00 €	<b>18.000,00 €</b>	<b>60.000,00 €</b>
60	Abwicklervergütung	8.000,00 €	3.341,85 €	41,8%	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
61	Kassenprüfer	3.400,00 €	3.400,00 €	100,0%	3.500,00 €	<b>3.400,00 €</b>	3.500,00 €
62	Aufwendungen Anwaltsgericht	13.000,00 €	10.621,84 €	81,7%	13.000,00 €	13.000,00 €	13.000,00 €
63	Aufwendungen Fachanwalt	23.000,00 €	15.883,86 €	69,1%	28.000,00 €	<b>20.000,00 €</b>	20.000,00 €
64	Öffentlichkeitsarbeit	20.000,00 €	18.959,33 €	94,8%	30.000,00 €	<b>45.000,00 €</b>	<b>30.000,00 €</b>
65							
66	Zwischensumme Ausgaben	<b>€2.010.833,48</b>	<b>€2.036.777,17</b>	101,3%	<b>€2.010.110,00</b>	<b>€2.095.627,50</b>	<b>€2.080.036,00</b>
67							
68	Zuführung in Rücklagen	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €
69	<b>Ergebnis</b>	<b>-32.931,36 €</b>	<b>-9.917,73 €</b>		<b>-59.110,00 €</b>	<b>-127.927,50 €</b>	<b>-241.109,00 €</b>
70							
71	Gesamt Ausgaben	2.010.833,48 €	2.036.777,17 €		2.010.110,00 €	2.095.627,50 €	2.080.036,00 €

zu TOP 6, 10, 12

Anlage Seminarbetrieb

Haushalt 31.12.2017 / Plan 2018 / Nachtrag 2018 / Plan 2019

Einnahmen

Zweckbestimmung	Plan 2017 mit Nachtrag VS vom 15.11.2017	Erfüllung per 31.12.2017	in %	Plan 2018	Entwurf Nachtrag 2018	Entwurf Plan 2019
Erlöse aus Seminarbetrieb	346.000,00 €	356.610,10 €	103,07%	360.000,00 €	360.000,00 €	360.000,00 €
<b>Zwischensumme der Einnahmen</b>	<b>346.000,00 €</b>	<b>356.610,10 €</b>	103,07%	<b>360.000,00 €</b>	<b>360.000,00 €</b>	<b>360.000,00 €</b>
Zuführung von Rücklagen	0,00 €	13.478,62 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Gesamt Einnahmen</b>	<b>346.000,00 €</b>	<b>370.088,72 €</b>	106,96%	<b>360.000,00 €</b>	<b>360.000,00 €</b>	<b>360.000,00 €</b>

<u>Ausgaben</u>	Plan 2017 mit Nachtrag VS vom 15.11.2017	Erfüllung per 31.12.2017	in %	Plan 2018	Entwurf Nachtrag 2018	Entwurf Plan 2019
<u>Fremdleistungen</u>						
Referentenkosten (Honorar, Übernachtung, Reisekosten)	130.000,00 €	140.001,73 €	107,69%	130.000,00 €	140.000,00 €	140.000,00 €
Skripte (Druckkosten)	19.000,00 €	23.759,21 €	125,05%	19.000,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €
Printmedien Seminare	4.500,00 €	12.011,43 €	266,92%	4.500,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
Tagungspauschale Hotel	57.000,00 €	77.810,17 €	136,51%	57.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €
Seminar Werbeaktionen	4.100,00 €	4.323,10 €	105,44%	4.100,00 €	4.100,00 €	4.100,00 €
IT-Dienstleistungen Seminarwesen					3.000,00 €	3.000,00 €
<u>Eigenleistung</u>						
Fahrtkosten Mitarbeiter(HiWi)	1.500,00 €	1.713,91 €	114,26%	1.500,00 €	1.600,00 €	1.600,00 €
Personalkosten	62.000,00 €	72.926,68 €	117,62%	62.000,00 €	67.000,00 €	67.000,00 €
Tagungspauschale RAK (Catering, ...)	10.000,00 €	4.274,41 €	42,74%	10.000,00 €	4.500,00 €	4.500,00 €
Büromaterial	2.400,00 €	2.427,78 €	101,16%	2.400,00 €	2.400,00 €	2.400,00 €
Porto	1.800,00 €	1.894,00 €	105,22%	1.800,00 €	1.800,00 €	1.800,00 €
Seminarräume (Reinigung)	3.000,00 €	2.946,91 €	98,23%	3.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
Seminarräume (Miete)	18.500,00 €	18.499,92 €	100,00%	18.500,00 €	18.500,00 €	18.500,00 €
Steuerberatung	1.200,00 €	1.190,00 €	99,17%	1.200,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
Steuernachzahlung	5.000,00 €	6.309,47 €	126,19%	5.000,00 €	6.500,00 €	6.500,00 €
Betriebsbedarf/sonst. betr. Aufwendungen					1.200,00 €	1.200,00 €
Strom					400,00 €	400,00 €
Erwerb v. Geräten, Ausstattungs-, Ausrüstungsgegenständen					1.000,00 €	1.000,00 €
<b>Zwischensumme der Ausgaben</b>	<b>320.000,00 €</b>	<b>370.088,72 €</b>	115,65%	<b>320.000,00 €</b>	<b>360.000,00 €</b>	<b>360.000,00 €</b>
Zuführung in Rücklagen	26.000,00 €	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Ergebnis</b>	<b>346.000,00 €</b>	<b>370.088,72 €</b>		<b>360.000,00 €</b>	<b>360.000,00 €</b>	<b>360.000,00 €</b>