

Versorgungswerk der Steuerberater in Baden-Württemberg

Körperschaft des öffentlichen Rechts



Info 2015

**Versorgungswerk der Steuerberater
in Baden-Württemberg**

Körperschaft des öffentlichen Rechts
Hegelstraße 33
70174 Stuttgart

Telefon: 07 11 / 2 22 49 69 - 0
Telefax: 07 11 / 2 22 49 69 - 8
E-Mail: service@stbv-w-bw.de
Internet: www.stbv-w-bw.de

Liebe Kolleginnen und Kollegen,

mit dieser Mitgliederinformation berichten wir Ihnen wie jedes Jahr über den Jahresabschluss des Vorjahres. Der Jahresabschluss zum 31.12.2014 zeigt weiter eine solide Entwicklung unseres Versorgungswerks auf. Sowohl bei den Mitgliederzahlen, als auch bei der Kapitalanlage liegt weiterhin ein kontinuierliches Wachstum vor. Die Leistungen aus Alters- und Berufsunfähigkeitsrenten sind trotz langsamen Anwachsens noch relativ gering, so dass die Beitragseinnahmen immer noch zum größten Teil in die Vermögensanlage fließen. Inzwischen zählt das Versorgungswerk, Stand September 2015, ca. 6.240 aktive Mitglieder.

Bei der Kapitalanlage wurden trotz des herausfordernden Marktumfelds erneut erfreuliche Kapitalerträge mit einer Nettoverzinsung von 4,79 % p.a. erzielt. Es bewährt sich weiter, dass die Kapitalanlage in den Wertpapierspezialfonds konservativ und nicht auf kurzfristige Gewinne, sondern auf langfristige Anlagehorizonte ausgerichtet ist, sowie um die Beteiligung an Immobilienspezialfonds ergänzt wurde und dass die versicherungsmathematischen Grundlagen im offenen Deckungsplanverfahren nicht nur auf den Erträgen aus den Kapitalanlagen beruhen.

Auch in 2015 ist die Kapitalanlage stark von der Entwicklung an den wechselhaften Kapitalmärkten beeinflusst. Unwägbarkeiten für die Vermögensanlage bestehen weiterhin. Der Aktienmarkt ist aufgrund der währungs- und geopolitischen Einflüsse sehr volatil. Das weiterhin niedrige Niveau der langfristigen Kapitalmarktzinsen und dessen Entwicklung ist weiter kritisch zu beobachten, um angemessen darauf zu reagieren.

Unterstützend wurden die für das Versorgungswerk modifizierten gleitenden Periodentafeln vollständig auf die Generationentafeln der berufsständischen Richttafeln bRt 2006 umgestellt und diese kamen im versicherungsmathematischen Gutachten zum Jahresabschluss per 31.12.2014 zum Einsatz. Die demografische Entwicklung des Mitgliederbestandes ist damit sehr gut berücksichtigt und abgesichert. Trotz dieser Umstellung bestand aufgrund der verbliebenen Rücklagen und Reserven die Möglichkeit, die Anwartschaften und Renten zum 01.01.2016 um ca. 0,6 % zu dynamisieren. Deshalb haben der Vorstand und die Vertreterversammlung beschlossen, den Rentensteigerungsbetrag zum 01.01.2016 von 43,50 € auf 43,75 € zu erhöhen. Auch die Verlustrücklage wurde wieder auf rund 5 % der Deckungsrückstellung aufgefüllt.

Im Februar 2015 endete die vierte Amtszeit der Vertreterversammlung. Die Wahl der neuen Vertreterversammlung fand mit Wahltag am 02.03.2015 bei einer Wahlbeteiligung von 29,7 % statt. Die Veröffentlichung des Wahlergebnisses erfolgte im Gemeinsamen Amtsblatt des Landes Baden-Württemberg Nr. 4 vom 29.04.2015 (GABl. 2015, S. 173). Auch die vierte Vertreterversammlung unter dem Vorsitz von Frau StB Renate Wild übergab ein gut bestelltes Haus. Deshalb möchte ich an dieser Stelle den Mitgliedern der Vertreterversammlung der vierten Legislaturperiode, insbesondere Frau StB Renate Wild, recht herzlich für die ehrenamtliche Tätigkeit zum Wohle des Versorgungswerks der Steuerberater in Baden-Württemberg danken. Dieser persönliche Einsatz ist durchaus nicht selbstverständlich und soll an dieser Stelle noch einmal eine Würdigung erfahren.

Mit der vergangenen Amtsperiode der Vertreterversammlung endete auch die vierte Amtszeit des Vorstands des Versorgungswerks. Mit der Wahl durch die neue Vertreterversammlung am 09.07.2015 erfolgte diesmal ein teilweiser Wechsel der Vorstandsmitglieder. Den ausgeschiedenen Mitgliedern des Gründungsvorstandes Herrn StB, RB Peter von Au als bisherigem stellvertretenden Vorstandsvorsitzenden, Frau StB, vBP, RB Elke Heeb und Frau StB Elke Mimler als bisherigen Vorstandsmitgliedern danke ich als weiterhin amtierender Vorstandsvorsitzender für die zeitaufwendige, hervorragende und vertrauensvolle Zusammenarbeit beim Aufbau und der ehrenamtlichen Leitung des Versorgungswerks in den letzten 16 Jahren seit der Gründung des Versorgungswerks im Jahr 1999. Ihnen sind die gute

Entwicklung und die sehr gute Aufstellung des Versorgungswerks zu verdanken. Sie übergeben Ihren Nachfolgern das Versorgungswerk im besten Zustand. Auch dem weiter amtierenden Vorstandsmitglied Herrn RA Hartmut Kilger möchte ich an dieser Stelle in gleichem Maße für seine Tätigkeit im Versorgungswerk seit 1999 danken.

Ganz herzlich danke ich auch der Geschäftsführerin Frau Bärbel Manck sowie den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern der Geschäftsstelle.

Die neue Zusammensetzung der Vertreterversammlung und des Vorstands entnehmen Sie bitte dem Inhalt des Heftes unter dem Punkt „Informationen für unsere Mitglieder“.

Studieren Sie nun bitte die nachfolgenden Daten, Fakten und Informationen. Für Fragen stehen Ihnen der Vorstand und die Geschäftsführerin gerne zur Verfügung. Wir freuen uns aber auch über Leserpost mit Hinweisen und Anregungen zu Themen für die zukünftigen Mitgliederinformationen.



Ihr **Dieter Bohnert**
Steuerberater
Vorsitzender des Vorstands

Geschäftsbericht

für das Geschäftsjahr 2014

Inhaltsverzeichnis

A. Grundlagen des Versorgungswerks der Steuerberater

1. Rechtsgrundlagen
2. Aufgaben und Leistungen
3. Organe
4. Finanzierung und Rechnungsgrundlagen
5. Aufsichtsbehörden

B. Lagebericht

1. Geschäftsablauf
 - 1.1 Vertreterversammlung
 - 1.2 Vorstand
 - 1.3 Geschäftsstelle
 - 1.4 Zugehörigkeit zu Vereinigungen
 - 1.5 Versicherungsmathematisches Gutachten und Rentensteigerungsbetrag
 - 1.6 Haushaltspläne und Rechnungsabschluss 2013
2. Geschäftsergebnis
 - 2.1 Personenbestands- und Beitragszahlen
 - 2.2 Widerspruchsverfahren und Klagen
 - 2.3 Billigkeitsmaßnahmen, Mahnwesen und Vollstreckungen
 - 2.4 Erstattungen, Überleitungen und Nachversicherungen
 - 2.5 Leistungen
 - 2.6 Kapitalanlagen
 - 2.7 Verwaltungskosten
3. Einschätzung der Entwicklung
 - 3.1 Regelpflichtbeitrag in 2015
 - 3.2 Voraussichtliche Geschäftsentwicklung
 - 3.3 Satzungskritik, Satzungsänderungen

C. Jahresabschluss

1. Bilanz zum 31.12.2014
2. Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01. - 31.12. 2014
3. Anlagenspiegel für das Geschäftsjahr 2014

A. Grundlagen des Versorgungswerks der Steuerberater

1. Rechtsgrundlagen

Das Versorgungswerk der Steuerberater in Baden-Württemberg ist als eine rechtsfähige Körperschaft des öffentlichen Rechts eine berufsständische Versorgungseinrichtung für alle Steuerberater, die in Baden-Württemberg ihre berufliche Tätigkeit ausüben. Es hat seinen Sitz in Stuttgart und wurde zum 01.01.1999 errichtet.

Die Rechtsgrundlage für die Errichtung ist das Gesetz über das Versorgungswerk der Steuerberater in Baden-Württemberg (Steuerberaterversorgungsgesetz - StBVG) vom 16.11.1998 (Gesetzblatt für Baden-Württemberg 1998, Seite 609), in Kraft getreten am 01.01.1999, geändert durch das Gesetz zur Änderung des Steuerberaterversorgungsgesetzes vom 23.04.2002 (Gesetzblatt für Baden-Württemberg 2002, Seite 177), in Kraft getreten am 01.01.2002 und geändert durch das Gesetz zur Änderung des Steuerberaterversorgungsgesetzes vom 16.10.2006 (Gesetzblatt für Baden-Württemberg 2006, S. 293), berichtigt (Gesetzblatt für Baden-Württemberg 2006, S. 362), in Kraft getreten am 01.01.2007.

Die Satzung in der Fassung vom 14.01.1999, genehmigt mit Bescheid des Finanzministeriums Baden-Württemberg vom 20.01.1999, veröffentlicht im Gemeinsamen Amtsblatt des Landes Baden-Württemberg vom 31.03.1999, Seite 229, trat zum 01.04.1999 in Kraft. Eine erste Änderung der Satzung wurde von der Vertreterversammlung am 26.11.2002 beschlossen, mit gemeinsamem Bescheid des Finanzministeriums sowie des Wirtschaftsministeriums vom 27.01.2003 genehmigt und trat nach der Veröffentlichung im Gemeinsamen Amtsblatt des Landes Baden-Württemberg vom 26.03.2003, Seite 184, am 27.03.2003 in Kraft. Die zweite Änderung der Satzung wurde von der Vertreterversammlung am 23.11.2004 beschlossen, mit gemeinsamem Bescheid des Finanzministeriums sowie des Wirtschaftsministeriums vom 23.11.2004 genehmigt und trat nach der Veröffentlichung im Gemeinsamen Amtsblatt des Landes Baden-Württemberg vom 22.12.2004, Seite 861, am 01.01.2005 in Kraft. Die dritte Änderung der Satzung wurde von der Vertreterversammlung am 24.06.2008 beschlossen, mit Bescheid des Finanzministeriums vom 15.10.2008 sowie des Wirtschaftsministeriums vom 12.09./03.11.2008 genehmigt und trat nach der Veröffentlichung im Gemeinsamen Amtsblatt des Landes Baden-Württemberg vom 17.12.2008, Seite 492, am 01.01.2009 in Kraft. Die vierte Änderung der Satzung wurde von der Vertreterversammlung am 30.06.2009 beschlossen, mit Bescheid des Finanzministeriums vom 20.07.2009 sowie des Wirtschaftsministeriums vom 27.07.2009 genehmigt und trat nach der Veröffentlichung im Gemeinsamen Amtsblatt des Landes Baden-Württemberg vom 30.09.2009, Seite 233, zum 01.09.2009 in Kraft. Die fünfte Änderung der Satzung wurde von der Vertreterversammlung am 29.11.2011 beschlossen, mit Bescheiden des Ministerium für Finanzen und Wirtschaft Baden-Württemberg vom 28.02.2012 und 15.03.2012 genehmigt und trat nach der Veröffentlichung im Gemeinsamen Amtsblatt des Landes Baden-Württemberg vom 25.04.2012, Seite 366, zum 01.07.2012 in Kraft. Die sechste Änderung der Satzung wurde von der Vertreterversammlung am 21.11.2013 beschlossen, mit Bescheid des Ministeriums für Finanzen und Wirtschaft Baden-Württemberg vom 18.12.2013 genehmigt und trat nach der Veröffentlichung im Gemeinsamen Amtsblatt des Landes Baden-Württemberg vom 26.02.2014, Seite 77, zum 01.01.2014 in Kraft.

2. Aufgaben und Leistungen

Das Versorgungswerk hat die Aufgabe, seinen Mitgliedern und deren Hinterbliebenen Versorgung nach Maßgabe des genannten Gesetzes und der auf ihm beruhenden Satzung zu gewähren. Die Leistungen des Versorgungswerks der Steuerberater bestehen in einem Altersruhegeld, einer Berufsunfähigkeitsrente und einer Hinterbliebenenversorgung einschließlich Sterbegeld. Als subsidiäre Leistungen sind Zuschüsse zu Maßnahmen medizinischer Rehabilitation nach pflichtgemäßem Ermessen des Vorstands vorgesehen.

Mitglieder des Versorgungswerks sind Steuerberater, Steuerberaterinnen und Steuerbevollmächtigte sowie Mitglieder nach § 74 Abs. 2 StBerG, sofern sie einer der drei Steuerberaterkammern in Baden-Württemberg, nämlich Stuttgart, Nordbaden oder Südbaden angehören und bei Errichtung des Versorgungswerks bzw. bei Beginn der Kammermitgliedschaft bis zum 31.12.2008 das 45. Lebensjahr und ab 01.01.2009 das 65. Lebensjahr noch nicht vollendet haben, sowie Personen, die ihre Mitgliedschaft gemäß den gesetzlichen und satzungsrechtlichen Vorgaben auf Antrag begründet oder fortgesetzt haben.

Mit Änderung des § 5 StBVG durch die Gesetzesänderung vom 23.04.2002 (Gesetzblatt für Baden-Württemberg 2002, Seite 177), in Kraft getreten am 01.01.2002, wird auch Mitglied, wer aus dem Versorgungswerk der Steuerberater in Baden-Württemberg wegen eines Wechsels in das Versorgungswerk der Wirtschaftsprüfer und vereidigten Buchprüfer im Lande Nordrhein-Westfalen ausgeschieden war, oder wer infolge einer Mitgliedschaft in einem anderen Versorgungswerk erst gar nicht Mitglied im Versorgungswerk der Steuerberater in Baden-Württemberg werden konnte, wenn die Mitgliedschaft in dem anderen Versorgungswerk oder im Versorgungswerk der Wirtschaftsprüfer und vereidigten Buchprüfer im Lande Nordrhein-Westfalen endet, zu diesem Zeitpunkt die Kammerzugehörigkeit zu einer Steuerberaterkammer in Baden-Württemberg besteht und bis zum 31.12.2008 das 45. Lebensjahr und ab 01.01.2009 das 65. Lebensjahr noch nicht vollendet ist.

Durch die Schaffung des Versorgungswerks erhielten die erwähnten Personen die Möglichkeit, unabhängig von staatlichen Eingriffen in Selbstverwaltung und eigener Gestaltung ihre Alters-, Hinterbliebenen- und Invaliditätsvorsorge in eigene Hände zu nehmen, wie das die Angehörigen anderer klassischer freier Berufe mit Kammersystem, insbesondere Ärzte, Zahnärzte, Tierärzte, Apotheker, Architekten, Rechtsanwälte, Notare und Wirtschaftsprüfer zum Teil schon seit langer Zeit unternommen haben.

Die Vorteile eines selbstverwalteten berufsständischen Versorgungswerks sind eindeutig. Die Solidargemeinschaft des steuerberatenden Berufsstandes eines Landes sichert sich gegen die genannten Risiken gemeinsam und gegenseitig ab. Sie hat die Möglichkeit zur Mitbestimmung und Ausgestaltung der Mitgliedschaft. Jedes Mitglied hat entsprechend der Satzung die Möglichkeit, durch freiwillige Mehrzahlungen Einfluss auf seine Anwartschaftshöhe zu nehmen. Ziel der berufsständischen Versorgung ist es, durch Konzentration auf den Kernbereich des freiberuflichen Risikos eine optimale Versorgung ohne Belastung durch systemfremde Leistungen zu erreichen.

3. Organe

Die Organe des Versorgungswerks und deren Funktionen sind im Folgenden:

Die Vertreterversammlung (§ 3 der Satzung)

Diese besteht aus 15 Mandatsträgern, bestimmt nach den Vorgaben von § 3 StBVG, ausgewählt nach dem Verhältnis der dem Versorgungswerk angehörenden Mitglieder der Steuerberaterkammern in Baden-Württemberg. Sie beschließt insbesondere über den Erlass und die Änderung der Satzung, die Wahl des Vorstands und seines Vorsitzenden, die Feststellung des Haushaltsplans und des Rechnungsabschlusses sowie die Entlastung des Vorstands, die Festsetzung der Beiträge und Bemessung der Leistungen nach Maßgabe der Satzung.

Der Vertreterversammlung gehörten im Berichtsjahr an:

Vorsitzende:

Renate Wild	StB	Erbach
-------------	-----	--------

Stellvertreter:

Werner H. Jakob	StB / RB	Heidelberg
-----------------	----------	------------

13 weitere Mitglieder:

Prof. Dr. Petra Bittrolff	StB, vBP, Dipl.-Kffr.	Bruchsal
Astrid Boll	StB, Dipl.-Bw.(BA)	Müllheim
Angelika Dieterle	StB, Dipl.-Vw.	Tübingen
Michael Erhardt	StB, Dipl.-Kfm.	Geislingen
Matthias Franz	StB, Dipl.-Bw.(BA)	Stuttgart
Achim Gottlieb	StB, Dipl.-Bw.(BA)	Freiburg
Jürgen Härter	StB	Fellbach
Manuela Lander	StB, Dipl.-Bw.(BA)	Karlsruhe
Andrea Lang	StB, Dipl.-Bw.(BA)	Albstadt
Anita Lehner	StB	Ulm
Dr. Susanne Mack	StB, Dipl.-Kfm.	Ulm
Alexander Sturm	StB	Bretten
Michael Tempel	StB, Dipl.-Bw.(BA)	Reutlingen

Der Vorstand (§ 4 der Satzung)

Dieser besteht aus fünf Mitgliedern, von der Vertreterversammlung 05.07.2011 gewählt, gemäß § 3 Abs. 5, Ziff. 3 sowie § 4 StBVG und Satzung. Mindestens drei Mitglieder des Vorstands müssen dem Versorgungswerk angehören, in jedem Fall aber der Vorsitzende und sein Stellvertreter. Die Mitglieder des Vorstands dürfen nicht zugleich Mitglieder der Vertreterversammlung sein.

Der Vorstand vollzieht die Beschlüsse der Vertreterversammlung und beschließt über die Angelegenheiten des Versorgungswerkes, soweit das Gesetz oder die Satzung nichts anderes bestimmen.

Der Vorsitzende des Vorstands vertritt das Versorgungswerk gerichtlich und außergerichtlich.

Der Vorstand hat eine Geschäftsführerin bestellt. Diese ist gemäß § 4 Abs. 7 des Steuerberaterversorgungsgesetzes nicht Organ des Versorgungswerks.

Dem Vorstand gehörten im Berichtsjahr an:

Vorsitzender:

Dieter Bohnert	StB	Ehingen
----------------	-----	---------

Stellvertretender Vorsitzender:

Peter von Au	StB / RB Dipl.-Kfm.	Baiersbronn
--------------	---------------------	-------------

drei weitere Mitglieder:

Elke Heeb	StB / RB / vBP, Dipl.-Kffr.	Böblingen
Hartmut Kilger	RA	Tübingen
Elke Mimler	StB, Dipl.-Vw.	Freiburg

Vier Mitglieder des Vorstands sind Mitglieder des Versorgungswerks. Herr Rechtsanwalt Hartmut Kilger ist kein Mitglied des Versorgungswerks, gehört dem Vorstand aber als geeigneter Fachmann an.

4. Finanzierung und Rechnungsgrundlagen

Die Mittel des Versorgungswerks werden durch die Beiträge der Mitglieder, durch Vermögenserträge und durch sonstige Einnahmen aufgebracht. Sie dürfen nach § 41 der Satzung 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.

Als Finanzierungsverfahren wird das offene Deckungsplanverfahren zur Anwendung gebracht. Die Leistungshöhe wird nach Satzung und versicherungsmathematischem Gutachten im Rahmen der versicherungstechnischen Bilanz derart festgesetzt, dass ein Ausgleich zwischen Einnahmen und Ausgaben erzielt wird. In der versicherungstechnischen Bilanz werden hierbei auch die künftigen Beiträge und die darauf beruhenden Leistungen berücksichtigt, was auf der Grundlage der gesetzlich verankerten Pflichtmitgliedschaft möglich ist.

Seit dem 01.01.2014 hat der Vorstand die

Heubeck AG
Gustav-Heinemann-Ufer 72a
50968 Köln

mit der versicherungsmathematischen Betreuung beauftragt.

5. Aufsichtsbehörden

Das Versorgungswerk steht unter Aufsicht des Landes Baden-Württemberg. Die allgemeine Rechtsaufsicht wird durch das Finanzministerium, die Versicherungsaufsicht durch das Wirtschaftsministerium bzw. beide nun durch das zusammengelegte Ministerium für Finanzen und Wirtschaft Baden-Württemberg ausgeübt. Die allgemeine Rechtsaufsicht bestimmt sich nach § 88 Abs. 3 StBerG und § 118 Abs. 3 sowie §§ 120 bis 125 der Gemeindeordnung Baden-Württemberg. Für die Versicherungsaufsicht gelten die in § 18 StBVG zitierten besonderen Vorschriften des Versicherungsaufsichtsgesetzes (VAG) in der bis zum 31.12.2001 geltenden Fassung. Im Übrigen wird hierzu auf Punkt B.2.6 verwiesen.

B. Lagebericht

1. Geschäftsablauf

1.1 Vertreterversammlung

Die Vertreterversammlung ist im Jahr 2014 zu zwei Versammlungen zusammengetreten und zwar an den nachbenannten Terminen.

Am 01.07.2014 fand die 36. Vertreterversammlung mit folgenden Tagesordnungspunkten statt:

1. Genehmigung des Protokolls der 35. Vertreterversammlung vom 21.11.2013
2. Bericht der Vorsitzenden der Vertreterversammlung
3. Bericht des Vorsitzenden des Vorstands
4. a) Beschlussfassung zum versicherungsmathematischen Gutachten
b) Beschlussfassung zum Rentensteigerungsbetrag
5. a) Vorlage des Jahresabschlusses 2013, Erläuterung durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
b) Feststellung des Jahresabschlusses 2013
c) Entlastung des Vorstandes gemäß § 42 Absatz 4 der Satzung
6. Wahl des Wirtschaftsprüfers
7. Wahl des Wahlausschusses für die Wahl der Vertreterversammlung in 2015
8. Beschlussfassung zum Musterüberleitungsabkommen
9. Verschiedenes

Zu allen Punkten erfolgte die entsprechende Beschlussfassung.

Am 27.11.2014 fand die 37. Vertreterversammlung mit folgenden Tagesordnungspunkten statt:

1. Genehmigung des Protokolls der 36. Vertreterversammlung vom 01.07.2014
2. Bericht der Vorsitzenden der Vertreterversammlung
3. Bericht des Vorsitzenden des Vorstands
4. Beschlussfassung über den Haushaltsplan 2015
5. Beschlussfassung über den Beitragssatz und die Beitragsbemessungsgrenze für das Jahr 2015
6. Bericht über den Stand des Wahlverfahrens zur Wahl der Vertreterversammlung in 2015
7. Terminfestlegung für die Vertreterversammlungen in 2015
8. Verschiedenes

Zu allen Punkten erfolgte die entsprechende Beschlussfassung.

1.2 Vorstand

Der Vorstand trat in 2014 zu insgesamt sechs Sitzungen zusammen. Die zum Teil zeitlich umfangreichen Sitzungen beinhalteten vor allem Entscheidungen zu Klagen, Widersprüchen, Härtefall-, Erlass-, Stundungs- und Rentenansprüchen und zu Zwangsvollstreckungen sowie der Vorbereitung der Beschlussvorlagen zur Vorlage an die Vertreterversammlung und die Erstellung der Überleitungsabkommen mit den anderen Steuerberaterversorgungswerken anhand des Musterüberleitungsabkommens.

Weiterhin beschäftigte sich der Vorstand mit der derzeitigen und zukünftigen Kapitalanlage, dem hier notwendigen Berichtswesen an die Versicherungsaufsicht, dem Risikomanagement und dem Jahresabschluss des abgelaufenen Geschäftsjahres.

1.3 Geschäftsstelle

Die Geschäftsführung des Versorgungswerks lag in der Hand von Frau Bärbel Manck, Diplomverwaltungswirtin (FH) und Diplomwirtschaftsingenieurin (FH). Die Geschäftsstelle war mit drei Vollzeitstellen, zwei Teilzeitstellen und einer geringfügig Beschäftigten besetzt.

Das Versorgungswerk hat für die Mitgliederverwaltung weiterhin die Spezialsoftware CuRA der Firma TN CuRA GmbH in Aachen in Einsatz. Dieses Programm wird im Auftrag von mehreren

Versorgungswerken entwickelt. Die Finanzbuchhaltung erfolgt ebenfalls weiterhin mit der Software REWE von DATEV. Hier werden über eine Schnittstelle die Buchhaltungsdaten aus CuRA zugeführt. Für das elektronische Archiv ist die DMS-Software d.3 der Firma d.velop im Einsatz.

Die laufenden Verwaltungstätigkeiten bestanden insbesondere im Erlassen der Bescheide zur Festsetzung der Beiträge und zur Beendigung bzw. Befreiung von der Mitgliedschaft. Ferner wurde die Einhaltung der Zahlungsverpflichtungen für die Beiträge überwacht. Renten wurden festgesetzt und ausgezahlt sowie die Überleitung von Beiträgen ausgeführt. Außerdem wurden die gesetzlichen Kranken- und Pflegeversicherungsbeiträge aus Versorgungsleistungsbezügen elektronisch gemeldet und abgeführt. Neben der Mitgliederbuchhaltung wurde die Finanzbuchhaltung inkl. der Jahresabschlussarbeiten ausgeführt. Das Vermögen des Versorgungswerks wurde entsprechend den gesetzlichen Vorschriften, den Verordnungen der Aufsichtsbehörde und den Beschlüssen der Vertreterversammlung und des Vorstands verwaltet.

1.4. Zugehörigkeit zu Vereinigungen

Das Versorgungswerk der Steuerberater ist seit dem 01.08.1999 Mitglied der Arbeitsgemeinschaft berufsständischer Versorgungseinrichtungen e.V. (ABV) mit Sitz in Berlin, in der alle echten berufsständischen Versorgungseinrichtungen in Deutschland zusammengefasst sind. Ihr gehören über 80 weitere Versorgungswerke an. Herr Rechtsanwalt Hartmut Kilger, war von 1988 bis 2004 Mitglied des Rechtsausschusses, seit 2004 Vorstandsmitglied dieses Verbandes und ist seit 2011 Vorstandsvorsitzender des Verbandes. Die ABV fördert die Zusammenarbeit zwischen den Versorgungswerken, ist Informations- und Beratungsstelle für seine Mitglieder und gleichzeitig Kontaktstelle zu Bundes- und EU-Behörden. Die gemeinsame Arbeit zur Wahrung des Befreiungsrechts nach § 6 SGB VI ist die derzeit und künftig wichtigste Aufgabe dieses Verbandes.

Die 37. Mitgliederversammlung der ABV fand am 15.11.2014 in Hamburg statt. Tagesordnungspunkte waren die üblichen Regularien zum Jahresabschluss 2013 sowie zum Haushalt 2015. Gastredner war Herr Prof. Dr. Dr. Udo di Fabio, Rheinische Friedrich-Wilhelm-Universität Bonn, zum Thema „Differenzierte Alterssicherung als Verfassungsgebot?“.

Zwischen den bisher bestehenden zwölf Steuerberaterversorgungswerken in Baden-Württemberg, Bayern, Brandenburg, Hessen, Mecklenburg-Vorpommern, Niedersachsen (angeschlossen Hamburg und Bremen), Nordrhein-Westfalen (angeschlossen Thüringen), Rheinland-Pfalz, Sachsen, Sachsen-Anhalt und Schleswig-Holstein sowie im Saarland wurde ein ständiges Rundgespräch eingerichtet. Das Versorgungswerk der Wirtschaftsprüfer und vereidigten Buchprüfer des Landes Nordrhein-Westfalen (WPV) wurde in dieses Rundgespräch aufgenommen. Ziel ist die gegenseitige Information, die Beratung und die Durchsetzung gemeinsamer Strategien. Das Rundgespräch unterstützt damit vorrangig die Arbeit der ABV bei der Vor- und Nachbereitung der ABV-Themen.

Im Geschäftsjahr 2014 fanden das 29. und 30. Rundgespräch am 27.06.2014 bzw. am 14.11.2014 statt. Themen waren die Berichte aus der ABV, das BSG-Urteil vom 03.04.2014, der Rechnungszins bei Niedrigzinsphase, das Risikomanagement, der Kerndatenaustausch der StB-Versorgungswerke und des WPV mit entsprechenden statistischen Auswertungen sowie der Stand des Abschlusses der neuen Überleitungsabkommen.

Zum Berichtszeitpunkt besteht nach Kündigung der Überleitungsabkommen mit den Steuerberaterversorgungswerken zum 31.12.2008 weiterhin nur das Überleitungsabkommen mit dem Versorgungswerk der Wirtschaftsprüfer und der vereidigten Buchprüfer im Lande Nordrhein-Westfalen (WPV). Den Steuerberaterversorgungswerken wurden neue Überleitungsabkommen vorgeschlagen, Abschlüsse sind bis zum Berichtszeitpunkt noch nicht erfolgt.

1.5 Versicherungsmathematisches Gutachten und Rentensteigerungsbetrag

Im Geschäftsjahr 2014 wurde das versicherungsmathematische Gutachten für das Geschäftsjahr 2013 durch die Heubeck AG erstellt.

Die Vertreterversammlung beschloss am 04.07.2013 den Rentensteigerungsbetrag ab 01.01.2014 in Höhe von 43,00 € zu belassen. Am 01.07.2014 beschloss sie den Rentensteigerungsbetrag ab 01.01.2015 auf 43,50 € zu erhöhen.

1.6 Haushaltspläne und Rechnungsabschluss 2013

Die Mittel des Versorgungswerks der Steuerberater dürfen nur zur Bestreitung der satzungsmäßigen Leistungen, der erforderlichen Verwaltungskosten und für sonstige zur Erfüllung der Aufgaben des Versorgungswerks erforderliche Aufwendungen und zur Bildung der erforderlichen Rückstellungen und Rücklagen verwendet werden (§ 41 der Satzung). Grundlage hierfür ist ein von der Vertreterversammlung beschlossener Haushaltsplan. Die Haushaltspläne für 2014 und 2015 wurden gem. § 3 Abs. 6 Nr. 4 der Satzung von der Vertreterversammlung am 21.11.2013 bzw. 27.11.2014 beschlossen und den Aufsichtsbehörden zur Kenntnis vorgelegt.

Der Rechnungsabschluss 2013 (Jahresabschluss mit Lagebericht) und der Geschäftsbericht 2013 des Vorstands wurde gem. § 42 Abs. 3 und § 4 Abs. 8 der Satzung erstellt.

Der Rechnungsabschluss 2013 und die ihm zu Grunde liegende Buchführung wurden Ende Mai / Anfang Juni 2014 gem. § 42 Abs. 4 Satz 1 der Satzung von der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Bansbach, Schübel, Brösztl und Partner GmbH, jetzt Bansbach GmbH, Stuttgart geprüft. Die Prüfung hat ergeben, dass die Buchführung und der Jahresabschluss des Steuerberaterversorgungswerks einer ordnungsgemäßen Rechnungslegung entsprechen. Die Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse hat ebenfalls keinen Anlass zur Beanstandung gegeben. 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 Versorgungswerks.

Die Vertreterversammlung hat am 01.07.2014 gem. § 3 Abs. 6 Nr. 4 der Satzung über den Rechnungsabschluss 2013 und die Entlastung des Vorstands beschlossen.

Der Prüfungsbericht der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, der Beschluss des Rechnungsabschlusses 2013 und die Entlastung des Vorstands durch die Vertreterversammlung wurden der Versicherungsaufsicht gem. § 42 Abs. 4 Satz 2 und 3 der Satzung vorgelegt bzw. nachgewiesen.

2. Geschäftsergebnis

2.1 Personenbestands- und Beitragszahlen

Der Personenbestand stellt sich zum Jahresende wie folgt dar:

	2014	Vorjahr
aktive Mitglieder am 01.01.	5.746	5.554
Neuzugänge	402	363
auf Vorjahre rückwirkende fortgesetzte/aktivierte Mitgliedschaft	8	0
aus Berufsunfähigkeitsrente zurück in aktiven Bestand	0	0
nicht Mitglied geworden gem. § 5 Abs. 3 der Satzung	- 29	- 37
Befreiung von der Mitgliedschaft gem. § 6 der Satzung	- 3	- 6
Beendigung der Mitgliedschaft durch Beitragserstattung	0	0
Beendigung der Mitgliedschaft durch Beitragsüberleitung	- 66	- 64
Beendigung der Mitgliedschaft durch Tod	- 3	- 5
Beendigung der Mitgliedschaft mit Anwartschaft	- 36	- 35
auf Vorjahre rückwirkende Mitgliedschaftsbefreiung oder –beendigung	- 2	- 1
Wechsel in den Leistungsbezug	- 22	- 23
aktive Mitglieder am 31.12.	<u>5.995</u>	<u>5.746</u>
davon freiwillige Pflichtmitglieder auf Antrag	76	93
fortgesetzte Mitglieder	158	153
Angestellte	3.346	3.173
Selbstständige	2.649	2.573
weiblich	2.881	2.743
männlich	3.114	3.003
passive Mitglieder am 31.12.	173	153
davon Altersrentner/-innen	158	139
Berufsunfähigkeitsrentner/-innen	15	14
Mitglieder am 31.12.	<u>6.168</u>	<u>5.899</u>
sonstige Leistungsempfänger	46	38
davon Witwen	22	20
Witwer	8	6
Halbwaisen	16	12
ehemalige Mitglieder mit Anwartschaft	318	296
versorgungsausgleichsberechtigte Personen	133	122
anwartschaftsberechtigte Personen am 31.12.	<u>6.665</u>	<u>6.355</u>

Für die aktiven Mitglieder ergibt sich folgende Beitragsstruktur:

Jahr:	2014	2012	2010	2008	2006
Durch Bescheid veranlagt	5.984	5.548	5.095	4.494	4.020
Davon:					
10/10 Beitrag § 11 I Regelpflichtbeitrag	1.480	1.305	1.143	915	863
10/10 Beitrag § 11 II Persönlicher Pflichtbeitrag	3.858	3.607	3.313	2.750	2.347
davon aus Beitragsbemessungsgrenze	1.209	931	882	448	
10/10 Beitrag § 11 II aus Einkommen <= 0,00 €	308	278	256	237	161
davon mit § 14 zusätzlicher Beitrag	334	259	180	43	30
davon mit Beitrag § 12 III Existenzgründer	58	64	93	106	172
Beitrag nach § 13 II Arbeitslose, Pflegeleistende	7	11	17	16	15
5 - 9/10 Beitrag	170	183	197	214	225
4/10 Beitrag	1	1	1	1	1
3/10 Beitrag	24	24	25	26	26
2/10 Beitrag	22	22	23	27	27
1/10 Beitrag	114	117	120	159	153
Zum Stichtag noch ohne Beitragsfestsetzung:	11	6	6	24	2
Gesamt:	<u>5.995</u>				

Beitragsvolumen zum 31.12.2014:

Das festgesetzte Beitragsvolumen in 2014 beträgt	61.724.237,16 €
Davon wurden für Vorjahre noch festgesetzt	- <u>185.876,66 €</u>
Das bereinigte Beitragsvolumen für 2014 beträgt damit	<u>61.538.360,50 €</u>

Wegen Niederschlagung wurden dabei 53.070,19 € Beiträge ausgebucht.

2.2 Widerspruchsverfahren und Klagen

Im Geschäftsjahr 2014 waren 68 Widerspruchsverfahren anhängig, davon wurden 46 durch Abhilfe, 17 durch Widerspruchsbescheid und vier durch Rücknahmen oder Sonstiges erledigt. Zum Berichtszeitpunkt ist noch ein Widerspruchsverfahren aus 2013 in Bearbeitung.

Vor den Verwaltungsgerichten waren in 2014 vier Klagen anhängig. Davon wurden in 2014 eine Klage abgelehnt, ein Klageverfahren wegen Untätigkeit eingestellt und ein Klageverfahren mit Vergleich beendet. Ein Klageverfahren ist zum Berichtszeitpunkt noch anhängig.

2.3 Billigkeitsmaßnahmen, Mahnwesen und Vollstreckungen

Im Geschäftsjahr 2014 waren 18 Härtefallanträge anhängig. In 17 Fällen wurde dem Antrag stattgegeben und der Beitrag ermäßigt. Ein Antrag wurde abgelehnt.

Es wurden 90 Stundungen neu gewährt. 101 Stundungen wurden in 2014 beendet und 43 befanden sich zum 31.12.2014 noch in Ratenzahlung. Stundungszinsen wurden i.H.v. 15.961,41 € festgesetzt.

Für rückständige Beiträge wurden 24.664,08 € Säumniszuschläge festgesetzt. 711,50 € Nebenkosten des Geldverkehrs, 559,54 € Mahnkosten und 2.887,70 € Vollstreckungskosten wurden nacherhoben.

2.4 Erstattungen, Überleitungen und Nachversicherungen

Für elf Mitglieder wurden in 2014 Beiträge an andere Steuerberaterversorgungswerke i.H.v. 235.914,32 € übergeleitet, davon war bei zwei Mitgliedern die Mitgliedschaft bereits in 2013 beendet worden.

Für 57 Mitglieder endete in 2014 die Mitgliedschaft im Versorgungswerk wegen des Beginns der Mitgliedschaft im WPV. Insgesamt wurden dafür 2.762.236,22 € übergeleitet. Weil davon bei sechs Mitgliedern die Überleitung der Beiträge an das WPV aufgrund der Widerspruchsfrist von sechs Monaten erst in 2015 erfolgen kann, wurden hierfür 374.703,56 € zurückgestellt.

In 2014 wurden außerdem Beiträge für im Jahr 2013 zum WPV gewechselte Mitglieder i.H.v. 750.168,90 € übergeleitet und die dafür gebildete Rückstellung i.H.v. 603.665,46 € verbraucht sowie ein Betrag von 146.503,44 € als Überleitung WPV Vorjahre ohne Rückstellung gebucht.

Beitragserstattungen erfolgten 2014 nicht.

Aus anderen Steuerberaterversorgungswerken wurden in 2014 für 15 Mitglieder 299.277,03 € an das Versorgungswerk übergeleitet. Davon betrafen 945,00 € die Korrektur einer Überleitung aus 2013.

Nachversicherungen wurden 2014 nicht in Empfang genommen.

2.5 Leistungen

Seit 2014 wurden weitere 20 Altersrenten geleistet. Eine Altersrente entfiel wegen Tod. Insgesamt wurden für 158 Altersrenten (auf das Jahresende bezogen) 1.445.702,22 € gezahlt.

Drei neue Berufsunfähigkeitsrenten wurden gewährt. Eine BU-Rente entfiel wegen Tod. Eine BU-Rente endete wegen Wiedererlangung der Berufsfähigkeit. Für zum Jahresende 15 Berufsunfähigkeitsrenten erfolgte die Zahlung von 314.938,03 €. Ein Antrag auf Berufsunfähigkeitsrente ist zum Berichtszeitpunkt weiterhin anhängig.

Für 22 Witwen, acht Witwer und 16 Halbweisen wurden 316.432,55 € Hinterbliebenenrenten gezahlt. Für fünf Sterbefälle wurde in 2014 Sterbegeld i.H.v. 11.775,71 € ausgezahlt.

In 2014 wurden drei Anträge auf Kostenübernahme bei medizinischen Rehabilitationsmaßnahmen gestellt. Zwei Anträge waren aus 2013 anhängig. Zwei Anträge wurden abgelehnt. Zwei Anträge wurden zurückgenommen. Ein Antrag ist zum Berichtszeitpunkt noch offen.

Aufgrund von rechtskräftigen Versorgungsausgleichen wurden 10.905,70 € an die Deutsche Rentenversicherung Bund ausgezahlt.

2.6 Kapitalanlagen

In 2014 wurden Kapitalanlagen in zwei gemischte Wertpapierspezialfonds und in zwei Immobilienspezialfonds sowie in Festgeld (nur bis zur Anlage in den Fonds) getätigt. Das Kapitalanlagevermögen betrug zum 31.12.2014 insgesamt 678.427.881,31 €.

Der Wertpapierspezialfonds LBBW-AM 65 der LBBW Asset Management Investmentgesellschaft mbH (LBBW AM) erhielt in 2014 knapp die Hälfte der Mittelzuflüsse. Das Fondsvermögen des LBBW-AM 65 belief sich zum 31.12.2014 auf 322.032.103,69 € mit einem durchschnittlichen Wertzuwachs von 5,21 % p.a. seit Auflage (Rendite nach ROI-Methode).

Der Wertpapierspezialfonds VSBW der Allianz Global Investors (agi), erhielt ebenfalls knapp die Hälfte der Mittelzuflüsse. Das Fondsvermögen des VSBW belief sich zum 31.12.2014 auf 307.288.212,54 € mit einem durchschnittlichen Wertzuwachs von 4,58 % p.a. seit Auflage (Rendite nach ROI-Methode).

Der Immobilienspezialfonds ECF von Cordea Savills Investment Management, München, erhielt keine Mittelzuflüsse. Das Fondsvermögen des ECF belief sich zum 31.12.2014 auf 40.000.000,00 €. Die Fondsperformance (IRR) beträgt 6,3 % p.a. seit Auflage.

Der Immobilienspezialfonds Habitare der Quantum Immobilien Kapitalanlagegesellschaft mbH, Hamburg, erhielt 999.591,22 € Mittelzuflüsse. Das Fondsvermögen des Habitare belief sich zum 31.12.2014 auf 9.107.565,08 €. Die Fondsperformance (Immobilienrendite) des Geschäftsjahres 2014 beträgt 5,09 % p.a. seit Auflage.

Die Kapitalerträge aus den Wertpapierspezialfonds, den Immobilienspezialfonds und den Festgeldern betragen zum 31.12.2014 insgesamt 30.520.177,29 €

Die Versicherungsaufsicht toleriert durch Bescheid vom 07.12.2000, dass das gesamte gebundene Vermögen überwiegend in gemischten Wertpapier-Sondervermögen, die speziell für das Versorgungswerk aufgelegt worden sind, angelegt wird. Voraussetzung dabei ist, dass diese Vermögen der direkten Kontrolle und Eingriffsmöglichkeit des Versorgungswerks unterliegen und sichergestellt ist, dass die Vermögensanlage innerhalb der Spezialfonds nach den Vorschriften der §§ 54 und 54a VAG in der bis 31.12.2001 geltenden Fassung (alte Fassung - aF) erfolgt. Dies ist u.a. im Rahmen der vierteljährlichen Berichte entsprechend § 54d VAG aF nachzuweisen. Inhaltlich kann sich die Vermögensanlage innerhalb der Spezialfonds somit an den Erläuterungen des Rundschreibens R 4/95 des Bundesaufsichtsamtes für das Versicherungswesen vom 02.12.1995 orientieren. Vorsorglich wird darauf hingewiesen, dass im Rahmen dieser Sonderregelung von den im VAG grundsätzlich eröffneten Möglichkeiten der nicht kongruenten Bedeckung (Vermögensanlage in Fremdwährungen – Anlage C zum VAG aF) und des Einsatzes von derivativen Finanzinstrumenten (§ 7 Abs. 2 VAG aF) kein Gebrauch gemacht werden kann. Ab dem 01.01.2002 wurde durch den Gesetzgeber § 54a VAG aF aufgehoben und § 54 VAG aF geändert. An die Stelle des Anlagenkatalogs des § 54a VAG aF trat die Verordnung über die Anlage des gebundenen Vermögens von Versicherungsunternehmen (Anlageverordnung – AnIV). Da die Versorgungswerke nicht der unmittelbaren Anwendung unterliegen, teilte die Versicherungsaufsicht mit Schreiben vom 20.11.2001 mit, dass aufgrund der bereits erteilten Sonderregelungen keine Veranlassung für eine Änderung der bestehenden aufsichtsrechtlichen Regelungen besteht. Es blieb deshalb in 2012 bei der Verweisung auf §§ 54 und 54a VAG aF. Allerdings sind durch Änderung der Grundsätze der Vermögensanlage mit Beschluss der Vertreterversammlung vom 24.06.2008 Derivate im Rahmen der Wertpapierspezialfonds ausschließlich zur Absicherung gegen Kurs- und Zinsänderungsrisiken bei vorhandenen Vermögenswerten zulässig. Dieser Einsatz von Derivaten wurde von der Versicherungsaufsicht bereits mit Schreiben vom 11.10.2005 für alle baden-württembergischen Versorgungswerke und nochmals speziell die entsprechende Änderung der Grundsätze der Vermögensanlage mit Schreiben vom 12.09.2008 genehmigt. Am 06.11.2012 erfolgte die Genehmigung der Versicherungsaufsicht als Vorschrift für die Vermögensanlage ab 01.01.2013 statt dem § 54 a VAG aF den § 54 VAG iVm. der Anlageverordnung (AnIV) zu verwenden.

Die notwendigen Entscheidungen für die Anlagestrategie werden in den Anlageausschüssen der Spezialfonds getroffen. Beim LBBW-AM 65 gehörten in 2014 dem Anlageausschuss von der Depotbank Herr Uwe Deberling, Abteilungsdirektor der Filiale Stuttgart der Baden-Württembergischen Bank sowie vom Versorgungswerk Herr Dieter Bohnert, Vorsitzender des Vorstands, Herr Peter von Au, stellvertretender Vorsitzender des Vorstands und Frau Bärbel Manck, Geschäftsführerin, an. Vorsitzender des Anlageausschusses ist Herr Dieter Bohnert. Der Ausschuss hatte in 2000 die Grundsätze der Anlagepolitik beschlossen. Zunächst wurde festgelegt, dass der Aktienanteil im Fonds 25 % des Werts des Sondervermögens nicht überschreiten darf, obwohl die Grundsätze der Vermögensanlage 30 % zulassen würden. Die Benchmark des Fonds war auf 15 % DJ Euro Stoxx 50 und zunächst auf 85 % RexP festgelegt worden. In 2008 wurde von der Benchmark RexP auf den JP Morgan EMU Bond Index 10 Jahre umgestellt. Dieser wurde in 2012 auf den Merrill Lynch EMU Direkt Government 1-10 Jahre umgestellt. Es ist vereinbart, den Aktienanteil aktiv bei Bedarf um den Benchmarkanteil von 15 % mit bis zu +/- 5 % schwanken zu lassen bzw. auch in den einstelligen Bereich abzusenken. Passive Wertsteigerungen des Aktienanteils werden bis 25 % des Aktienanteils

zugelassen. Asset Manager des Fonds ist seit 01.01.2014 die Tresides Asset Management, Stuttgart. Beim Spezialfonds VSBW gehörten in 2014 dem Anlageausschuss von der Depotbank Herr Karl-Heinz Reinhardt, Direktor, Leiter institutionelle und öffentliche Kunden der Filiale Stuttgart der Commerzbank, sowie vom Versorgungswerk Herr Dieter Bohnert, Vorsitzender des Vorstands, Herr Peter von Au, stellvertretender Vorsitzender des Vorstands und Frau Bärbel Manck, Geschäftsführerin an. Vorsitzender des Anlageausschusses ist Herr Dieter Bohnert. Zur Anlagestrategie wurden die gleichen Festlegungen getroffen wie für den Spezialfonds LBBW-AM 65. Bei den Immobilienspezialfonds, an denen auch andere institutionelle Investoren beteiligt sind, gehörten in 2014 dem Anlageausschuss vom Versorgungswerk Herr Dieter Bohnert, Vorsitzender des Vorstands und Herr Peter von Au, stellvertretender Vorsitzender des Vorstands, an. Für die Kapitalanlage in Immobilien besteht mit der Firma Risk-Management-Consulting GmbH (RMC), Köln, ein Beratungsvertrag.

2.7 Verwaltungskosten

Die allgemeinen Verwaltungskosten betragen in 2014 insgesamt 775.219,23 €. Die Kosten für die Verwaltung von Kapitalanlagen wurden in 2014 mit 80.242,88 € beziffert.

Im Verhältnis zu den Erträgen (Beiträge und Kapitalerträge) lag der Verwaltungskostensatz im Berichtsjahr bei 0,93 %.

3. Einschätzung der Entwicklung

3.1 Regelpflichtbeitrag in 2015

Der Regelpflichtbeitrag ist gem. § 11 Abs. 1 der Satzung für das Jahr 2015 wie folgt festzustellen:

In Baden-Württemberg geltende jährliche Beitragsbemessungsgrenze	72.600,00 €
In Baden-Württemberg geltende monatliche Beitragsbemessungsgrenze	6.050,00 €
Beitragsatz der gesetzlichen Rentenversicherung	18,70 %
Höchstbeitrag zur gesetzlichen Rentenversicherung = Regelpflichtbeitrag	1.131,35 €

Der Regelpflichtbeitrag im Geschäftsjahr 2015 ist damit 6,80 € höher als im Geschäftsjahr 2014.

3.2 Voraussichtliche Geschäftsentwicklung

Im Geschäftsjahr 2015 wird ein ähnlicher Mitgliederzugang erwartet wie im Geschäftsjahr 2014.

Bei den Beiträgen wird nur eine geringe Erhöhung aufgrund des höheren Regelpflichtbeitrags eintreten. Beitragsmehreinnahmen in 2015 werden sich überwiegend aus dem Mitgliederzugang ergeben.

Zum Berichtszeitpunkt sind zwei Anträge auf Berufsunfähigkeitsrente anhängig. Durch die Altersstruktur der Mitglieder sind mittelfristig nur geringe Rentenleistungen aufgrund des Alters zu erbringen. Allerdings steigen diese Rentenleistungen weiter langsam an, da sich diese aus aktiven Mitgliedschaftsdauern von inzwischen mindestens 15 Jahren errechnen. Zum Berichtszeitpunkt werden 166 Altersrenten gezahlt. Beitragserstattungen gem. § 18 der Satzung sind ab 01.01.2009 nicht mehr möglich. Damit können voraussichtlich die Beitragseinnahmen abzüglich der Verwaltungsaufwendungen, der weiter relativ geringen Rentenleistungen und der Überleitungen überwiegend der Deckungsrückstellung, der Verlustrücklage und ggf. der Rückstellung für die Leistungsverbesserung zugeführt werden.

Die Vermögensanlage erfolgt weiterhin in zwei gemischte Wertpapierspezialfonds und ab 2015 in drei Immobilienspezialfonds. Durch das aufgrund der wachsenden Beitragseinnahmen kontinuierlich ansteigende Anlagevolumen ist mittelfristig mit einer weiteren Verbesserung des Ergebnisses bei den Kapitalerträgen zu rechnen. Allerdings können die Kapitalerträge auch in 2015 von der Kursentwicklung bei den Rentenpapieren als auch bei den Aktien an den aufgrund der immer noch bestehenden Risiken in Folge der hohen Staatsschulden in allen führenden Industrieländern und der geopolitischen Lage weiterhin sehr volatilen Kapitalmärkten mittelbar möglicherweise ungünstig beeinflusst werden. Die Unwägbarkeiten für die Vermögensanlage bleiben weiter bestehen. Insbesondere das Niveau der langfristigen Kapitalmarktzinss und dessen Entwicklung ist im Hinblick auf den Rechnungszins des Versorgungswerks von 4,0 % weiterhin kritisch zu beobachten. Den Risiken im Bereich der Vermögensanlage ist durch Mischung und Streuung, Verminderung von Bonitätsrisiken und durch Bildung von stillen Reserven zur Vermeidung von Abschreibungen mittels einer vorsichtigen Ausschüttungspolitik in den Spezialfonds zu begegnen.

Eine geringfügige Veränderung der personellen Struktur der Geschäftsstelle ist derzeit geplant. Ab der zweiten Jahreshälfte 2015 sind dann statt drei wieder vier Vollzeitstellen und statt zwei wieder eine Teilzeitstelle besetzt sowie eine geringfügig Beschäftigte im Einsatz. Die EDV der Geschäftsstelle unterliegt regelmäßigen Softwareupdates, regelmäßiger Wartung und einem regelmäßigen Austausch der Standardsoftware sowie der Hardwarekomponenten und einer regelmäßigen mehrfachen Datensicherung auf verschiedene Speichermedien.

Die Risiken der künftigen Entwicklung betreffen die für Versorgungswerke üblicherweise vorhandenen Risiken. Es wird keine Eintrittswahrscheinlichkeit einzelner Risiken gesehen.

3.3 Satzungskritik, Satzungsänderungen

Am 29.11.2011 beschloss die Vertreterversammlung eine Änderung der Satzung. Schwerpunkte waren darin die Einführung von Hinterbliebenenrenten für eingetragene Lebenspartner und der Entfall des Ledigenzuschlages bei Altersrenten für die Geburtsjahrgänge ab 1957. Die entsprechende Satzung wurde im Gemeinsamen Amtsblatt des Landes Baden-Württemberg Nr. 5/2012 vom 25.04.2012 veröffentlicht. Sie trat zum 01.07.2012 in Kraft.

Gegen den Entfall des Ledigenzuschlags wurde Ende 2012 eine Normenkontrollklage eingelegt. Der Antrag wurde am 24.09.2014 vom Verwaltungsgerichtshof Baden-Württemberg abgewiesen.

Andere Satzungskritiken sind zum Berichtszeitpunkt nicht bekannt. Änderungen der Satzung sind derzeit nicht angedacht.

Stuttgart, den 29.04.2015

Dieter Bohnert, StB
Vorsitzender des Vorstands

C. Jahresabschluss

1. Bilanz zum 31.12.2014

Seite 20 – 21

2. Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01. – 31.12.2014

Seite 22

Bilanz zum 31. Dezember 2014

AKTIVA

	€	€	Vorjahr T€
A. IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE			
I. Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände		1.703,00	4
B. KAPITALANLAGEN			
I. Sonstige Kapitalanlagen			
1. Aktien, Investmentanteile und andere nicht festverzinsliche Wertpapiere	678.427.881,31		593.245
2. Einlagen bei Kreditinstituten	0,00	678.427.881,31	0
C. FORDERUNGEN			
I. Forderungen aus dem selbst abgeschlossenen Versicherungsgeschäft an Mitglieder		6.209.617,29	5.709
D. SONSTIGE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE			
I. Sachanlagen			
1. Betriebs- und Geschäftsausstattung	20.679,83		20
II. Laufende Guthaben bei Kreditinstituten und Kassenbestand			
1. Laufende Guthaben bei Kreditinstituten	974.934,22		698
2. Kassenbestand	83,91		0
III. Sonstige Vermögensgegenstände	231,70	995.929,66	0
E. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN			
I. Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		3.665,72	3
		<u>685.638.796,98</u>	<u>599.679</u>

PASSIVA

	€	€	Vorjahr T€
A. EIGENKAPITAL			
I. Verlustrücklage	30.212.909,75		23.577
II. Rücklage für Zinsverpflichtungen	<u>38.000.000,00</u>	68.212.909,75	72.180
B. VERSICHERUNGSTECHNISCHE RÜCKSTELLUNG			
I. Deckungsrückstellung	604.258.195,00		471.547
II. Rückstellung für satzungsgemäße Leistungsverbesserung	12.156.053,86		31.239
III. Rückstellungen für noch nicht abgewickelte Rückkäufe, Rückgewährungsbeiträge, Austrittsvergütungen und Überleitungen	<u>374.703,56</u>	616.788.952,42	604
C. ANDERE RÜCKSTELLUNGEN			
I. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	299.244,00		241
II. Sonstige Rückstellungen	<u>120.283,42</u>	419.527,42	113
D. ANDERE VERBINDLICHKEITEN			
I. Verbindlichkeiten aus dem selbst abgeschlossenen Versicherungsgeschäft	202.171,34		160
II. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>15.236,05</u>	217.407,39	18
		<u>685.638.796,98</u>	<u>599.679</u>

Gewinn- und Verlustrechnung

für die Zeit vom 01.01.2014 bis 31.12.2014

	Geschäftsjahr €	Vorjahr €
I. Versicherungstechnische Rechnung		
1. Verdiente Beiträge / gebuchte Beiträge	61.724.237,16	57.417.592,54
2. Beiträge aus der Rückstellung für Leistungsverbesserung	22.321.442,00	0,00
3. Erträge aus Kapitalanlagen Erträge aus anderen Kapitalanlagen	30.520.177,29	26.363.925,94
4. Sonstige versicherungstechnische Erträge	45.697,85	43.988,05
5. Aufwendungen für Rückkäufe, Rückge- währungsbeiträge, Austrittsvergütungen und Überleitungen	-3.155.559,68	-2.598.092,99
6. Aufwendungen für Versicherungsfälle	-2.088.848,51	-1.785.316,00
7. Veränderung der übrigen versicherungstech- nischen Rückstellungen (Deckungsrückstellung)	-132.710.931,00	-45.224.860,00
8. Aufwendungen für erfolgsabhängige Leistungsverbesserung	-3.237.937,82	-30.561.518,06
9. Aufwendungen für den Versicherungsbetrieb		
a) Persönliche Aufwendungen	-432.054,55	-414.982,53
b) Sonstige Aufwendungen	-343.164,68	-334.266,80
10. Aufwendungen für Kapitalanlagen	-80.242,88	-77.993,91
11. Versicherungstechnisches Ergebnis	-27.437.184,82	2.828.476,24
II. Nichtversicherungstechnische Rechnung		
1. Sonstige Erträge	23.825,35	14.034,33
2. Sonstige Aufwendungen	-15.900,60	-11.061,03
3. Ergebnis der normalen Geschäftstätigkeit	-27.429.260,07	2.831.449,54
4. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-115.015,68	-121.685,01
5. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	-27.544.275,75	2.709.764,53
6. Entnahmen aus Gewinnrücklagen aus Rücklage für Zinsverpflichtungen	34.179.822,30	0,00
7. Einstellung in Gewinnrücklagen in Verlustrücklage	-6.635.546,55	-2.709.764,53
8. Bilanzgewinn	0,00	0,00

Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers:

Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung und den Geschäftsbericht des Versorgungswerks der Steuerberater in Baden-Württemberg, Stuttgart, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2014 bis 31. Dezember 2014 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Geschäftsbericht (Darstellung der Lage gemäß § 289 HGB und § 55 VAG) nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften (§§ 238 - 335, 341 HGB) und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung des Versorgungswerks der Steuerberater in Baden-Württemberg liegen in der Verantwortung des Vorstands des Versorgungswerks der Steuerberater in Baden-Württemberg. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Geschäftsbericht abzugeben.

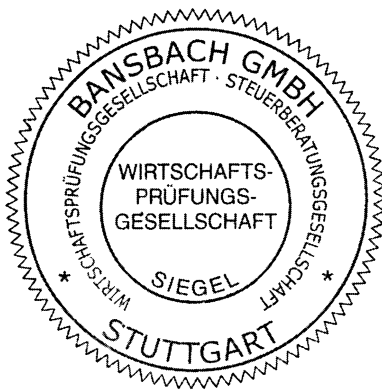
Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Geschäftsbericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Versorgungswerks der Steuerberater in Baden-Württemberg sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Geschäftsbericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des Vorstands sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Geschäftsberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.



Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss des Versorgungswerks der Steuerberater in Baden-Württemberg für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2014 bis 31. Dezember 2014 den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Versorgungswerks der Steuerberater in Baden-Württemberg. Der Geschäftsbericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Versorgungswerks der Steuerberater in Baden-Württemberg und stellt die Chancen und die Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Stuttgart, den 22. Mai 2015



BANSBACH GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Dr. Antje Conradi
Wirtschaftsprüfer

Dieter Sagert
Wirtschaftsprüfer



Oktober 2015

Informationen für unsere Mitglieder

Zusammensetzung der Organe des Versorgungswerks in der fünften Amtsperiode von 2015 bis 2019

Vertreterversammlung:

Vorsitzende:	Frau	StB, Dipl.-Kfm.	Dr. Susanne Mack,	Ulm
Stellvertreter:	Herr	StB, RB	Werner H. Jakob,	Heidelberg
Mitglieder:	Frau	StB, Dipl.-Vw.	Angelika Dieterle,	Tübingen
	Herr	StB, Dipl.-Bw.(BA)	Matthias Franz,	Stuttgart
	Herr	StB, Dipl.-Bw.(BA)	Achim Gottlieb,	Freiburg
	Herr	StB	Jürgen Härter,	Fellbach
	Herr	StB, Dipl. oec	Martin Huttenlocher,	Stuttgart
	Frau	StB	Birgit Kammers,	Baden-Baden
	Frau	StB, Dipl.-Bw.(BA)	Manuela Lander,	Karlsruhe
	Frau	StB, Dipl.-Bw.(BA)	Andrea Lang,	Albstadt
	Frau	StB	Anja Lech,	Fellbach
	Herr	StB	Rene Naudascher,	Mahlberg
Herr	StB	Alexander Sturm,	Bretten	
Herr	StB, Dipl.-Bw.(BA)	Michael Tempel,	Reutlingen	
Frau	StB	Renate Wild,	Erbach	

Vorstand:

Vorsitzender	Herr	StB	Dieter Bohnert,	Ehingen
Stellvertreter	Frau	StB, vBP	Prof. Dr. Petra Bittrolff,	Bruchsal
Mitglieder:	Frau	StB, Dipl.-Bw.(BA)	Astrid Boll,	Müllheim
	Herr	StB, Dipl.-Kfm.	Michael Erhardt,	Geislingen
	Herr	RA	Hartmut Kilger,	Tübingen

Hinweis für die Zahlung von zusätzlichen Beiträgen gem. § 14 der Satzung

Nach § 14 der Satzung besteht die Möglichkeit auf schriftlichen Antrag freiwillig zusätzliche Beiträge monatlich in das Versorgungswerk einzuzahlen. Diese sind zusammen mit den Pflichtbeiträgen auf 15/10 des Regelpflichtbeitrags begrenzt.

Dabei ist zu beachten dass eine rückwirkende Zahlung von zusätzlichen Beiträgen nicht möglich ist, siehe § 14 Abs. 3 Nr. 1 der Satzung. Demzufolge auch nicht im Dezember eines Jahres rückwirkend für das abgelaufene Jahr.

Überleitungsabkommen

Die Versorgungswerke der Steuerberater haben sich über den Abschluss von neuen Überleitungsabkommen abgestimmt. Die Vertreterversammlung hat im Juli 2014 ein entsprechendes Musterüberleitungsabkommen beschlossen.

Mit folgenden Versorgungswerken wurden die entsprechenden Überleitungsabkommen zum 01.01.2016 abgeschlossen:

Versorgungswerk der Steuerberater und Steuerbevollmächtigten im Land Brandenburg,
Versorgungswerk der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer im Saarland,

Versorgungswerk der Steuerberater und Steuerbevollmächtigten im Freistaat Sachsen,
Versorgungswerk der Steuerberaterinnen und Steuerberater im Land Schleswig-Holstein

Folgenden Versorgungswerken liegen die Überleitungsabkommen zur Unterzeichnung vor:
Bayerischen Rechtsanwalts- und Steuerberaterversorgung,
Versorgungswerk der Steuerberater in Hessen,
Versorgungswerk der Steuerberater und Steuerbevollmächtigten in Mecklenburg-Vorpommern,
Versorgungswerk der Steuerberater und Steuerbevollmächtigten in Niedersachsen
(angeschlossen Bremen und Hamburg),
Versorgungswerk der Steuerberater in Nordrhein-Westfalen (angeschlossen Thüringen),
Versorgungswerk der Steuerberater und Steuerberaterinnen in Rheinland-Pfalz,
Versorgungswerk der Steuerberaterinnen, Steuerberater und Steuerbevollmächtigten in
Sachsen-Anhalt

Bis zum jeweiligen Abschluss können ggf. noch Einzelüberleitungen im Rahmen des
Musterüberleitungsabkommens vereinbart werden.

Im Bundesland Berlin ist die Errichtung eines Steuerberaterversorgungswerks weiterhin nicht
erfolgt.

Das Überleitungsabkommen mit dem Wirtschaftsprüferversorgungswerk in Nordrhein-Westfalen
besteht weiterhin unverändert.

Sollten Sie zu diesen Themen oder anderen Sachverhalten noch weitere Fragen haben, geben
wir Ihnen auf Wunsch gerne schriftlich Auskunft oder stehen Ihnen in der Geschäftsstelle
telefonisch zur Verfügung. Außerdem erhalten Sie vielfältige Informationen und Downloads auf
unserer Internetseite www.stbv-wb.de.

Bärbel Manck
Geschäftsführerin

Rententabelle für das Jahr 2015

Regelpflichtbeitrag: 1.131,35 € = (18,7 % * 6.050,00 €)

Rentensteigerungsbetrag: 43,50 €

Eintrittsalter	Viel-faches	Altersrente im 67. Lebensjahr ¹	Berufs-unfähigkeits-rente ¹	Witwen/r-ente nach Altersrente ¹	Witwen/r-ente nach BU-Rente ¹	Halbwaisen-rente nach Altersrente ¹	Halbwaisen-rente nach BU-Rente ¹
20	3,050	6.235,73	5.307,00	3.741,44	3.184,20	623,57	530,70
21	3,025	6.053,03	5.131,91	3.631,82	3.079,15	605,30	513,19
22	3,000	5.872,50	4.959,00	3.523,50	2.975,40	587,25	495,90
23	2,975	5.694,15	4.788,26	3.416,49	2.872,96	569,42	478,83
24	2,950	5.517,98	4.619,70	3.310,79	2.771,82	551,80	461,97
25	2,925	5.343,98	4.453,31	3.206,39	2.671,99	534,40	445,33
26	2,900	5.172,15	4.289,10	3.103,29	2.573,46	517,22	428,91
27	2,875	5.002,50	4.127,06	3.001,50	2.476,24	500,25	412,71
28	2,850	4.835,03	3.967,20	2.901,02	2.380,32	483,50	396,72
29	2,825	4.669,73	3.809,51	2.801,84	2.285,71	466,97	380,95
30	2,800	4.506,60	3.654,00	2.703,96	2.192,40	450,66	365,40
31	2,775	4.345,65	3.500,66	2.607,39	2.100,40	434,57	350,07
32	2,750	4.186,88	3.349,50	2.512,13	2.009,70	418,69	334,95
33	2,725	4.030,28	3.200,51	2.418,17	1.920,31	403,03	320,05
34	2,700	3.875,85	3.053,70	2.325,51	1.832,22	387,59	305,37
35	2,675	3.723,60	2.909,06	2.234,16	1.745,44	372,36	290,91
36	2,650	3.573,53	2.766,60	2.144,12	1.659,96	357,35	276,66
37	2,625	3.425,63	2.626,31	2.055,38	1.575,79	342,56	262,63
38	2,600	3.279,90	2.488,20	1.967,94	1.492,92	327,99	248,82
39	2,575	3.136,35	2.352,26	1.881,81	1.411,36	313,64	235,23
40	2,550	2.994,98	2.218,50	1.796,99	1.331,10	299,50	221,85
41	2,525	2.855,78	2.086,91	1.713,47	1.252,15	285,58	208,69
42	2,500	2.718,75	1.957,50	1.631,25	1.174,50	271,88	195,75
43	2,475	2.583,90	1.830,26	1.550,34	1.098,16	258,39	183,03
44	2,450	2.451,23	1.705,20	1.470,74	1.023,12	245,12	170,52
45	2,425	2.320,73	1.582,31	1.392,44	949,39	232,07	158,23
46	2,400	2.192,40	1.461,60	1.315,44	876,96	219,24	146,16
47	2,375	2.066,25	1.343,06	1.239,75	805,84	206,63	134,31
48	2,350	1.942,28	1.226,70	1.165,37	736,02	194,23	122,67
49	2,325	1.820,48	1.112,51	1.092,29	667,51	182,05	111,25
50	2,300	1.700,85	1.000,50	1.020,51	600,30	170,09	100,05
51	2,275	1.583,40	890,66	950,04	534,40	158,34	89,07
52	2,250	1.468,13	783,00	880,88	469,80	146,81	78,30
53	2,225	1.355,03	677,51	813,02	406,51	135,50	67,75
54	2,200	1.244,10	574,20	746,46	344,52	124,41	57,42
55	2,175	1.135,35	473,06	681,21	283,84	113,54	47,31
56	2,150	1.028,78	374,10	617,27	224,46	102,88	37,41
57	2,125	924,38	277,31	554,63	166,39	92,44	27,73
58	2,100	822,15	182,70	493,29	109,62	82,22	18,27
59	2,075	722,10	90,26	433,26	54,16	72,21	9,03
60	2,050	624,23		374,54	0,00	62,42	
61	2,025	528,53		317,12	0,00	52,85	
62	2,000	435,00		261,00	0,00	43,50	
63	2,000	348,00		208,80	0,00	34,80	
64	2,000	261,00		156,60	0,00	26,10	

¹ Unter der Voraussetzung, dass mit Beginn der Mitgliedschaft im Versorgungswerk erstmalig die Mitgliedschaft in einem Versorgungswerk der Steuerberater entstanden ist.

Rententabelle für das Jahr 2016

Regelpflichtbeitrag:² 1.159,40 € = (18,7 % * 6.200,00 €)
 Rentensteigerungsbetrag: 43,75 € EA 67

Eintrittsalter	Viel-faches	Altersrente im 67. Lebensjahr ¹	Berufs-unfähigkeits-rente ¹	Witwen/r-ente nach Altersrente ¹	Witwen/r-ente nach BU-Rente ¹	Halbwaisen-rente nach Altersrente ¹	Halbwaisen-rente nach BU-Rente ¹
20	3,050	6.271,56	5.337,50	3.762,94	3.202,50	627,16	533,75
21	3,025	6.087,81	5.161,41	3.652,69	3.096,84	608,78	516,14
22	3,000	5.906,25	4.987,50	3.543,75	2.992,50	590,63	498,75
23	2,975	5.726,88	4.815,78	3.436,13	2.889,47	572,69	481,58
24	2,950	5.549,69	4.646,25	3.329,81	2.787,75	554,97	464,63
25	2,925	5.374,69	4.478,91	3.224,81	2.687,34	537,47	447,89
26	2,900	5.201,88	4.313,75	3.121,13	2.588,25	520,19	431,38
27	2,875	5.031,25	4.150,78	3.018,75	2.490,47	503,13	415,08
28	2,850	4.862,81	3.990,00	2.917,69	2.394,00	486,28	399,00
29	2,825	4.696,56	3.831,41	2.817,94	2.298,84	469,66	383,14
30	2,800	4.532,50	3.675,00	2.719,50	2.205,00	453,25	367,50
31	2,775	4.370,63	3.520,78	2.622,38	2.112,47	437,06	352,08
32	2,750	4.210,94	3.368,75	2.526,56	2.021,25	421,09	336,88
33	2,725	4.053,44	3.218,91	2.432,06	1.931,34	405,34	321,89
34	2,700	3.898,13	3.071,25	2.338,88	1.842,75	389,81	307,13
35	2,675	3.745,00	2.925,78	2.247,00	1.755,47	374,50	292,58
36	2,650	3.594,06	2.782,50	2.156,44	1.669,50	359,41	278,25
37	2,625	3.445,31	2.641,41	2.067,19	1.584,84	344,53	264,14
38	2,600	3.298,75	2.502,50	1.979,25	1.501,50	329,88	250,25
39	2,575	3.154,38	2.365,78	1.892,63	1.419,47	315,44	236,58
40	2,550	3.012,19	2.231,25	1.807,31	1.338,75	301,22	223,13
41	2,525	2.872,19	2.098,91	1.723,31	1.259,34	287,22	209,89
42	2,500	2.734,38	1.968,75	1.640,63	1.181,25	273,44	196,88
43	2,475	2.598,75	1.840,78	1.559,25	1.104,47	259,88	184,08
44	2,450	2.465,31	1.715,00	1.479,19	1.029,00	246,53	171,50
45	2,425	2.334,06	1.591,41	1.400,44	954,84	233,41	159,14
46	2,400	2.205,00	1.470,00	1.323,00	882,00	220,50	147,00
47	2,375	2.078,13	1.350,78	1.246,88	810,47	207,81	135,08
48	2,350	1.953,44	1.233,75	1.172,06	740,25	195,34	123,38
49	2,325	1.830,94	1.118,91	1.098,56	671,34	183,09	111,89
50	2,300	1.710,63	1.006,25	1.026,38	603,75	171,06	100,63
51	2,275	1.592,50	895,78	955,50	537,47	159,25	89,58
52	2,250	1.476,56	787,50	885,94	472,50	147,66	78,75
53	2,225	1.362,81	681,41	817,69	408,84	136,28	68,14
54	2,200	1.251,25	577,50	750,75	346,50	125,13	57,75
55	2,175	1.141,88	475,78	685,13	285,47	114,19	47,58
56	2,150	1.034,69	376,25	620,81	225,75	103,47	37,63
57	2,125	929,69	278,91	557,81	167,34	92,97	27,89
58	2,100	826,88	183,75	496,13	110,25	82,69	18,38
59	2,075	726,25	90,78	435,75	54,47	72,63	9,08
60	2,050	627,81		376,69	0,00	62,78	
61	2,025	531,56		318,94	0,00	53,16	
62	2,000	437,50		262,50	0,00	43,75	
63	2,000	350,00		210,00	0,00	35,00	
64	2,000	262,50		157,50	0,00	26,25	

¹ Unter der Voraussetzung, dass mit Beginn der Mitgliedschaft im Versorgungswerk erstmalig die Mitgliedschaft in einem Versorgungswerk der Steuerberater entstanden ist.

² Die Zahlen sind vorläufig. Die Beträge können sich ändern, falls der Gesetzgeber und /oder die Vertreter-versammlung am 26.11.2015 andere Beschlüsse fassen sollte.

Ausschlussfristen der Satzung

§ 7 Befreiungsantrag (für Befreiungen von der Mitgliedschaft nach § 6)

gem. Abs. 1 muss der Befreiungsantrag innerhalb von **sechs Monaten** nach Eintritt der Voraussetzungen für die Befreiung gestellt werden

§ 10 Beginn, Ende und Weiterführung der Mitgliedschaft

gem. Abs. 2 Satz 2 bleibt die Mitgliedschaft aufrechterhalten, wenn das Mitglied dies innerhalb einer Ausschlussfrist von **sechs Monaten** ab dem Ausscheiden (aus der Kammer und damit aus dem Versorgungswerk) beantragt und nicht Pflichtmitglied in einem anderen berufsständischen Versorgungswerk wird

gem. Abs. 3 Satz 2 bleibt die Mitgliedschaft aufrechterhalten, wenn das Mitglied dies innerhalb einer Ausschlussfrist von **sechs Monaten** ab dem Ausscheiden (wegen des Wechsels in das Wirtschaftsprüferversorgungswerk) beantragt

§ 12 Abs. 3 Ermäßigung der Beiträge (bei selbstständiger Existenzgründung bzw. für Ehegatten/eingetragene Lebenspartner, wenn beide Mitglied im Versorgungswerk sind)

gem. § 12 Abs. 4 Satz 2 kann der Antrag nach Abs. 3 nur innerhalb von **sechs Monaten** nach Eintritt der Voraussetzungen gestellt werden

§ 17 Nachversicherung

gem. Abs. 3 ist der Antrag auf Nachversicherung innerhalb **eines Jahres** nach dem Ausscheiden aus der für die Nachversicherung maßgebenden Beschäftigung (also aus dem Beamtenverhältnis) zu stellen

§ 18 Überleitung der Beiträge

gem. Abs. 5 muss die Überleitung der Beiträge innerhalb von **sechs Monaten** nach Beendigung der Mitgliedschaft beantragt werden

§ 23 Kinderbetreuungszeiten

gem. Abs. 1 wird die Kinderbetreuungszeit berücksichtigt, wenn das Mitglied innerhalb einer Ausschlussfrist von **sechs Monaten** ab der Geburt des Kindes schriftlich anzeigt, dass es die Betreuung übernimmt und nachweist, dass das Kind von ihm abstammt

§ 24 Rehabilitationsmaßnahmen

gem. Abs. 1 Satz 2 ist der Zuschuss **rechtzeitig vor Einleitung der Maßnahme** schriftlich zu beantragen

