

zu TOP 10, 11

Nachtrag Haushalt 2018 und Haushalt 2019

A. Entwurf Nachtrag 2018

Die Kammerversammlung vom 27.03.2017 beschloss den Haushalt 2018, wie in der weiteren Übersicht ausgewiesen. Aufgrund der zwischenzeitlichen Entwicklung wird der Kammerversammlung ein Nachtragshaushalt zur Beschlussfassung vorgelegt.

Die angepassten Zahlen orientieren sich im wesentliche an den Erfahrungen der Haushaltsentwicklung im Jahr 2017 und bekannten oder neu hinzugetretenen Entwicklungen in diesem Jahr.

I. Allgemeines

Die angepassten Einnahmen resultieren im Wesentlichen aus der gesunkenen Mitgliederzahl, was zu geringeren Einnahmen aus Kammerbeiträgen führt. Auf der Ausgabenseite sind z.T. Mehrausgaben vorgesehen, die aus geplanten Vorhaben der RAK Sachsen und neuen Aufgaben resultieren. Im Ergebnis ist daher eine Unterdeckung von 127.927,50 € geplant. Der Vorstand sprach sich wiederholt aus, die Rücklagen der RAK Sachsen abzuschmelzen.

II. Einnahmen

Der Entwurf des Nachtragshaushalts 2018 weist Einnahmen in Höhe von 1.967.700,00 € aus. Es werden weniger Gebühren aus der Berufsausbildung aufgrund gesunkener Ausbildungszahlen erwartet. Die Erlöse aus der Vergabe von Fachanwaltschaften und aus dem Seminarbetrieb orientieren sich an dem Ergebnis für 2017, ebenso die Zinseinnahmen.

Der Einnahmetitel Bußgelder (Zeile 3), die aus Entscheidungen des Anwaltsgerichts bzw. der GStA herrühren, wird auf 15.000,00 € angehoben. Bis zum 30.04.2018 wurden hier bereits über 14.000,00 € vereinnahmt.

Bei der Höhe der Kammerbeiträge wird von der gesunkenen Mitgliederzahl ausgegangen. Zum 31.12.2017 sank die Mitgliederzahl um 1,1% auf 4.691 Mitglieder. Unter Berücksichtigung der 119 Syndikusrechtsanwälte, die auch als niedergelassene Rechtsanwälte zugelassen sind, kommt man bei einem Kammerbeitrag von 297,00 € bzw. 364,00 € (Mitgliedsbeitrag mit 2 eingerichteten beA) auf einen Betrag von ca. 1.401.200,00 €. Auch für die Folgejahre muss davon ausgegangen werden, dass die Mitgliederzahl gleich bleibt, eher noch weiter leicht sinkt.

Erstmals wird eine Planzahl für die Begabtenförderung (Zeile 9) ausgewiesen, die sich aus den Erfahrungen der letzten Jahre ergibt. Diese Fördergelder des Bundesinstituts für berufliche Bildung finden sich auf der Ausgabenseite wieder.

Für die Gebühren aus Mitgliederverwaltung (Zeile 11) wird eine leichte Steigerung erwartet, die sich an der Zahl für 2017 orientiert. Auch die aktuellen Haushaltszahlen zum 30.04.2018 spiegeln dies wieder. Nach der Welle der Erstzulassungen der Syndikusrechtsanwälte zeigte sich im vergangenen Jahr, dass relativ häufig Anträge auf Erstreckung der Syndikuszulassung gestellt werden; zudem sind mit Gebühren aus der Eintragung weiterer Kanzleien zu rechnen.

III. Ausgaben

Der Vorschlag für den Nachtragshaushalt 2018 geht von Ausgaben in Höhe von 2.095.627,30 € aus (Plan 2018: 2.010.110,00 €).

Die der RAK Sachsen seit dem letzten Jahr obliegende Geldwäscheaufsicht macht eine personelle Verstärkung in der Geschäftsstelle notwendig (Zeile 27). Der Empfangsbereich der Geschäftsstelle soll umgebaut werden, um adäquate Arbeitsplätze für die Mitarbeiter zu schaffen (Zeile 29).

Neu hinzu kommt der Titel EDV/IT-Dienstleistungen (Zeile 28), welcher zur besseren Übersicht nicht mehr in den Titel Betriebsbedarf einfließt.

Die zusätzliche Kammerversammlung am 30.05.2018 wirkt sich in den Haushaltstiteln Druckaufwendungen (Zeile 30), Porto (Zeile 36) und Sachausgaben aus Anlass von Veranstaltungen (Zeile 54) aus. Hier sind die Kosten für den Druck und Versand der Ankündigung und der Einberufung der Kammerversammlung sowie die Miete und Catering für den Veranstaltungsort berücksichtigt. Angepasst werden sollen weiter die Titel Bürobedarf (Zeile 31), Bewirtung (Zeile 32), Bücher + Zeitschriften (Zeile 35), Reinigung Büros (Zeile 39), Miete Geschäftsstelle (Zeile 40), Stromkosten Geschäftsstelle (Zeile 41), Aufwand Berufsausbildung (Zeile 42), Aufwand Referendarausbildung (Zeile 44), Raumkosten Prüfungen (Zeile 47), Reisekosten Arbeitnehmer (Zeile 49), Versicherungen (Zeile 53), Kassenprüfer (Zeile 61) und Aufwendungen Fachanwalt (Zeile 63) aufgrund der Kostenentwicklung im letzten Haushaltsjahr.

In der Veranstaltungsplanung (Zeilen 52 und 54) ist das Deutsch-Tschechisch-Slowakische Anwaltsforum, deren Gastgeberin die RAK Sachsen sein wird, und ein Treffen mit den für die RAK Sachsen ehrenamtlich Tätigen als Dank für deren Arbeit berücksichtigt.

Für die Geschäftsstelle ist der Erwerb digitaler Diktieretechnik vorgesehen (Zeile 59). Im Bereich Öffentlichkeitsarbeit soll die Homepage der RAK Sachsen und der sonstige Außenauftritt überarbeitet werden. Daher ist eine Steigerung im Nachtrag auf 45.000,00 € vorgesehen (Zeile 64).

Die Beiträge zur BRAK im Jahr 2018 (Zeile 56) beschloss die BRAK-Hauptversammlung am 05.05.2017. Danach erhöhte sich der Anteil für die Schlichtungsstelle von 4,00 €/Mitglied auf 6,00 €/Mitglied. Der Anteil für den Verwaltungshaushalt blieb mit 38,50 €/Mitglied konstant, so dass sich ein Gesamtbeitrag ohne beA von 44,50 €/Mitglied ergibt. Der beA-Beitrag für das Jahr 2018, welcher ebenfalls auf der BRAK-Hauptversammlung am 05.05.2017 beschlossen wurde, verringerte sich im Vergleich zur ursprünglichen Planung des Haushalts 2018. Statt der zunächst geplanten 67,00 €/Mitglied verlangte die die BRAK 58,00 €/Mitglied, welche die RAK Sachsen entsprechend des Beschlusses der Kammerversammlung vom 23.03.2018 unter Vorbehalt zahlte. Damit kann die Planzahl von 320.260,00 € auf 272.078,00 € bei Zugrundelegung einer Mitgliederzahl von 4.691 verringert werden.

IV. Seminarbetrieb

Die Seminarplanung für das Jahr 2018 umfasst wieder eine ähnliche Anzahl an Seminarangeboten wie im Vorjahr. Aufgrund der Tendenz zum Jahresende 2017 liegen die geplanten Einnahmen im Entwurf des Nachtrages 2018 bei 360.000,00 €.

Die Ausgabenseite beläuft sich ebenfalls auf 360.000,00 €. Hierbei ist zu berücksichtigen, dass Steuervorauszahlungen aufgrund des Gewinnes im Jahr 2016 zu zahlen sind. Eine Änderung der Festsetzung aufgrund des Abschlusses zum 31.12.2017 ist beantragt. Sachausgaben für den Seminarbetrieb, die bislang in den allgemeinen Betriebsbedarf der Kammer enthalten waren, werden zukünftig getrennt ausgewiesen.

B. Entwurf Plan 2019

I. Allgemeines

Der Entwurf des Haushaltplanes 2019 führt im Wesentlichen die Zahlen aus dem Entwurf des Nachtragshaushalts 2018 fort und berücksichtigt die zwischenzeitlich bekannten Entwicklungen, wie die Beschlüsse der BRAK-Hauptversammlung am 27.04.2018 zu denen im Jahr 2019 an die BRAK zu zahlenden Beiträgen.

Eine wesentliche Änderung ergibt sich bei den Einnahmen aus Kammerbeiträgen (Zeile 10). Der Mitgliedsbeitrag soll für das Jahr 2019 auf 275,00 € festgesetzt werden. Eine entsprechende Beschlussvorlage liegt der Kammerversammlung vor. Damit würde sich eine Unterdeckung von 241.109,00 € ergeben.

Mit der Herabsetzung des Kammerbeitrages soll zum einen die verringerte Abführung an die BRAK für den elektronischen Rechtsverkehr/beA im Jahr 2018 an die Mitglieder weitergegeben und zum anderen der Beschluss des Vorstandes zur Abschmelzung der Kammervermögens weiter verfolgt werden.

II. Einnahmen

Die Summe aller Einnahmen beträgt 1.838.927,00 € bei einem Mitgliedsbeitrag von 275,00 €. Die Einnahmen aus der Vergabe von Fachanwaltsbezeichnungen (Zeile 2) wird im Vergleich zum Vorjahr leicht nach unten korrigiert, da mit einem Rückgang der Fachanwaltsanträge gerechnet wird. Eine geringfügige Abweichung nach unten (-2.500,00 €) im Vergleich zu 2018 weist der Titel Zinseinnahmen (Zeile 8) aus. Dies ist der nach wie vor schlechten Zinslage geschuldet.

III. Ausgaben

Bei der Planung der Ausgabentitel sind Mehrkosten aufgrund der Umstellung der Vorstandswahl auf eine Briefwahl berücksichtigt. Im Jahr 2019 wird der Vorstand erstmals nicht mehr in der Kammerversammlung, sondern durch Briefwahl oder elektronische Wahl bestimmt werden. Der Kammerversammlung am 30.05.2018 liegt ein Antrag vor, zunächst eine Papier-Briefwahl durchzuführen und eine entsprechende Wahlordnung zu beschließen. Neben der Wahl des Vorstandes wird auch im letzten Quartal 2019 das Wahlverfahren zur 7. Satzungsversammlung beginnen. Auch hier liegt ein Antrag zur Kammerversammlung am 30.05.2018 vor, weiter eine Papier-Briefwahl durchzuführen, so dass entsprechende Kosten zumindest für den Druck und Versand der 1. Wahlbekanntmachung zu berücksichtigen sind. Die Kosten für eine Papier-Briefwahl schlagen sich in den Titeln Druckaufwendungen (Zeile 30) und Porto (Zeile 36) nieder.

Eine wesentliche Steigerung sieht der Titel Erwerb von Geräten, Ausstattungsgegenständen (Zeile 59) vor. Im Jahr 2019 wird die Anschaffung eines neuen redundanten Serversystems für die Geschäftsstelle einschließlich der notwendigen Softwarelizenzen notwendig werden. Auch wird eine neue Telefonanlage aufgrund der angekündigten Umstellung auf Voice over IP erforderlich sein. Ggf. kommt auch eine Miete oder Leasing der Hardware in Betracht, welche die Kosten auf einen längeren Zeitraum verteilen würde.

Die Beiträge zur BRAK (Zeilen 56 und 58) beruhen auf den Beschlüssen der BRAK-Hauptversammlung vom 27.04.2018. Danach werden im Jahr 2019 44,00 €/Mitglied für den Verwaltungshaushalt der BRAK einschließlich der Schlichtungsstelle zu zahlen sein. Der

Beitrag zur Schlichtungsstelle verringert sich um 0,50 €/Mitglied. Der beA-Beitrag wird im Jahr 2019 52,00 €/Mitglied betragen.

Die Gesamtausgaben belaufen sich damit auf 2.080.036,00 €.

IV. Seminarbetrieb

Auch im Entwurf des Seminarhaushaltes 2019 werden die Zahlen aus dem Vorjahr fortgeschrieben. Die geplante Erweiterung des Seminarbetriebs durch eine verstärkte Zusammenarbeit mit den RAKn Thüringen und Sachsen-Anhalt kann hier noch zu Änderungen führen, die ggf. in einem Nachtragshaushalt 2019 zu berücksichtigen wären.

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 €	32.000,00 €	32.000,00 €
2	Vergabe Fachanwaltsbezeichnung	25.000,00 €	29.930,00 €	119,7%	29.000,00 €	29.000,00 €	25.000,00 €
3	Bußgelder	30.000,00 €	39.976,60 €	133,3%	5.000,00 €	15.000,00 €	5.000,00 €
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 €	20.000,00 €	20.000,00 €
8	Zinseinnahmen	20.000,00 €	17.510,89 €	87,6%	12.500,00 €	15.000,00 €	12.500,00 €
9	Stiftung Begabtenförderung	8.014,27 €	8.014,27 €	100,0%		8.000,00 €	8.000,00 €
10	Kammerbeiträge	1.408.000,00 €	1.412.668,54 €	100,3%	1.420.000,00 €	1.401.200,00 €	1.296.927,00 €
11	Gebühren Mitgliederverwaltung	52.000,00 €	61.520,00 €	118,3%	52.000,00 €	63.000,00 €	55.000,00 €
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	1.977.902,12 €	2.026.859,44 €	102,5%	1.951.000,00 €	1.967.700,00 €	1.838.927,00 €
20							
21	Zuführung aus Rücklagen	32.931,36 €	9.917,73 €		59.110,00 €	127.927,50 €	241.109,00 €
22							
23	Gesamt Einnahmen	2.010.833,48 €	2.036.777,17 €		2.010.110,00 €	2.095.627,50 €	2.080.036,00 €

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
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 €	440.000,00 €	440.000,00 €
28	EDV / IT-Dienstleistungen	10.000,00 €	9.341,50 €	93,4%		10.000,00 €	10.000,00 €
29	Betriebsbedarf / sonst.betriebl.Aufwendg.	17.000,00 €	16.513,43 €	97,1%	17.000,00 €	27.000,00 €	17.000,00 €
30	Druckaufwendungen	29.000,00 €	25.538,99 €	88,1%	29.000,00 €	29.400,00 €	32.700,00 €
31	Bürobedarf	3.500,00 €	2.684,00 €	76,7%	4.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
32	Bewirtung	8.500,00 €	8.642,19 €	101,7%	5.000,00 €	8.000,00 €	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 €	8.000,00 €	8.000,00 €
36	Porto	30.000,00 €	26.230,43 €	87,4%	32.000,00 €	32.000,00 €	36.000,00 €
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 €	16.500,00 €	16.500,00 €
40	Miete Geschäftsstelle (inkl. NK)	79.100,00 €	79.070,67 €	100,0%	77.000,00 €	79.000,00 €	79.000,00 €
41	Stromkosten Geschäftsstelle	5.500,00 €	5.460,80 €	99,3%	6.500,00 €	6.000,00 €	6.500,00 €
42	Aufwand Berufsausbildung	36.000,00 €	40.663,29 €	113,0%	36.000,00 €	40.000,00 €	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 €	70.000,00 €	70.000,00 €
45	Aufwand Seminar	320.000,00 €	370.088,72 €	115,7%	320.000,00 €	360.000,00 €	360.000,00 €
46	Stiftung Begabtenförderung	8.000,00 €	7.816,55 €	97,7%		8.000,00 €	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 €	3.000,00 €	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 €	6.000,00 €	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 €	6.000,00 €	6.000,00 €
54	Sachausgaben aus Anlaß von Veranstaltungen	38.500,00 €	37.561,06 €	97,6%	30.000,00 €	40.000,00 €	30.000,00 €
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 €	208.749,50 €	206.404,00 €
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 €	272.078,00 €	243.932,00 €
59	Erwerb v. Geräten, Ausstattungs- u. Ausrüstungsgegenständen	15.000,00 €	3.029,85 €	20,2%	10.000,00 €	18.000,00 €	60.000,00 €
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 €	3.400,00 €	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 €	20.000,00 €	20.000,00 €
64	Öffentlichkeitsarbeit	20.000,00 €	18.959,33 €	94,8%	30.000,00 €	45.000,00 €	30.000,00 €
65							
66	Zwischensumme Ausgaben	€2.010.833,48	€2.036.777,17	101,3%	€2.010.110,00	€2.095.627,50	€2.080.036,00
67							
68	Zuführung in Rücklagen	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €
69	Ergebnis	-32.931,36 €	-9.917,73 €		-59.110,00 €	-127.927,50 €	-241.109,00 €
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 €
Zwischensumme der Einnahmen	346.000,00 €	356.610,10 €	103,07%	360.000,00 €	360.000,00 €	360.000,00 €
Zuführung von Rücklagen	0,00 €	13.478,62 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Gesamt Einnahmen	346.000,00 €	370.088,72 €	106,96%	360.000,00 €	360.000,00 €	360.000,00 €

<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 €
Zwischensumme der Ausgaben	320.000,00 €	370.088,72 €	115,65%	320.000,00 €	360.000,00 €	360.000,00 €
Zuführung in Rücklagen	26.000,00 €	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €
Ergebnis	346.000,00 €	370.088,72 €		360.000,00 €	360.000,00 €	360.000,00 €