

Oberdischingen, 12.03.2024

Sitzung des Gemeinderats

Zur öffentlichen Sitzung des Gemeinderates am 19.03.2024 um 19:00 Uhr im Sitzungs- und Kultursaal lade ich Sie herzlich ein.

Tagesordnung:

- 1 Baugesuche
- 1.1 Anbau einer Garage an die ehemalige Grundschule mit Vorraum und WC, Ziegelweg 15, Flst. 236/2, 89610 Oberdischingen
- 2 Buergermeisterwahl
Wahl eines Mitglieds des Gemeinderates fuer die Vereidigung und Verpflichtung des neu gewählten Bürgermeisters am 18.06.2024 für die neue Amtszeit
- 3 Investitionszuschüsse der Vereine 2024
 - a) Antrag des Sportvereins
 - b) Antrag der Narrengesellschaft
- 4 Lehrschwimmbecken: Änderung der Benutzungs- und Gebührensatzung
- 5 Einführung einer Steuerrichtlinie für die Gemeinde Oberdischingen im Rahmen des Tax-Compliance-Management-Systems und der Neuregelung der Umsatzbesteuerung nach § 2b UStG
- 6 Bekanntgaben, Verschiedenes, Anfragen

Der öffentlichen Sitzung geht eine nichtöffentliche Beratung voraus.

Friedrich Nägele
Bürgermeister

Sitzungsdatum: 19.03.2024
Vorlagennummer: GR-2024-018
Tagesordnungspunkt: 1.1
Aktenzeichen: 022.32
Sachbearbeiter: Scheible, Kerstin
Status: öffentlich

Beschlussvorlage

**Anbau einer Garage an die ehemalige Grundschule mit Vorraum und WC,
Ziegelweg 15, Flst. 236/2, 89610 Oberdischingen**

Beratung und Beschluss

Beschlussvorschlag:

Das gemeindliche Einvernehmen gem. § 36 BauGB wird erteilt.

Sachvortrag:

Der Antrag im vereinfachten Baugenehmigungsverfahren gemäß § 52 LBO ist am 09.02.2024 bei der Baurechtsbehörde eingereicht worden. Die Gemeinde Oberdischingen wurde am 26.02.2024 über die Vollständigkeit der eingereichten Bauunterlagen informiert.

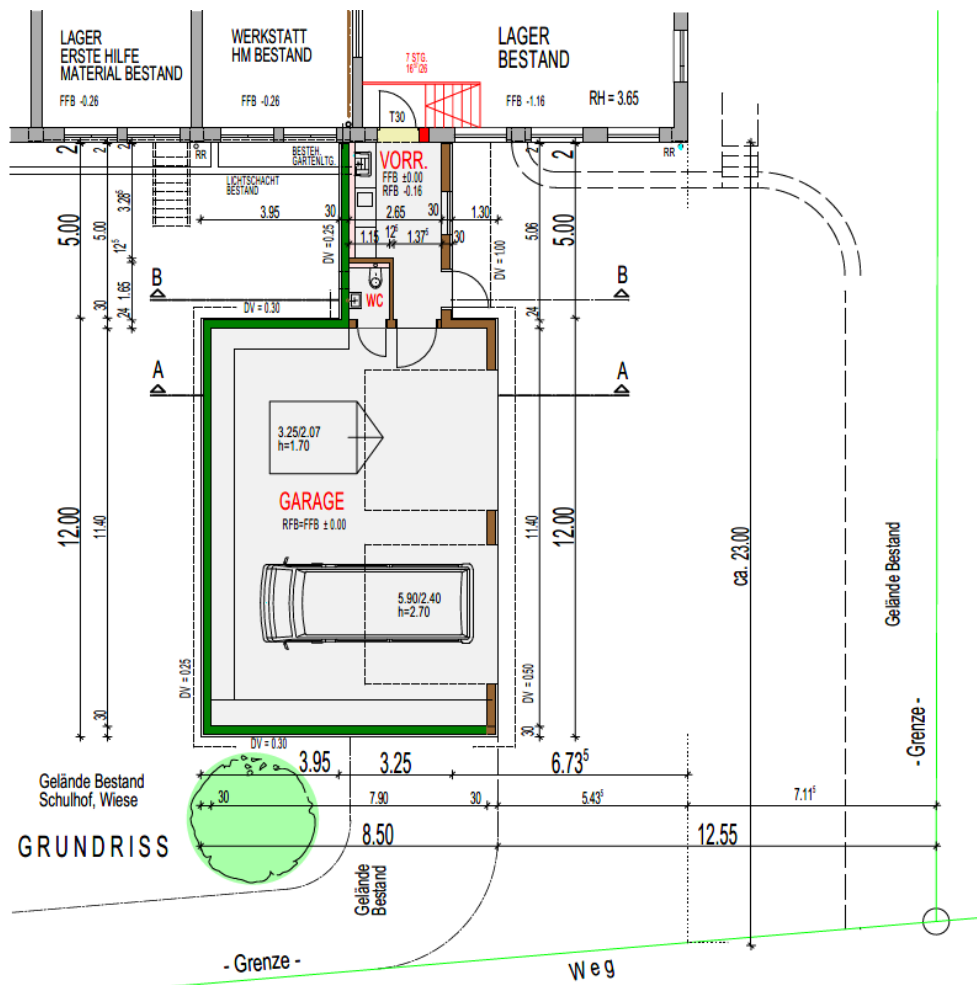
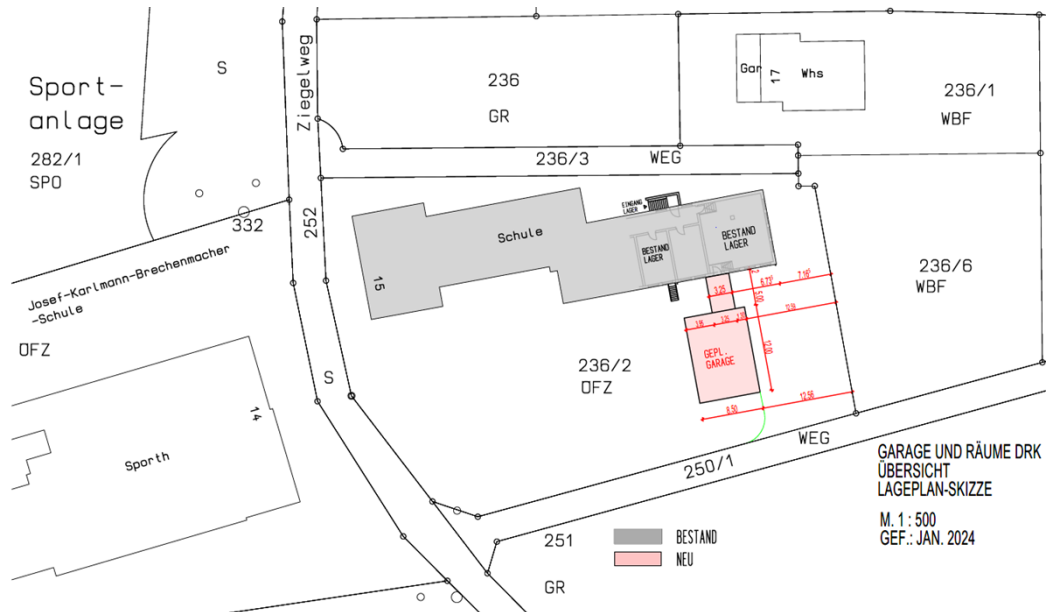
Das Bauvorhaben liegt innerhalb der Ortsbebauung ohne Bebauungsplan. Baulasten sind nicht vorhanden.

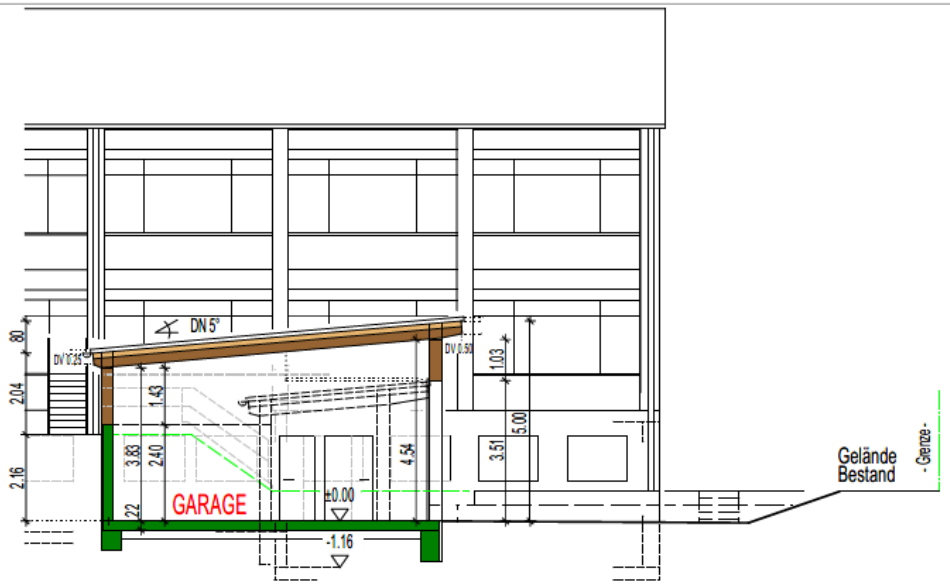
Auf dem gemeindlichen Grundstück soll ein Anbau einer Garage an das alte Grundschulgebäude hergestellt werden. Die Vorplanungen wurden dem Gremium bereits vorgestellt. Mit den vorliegenden Plänen soll nun die Umsetzung des Bauvorhabens rechtlich genehmigt werden.

Eine Benachrichtigung der Angrenzer ist **nicht** erforderlich. Die Entwässerungsplanung ist mit unserem Ingenieurbüro Fassnacht abgestimmt worden.

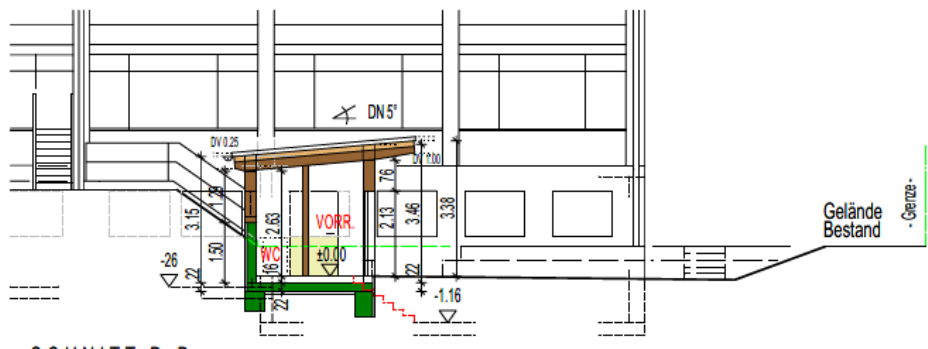
Von Verwaltungsseite bestehen keine Einwände gegen das Bauvorhaben. Aus diesem Grund schlägt die Verwaltung vor, dem Vorhaben das Einvernehmen zu erteilen.

Lageplan:

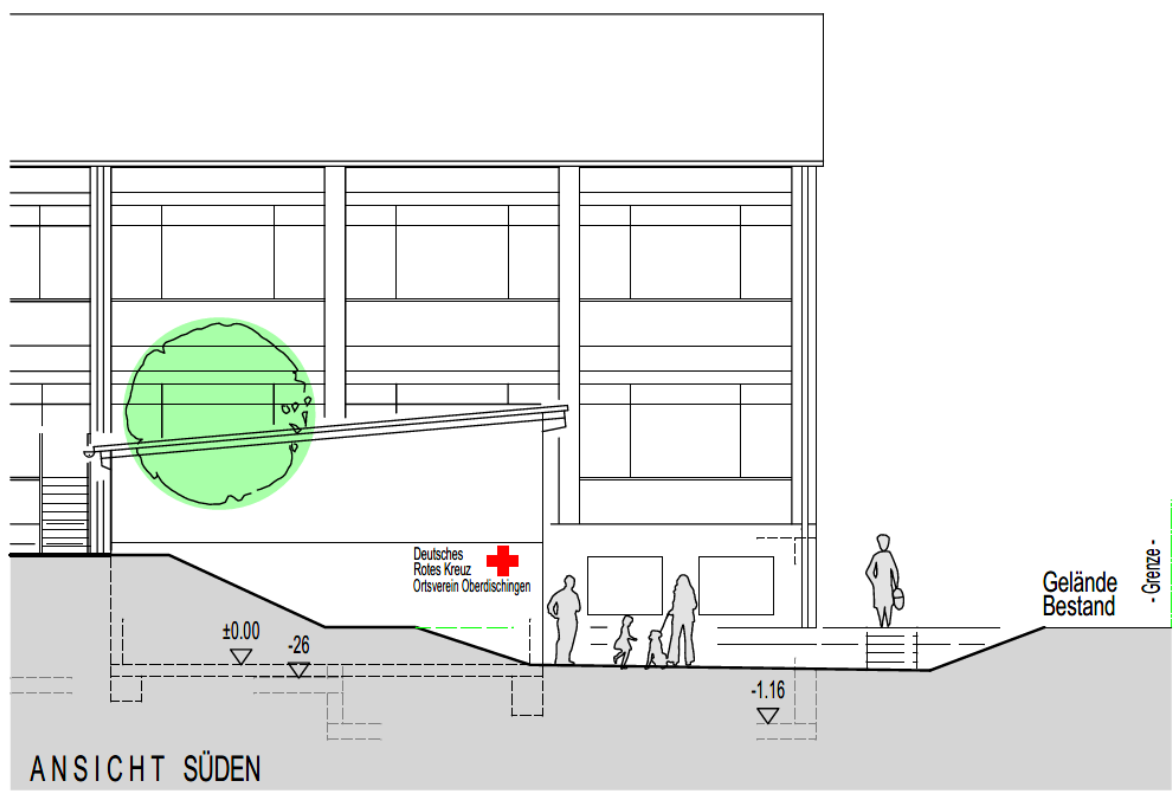




SCHNITT A-A



SCHNITT B-B



ANSICHT SÜDEN

Sitzungsdatum: 19.03.2024
Vorlagennummer: GR-2024-019
Tagesordnungspunkt: 2
Aktenzeichen: 022.32; 024.12
Sachbearbeiter: Scheible, Kerstin
Status: öffentlich

Beschlussvorlage

**Buergermeisterwahl
Wahl eines Mitglieds des Gemeinderates fuer die Vereidigung und
Verpflichtung des neu gewählten Bürgermeisters am 18.06.2024 für die neue
Amtszeit**

Beratung und Beschluss

Beschlussvorschlag:

Keiner.

Sachvortrag:

Gem. § 42 Absatz 6 der Gemeindeordnung von Baden-Württemberg wird der neu gewählte Bürgermeister in einer öffentlichen Sitzung im Namen des Gemeinderates durch **ein Mitglied des Gemeinderates verpflichtet**. Die öffentliche Sitzung wird am Dienstag, dem 18.06.2024 stattfinden. Das Mitglied aus dem Gemeinderat muss vom Gemeinderat dafür gewählt werden. Es muss also nicht automatisch der 1. Stellvertreter des Bürgermeisters sein.

In der Sitzung sollte aus dem Gremium ein Vorschlag gemacht werden, über den eine Wahl erfolgt. Diese Wahl ist grundsätzlich geheim. Es kann aber auch öffentlich per Akklamation gewählt werden, wenn kein Mitglied widerspricht.

Anlagen:

Sitzungsdatum: 19.03.2024
Vorlagennummer: GR-2024-020
Tagesordnungspunkt: 3
Aktenzeichen: 022.32
Sachbearbeiter: Scheible, Kim
Status: öffentlich

Beschlussvorlage

Investitionszuschüsse der Vereine 2024

a) Antrag des Sportvereins

b) Antrag der Narrengesellschaft

Beratung und Beschluss

Beschlussvorschlag:

- a) Der Sportverein erhält für die Umstellung auf eine LED-Flutlichtanlage in Höhe von 16.996,13 Euro einen Sonderzuschuss von 16 % = 2.719,38 Euro, gerundet 2.720 Euro.
- b) Die Narrengesellschaft erhält zu den Investitionen der Jahre 2022 - 2024 in Höhe von 47.163,37 Euro einen Zuschuss von 5 % = 2.358,17 Euro, gerundet 2.359 Euro.

Sachvortrag:

Mit Einreichung der Unterlagen wurde für die beiliegenden Auflistungen von verschiedenen Investitionen der Narrengesellschaft der vereinsübliche Investitionszuschuss in Höhe von 5 % beantragt. Darüber hinaus stellte der Sportverein einen Antrag auf einen Sonderinvestitionszuschuss in Höhe von 16%.

Nachdem der Haushaltsplan mit Haushaltssatzung 2024 mit der öffentlichen Bekanntmachung vom 07.03.2024 rechtskräftig wurde, sollte der Gemeinderat nunmehr aus formalen Gründen die Gewährung der Zuschüsse wie dargestellt beschließen.

- a) Sportverein

Der Antrag des Sportvereins umfasst die Umstellung auf eine neue, energiesparende und nachhaltige LED-Flutlichtanlage auf dem Sportplatz im Jahr 2023. Die Gesamtkosten belaufen sich auf 31.254,13 Euro. Der Sonderinvestitionszuschuss wurde in der Vergangenheit beispielsweise bei der Anschaffung des Rasentraktors des Sportvereins bewilligt.

Da der Sportverein bereits 2014 einen Sonderinvestitionszuschuss für einen Rasenmäher beantragt und bewilligt bekommen hat, stellte sich die Verwaltung die Frage, ob Vereine einen solchen Sonderinvestitionszuschuss mehrfach über die Jahre hinweg beantragen können. Der Gemeinderat hat sich hierzu am 13.12.2023 nichtöffentlich beraten und eine mehrfache Beantragung des Sonderinvestitionszuschusses befürwortet.

Der SV Oberdisingen hat für dasselbe Projekt „Umrüstung Flutlichtanlage“ Förderanträge beim Bundesministerium für Wirtschaft und Klimaschutz sowie beim WLSB gestellt. Die vorerst bewilligten Förderhöhen betragen 6.828 Euro sowie 7.430 Euro, insgesamt 14.258 Euro.

Der kommunale Zuschuss soll den Eigenanteil der Vereine bei Investitionen verringern. Aus diesem Grund schlägt die Verwaltung vor, den Eigenanteil des Vereins, abzüglich der anderweitigen Zuschüsse, i.H.v. 16.996,13 Euro zu bezuschussen. Der Sonderinvestitionszuschuss von 16% würde demnach 2.719,38 Euro, gerundet 2.720 Euro, betragen.

Nach Ansicht der Verwaltung handelt es sich hierbei um eine förderfähige Investition im Sinne des Zuschusses.

b) Narrengesellschaft

Der Antrag der Narrengesellschaft umfasst Investitionen der Jahre 2022 bis 2024. Im Wesentlichen handelt es sich hierbei um eine neue Bestuhlung und neue Tische für das Vereinsheim. Des Weiteren wurde in ein neues Faltzelt, eine Foto-leinwand, neue Landsknechtstrommeln, ein Traditions- und Stammtisch sowie ein neuer Beamer für das Vereinsheim investiert. Zusätzlich soll im Jahr 2024 eine neue schallabsorbierende Dämmung im Aufenthaltsbereich der Halle eingebaut werden. Die Gesamtkosten belaufen sich auf ca. maximal 47.163,37 Euro. Da noch nicht alle Rechnungen vorliegen kann sich der finale Zuschussbetrag noch geringfügig verändern.

Die Verwaltung schlägt vor, den Zuschuss in zwei Schritten auszuzahlen:

In der ersten Auszahlung könnten die bereits durch vorgelegte Rechnungen nachgewiesenen Investitionen der Jahre 2022/2023 i.H.v. 5% bezuschusst werden. Die Gesamtkosten der Jahre 2022/2023 belaufen sich auf 37.163,37 Euro. Hieraus würde sich ein Zuschuss i.H.v. 1.858,17 Euro, gerundet 1.859 Euro ergeben. Dieser Betrag kann direkt nach dem Beschluss ausgezahlt werden.

In der zweiten Auszahlung könnte die Investition 2024 „Schallabsorbierende Dämmung“ erfolgen. Die Kosten belaufen sich auf maximal 10.000 Euro. Sobald der Verwaltung die Rechnung vorliegt, könnte hier ein Zuschuss bis zu einer Höhe von 500,00 Euro gewährt und im Laufe des Jahres ausgezahlt werden.

Der Zuschuss i.H.v. 5% würde somit maximal 2.358,17 Euro, gerundet 2.359 Euro, betragen.

Nach Ansicht der Verwaltung handelt es sich hierbei um förderfähige Investition im Sinne des Zuschusses.

Anlagen:

- Rechnung der neuen LED-Fluchtlichtanlage
- Kostenaufstellung Narrengesellschaft 2022 - 2024

Lumosa GmbH, Aschmattstraße 8, 76532 Baden-Baden

SV Oberdischingen 1928 e.V.

David Volz

Ersinger Straße 5

89610 Oberdischingen

Lumosa GmbH

Aschmattstraße 8

76532 Baden-Baden

Tel +49 (0) 7221 502 300

Fax +49 (0) 7221 502 4306

Rechnungsdatum: 16.08.2023

Rechnungsnummer: 23700829

Kunden-Nr.: 5797

Seiten: 1

Ihr Zeichen:

Anzahlungsrechnung

PRL22122458 SV Oberdischingen 1928 ANZ

Pos	Anzahl	Artikelbeschreibung	Einzelpreis	Gesamtpreis
1.	1 Stck	ANZ	6.193,75 €	6.193,75 €
Anzahlung 25% - auf Angebot 23091				

Lieferung frei Haus

Zahlbar innerhalb von 7 Tagen

Zahlbar zum 23.08.2023

Es gelten unsere Allgemeinen Geschäftsbedingungen (AGB), einzusehen auf unserer Webseite

Nettobetrag 6.193,75 €

Umsatzsteuer 19,0% 1.176,81 €

Gesamtsumme 7.370,56 €

Dieses Dokument darf nur mit schriftlicher Genehmigung der Lumosa GmbH in Baden-Baden an Dritte weitergegeben werden. Der Auftraggeber erklärt, dass sein Projekt von der Lumosa GmbH in Baden-Baden als Referenz genutzt werden darf.

Lumosa GmbH, Aschmattstraße 8, 76532 Baden-Baden

SV Oberdisingen 1928 e.V.

Ersinger Straße 5

DE- 89610 Oberdisingen

Lumosa GmbH

Aschmattstraße 8

76532 Baden-Baden

Tel +49 (0) 7221 502 300

Fax +49 (0) 7221 502 4306

Rechnungsdatum: 11.12.2023

Leistungs-/Lieferdatum: 11.12.2023

Rechnungsnummer: 23701283

Kunden-Nr.: 5797

Seiten: 3

Kunden USt.IdNr.

Ihr Zeichen:

Rechnung

PRL22122458 SV Oberdisingen 1928 e.V. 8L 6M CS860Pro

Pos	Anzahl	Artikelbeschreibung	Einzelpreis	Gesamtpreis
1.	8 Stck	CS660 Pro 40K70 Lumosa - CS660 LED-Aussenstrahler Sportstätten 169klm Die Leuchte besteht aus 6 LED Modulen, die gemäß den individuellen Platzverhältnissen ausgerichtet werden. Farbtemperatur: 4000K Neutralweiß. Blendschutz separat bestellen.	2.215,00 €	17.720,00€
2.	8 Stck	ScreenSetPro6 Blendschutzkappenset pro Leuchte Verspiegelt/Dunkelgrün	150,00 €	1.200,00€
3.	8 Stck	PLM Steuermodul pro Leuchte / eingebaut	60,00 €	480,00€
4.	1 Stck	BS/01 Bedieneinheit Manuell - Sportplatz Bedieneinheit zur Steuerung der Lichtlevel und Szenen Installationsschütz(e) müssen bauseits vorhanden sein	550,00 €	550,00€
5.	8 Stck	AUST Austausch der Leuchten Demontage Altbeleuchtung + Montage und Anschluss LED-Leuchten	415,00 €	3.320,00€

Anzahl Artikel / Summe: 33 / 23.270,00

Lumosa GmbH | Aschmattstraße 8 | 76532 Baden-Baden | www.lumosa.de | info@lumosa.de | WEEE DE85138430

G.F.: Martin Leidl, Tim Schneider | Amtsgericht Mannheim HRB 729138 | USt-ID DE815728636 | BTW NL825887057B01

Sparkasse Baden-Baden | IBAN: DE16 6625 0030 0030 1214 79 | BIC: SOLADES1BAD

1 / 3

Pos	Anzahl	Artikelbeschreibung	Einzelpreis	Gesamtpreis
Übernahme (Anzahl Artikel / Summe): 33 / 23.270,00				
6.	144 m	NY325 Mastinnenkabel Kabel NYY-J 3 x 2,5mm ² UV Beständig Liefern und Montieren	2,50 €	360,00€
7.	6 Stck	KÜK Kabelübergangskasten Kabelübergangskasten mit 2 Stück 16A Schmelzsicherungen Liefern und Montieren	85,00 €	510,00€
8.	6 Stck	ÜS-T2 Überspannungsschutz Überspannungsschutz Typ2 3Polig mit Überwachungseinrichtung Liefern und Montieren	35,00 €	210,00€
9.	1 Stck	STIN Installation der Steuerung Für eine uneingeschränkte Funktionalität müssen Installationsschütz(e) bauseits vorhanden sein	250,00 €	250,00€
10.	1 Stck	IMES Isolationsmessung der Kabelanlage Prüfung/Isolationsmessung der Erdkabel inklusive Messprotokoll	175,00 €	175,00€
11.	0 Stck	- Gesamtsumme Auftrag 33797 - Brutto	29.482,25 €	0,00€
12.	-1 Stck	ANZ Anzahlung 25% - auf Angebot 33797	6.193,75 €	-6.193,75€

Anzahl Artikel / Summe: 190 / 18.581,25

Pos	Anzahl	Artikelbeschreibung	Einzelpreis	Gesamtpreis
-----	--------	---------------------	-------------	-------------

Übernahme (Anzahl Artikel / Summe): 190 / 18.581,25

Lieferung frei Haus
Zahlbar innerhalb von 7 Tagen
Zahlbar zum 18.12.2023
Es gelten unsere Allgemeinen Geschäftsbedingungen
(AGB), einzusehen auf unserer Webseite

Nettobetrag		18.581,25 €
Umsatzsteuer	19,0%	3.530,44 €
Gesamtsumme		22.111,69 €

Dieses Dokument darf nur mit schriftlicher Genehmigung der Lumosa GmbH in Baden-Baden an Dritte weitergegeben werden.
Der Auftraggeber erklärt, dass sein Projekt von der Lumosa GmbH in Baden-Baden als Referenz bis auf Widerruf genutzt werden darf.

Rechnung Nr.: 1450109234

DEKRA Automobil GmbH, Markwiesenstr. 22, 72770 Reutlingen

DEKRA Automobil GmbH
Industrie, Bau und Immobilien
Niederlassung Reutlingen
Markwiesenstr. 22
72770 Reutlingen
Tel.: 07121/9185-0
Fax: 07121/9185-60

SV Oberdischingen
z. Hd. Kevin Oswald
Ersinger Straße 5
89610 Oberdischingen

Ansprechpartner
Gina Santagatti
Tel.: 07121 9185-24
Fax: 07121 9185-60
e-mail: gina.santagatti@dekra.com

Rechnung Nr. 1450109234 vom 12.06.2023

Kunden-Nr. : 60168383
Auftrag-Nr. : 1897278086
Projekt-Nr. : 555242640
Angebots-Nr.: 2270380826

Nachprüfung Standsicherheitsprüfung von 4 Masten zu je 100 € zzgl. 200 € Reisekosten

Position	DL-Nr. DL-Bezeichnung Leist.-Datum Bemerkung	Menge Besicht-Datum	Einzelpreis in EUR PB-Nummer	MwSt. Objekt-Nr.	Wert in EUR
00001	422948 Mastprüfung Leistungsort / Lage des Grundstücks: D-89610 Oberdischingen, Ersinger Straße 5 01.06.2023	1 ST 01.06.2023		19 %	600,00
		Nettobetrag			600,00
		Mehrwertsteuer 19,00 % von Gesamtbetrag in EUR		600,00	114,00 714,00

Der Gesamt-/Restbetrag ist sofort fällig und ohne Abzug zahlbar.
Bitte geben Sie bei Zahlung unsere **Rechnungs-Nr.: 1450109234** an.

Die Aufbewahrungsfrist für Rechnungen im Rahmen von Grundstücksleistungen für den privaten Bereich beträgt 2 Jahre.

Ihr Beitrag zum Umweltschutz - Jetzt papierlose Rechnung anfordern
Registrierung unter www.dekra.de/de-de/e-rechnung

Rechnung Nr.: 1449751102

Duplikat

DEKRA Automobil GmbH, Markwiesenstr. 22, 72770 Reutlingen

DEKRA Automobil GmbH
Industrie, Bau und Immobilien
Niederlassung Reutlingen
Markwiesenstr. 22
72770 Reutlingen
Tel.: 07121/9185-0
Fax: 07121/9185-60

SV Oberdischingen
z. Hd. Kevin Oswald
Ersinger Straße 5
89610 Oberdischingen

Ansprechpartner
Gina Santagatti
Tel.: 07121 9185-24
Fax: 07121 9185-60
e-mail: gina.santagatti@dekra.com

Rechnung Nr. 1449751102 vom 28.04.2023

Kunden-Nr. : 60168383
Auftrag-Nr. : 1897170393
Projekt-Nr. : 555242640
Angebots-Nr.: 2270380826

Standsicherheitsprüfung von 3 Flutlichtmasten

Position	DL-Nr. DL-Bezeichnung Leist.-Datum Bemerkung	Menge Besicht-Datum	Einzelpreis in EUR PB-Nummer	MwSt. Objekt-Nr.	Wert in EUR
00001	422948 Mastprüfung Leistungsort / Lage des Grundstücks: D-89610 Oberdischingen, Ersinger Straße 5 28.04.2023	1 ST 28.04.2023		19 %	650,00
	Nettobetrag				650,00
	Mehrwertsteuer 19,00 % von Gesamtbetrag in EUR			650,00	123,50 773,50

Der Gesamt-/Restbetrag ist sofort fällig und ohne Abzug zahlbar.
Bitte geben Sie bei Zahlung unsere Rechnungs-Nr.: 1449751102 an.

Die Aufbewahrungsfrist für Rechnungen im Rahmen von Grundstücksleistungen für den privaten Bereich beträgt 2 Jahre.

**Ihr Beitrag zum Umweltschutz - Jetzt papierlose Rechnung anfordern
Registrierung unter www.dekra.de/de-de/e-rechnung**



Zukunft – Umwelt – Gesellschaft (ZUG) gGmbH | Stresemannstraße 69-71 | 10963 Berlin

SV Oberdischingen e.V.
Ersinger Str. 5

89610 Oberdischingen

HAUSANSCHRIFT: Stresemannstraße 69-71, 10963 Berlin
POSTANSCHRIFT: Stresemannstraße 69-71, 10963 Berlin

ANSPRECHPARTNER/IN: Janke, Carolyn / Jana Voß
GESCHÄFTSBEREICH: Nationale Klimaschutzinitiative (NKI)

UNSER ZEICHEN:
TELEFON: +49 30 700181-360 / +49 30 700181-786
TELEFAX: +49 30 700181-950
E-MAIL: carolyn.janke@z-u-g.org / jana.voss@z-u-g.org

Datum 17.07.2023

BETREFF Ihr Vorhaben: **"KSI: Sanierung der Flutlichtanlage auf dem Gelände des SV Oberdischingen e.V."**

BEZUG Förderkennzeichen: 67K24647

Ihr Antrag vom: 20.12.2022

Ihr Antrag auf vorzeitigen Maßnahmenbeginn vom: 19.06.2023

Sehr geehrte Damen und Herren,

aufgrund des außergewöhnlich hohen Antragseingangs in den letzten Monaten wird die abschließende Prüfung Ihres Antrags noch bis zu 6 Monate andauern. Wir beabsichtigen aber, Ihr Vorhaben zu fördern, sofern auch die weitere Prüfung positiv ausfällt und uns ausreichende Haushaltsmittel zur Verfügung stehen.

Um weitere Verzögerungen zur Durchführung Ihres Vorhabens zu vermeiden und sofern Sie ab 01.08.2023 mit dem Vorhaben beginnen, lassen wir ausnahmsweise zu, dass die ab vorgenanntem Datum verursachten zuwendungsfähigen Ausgaben im Rahmen des Vorhabens abgerechnet werden können, soweit Sie vom Beginn der Durchführung an die ANBest-GK (für Gebietskörperschaften) bzw. ANBest-P (alle Nicht-Gebietskörperschaften) beachten, die wir im Falle der Bewilligung zum Gegenstand des Zuwendungsbescheides machen werden. Sollte ein Zuwendungsbescheid erlassen werden, werden wir dort alle weiteren Regelungen treffen.

Beachten Sie, dass der Bewilligungszeitraum mit dem vorgenanntem Datum startet und der Vorhabenbeginn innerhalb von spätestens neun Monaten dem Projektträger anzuzeigen ist. Als Vorhabenbeginn ist grundsätzlich der Abschluss eines der Ausführung zuzurechnenden Lieferungs- oder Leistungsvertrages (einschl. Arbeitsverträgen) zu werten (vgl. VV Nr. 1.3 zu § 44 BHO). Das Datum der Unterzeichnung des Lieferungs- oder Leistungsvertrages ist unter Angabe des Förderkennzeichens umgehend anzuzeigen. Senden Sie hierzu eine formlose E-Mail an die beiden o.g. zuständigen Bearbeitenden.

Im Falle der Förderung wird die Zuwendung bis zu

6.828,00 €

(in Buchstaben: Sechs-acht-zwei- acht Euro),

höchstens jedoch 25,00 v.H. der zuwendungsfähigen Ausgaben betragen.

Wir weisen darauf hin, dass der Vorhabenbeginn vor dem Erhalt eines Zuwendungsbescheides auf Ihr eigenes finanzielles Risiko erfolgt und dieses Schreiben keinen Rechtsanspruch auf Gewährung einer Zuwendung begründet. Insbesondere können Sie bei einer Ablehnung Ihres Förderantrags keinen Ersatz bzw. anteiligen Ersatz der bis dahin für das Vorhaben angefallenen Ausgaben erhalten.

Die Allgemeinen Nebenbestimmungen für Zuwendungen zur Projektförderung finden Sie im Formularschrank BMWK für Fördervordrucke des Bundes (Zuwendungen auf Ausgabebasis – AZA) unter: https://foerderportal.bund.de/easy/easy_index.php?auswahl=formularschrank_foerderportal&formularschrank=bmwk.

Mit freundlichen Grüßen

i. A. Dr. Ralf Cimander

i. A. Carolyn Janke

Dieses Schreiben wurde durch DV erstellt und trägt daher keine Unterschrift

SV Oberdischingen e.V.
Ersinger Straße 5
89610 Oberdischingen

Es schreibt Ihnen: Tobias Wanitschek
Geschäftsbereich Sportstätten,
Bewegungsräume,
Kommunalberatung

Fon: 0711 / 28077-115
Fax: 0711 / 28077-102
E-Mail: bau@wlsb.de
Vereinsnummer: 01-103

Stuttgart, 6. Juni 2023

Staatsbeitrag zur Förderung des Vereinssports - Sportstättenbau-Förderung 2023
Ihr Antrag vom 17. März 2023 Lfd. Nr. 1 – Umrüstung Beleuchtungsanlage Großspielfeld auf LED

Sehr geehrte Damen und Herren,

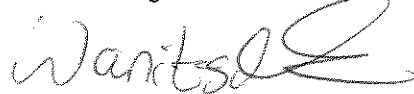
die energetische Umrüstung der Beleuchtungsanlage des SV Oberdischingen e.V. mit LED-Strahlern ist ein Beitrag zum Klimaschutz und trägt zur Reduzierung der Betriebskosten des gemeinnützigen Vereins bei. Daher möchte der WLSB e.V. sich, unabhängig von einer Förderung der ZUG (Zukunft – Umwelt – Gesellschaft gGmbH), mit 30% der Baukosten am Vorhaben zur Umrüstung der Beleuchtungsanlage beteiligen. Dadurch ergibt sich bei der vorliegenden Kostenschätzung eine Förderung von 7.430,00 €. Die Kostenschätzung ergab einen Gesamtbetrag von 29.480,00 €. Die zuschussfähigen Kosten begrenzen wir hier allerdings auf 24.775,00€.

Die Förderung stellt eine Festbetragsförderung/Anteilsfinanzierung dar.

Die Förderung erfolgt auf Grundlage der Festlegung zu den Sportförderrichtlinien des MKJS Baden-Württemberg vom 01.01.2017.

Mit freundlichen Grüßen

Württembergischer Landessportbund e.V.

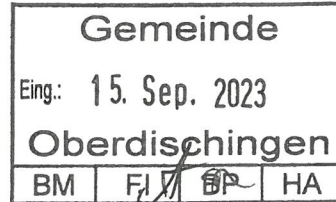


i.A. Tobias Wanitschek
Sachbearbeitung
Geschäftsbereich Sportstätten, Bewegungsräume und Kommunalberatung

Oberdischingen, 14.09.20203

Narrengesellschaft Oberdischingen - info@ng-oberdischingen.de

Gemeinde Oberdischingen
- Finanzen -
z.Hd. Kim Scheible



Sehr geehrte Frau Scheible,

wie telefonisch mit Ihnen vereinbart erhalten Sie mit dem heutigen Schreiben die geplanten Investitionen für das Jahr 2024, sowie die bislang geleisteten Investitionen in den Jahren 2022 & 2023.

2024:

Im Jahr 2024 planen wir in eine Schallabsorbierende Dämmung in unserem Aufenthaltsbereich unserer Halle zu investieren.

Ein schriftliches Angebot liegt und hier bislang nicht vor;
mündlich genannte Preisgrößen liegen bei ca. 50€ - 100€ pro Quadratmeter.
Geplante Gesamtkosten werden sich somit auf ca. 5.000€ - 10.000€ belaufen.

max. 10.000 €

2022:

BRAUN – Bestuhlung & Tische Vereinsheim

20.429,33€

2023:

RUKU Event – neues Faltzelt für Feste & Veranstaltungen	2.960,36€
displays & banner – Fotoleinwand aller Gruppen incl. Guckloch	1.690,99€
reisser musik – Neuanschaffung Landsknechttrummeln	8.642,00€
Schreinerei Traber – Traditions- & Stammtisch für das Vereinsheim	2.321,69€
HR Computer – Beamer Vereinsheim	1.119,00€

Gesamt 2023

16.734,04€

Außerordentlich zu den einmaligen Investitionen haben wir Ihnen die Rechnung der Kehrmaschine (2.486,27€) für unseren Umzug 2023 beigelegt.
Hier wurde in den vergangenen Jahren immer wieder eine separate finanzielle Beiteilung seitens der Gemeinde beschlossen (Säuberung der Straßen, ein Mehrwert für die gesamte Gemeinde).
Wir würden uns auch hier wieder über eine Unterstützung durch Sie freuen.

Vorab vielen Dank für Ihre Mühen & Ihren Einsatz der finanziellen Unterstützungen unseres Vereins.

Ihre Narrengesellschaft Oberdischingen

2022/2023

37.163,37€
davon 5%

⇒ 1.858,17€

2024

max. 10.000€
davon 5%

⇒ 500,00 €

insg. max. 2.358,17€

Sitzungsdatum: 19.03.2024
Vorlagennummer: GR-2024-021
Tagesordnungspunkt: 4
Aktenzeichen: 022.32
Sachbearbeiter: Scheible, Kim
Status: öffentlich

Beschlussvorlage

Lehrschwimmbecken: Änderung der Benutzungs- und Gebührensatzung

Beratung und Beschluss

Beschlussvorschlag:

Der Gemeinderat beschließt die Änderung der Benutzungs- und Gebührensatzung des Lehrschwimmbeckens in der vorliegenden Fassung.

Sachvortrag:

In der Gemeinderatssitzung vom 20.02.2024 informierte Bürgermeister Nägele den Gemeinderat über das Treffen am 08.02.2024 mit Herrn Krameth (Vorstand des DLRGs der Ortsgruppe Oberdischingen-Erbach) und dessen Vertreter Herrn Steinborn.

In diesem Gespräch ging es um die Badnutzungsgebühren: Als gemeinnütziger, ehrenamtlicher Verein ohne Gewinnerzielungsabsicht sind die seit dem 01.08.2022 gültigen Badgebühren für das DLRG sehr hoch (siehe Tabellen). Diese lassen sich selbst mit den Mitgliedsbeiträgen kaum decken, da über die Hälfte der Einnahmen an den Dachverband abgeführt werden müssen. Aus diesem Grund fragte das DLRG an, ob für gemeinnützige und ehrenamtliche Vereine eine Sonderregelung getroffen werden kann.

Die Verwaltung hat sich hierüber Gedanken gemacht und die Vorschläge dem Gemeinderat in der Februar-Sitzung vorgestellt. Der Gemeinderat hatte hierzu keine Einwände.

Die am 28.06.2022 beschlossene Benutzungs- und Gebührensatzung für das Lehrschwimmbecken soll die in der Anlage aufgeführten Änderung im Gebührenverzeichnis erhalten.

Da die Gebühren lediglich für eine Nutzergruppe begünstigend ist und für die restlichen Nutzer keine Änderung entsteht, kann die Änderungssatzung rückwirkend zum 01.01.2024 beschlossen werden.

Anlagen:

2024-02-20_Benutzungs- und Gebührenordnung Lehrschwimmbekken_DLRG

1. Satzung vom 19.03.2024 zur Änderung der Satzung über die Benutzung und Erhebung von Benutzungsgebühren für das Lehrschwimmbekken Oberdischingen (Benutzungs- und Gebührensatzung Lehrschwimmbekken) vom 28.06.2022

**Gemeinde Oberdischingen
Alb-Donau-Kreis**

**1. Satzung vom 19.03.2024 zur Änderung der Satzung über die
Benutzung und Erhebung von Benutzungs-
gebühren für das Lehrschwimmbecken Oberdischingen
(Benutzungs- und Gebührensatzung Lehrschwimmbecken)
vom 28.06.2022**

Auf Grund von § 4 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg (GemO) sowie §§ 2 und 13 des Kommunalabgabengesetzes für Baden-Württemberg (KAG) hat der Gemeinderat der Gemeinde Oberdischingen am 19.03.2024 folgende Satzung zur Änderung der Benutzungs- und Gebührensatzung Lehrschwimmbecken vom 28.06.2022 beschlossen:

§ 1

Die Benutzungs- und Gebührensatzung Lehrschwimmbecken wird wie folgt geändert:

Die Anlage zu § 3 Abs. 2 der Benutzungs- und Gebührensatzung Lehrschwimmbecken erhält folgende Fassung:

-siehe Anlage-

§ 2

Inkrafttreten

Diese Satzung tritt zum **01.01.2024** in Kraft.

**Anlage zur Satzung über die Benutzung und Erhebung von Benutzungsgeldern für das Lehrschwimmbecken Oberdischingen
(Benutzungs- und Gebührensatzung Lehrschwimmbecken)
vom 28.06.2022 i. d. F. v. 19.03.2024**

-Gebührenverzeichnis-

Personenkreis	Einzelkarte	Zehnerkarte
Kinder unter sechs Jahren	frei	frei
Kinder von sechs bis 12 Jahren	1,50 Euro	13,50 Euro
Schüler, Studenten, FSJler und Menschen mit Beeinträchtigungen (mit jeweiligem Ausweis), Rentner	2,00 Euro	18,00 Euro
Erwachsene ab 18 Jahren	2,50 Euro	22,50 Euro

Kurse	Gebühren ¹
Für Kinder	20,00 Euro
Für Erwachsene	65,00 Euro

Übungsbetriebe ²	Gebühren ¹
Für Kinder	10,00 Euro
Für Erwachsene	32,50 Euro

¹ Die Kursgebühren fallen pro Termin und unabhängig von der Personenanzahl an.

² Hierunter fallen alle gemeinnützig/ehrenamtlich eingetragene Vereine ohne Gewinnerzielungsabsicht..

Hinweis nach § 4 Absatz 4 GemO:

Eine etwaige Verletzung von Verfahrens- oder Formvorschriften der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg (GemO) oder aufgrund der GemO erlassenen Verfahrensvorschriften beim Zustandekommen dieser Satzung wird nach § 4 Absatz 4 GemO unbeachtlich, wenn sie nicht schriftlich innerhalb eines Jahres seit der Bekanntmachung dieser Satzung gegenüber der Gemeinde geltend gemacht worden ist; der Sachverhalt, der die Verletzung begründen soll, ist zu bezeichnen. Dies gilt nicht, wenn die Vorschriften über die Öffentlichkeit der Satzung, die Genehmigung oder Bekanntmachung der Satzung verletzt worden sind.

Ausgefertigt:

Oberdischingen, 19.03.2024

Friedrich Nägele
Bürgermeister

Sitzungsdatum: 19.03.2024
Vorlagennummer: GR-2024-022
Tagesordnungspunkt: 5
Aktenzeichen: 022.32; 905.00
Sachbearbeiter: Amann, Verena
Status: öffentlich

Beschlussvorlage

Einführung einer Steuerrichtlinie für die Gemeinde Oberdischingen im Rahmen des Tax-Compliance-Management-Systems und der Neuregelung der Umsatzbesteuerung nach § 2b UStG

Beratung und Beschluss

Beschlussvorschlag:

1. Vom Sachvortrag wird Kenntnis genommen
2. Der Gemeinderat beschließt, die vorgelegte Steuerrichtlinie mit dem obersten Ziel, die vollumfängliche Erfüllung der steuerlichen Pflichten der Gemeinde Oberdischingen sicherzustellen. Die Steuerrichtlinie tritt zeitgleich mit der Neuregelung der Umsatzbesteuerung nach § 2b UStG (aktueller Stand zum 01.01.2025) in Kraft.

Sachvortrag:

Allgemein

Eines der dynamischsten und komplexesten Rechtsgebiete in Deutschland ist das Steuerrecht. Die Gemeinde Oberdischingen ist als juristische Person des öffentlichen Rechts, wie jeder Steuerpflichtige, gesetzlich verpflichtet, vollständige und richtige Steuererklärungen abzugeben. Insbesondere betrifft die Steuerpflicht folgende Steuerarten:

- **Lohnsteuer**, z. B. Erfüllung der Arbeitgeberverpflichtungen; Besteuerung von Arbeitseinkommen (Geldwerter Vorteil und Sachbezüge), Grundlagen: § 8, § 41, § 41a, § 41b ff. Einkommensteuergesetz (EStG)

- **Umsatzsteuer**, z. B. Besteuerung des umsatzsteuerlichen Unternehmens-bereichs, Besteuerung von Waren und Dienstleistungen aus dem Ausland (Wechsel der Steuerschuldnerschaft § 13b Umsatzsteuergesetz (UStG), innergemeinschaftlicher Erwerb § 1a UStG)
- **Körperschaft- und Gewerbesteuer**, z. B. Besteuerung der Gewinne der Betriebe gewerblicher Art, Grundlage: § 4 Körperschaftsteuergesetz (KStG)
- **Einkommensteuer**, z. B. Steuerabzug nach §§ 48 bis 48d EStG bei Bauleistungen, Kapitalertragsteuer bei Betrieben gewerblicher Art

Vor allem im Hinblick auf die Erweiterung der Umsatzbesteuerung der juristischen Personen des öffentlichen Rechts durch Anwendung des § 2b Umsatzsteuergesetz (UStG), der nach dem aktuellen Stand ab dem 01.01.2025 greift, ist es zu einer massiven Zunahme von umsatzsteuerlichen Fragenstellungen für die Gemeinde Oberdischingen gekommen. Dies hat zur Folge, dass wesentlich mehr Tätigkeitsbereiche der Gemeindeverwaltung umsatzsteuerbar werden.

Jede einzelne Position auf der Einnahme- und Ausgabeseite musste vollständig geprüft und vorab analysiert werden, um u.a. die Rechtsgrundlage bestimmen zu können. Bei der Gemeinde Oberdischingen war eine Einzelanalyse aller Buchungen eines Haushaltsjahres sowohl für Einnahmen als auch Ausgaben vorzunehmen. Hierbei wurden wir von der BW Partner Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft aus Stuttgart unterstützt.

Mit dem Anstieg von Sachverhalten, die der Besteuerung unterliegen, steigt das Risiko einer nicht vollständigen Steuererklärung. Die Erfüllung der steuerlichen Pflichten ist somit noch stärker als bisher in den Vordergrund zu stellen.

Die Zunahme der Risiken aus einer unrichtigen Steuerdeklaration folgt hierbei insbesondere auch aus der Verringerung der Möglichkeiten zur Korrektur. Dies resultiert aus dem Willen des Gesetzgebers, die Möglichkeiten der Selbstanzeige massiv einzuschränken. Das Bundesministerium der Finanzen beschäftigt sich in dem BMF-Schreiben zu § 153 Abgabenordnung (AO) vom 23. Mai 2016 insbesondere mit der für die Praxis wichtigen Abgrenzung zwischen der Berichtigung nach § 153 AO und einer strafbefreienden Selbstanzeige nach § 371 AO. Demnach kann auch ein Abwarten von Korrekturen durch das Finanzamt bzw. durch die Betriebsprüfung künftig bereits eine strafbare Handlung sein.

Auch wenn der Gesetzgeber bei der Verschärfung des Steuerstrafrechtes nicht die öffentliche Hand und ihre Mitarbeiter vor Augen hatte, so gelten die verschärften Vorschriften des Steuerrechts und des Steuerstrafrechtes für alle und somit auch für Kommunen.

Insbesondere der Sachverhalt des Organisationsverschuldens kann hier einschlägig sein, wenn eine Kommune nicht gerichtsfest nachweisen kann, sich planmäßig und systematisch um die Vermeidung steuerrechtlicher Fehler bemüht zu haben. In erster Linie sind hier der Bürgermeister und die Amtsleitung Amt für Finanzen als verantwortliche Personen zu nennen.

Das Vorliegen eines innerbetrieblichen Kontrollsystems wird als Indiz gesehen, welches gegen das Vorliegen eines Vorsatzes oder der Leichtfertigkeit sprechen kann und damit zugunsten des Steuerpflichtigen wirkt.

Gerade deshalb führt die Gemeinde Oberdischingen ein innerbetriebliches Kontrollsystem (Tax-Compliance-Management-System) ein.

Die Gesamtheit der Grundsätze und Maßnahmen sowie korrespondierender Kontrollen zur Einhaltung bestimmter Regeln und damit zur Vermeidung von Regelverstößen in der Kommune wird als Compliance Management System bezeichnet. Ein Tax-Compliance-Management-System (TCMS) bedeutet somit die Implementierung und Pflege eines Systems zur Sicherstellung der Befolgung steuerlicher Gesetze und Vorgaben der Finanzverwaltung.

Grundelemente TCMS

Ein angemessenes TCMS basiert auf sieben – miteinander in Wechselwirkung stehenden - Grundelementen:

1. Tax-Compliance – Kultur

Festlegung von Grundeinstellungen und erwarteten Verhaltensweisen, bezogen auf die Einhaltung der steuerlichen Pflichten, Sanktionsmöglichkeiten bei Verstößen. Die Leiter der Amts- und Fachabteilungen haben eine Vorbildfunktion.

2. Tax-Compliance – Ziele

Sicherstellung der vollumfänglichen Erfüllung der steuerlichen Pflichten. Erlass einer allgemeinen Dienstanweisung für die Besteuerung der Gemeinde Oberdischingen, Einführung von vorbeugenden Maßnahmen und aufdeckenden Kontrollen, um dieses Ziel zu erreichen.

3. Tax-Compliance – Risiken

Systematische Risikoerkennung (z. B. Kontrolle der Rechnungen § 14 UStG für die Vorsteuer) und Risikobewertung, differenziert nach Steuerarten (z. B. Umsatzsteuer, Lohnsteuer).

4. Tax-Compliance – Programm

Einführung von präventiven und detektivischen Maßnahmen, um Verstöße zu vermeiden. Erlass von Dienstanweisungen, Leitfäden und Checklisten, anlassbezogene und stichprobenartige Kontrollen, Dokumentation.

5. Tax-Compliance – Organisation

Festlegung von klaren Rollen und Verantwortlichkeiten und einer lückenlosen und überschneidungsfreien Ablauforganisation mit entsprechender Dokumentation, wie z. B. die Benennung von TCMS-relevanten Positionen und Funktionen in der Gemeindeverwaltung (Steuerrechtliche Organisation/Organigramm der Gemeinde Oberdischingen).

6. Tax-Compliance – Kommunikation

Sensibilisierung und Information der Mitarbeiter über das Programm, die festgelegten Rollen und Verantwortlichkeiten, sowie über die Risiken.

7. Tax-Compliance – Überwachung und Verbesserung

Überprüfung der organisatorischen Vorkehrungen und Maßnahmen, Umsetzung von festgestellten Verbesserungsmöglichkeiten, Dokumentation.

Dies macht für die Gemeinde Oberdischingen die Einführung entsprechender Organisationsstrukturen (Aufbau- und Ablauforganisation) erforderlich, welche die Einhaltung der zu beachtenden Steuergesetze unter Einbeziehung der steuergestalterischen Möglichkeiten bei gleichzeitiger Vermeidung von Risiken für die Gemeinde Oberdischingen und deren Organe und Mitarbeiter sicherstellen sollen.

Steuerrichtlinie der Gemeinde Oberdischingen

Für die Gemeinde Oberdischingen wurde zusammen mit der BW Partner Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft aus Stuttgart eine auf die Gemeindeverwaltung zugeschnittene Steuerrichtlinie erarbeitet. Diese orientiert sich an den Empfehlungen durch das Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) und soll durch organisatorische Regelungen und Vorkehrungen sicherstellen, dass Regelverstöße vermieden bzw. aufgedeckt und korrigiert werden können. Durch mehr Verantwortungsbewusstsein, Transparenz und Kontrolle wird dies erreicht.

Oberstes Ziel des innerbetrieblichen Kontrollsystems ist die richtige, fristgerechte und vollständige Deklaration von Steuern und steuerlichen Verpflichtungen, um dadurch finanzielle Konsequenzen und persönliche Haftungsrisiken zu minimieren bzw. zu vermeiden. Ein weiteres Ziel ist die Sensibilisierung sämtlicher Mitarbeiter der Gemeinde Oberdischingen auf die steuerrechtlichen Sachverhalte.

Handlungsanweisung der Gemeinde Oberdischingen

Zusätzlich zur Steuerrichtlinie ist die Handlungsanweisung der Gemeinde Oberdischingen Bestandteil des TCMS. Hierin werden verschiedene individuelle Prozesse (Arbeitsabläufe und Workflows) dargestellt und erläutert. Es wurde innerhalb der in Oberdischingen bestehenden Ämterorganisation untergliedert und dadurch eine bestmögliche Zuordnung der einzelnen Strukturen geschaffen.

In die Prozesse sind verschiedene Organisationseinheiten eingebunden. Die Handlungsanweisung verschafft einen Überblick über diese, zeigt deren Zuständigkeiten innerhalb der Prozesse auf und dokumentiert die Abläufe und Kontrollen der einzelnen Prozesse.

Zusätzlich beinhaltet die Handlungsanweisung die umsatzsteuerrechtliche Würdigung bereits bestehender Einnahmen. Aber auch weitere Besonderheiten und Risiken der Gemeinde Oberdischingen – insbesondere andere Steuerarten – werden hierin aufgeführt.

Die Handlungsanweisung stellt als Bestandteil, wie das TCMS selbst, ein lebendes System dar. Daraus folgt, dass es sich weiterentwickeln soll und daher laufend zu verbessern ist. Aufgrund des Umfanges von etwa 140 Seiten wurde auf den Versand dieser Anlage verzichtet.

Sensibilisierung/Schulungen

Entscheidend für die regelmäßige Überprüfung und Verbesserung des TCMS ist die Sensibilisierung der Mitarbeiter der Gemeindeverwaltung für die Themen der Tax-Compliance.

- **Schulungen der Verantwortlichen:**

Um angemessen und wirksam das TCMS überwachen, prüfen und verbessern zu können, besuchen die Verantwortlichen der Gemeindeverwaltung regelmäßig entsprechende Schulungen.

Hierbei erhalten sie das notwendige Wissen zur Einhaltung aktueller Anforderungen an das TCMS, werden auf mögliche Schwachstellen und Regelverstöße hingewiesen und bekommen abschließend Informationen zur Beseitigung etwaiger Mängel im System.

- **Zielgruppenorientierte Schulungen:**

Neben den Schulungen der TCMS-Verantwortlichen sind regelmäßig zielgruppenorientierte Sensibilisierungs- und Schulungsmaßnahmen in der Gemeindeverwaltung durchzuführen bzw. zu veranlassen. Die fachbezogenen Schulungen werden individuell und bedarfsorientiert durchgeführt.

Für die Mitarbeiter der Gemeinde Oberdisingen werden hinsichtlich der Einführung des TCMS voraussichtlich zum Jahresende 2024 Schulungen angeboten.

Die Schulungen tragen zu einer allgemeinen Verbesserung der Anwendung des TCMS bei, da die Mitarbeiter das erworbene Wissen nicht nur hinsichtlich der Risiken-Überprüfung anwenden, sondern in ihrer täglichen Arbeit das Risiko von Schwachstellen im TCMS reduzieren.

Änderungen

Änderungen in der Steuerrichtlinie, die von Aufsichts-, Gerichts- oder Finanzbehörden aus formalen Gründen verlangt werden, kann der Bürgermeister in Abstimmung mit der Amtsleitung Amt für Finanzen vornehmen.

Änderungen an der Handlungsanweisung sowie den Anlagen und weiteren mitgeltenden Dokumenten können sachbezogen durch das Amt für Finanzen erfolgen. Hiervon ausgenommen sind die vom Bürgermeister zu unterzeichnenden Dienstanweisungen.

Anlagen:

Steuerrichtlinie

der Gemeinde Oberdischingen

Festlegungen zur ordnungsmäßigen Handhabung sämtlicher steuerrelevanter Sachverhalte in der Gemeinde Oberdischingen sowie zur Umsetzung des Tax-Compliance-Management-System (TCMS)

Vorbemerkungen

Gender-Hinweis:

Bei personenbezogenen Bezeichnungen wurde aus Gründen der besseren Lesbarkeit auf die gleichzeitige Verwendung der Sprachformen männlich, weiblich und divers (m/w/d) verzichtet. Sämtliche Personenbezeichnungen gelten gleichermaßen für alle Geschlechter.

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkungen	2
1. EINLEITUNG.....	4
1.1. Anlass der Steuerrichtlinie	4
1.2. Steuervergehen.....	5
2. DAS TAX-COMPLIANCE-MANAGEMENT-SYSTEM (TCMS).....	6
2.1. Definition Compliance.....	6
2.2. Grundsätze des Tax-Compliance-Management-Systems	7
2.3. Tax-Compliance-Kultur.....	7
2.4. Tax-Compliance-Ziele	8
2.5. Tax-Compliance-Risiken	8
2.5.1. Grundsätze des Tax-Compliance-Risikomanagements.....	8
2.5.2. Risikoinventur, Risikobewertung	9
2.5.3. Jährliche Risikoüberprüfung	10
2.6. Tax-Compliance-Programm.....	10
2.7. Tax-Compliance-Organisation.....	12
2.7.1. Grundsätze der Tax-Compliance-Organisation	12
2.7.2. Steuerrelevante Aufbauorganisation der Gemeindeverwaltung	12
2.7.3. Steuererklärungen	13
2.7.4. Einsatz von externen Steuerberatern	14
2.7.5. Betriebe gewerblicher Art.....	14
2.7.6. Steuerrelevante Ablauforganisation der Gemeindeverwaltung	14
2.8. Tax-Compliance-Kommunikation	15
2.9. Tax-Compliance-Überwachung und –Verbesserung	16
2.9.1. Grundsätze der Tax-Compliance-Überwachung und –Verbesserung	16
2.9.2. Maßnahmen zur Überwachung und Verbesserung der Tax-Compliance	16
2.9.3. IT-Sicherheitsstandards zur Finanzprüfung.....	17
3. SCHLUSSBESTIMMUNGEN.....	17
3.1. Änderungen Steuerrichtlinie.....	17
3.2. Inkrafttreten Steuerrichtlinie	18
4. ANLAGEN.....	18
Anlage 1 Steuerrechtliche Organisation der Gemeinde Oberdisingen	18
Anlage 2 Betreibe gewerblicher Art	18
Anlage 3 Steuerrisiken der Gemeinde Oberdisingen	18
Anlage 4 Risikoklassifikation.....	18
Anlage 5 Mitgeltende Dokumente.....	18

1. EINLEITUNG

1.1. Anlass der Steuerrichtlinie

Eines der dynamischsten und komplexesten Rechtsgebiete in Deutschland ist das Steuerrecht. Hier haben in der Vergangenheit die Entscheidungen auf EU-Ebene dazu geführt, dass die Bundesrepublik Deutschland Änderungen im Umsatzsteuergesetz vornehmen musste. Diese Änderungen betreffen die Kommunen in Deutschland massiv.

Bis zum Jahr 2016 waren alle juristischen Personen des öffentlichen Rechts nach § 2 Absatz 3 Umsatzsteuergesetz (UStG) nur im Rahmen ihrer Betriebe gewerblicher Art (BgA) und ihrer land- und forstwirtschaftlichen Betriebe grundsätzlich umsatzsteuerpflichtig.

Bereits 2016 teilte die Gemeinde Oberdischingen dem Finanzamt schriftlich mit, dass das bestehende Recht bis zum Ende der Übergangsfrist angewandt wird. Diese Übergangsfrist läuft jedoch (nach erneuter Verlängerung durch die Corona-Pandemie) nach dem aktuellen Stand zum Ende des Jahres 2024 aus.

Demzufolge gelten juristische Personen des öffentlichen Rechts ab dem 1. Januar 2025 nur dann nicht mehr als Unternehmer, wenn sie Tätigkeiten ausüben, die ihnen im Rahmen der öffentlichen Gewalt obliegen und sie dafür öffentlich-rechtliche Entgelte, also Gebühren, erheben.

Die Gemeinde unterliegt damit nun den allgemeinen Regelungen des § 2 Absatz 1 UStG. Dies bedeutet, dass sich die Rechtslage dramatisch verändert und nicht mehr kompakt und übersichtlich darstellbar ist.

Die Einhaltung der steuerlichen Pflichten muss sichergestellt, bestehende Umsätze müssen überwacht und neu geprüft werden. Hierzu muss bei allen Mitarbeitern ein Bewusstsein für steuerrechtliche Sachverhalte entstehen. Eine Dienstanweisung zur Besteuerung der Gemeinde Oberdischingen soll hierzu beitragen. Es muss eine Steuerrichtlinie erstellt sowie ein Tax-Compliance-Management-System implementiert werden.

Mit dieser Steuerrichtlinie wird der Rahmen für die ordnungsgemäße und vollständige Wahrnehmung sämtlicher steuerlicher Pflichten durch die Gemeinde Oberdischingen geschaffen.

Sie enthält die wesentlichen Leitlinien zur Führung und Leitung, zu Betrieb und Verwaltung sowie zur Überwachung der Gemeinde und ihrer Beteiligungen in steuerlichen Angelegenheiten.

Die im Bereich Steuern erforderlichen Schritte werden durch diese Richtlinie für alle Mitarbeiter der Gemeinde Oberdischingen verbindlich geregelt. Einen Überblick über die einbezogenen Bereiche sowie die Verantwortlichkeiten gibt **Anlage 1**.

1.2. Steuervergehen

Zu den Steuerstraftaten gehört die Steuerhinterziehung (§ 370 Abgabenordnung). Steuerhinterziehung begeht nach § 370 Abs. 1 Abgabenordnung (AO), wer

- den Finanzbehörden über steuerlich erhebliche Tatsachen unrichtige oder unvollständige Angaben macht
- die Finanzbehörden pflichtwidrig über steuerlich erhebliche Tatsachen in Unkenntnis lässt

und dadurch Steuern verkürzt oder nicht gerechtfertigte Steuervorteile erlangt.

Mindestens ordnungswidrig handelt, wer unrichtige Angaben entsprechend § 370 Abs. 1 AO leichtfertig macht.

Wer jedoch eine Steuerhinterziehung gemäß § 370 Abs. 1 AO billigend in Kauf nimmt, handelt nicht mehr leichtfertig, sondern mit einem bedingten Vorsatz („die steuerliche Betriebsprüfung mag es finden“ = bedingter Vorsatz).

Die Verantwortung für Steuerhinterziehungen und leichtfertige Steuerverkürzungen trifft nicht nur die handelnden, sondern auch sämtliche aufsichtspflichtigen Personen in der Linienhierarchie, da sich diese aufgrund der Vernachlässigung ihrer Aufsichtspflicht ebenfalls die genannten Steuervergehen zuschulden lassen kommen.

Folgenden Verstößen soll für die nachstehenden Personengruppen vorgebeugt werden:

Gesetzlicher Vertreter	Leiter der Fachabteilung	Übrige Mitarbeiter
Verletzung der Aufsichtspflicht (§ 130 OWiG)		
Ordnungswidrigkeit (§ 378 AO)		
Steuerhinterziehung (§ 370 AO)		

Steuerhinterziehung ist strafbar.

Über die möglichen Strafen informiert die folgende Tabelle:

Hinterzogene Steuern	Strafen
BIS 50.000 Euro	Geldstrafe
AB 50.000 Euro	Gelten als besonders schwere Fälle von Steuerhinterziehung (i. d. R. Bewährungsstrafen)
AB 100.000 Euro	i. d. R. Freiheitsstrafe
ÜBER 1.000.000 Euro	Zwingend Freiheitsstrafe

2. DAS TAX-COMPLIANCE-MANAGEMENT-SYSTEM (TCMS)

2.1. Definition Compliance

Unter **Compliance** ist allgemein die Pflicht zur Einhaltung von Regeln zu verstehen (gesetzliche Bestimmungen und unternehmensinterne Richtlinien).

Die Gesamtheit der Grundsätze und Maßnahmen sowie korrespondierender Kontrollen zur Einhaltung bestimmter Regeln und damit zur Vermeidung von Regelverstößen in der Kommune wird als **Compliance-Management-System** bezeichnet.

Ein **Tax-Compliance-Management-System** bedeutet somit die Implementierung und Pflege eines Systems zur Sicherstellung der Befolgung steuerlicher Gesetze und Vorgaben der Finanzverwaltung.

Für die Kommune und die bei ihr bestehenden „Betriebe gewerblicher Art“ macht dies die Einführung entsprechender Organisationsstrukturen (Aufbau- und Ablauforganisation) erforderlich, welche die Einhaltung der zu beachtenden Steuergesetze unter Einbeziehung der steuergestalterischen Möglichkeiten bei gleichzeitiger Vermeidung von Risiken für die Kommune und deren Organe sicherstellen sollen.

Als Anlass für die Erstellung dieser Steuerrichtlinie ist insbesondere auf das BMF-Schreiben zu § 153 AO vom 23. Mai 2016 zu verweisen. Das Bundesministerium der Finanzen beschäftigt sich in diesem Schreiben insbesondere mit der für die Praxis wichtigen Abgrenzung zwischen der Berichtigung nach § 153 AO und einer strafbefreienden Selbstanzeige nach § 371 AO.

Dabei wird das Vorliegen eines innerbetrieblichen Kontrollsystems, welches mit dieser Richtlinie dokumentiert werden soll, für Steuern (TA)(-IKS) als Indiz gesehen, welches gegen das Vorliegen eines Vorsatzes oder der Leichtfertigkeit sprechen kann und damit zugunsten des Steuerpflichtigen wirkt.

Voraussetzung für die Enthftung der leitenden Verantwortlichen ist, dass ein funktionierendes (die Angemessenheit und Funktionsfähigkeit ist sichergestellt), wirksames (die Einhaltung aller steuerlichen Normen wird gewährleistet) internes (TA)(-IKS) (eine angemessene Auf- und Ablauforganisation existiert) implementiert ist.

Nur so kann sich die Verwaltungsleitung vom Organisationsverschulden exkulpieren.

2.2. Grundsätze des Tax-Compliance-Management-Systems

Die Gemeinde Oberdisingen ist grundsätzlich frei in der Wahl der Grundsätze ihres Tax-Compliance-Management-Systems, folgt aber den Empfehlungen durch das Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) und macht die folgenden, international anerkannten Grundsätze eines ordnungsgemäßen TCMS, zur Grundlage und Rahmenwerk der vorliegenden Steuer-richtlinie:

- Compliance-Kultur.
- Compliance-Ziele.
- Compliance-Risiken.
- Compliance-Programm.
- Compliance-Organisation.
- Compliance-Kommunikation.
- Compliance-Überwachung und -Verbesserung.

Die Grundsätze der Steuerrichtlinie der Gemeinde Oberdisingen stehen in gemeinsamen Wechselwirkungen zueinander und werden folgend in dieser Richtlinie näher definiert.

2.3. Tax-Compliance-Kultur

Die Compliance-Kultur stellt die Grundlage für die Angemessenheit und Wirksamkeit eines Tax-Compliance-Managements-Systems (TCMS) dar.

Ihre Hauptmerkmale sind die wesentlichen Grundeinstellungen und allgemeinen Verhaltensweisen der verantwortlichen Organe der Gemeinde Oberdisingen hinsichtlich sämtlicher regulatorischer Vorgaben und Maßgaben, besonders im Zusammenhang mit steuerlichen bzw. steuerrelevanten Themen.

Das bedeutet für die Gemeinde Oberdisingen im Sinne dieser Steuerrichtlinie die Einhaltung aller von der Gemeinde, ihren Beteiligten und ihren Beschäftigten zu beachtenden Gesetze, Verordnungen, Satzungen, Verwaltungsvorschriften, vergleichbaren Regelwerken, Verträgen und internen Regelungen.

Der Bürgermeister sowie die Gemeindeverwaltung sind sich ihrer Verantwortung zur Einhaltung der steuerlichen Pflichten bewusst. Die vorbildliche steuerliche Pflichterfüllung beinhaltet insbesondere die bewusste Feststellung aller steuerlich relevanten Sachverhalte sowie die fristgerechte Erfüllung aller steuerlichen Erklärungs- und Mitwirkungspflichten. In den steuerlichen Angelegenheiten handelt die Gemeindeverwaltung sowohl intern als auch gegenüber der Finanzverwaltung transparent.

Die Gemeinde Oberdisingen geht neue steuerliche Themen aktiv an (wie zum Beispiel die Einführung des § 2b UStG) und setzt diese vollumfänglich in der Organisation der Gemeinde um. Hierzu werden die betroffenen Mitarbeiter intern und extern geschult, der Informationsfluss sichergestellt, Mitzeichnungs- und Vorlagepflichten bestimmt, sowie die Abläufe und Prozesse dokumentiert und hinsichtlich risikoorientierter Kontrollen erweitert.

In Oberdisingen fördert die Tax-Compliance-Kultur zudem die Bereitschaft der Mitarbeiter zu einem regelkonformen Verhalten, indem auf jeder Ebene der Gemeindeverwaltung klar vermittelt wird, dass die Einhaltung von (steuerlichen) Vorschriften notwendig ist, etwaige **Verstöße grundsätzlich nicht geduldet und Zuwiderhandlungen in angemessenem Rahmen durch das Ergreifen von Sanktionsmaßnahmen** entsprechend geahndet werden.

2.4. Tax-Compliance-Ziele

Die Tax-Compliance-Ziele stellen eine wichtige Basis des Compliance-Programms dar und definieren die umzusetzenden Aufgaben, die aus den Zielvorgaben resultieren. Dabei ist das stete **Hauptziel die Sicherstellung der vollumfänglichen Erfüllung der steuerlichen Pflichten** der Gemeinde Oberdischingen.

Insbesondere legt die Gemeinde Oberdischingen dabei folgende weiterführende Ziele fest:

- Vermeidung von außerplanmäßigen Steuerzahlungen und steuerlichen Nebenleistungen sowie des (personellen und finanziellen) Aufwandes für nachträgliche Fehlerbereinigungen.
- Vermeidung von Reputations- und Imageschäden gegenüber der Öffentlichkeit, der Finanzverwaltung sowie innerhalb der Gemeindeverwaltung selbst.
- Vermeidung von Haftungsrisiken für Führungskräfte und Beschäftigte insbesondere im Zusammenhang mit Berichtigungen von Steuererklärungen nach § 153 AO sowie Beanstandungen im Rahmen von Betriebsprüfungen.
- Verankerung der Tax-Compliance als Führungsaufgabe sowie Sensibilisierung der Mitarbeitenden bezüglich der Einhaltung steuerlicher Vorschriften.
- Schaffung einheitlicher Prozesse und Kontrollen zur Tax-Compliance.

Um diese übergeordneten Ziele zu erreichen, sind auf allen Ebenen der Verwaltung sowohl präventive als auch aufdeckende Kontrollen einzuführen (siehe Tax-Compliance-Programm).

2.5. Tax-Compliance-Risiken

2.5.1. Grundsätze des Tax-Compliance-Risikomanagements

Unter Berücksichtigung der Ziele des TCMS der Gemeindeverwaltung Oberdischingen werden die Abläufe und Maßnahmen im Bereich des Tax-Compliance-Risikomanagements festgelegt. Zu den Tax-Compliance-Risiken zählen vornehmlich potentielle Verstöße gegen einzuhaltende Regeln.

Das **übergeordnete Risiko** ist die nicht vollständige und zeitgerechte Deklaration von Steuern. Die wesentlichen weiteren Problemfelder bei der Besteuerung der Kommune betreffen folgende Steuerarten.

- Umsatzsteuer (USt)
- Körperschaftsteuer (KStG), Solidaritätszuschlag
- Gewerbesteuer (GewSt)
- Kapitalertragsteuer (KapSt)
- Lohnsteuer (LSt)
- Grunderwerbsteuer (GrESt)
- Prozess (Fristeinhaltung, gehemmter Informationsfluss zwischen den Aufgabenfeldern)

Allgemeine Faktoren, die für die weitere Risikoanalyse in der Gemeinde Oberdischingen relevant sein können, sind beispielsweise:

- Änderungen im steuerrechtlichen Umfeld
- Personalveränderungen
- Veränderungen innerhalb der Gemeindestruktur
- neue Technologien
- Umstrukturierungen innerhalb der Verwaltung

- neue kommunale Aufgabenfelder

Dabei ist die Befassung mit den Compliance-Risiken keine einmalige Aktivität, sondern ein **Regelprozess**, der einen wesentlichen Bestandteil der kontinuierlichen Weiterentwicklung und Verbesserung des TCMS darstellt.

Für die Identifikation von zukünftigen Steuerrisiken ist das **geschaffene Bewusstsein** zur Identifikation steuerrelevanter Sachverhalte **bei jedem einzelnen Mitarbeiter** der Gemeinde Oberdisingen von besonderer Bedeutung.

Die Risiken werden hauptsächlich durch die Mitarbeiter der Gemeindeverwaltung **in den Verwaltungsabläufen erkannt** und an das Amt für Finanzen gemeldet.

Zu den **Maßnahmen der Risikovermeidung** zählen hierbei insbesondere:

- die Erstellung von Richtlinien und fachlichen Anweisungen
- Bereitstellung von Checklisten
- Schulungen
- Kommunikation von Gesetzesänderungen
- Zuständigkeitsregeln und Funktionstrennungen
- Vertretungs- und Unterschriftenregelungen
- Dokumentationsanweisungen
- Beschreibung der Aufgaben, die auf externe Dienstleister übertragen werden

Zudem muss sichergestellt werden, dass zuständige Mitarbeiter der Gemeindeverwaltung stets auf den aktuellsten Stand der Richtlinie und Organisationsanweisungen zugreifen können. Die Identifizierung der Risiken verpflichtet die Gemeinde Oberdisingen gleichermaßen zur Berichterstattung über die steuerlichen Risiken.

2.5.2. Risikoinventur, Risikobewertung

Im Rahmen einer Risikoinventur sind sämtliche Aufgabengebiete/ Ämter / Betriebe gewerblicher Art (BgA) in Bezug auf ihre steuerlichen Risiken zu untersuchen. Der vollständigen Erfassung aller Steuerrisiken ist ein besonderer Wert beizumessen, da nur so ein funktionsfähiges und wirksames TCMS sichergestellt ist.

Weiterhin sind die Ergebnisse und Berichte steuerlicher Betriebsprüfungen entsprechend auszuwerten.

Alle identifizierten Risiken sind in einer Risikoliste einzutragen sowie mit einer Eintrittswahrscheinlichkeit (gering, mittel, hoch) und einer vorsichtig geschätzten Schadenshöhe (gering, mittel, hoch) zu versehen.

Die Identifikation eines bestehenden Risikos heißt nicht, dass ein Sachverhalt tatsächlich falsch behandelt wird. Sie bedeutet vielmehr, dass ein zu überwachendes Risiko vorliegt.

Grafisch lassen sich die Risiken in einer nachfolgend dargestellten Risikomatrix darstellen.

Risikobewertung		Schadenshöhe		
		gering	mittel	hoch
Eintrittswahrscheinlichkeit	hoch	mittleres Risiko	hohes Risiko	hohes Risiko
	mittel	geringes Risiko	mittleres Risiko	hohes Risiko
	gering	geringes Risiko	geringes Risiko	mittleres Risiko

Die Wertgrenzen zur Einstufung der Schadenshöhen und Eintrittswahrscheinlichkeiten sind aus **Anlage 4** ersichtlich.

Wichtig ist, bei den erfassten Steuerrisiken zwischen den sogenannten **Bruttorisiken** (vor Durchführung der Maßnahme) und den **Nettorisiken** (nach Durchführung der Maßnahme) zu unterscheiden. Anhand der Brutto-Risikobewertung sind für sämtliche steuerliche Sachverhalte mit mittlerem und hohem Risiko entsprechende Kontrollmaßnahmen (z. B. Kontrollen im Vier-Augen-Prinzip, schriftlich dokumentierte Plausibilitätsprüfungen) zu definieren und die Durchführung der Kontrollen ist von den festgelegten Verantwortlichen schriftlich zu dokumentieren.

2.5.3. Jährliche Risikoüberprüfung

Mit Bezug auf die identifizierten Risiken sowie die Funktion der eingeführten Maßnahmen ist eine jährliche Funktionsprüfung vorzunehmen. Diese soll insbesondere die bekannten Risiken sowie Risiken die sich aus gesetzlichen Änderungen (z. B. § 2b UStG) ergeben beleuchten; weiterhin ist zu prüfen, ob die definierten Maßnahmen gelebt und dokumentiert werden.

2.6. Tax-Compliance-Programm

Auf der Grundlage der Beurteilung der Tax-Compliance-Risiken werden Grundsätze und Maßnahmen eingeführt, die den Tax-Compliance-Risiken entgegenwirken. Darüber hinaus werden sämtliche steuerliche Themen, die innerhalb der Gemeindeverwaltung auftreten können, grundsätzlich überprüft und bewertet.

Hierzu sind insbesondere folgende **Maßnahmen mit vorbeugendem Charakter (Präventive Maßnahmen)** in die Abläufe der Verwaltung integriert:

- Neue Entwicklungen im Steuerwesen werden durch die strukturierte Auswertung von Fachnachrichten identifiziert und soweit möglich intern umgesetzt. Die Unterrichtung der verantwortlichen Mitarbeiter erfolgt in der Regel durch schriftliche Richtlinien und Rundschreiben.
- Die steuerverantwortlichen Personen werden intern und bei Bedarf extern geschult.
- Die Bearbeitung von besonderen Sachverhalten ist durch Dienstanweisungen, Richtlinien und Rundschreiben sowie in der Handlungsanweisung verbindlich geregelt (hierzu ist die **Anlage 5** zu beachten).
- Die Regelungen zum Umgang mit Handkassen sind zu beachten. Der Sachverhalt für die Feuerwehr und (Feuerwehr-, Schul- und Kindergarten-) Feste wird beachtet und eine Entscheidung der umsatzsteuerrechtlichen Würdigung abhängig von der

Rechtslage (§ 2b UStG) getroffen. Die steuerbaren Umsätze an den in der Sachaufwandsträgerschaft der Gemeinde Oberdisingen stehenden Schulen, Kindergärten/Kindertagesstätten und weiteren Einrichtungen werden generell untersagt.

- Vor Abschluss von Verträgen/Vereinbarungen ist grundsätzlich eine steuerliche Prüfung durchzuführen. Bei Änderungen oder Neufassungen von Verträgen, Satzungen, Gebührenordnungen oder ähnlichem ist die Dienstanweisung „Steuerklausel“ zu beachten (vgl. **Anlage 5**). Diese regelt eindeutig, welcher Vertragspartner die Umsatzsteuer wirtschaftlich zu tragen hat bzw. ob das vereinbarte Entgelt inklusive oder exklusive Umsatzsteuer zu verstehen ist.
- Die Bearbeitung der Lohnsteuer obliegt dem Personalwesen (zusammen mit Komm.ONE). Über das EDV-Programm „KM-Personal (SAP)“ wird mit der monatlichen Entgeltabrechnung eine Aufstellung der monatlichen Lohnsteueranmeldungen geliefert. Diese Lohnsteueranmeldung wird automatisch zum 1. eines Monats vom Rechenzentrum an das Finanzamt übermittelt. Die Lohnsteueranmeldung wird vom Personalwesen ausgedruckt und an das Sachgebiet Kasse und Steuern zur Erstellung einer Auszahlungsanordnung mit den entsprechenden Beträgen weitergeleitet. Das Personalwesen hat Sorge dafür zu tragen, dass der Beleg rechtzeitig an das Sachgebiet Kasse und Steuern weitergeleitet wird, um die Zahlungstermine der Lohnsteuer einhalten zu können. Die fristgerechte Überweisung der Lohnsteuer erfolgt durch das Sachgebiet Kasse und Steuern.
- Die Meldung an die Künstlersozialkasse wird vom Hauptamt erstellt. Sachverhalte sind von den jeweils zuständigen Personen im Fachamt an die zuständige Person zur Überprüfung sowie Anmeldung oder Befreiung zu melden. Beim Kontieren der Rechnungen findet vom zuständigen Sachbearbeiter eine Prüfung statt, ob diese der Pflicht zur Künstlersozialabgabe unterliegen. Falls dies zutrifft, werden die relevanten Daten in eine dafür vorgesehene Excel-Tabelle (vgl. **Anlage 5**) eingetragen. Das Hauptamt hat die KSK-Steuerpflicht jährlich anzumelden.
- Die Kommunikation mit der Künstlersozialkasse erfolgt ausschließlich durch das Hauptamt. Mit Wirkung vom 15.06.2007 wurde der Deutschen Rentenversicherung die Aufgabe übertragen, die Zahlung der Künstlersozialabgabe zu überwachen. Die Prüfung der Künstlersozialabgabe bzw. auch die diesbezügliche Beratung erfolgen im Rahmen der turnusmäßig stattfindenden Betriebsprüfung nach § 28p Viertes Sozialgesetzbuch (SGB IV).
- Für die korrekte Handhabung der Sachzuwendungen lt. § 37b EStG ist das Personalwesen zuständig. Die Gewährung von betrieblich veranlassten Geschenken oder Zuwendungen an Beschäftigte kann unter Umständen eine Besteuerung von Sachzuwendungen auslösen.
- Die Bearbeitung und Abgabe der Umsatzsteuer-Jahreserklärung obliegt dem Amt für Finanzen.
- Die korrekte Handhabung der Bauabzugsteuer obliegt dem jeweiligen Fachamt. Eine Ablaufcheckliste steht zur Verfügung. Diese regelt den Umgang mit Freistellungsbescheinigungen und deren Prüfung (vgl. **Anlage 5**).
- Werden die steuerlichen Pflichten mit der Unterstützung des externen Steuerberaters oder eines weiteren externen Dienstleisters erfüllt, ist in der Organisation sicherzustellen, dass alle steuerlich relevanten Daten gesammelt und rechtzeitig übergeben werden.

Nach der Verwirklichung von steuerrelevanten Sachverhalten sind insbesondere folgende Maßnahmen mit **aufdeckendem Charakter (Detektive Maßnahmen)** in die Abläufe der Verwaltung integriert:

- In die Abläufe der Verwaltung ist das Vier-Augenprinzip integriert (z. B. durch unterschiedliche Zuständigkeit der Kontierung und Anordnung).
- Das Amt für Finanzen überprüft anhand von Stichproben die gebuchten Anordnungen, ob ein umsatzsteuerbarer und umsatzsteuerpflichtiger Umsatz vorliegt, der zutreffende Steuersatz verwendet wurde, die Rechnungen den formalen Vorgaben entspricht und welche Vertragspartei der Steuerschuldner ist. Des Weiteren werden systematisch Daten auf Besonderheiten ausgewertet (Datenanalyse, analytische Plausibilitäten, filtern nach ausländischen Sachverhalten). Soweit notwendig, erstellt das Amt für Finanzen eine Korrektur der Erfassung.
- Bei teilweise steuerpflichtigen und steuerfreien Umsätzen, wie z. B. im Rathaus, ist vor Abgabe der Erklärung eine Überprüfung und Korrektur der steuerpflichtigen und steuerfreien Anteile durch das Amt für Finanzen vorzunehmen. Ausnahmen hiervon sind möglich, wenn mit dem Finanzamt gesonderte Regelungen getroffen werden (bspw. Vorsteuerquote für mehrere Jahre festgelegt). Dies kann auch – nach Absprache und Bedarf – durch den externen Steuerberater erfolgen.
- Das Amt für Finanzen kontrolliert und überwacht die Bekanntheit und Umsetzung der Rundschreiben und Richtlinien in einer angemessenen Zahl von Stichproben.

2.7. Tax-Compliance-Organisation

2.7.1. Grundsätze der Tax-Compliance-Organisation

Die in Kapitel 2.4 ausgearbeiteten Ziele werden in Oberdischingen maßgeblich durch die Tax-Compliance-Organisation umgesetzt. Diese legt dabei die Verantwortlichkeiten und Abläufe innerhalb der verwaltungstechnischen Organisation fest, um so der Erfüllung der steuerlichen Pflichten nachzukommen.

Steuerlich relevante Themen sind insbesondere beim Abschluss von Verträgen/Zweckvereinbarungen, der Veränderung der gesellschaftlichen Struktur, bei Leistungen an das Personal, der Beschaffung und Veränderung der IT-Systemlandschaft, bei der Beschaffung (hier insbesondere von Bau- und Beförderungsleistungen), der Zurverfügungstellung von Personal- und Sachmitteln und der Erbringung von Leistungen gegen Entgelt zu erwarten.

Sowohl die Bewirtschaftungsbefugnisse, als auch die Haushaltssatzung der Gemeinde Oberdischingen sind zu beachten.

Im Folgenden wird der organisatorische Aufbau der Gemeinde Oberdischingen, mit besonderer Berücksichtigung des Amtes für Finanzen, näher ausgeführt.

2.7.2. Steuerrelevante Aufbauorganisation der Gemeindeverwaltung

Von Bürgern gewählt, ist der Bürgermeister das oberste Verwaltungsorgan der Gemeinde Oberdischingen. Zugleich ist er der gesetzliche Hauptvertreter. Entsprechend besitzt er die Richtlinienkompetenz hinsichtlich der Finanzpolitik der Gemeinde Oberdischingen, woraus folgt, dass er Letztverantwortlicher für alle steuerrechtlich relevanten Entscheidungen ist. Hierdurch zeigt er sich verantwortlich für die Erstellung und Aufrechterhaltung der Inhalte des TCMS. Zudem fallen die Dokumentation, eine konsistente Anwendung und personenunabhängige Funktion des Systems in seinen Verantwortungsbereich.

Dem Bürgermeister ist das Amt für Finanzen unterstellt. Ihm obliegt die gesamte Finanzverwaltung der Gemeinde Oberdischingen und die jährliche Aufstellung des Haushaltsplans. Die Amtsleitung Amt für Finanzen ist für die Durchführung der Aufstellung des Haushaltsplans der Gemeinde Oberdischingen verantwortlich.

Das Amt für Finanzen besteht aus den Kernaufgaben wie der Erstellung des Haushaltsplans oder Rechenschaftsbericht, der Aufgabenstellung der Buchhaltung, der Aufgabenstellung der Kasse sowie der des Steueramts.

Des Weiteren sind insbesondere Tätigkeiten der Anlagenbuchhaltung abzuarbeiten, der Bereich der Kasse ist für die Ein- und Auszahlungen verantwortlich.

Es gilt das Vier-Augen-Prinzip. Zahlungsabwicklung und Buchhaltung dürfen nicht von denselben Beschäftigten wahrgenommen werden. Zahlungsaufträge sind von zwei Beschäftigten freizugeben. Beschäftigten, denen die Buchführung oder die Abwicklung von Zahlungen obliegt, darf die Befugnis zur sachlichen und rechnerischen Feststellung nur übertragen werden, wenn und soweit der Sachverhalt nur von ihnen beurteilt werden kann.

Zu ihren Aufgabentätigkeiten zählen außerdem die Verwahrung von Wertgegenständen, die Sammlung und Scannung der Belege, sowie Mahnung und die Handhabung des Zwangsvollstreckungsverfahrens.

Des Weiteren ist dem Bürgermeister die Organisationseinheiten „Hauptamt“, unterstellt. Im **Hauptamt** laufen die Gemeindepolitik und Verwaltungsarbeit zusammen und fungiert dabei als zentrales Amt innerhalb der Gemeindeverwaltung der Gemeinde Oberdischingen. Hierbei sind die Bereiche „Bauamt“, „Bildung“, „Standesamt“, „Bauhof“, „Hausmeister“ sowie „Bürgerbüro“ angegliedert.

Das Amt für Finanzen ist nicht dafür verantwortlich, sich die für die Vorbereitung der Erklärungen und Anzeigen notwendigen Informationen und Daten im Einzelnen zu beschaffen. Den Aufgabengebieten, in denen sich erklärungs- bzw. anzeigepflichtige Vorgänge ereignen, obliegt vielmehr selbst die Verantwortung, zeitnah und umfassend das Amt für Finanzen zu informieren und die erforderlichen Daten zur Verfügung zu stellen. **Es handelt sich hierbei um eine Bringschuld.**

Die Verantwortlichkeiten für die Tax-Compliance sind in **Anlage 1** dieser Richtlinie dokumentiert. In den Ämtern sind die jeweiligen Leiter im Rahmen ihrer Führungsverantwortung für die steuerlichen Sachverhalte zuständig.

2.7.3. Steuererklärungen

Für die Steuerdeklaration der Gemeinde Oberdischingen sind intern der Bürgermeister sowie das Amt für Finanzen zuständig.

Zur Steuererklärung zugehörig sind die Erstellung der Körperschaftssteuer, Gewerbesteuer und die Erstellung der Erklärung zur gesonderten Feststellung des steuerlichen Einkontos und der gegebenenfalls anfallenden Kapitalertragssteuererklärung.

Steuererklärungen werden grundsätzlich innerhalb der gesetzlich vorgesehenen Abgabefrist erstellt.

Die Umsatzsteuererklärungen werden durch die zuständige Person laut **Anlage 1** vorbereitet und anschließend erstellt.

Der zentrale Ablauf der Umsatzsteuererklärung wird über die Finanzsoftware ‚Infoma‘, das Datenverarbeitungsprogramm ‚Excel‘ und die Steuererklärungssoftware ‚Elster‘ abgewickelt.

Zu Beginn werden die Mehrwertsteuer-Buchungen kontrolliert und erforderliche Korrekturbuchungen vorgenommen. Es sind keine Voranmeldungen abzugeben.

2.7.4. Einsatz von externen Steuerberatern

Die Steuererklärungen der Gemeinde Oberdischingen und der gemeindlichen Eigenbetriebe werden durch einen **externen Steuerberater** erstellt.

Der externe Steuerberater erbringt zudem darüberhinausgehende Leistungen wie beispielsweise die Steuererklärung, Erstellung von Steuerbilanzen und E-Bilanzen. Ebenso wird die Erstellung der Jahresabschlüsse der Eigenbetriebe durch den externen Steuerberater vorgenommen.

Die Gemeinde Oberdischingen muss die Arbeitsergebnisse des Steuerberaters einer Plausibilitätskontrolle unterziehen.

2.7.5. Betriebe gewerblicher Art

Definition: „Ein Betrieb gewerblicher Art einer juristischen Person des öffentlichen Rechts ist jede Einrichtung, die einer nachhaltigen wirtschaftlichen Tätigkeit zur Erzielung von Einnahmen außerhalb der Land- und Forstwirtschaft dient und sich innerhalb der Gesamtbetätigung der juristischen Person des öffentlichen Rechts wirtschaftlich heraushebt. Die Absicht, Gewinne zu erzielen sowie die Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr sind zur Qualifizierung nicht erforderlich.“

Mehrere **Betriebe gewerblicher Art (BgA)** sind in Oberdischingen ansässig und in **Anlage 2** aufgelistet.

Der Gemeindeverwaltung sind die steuerpflichtigen BgA bekannt. Diese sind verpflichtet, eine Steuererklärung abzugeben. Ausnahmen hiervon sind möglich, wenn mit dem Finanzamt gesonderte Regelungen getroffen werden.

Die umsatzsteuerrechtliche Würdigung, insbesondere nach der neuen Rechtslage (§ 2b UStG) für spezifische Sachverhalte ist gesondert zu beachten.

2.7.6. Steuerrelevante Ablauforganisation der Gemeindeverwaltung

2.7.6.1. Grundsätzliches zur Ablauforganisation der Gemeinde Oberdischingen

Im Zusammenhang mit der Ablauforganisation sind die Formvorschriften für eine **ordnungsgemäße Rechnung** der Gemeinde Oberdischingen nach §§ 14 Abs. 4, 14 a Umsatzsteuergesetz (UStG) und §§ 33 und 34 a Umsatzsteuerdurchführungsverordnung (UStDV) zu prüfen (siehe auch Dienstanweisung „Rechnungsprüfung“ in **Anlage 5**).

Für die Wahrnehmung der steuerlichen Aufgaben insbesondere im Rahmen der Rechnungsprüfung sind die jeweiligen Ämter verantwortlich.

2.7.6.2. Handlungsanweisung der Gemeinde Oberdischingen

In der **Handlungsanweisung der Gemeinde Oberdischingen** werden verschiedene Prozesse (Arbeitsabläufe und Workflows) dargestellt. Es wurde innerhalb des in Oberdischingen bestehenden Geschäftsverteilungsplans unterteilt und dadurch eine bestmögliche Zuordnung der einzelnen Strukturen geschaffen. In die Prozesse sind verschiedene Organisationseinheiten eingebunden. Die Handlungsanweisung verschafft einen Überblick über diese, zeigt deren Zuständigkeiten innerhalb der Prozesse auf und dokumentiert die Abläufe und Kontrollen der einzelnen Prozesse.

Die bereits bestehenden Einnahmen wurden auf ihr umsatzsteuerrechtliches Ergebnis gewürdigt und etwaige Besonderheiten beschrieben. Aber auch andere Risiken der Gemeinde Oberdischingen – insbesondere weitere Steuerarten – werden in der Handlungsanweisung

aufgeführt. Des Weiteren sind bereits Sachkonten integriert, welche aber auf den jeweiligen Einzelfall kritisch hinterfragt und gegebenenfalls abweichend beurteilt oder zugeordnet werden müssen.

2.8. Tax-Compliance-Kommunikation

Als eines der sieben Elemente des TCMS trägt die Tax-Compliance-Kommunikation der Gemeinde Oberdisingen einerseits zur Reduzierung des Eintretens bzw. der Folgen von Tax-Compliance-Risiken bei, andererseits ist das Kommunikationselement eines der Handlungsmittel der Tax-Compliance-Organisation zur Erfüllung der Zielvorgaben der Gemeindeverwaltung Oberdisingen.

Um beiden Ansprüchen in gleichem Maße gerecht zu werden, ist es entscheidend, dass die Tax-Compliance-Kommunikation eindeutig, effizient und exakt geschieht.

Durch eine transparente Kommunikation werden die jeweiligen Mitarbeiter der Gemeindeverwaltung Oberdisingen über die Inhalte des Tax-Compliance-Programms sowie die daraus resultierenden Aufgaben und Verantwortungsbereiche aufgeklärt. Das ist Voraussetzung dafür, dass die jeweiligen Mitarbeiter Verständnis für ihre Aufgabe entwickeln und diese auch erfüllen können.

Von den einzelnen Sachbearbeitern der Abteilungen sind die steuerlich relevanten Sachverhalte an das Amt für Finanzen bzw. den zuständigen Verantwortlichen weiterzuleiten.

Jeder Mitarbeiter hat sowohl eine Bring- als auch eine Holschuld. Das heißt, jeder ist dafür verantwortlich, die Informationen weiterzugeben, die andere benötigen, um ihren Beitrag für die Ziele der Gemeinde Oberdisingen leisten zu können. Dies trifft insbesondere auf Führungskräfte zu, die eine wichtige Mittlerfunktion bei der Informationsweitergabe innehaben.

Weiterhin ist das Amt für Finanzen in der Pflicht, stets aktuelle Informationsgrundlagen zur freien Verfügung für Mitarbeiter der Gemeindeverwaltung bereitzustellen. Somit wird die Informationspflicht, die dem TCMS zu Grunde liegt, erfüllt.

Die im Rahmen von Kontrollen und Prüfungen identifizierten Fehler in der Behandlung von steuerlichen Sachverhalten sind umgehend dem relevanten Adressatenkreis zur Verfügung zu stellen.

Die Mitarbeiter der Gemeinde Oberdisingen werden ermutigt, mögliche Verbesserungen im Hinblick auf den TCMS Prozess dem Amt für Finanzen mitzuteilen.

Die Gemeindeverwaltung hat sich nicht nur zur Information gegenüber den eigenen Mitarbeitern verpflichtet, sondern auch gegenüber externen Dritten. Über Vertragsänderungen, angepasste Abläufe im TCMS und Wechseln in den Verantwortungsbereichen werden diese externen Dritten – sofern eine Notwendigkeit dessen erforderlich ist – umgehend und vollständig informiert.

Bei der Kommunikation sind stets die Anforderungen der Datenschutz-Grundverordnung (DSGVO) zu berücksichtigen.

2.9. Tax-Compliance-Überwachung und –Verbesserung

2.9.1. Grundsätze der Tax-Compliance-Überwachung und –Verbesserung

Das Compliance-System soll immer ein lebendes System sein. Daraus folgt auch, dass es sich weiterentwickeln soll und daher laufend zu verbessern ist (kontinuierlicher Verbesserungsprozess).

Die kontinuierliche Weiterentwicklung des Tax-Compliance-Management-Systems erfolgt mittels Auswertung der jährlich durchzuführenden Aktualisierung der Risikoinventur sowie der Auswertung der Ergebnisse und Berichte von Prüfungen.

Soweit neue wesentliche Risiken erkannt werden, sind diese entsprechend dem vorgesehenen Kommunikationskanal an die Verantwortlichen zu melden.

Soweit Weiterentwicklungen sachgerecht sind, z. B. der erweiterte Einsatz von IT zur Sicherstellung der Tax-Compliance oder zur Ausmerzung „blinder Flecken“ der Tax-Compliance, soll eine Verbesserung oder ein Update durchgeführt und dokumentiert werden.

2.9.2. Maßnahmen zur Überwachung und Verbesserung der Tax-Compliance

Die Überwachungs- und Verbesserungsmöglichkeiten durch die Gemeindeverwaltung Oberdisingen basieren auf den Grundsätzen des Tax-Compliance-Programms. Die Maßnahmen beseitigen einerseits Mängel im System und reduzieren künftige Regelverstöße. Zu diesen Maßnahmen zählen:

- Überprüfung der Prozessabläufe in angemessenen Abständen.
- Wahrnehmung notwendiger Schulungs- bzw. Fortbildungsmaßnahmen.

2.9.2.1. Überprüfung der Prozessabläufe in angemessenen Abständen

Eine überörtliche Prüfung erfolgt durch das Landratsamt Alb-Donau-Kreis, Fachdienst Kommunal- und Prüfungsdienst (§ 113 Abs. 1 Satz 1 GemO). Geprüft werden gem. § 114 Abs. 1 GemO die Haushalts-, Kassen- und Rechnungsführung der Gemeindeverwaltung.

Das Landratsamt ist gesetzlich nicht zu einer umfassenden und vollständigen Prüfung verpflichtet. Eine Beschränkung auf einzelne Sachverhalte bzw. Stichproben in der Finanzprüfung sowie bis in die Gegenwart reichende Verwaltungsvorgänge werden im Rahmen der sachlichen Prüfung berücksichtigt.

Die Handlungsanweisung der Gemeinde Oberdisingen, welche die genauen Abläufe und Organisationsstrukturen beinhaltet, wird bedarfsgerecht weiterentwickelt. Inwieweit dies erforderlich ist, soll durch das Amt für Finanzen in Abstimmung mit den Verantwortlichen der Fachabteilungen kritisch hinterfragt werden.

2.9.2.2. Wahrnehmung notwendiger Schulungs- und Fortbildungsmaßnahmen

Entscheidend für die regelmäßige Überprüfung und Verbesserung des TCMS ist die Sensibilisierung der Mitarbeiter der Gemeindeverwaltung für die Themen der Tax-Compliance.

Um angemessen und wirksam das TCMS überwachen, prüfen und verbessern zu können, besuchen die Verantwortlichen der Gemeindeverwaltung regelmäßig entsprechende Schulungen. Hierbei erhalten sie das notwendige Wissen zur Einhaltung aktueller Anforderungen an das TCMS, werden auf mögliche Schwachstellen und Regelverstöße hingewiesen und bekommen abschließend Informationen zur Beseitigung etwaiger Mängel im System.

Neben diesen individuell-bedarfsorientierten Schulungen sind regelmäßig zielgruppenorientierte Sensibilisierungs- und Schulungsmaßnahmen durchzuführen bzw. zu veranlassen.

Die Schulungen tragen zu einer allgemeinen Verbesserung der Anwendung des TCMS bei, da die Mitarbeiter das erworbene Wissen nicht nur hinsichtlich der Risiken-Überprüfung anwenden, sondern in ihrer täglichen Arbeit das Risiko von Schwachstellen im TCMS reduzieren.

Zusätzlich können bei notwendiger Relevanz, steuerliche Belange mit dem externen Steuerberater geprüft werden.

2.9.3. IT-Sicherheitsstandards zur Finanzprüfung

Die PCs der Gemeinde Oberdisingen sind passwortgeschützt. Das entsprechende Passwort darf nur dem Mitarbeiter selbst bekannt sein.

Die Gemeinde Oberdisingen garantiert durch eine Vertretungsregelung eine ausreichende Personalstärke für den Rechner- bzw. Netzwerkbetrieb.

3. SCHLUSSBESTIMMUNGEN

3.1. Änderungen Steuerrichtlinie

Änderungen in der Steuerrichtlinie der Gemeinde Oberdisingen, die von Aufsichts-, Gerichts- oder Finanzbehörden aus formalen Gründen verlangt werden, kann der Bürgermeister in Abstimmung mit der Amtsleitung Amt für Finanzen vornehmen.

Änderungen an der Handlungsanweisung, den Anlagen sowie mitgeltenden Dokumenten können sachbezogen durch das Amt für Finanzen erfolgen. Hiervon ausgenommen sind die vom Bürgermeister zu unterzeichnenden Dienstanweisungen.

Diese Änderungen müssen allen Mitarbeitern der Gemeindeverwaltung zugänglich sein.

3.2. Inkrafttreten Steuerrichtlinie

Diese Richtlinie tritt zum 01.01.2025 in Kraft.

Oberdisingen, den 19.03.2024

Friedrich Nägele
Bürgermeister

4. ANLAGEN

Anlage 1 Steuerrechtliche Organisation der Gemeinde Oberdisingen

Aktuelle Besetzung der TCMS-relevanten Ämter und Funktionen der Gemeinde Oberdisingen.

Anlage 2 Betreibe gewerblicher Art

Aktuelle Auflistung sämtlicher Betriebe gewerblicher Art (BgA) der Gemeinde Oberdisingen.

Anlage 3 Steuerrisiken der Gemeinde Oberdisingen

Alle identifizierten Risiken des TCMS Oberdisingen sowie deren Eintrittswahrscheinlichkeit (gering, mittel, hoch) und eine vorsichtig geschätzte Schadenshöhe (gering, mittel, hoch).

Anlage 4 Risikoklassifikation

Wertgrenzen zur Einstufung der Schadenshöhen und Eintrittswahrscheinlichkeiten der TCMS Risiken.

Anlage 5 Mitgeltende Dokumente

Aktuelle Liste der mitgeltenden Dokumente (Besondere Regelungen durch Dienstanweisungen oder Leitfäden, aber auch Aktenvermerke und ähnliches zum Tax-Compliance-Management-System der Gemeinde Oberdisingen).

Anlage 1

Steuerrechtliche Organisation der Gemeinde Oberdischingen

Aktuelle Besetzung der TCMS-relevanten Ämter und Funktionen der Gemeinde Oberdischingen (Stand 4. Januar 2024)

Abteilung/Sachgebiet/Team	Steuerlich Verantwortlicher	Vertreter
Bürgermeister	Bürgermeister	Stellvertretender Bürgermeister
Amt für Finanzen Amt für Finanzen Gemeindekasse und Steuern Feuerwehr	Amtsleitung Sachgebietsleitung Kommandant	Stellvertretende Amtsleitung Stellvertretende Sachgebietsleitung Stellvertretender Kommandant
Hauptamt/Bauamt Standesamt, Bürgerbüro, Kindergarten/ Schule/Personal Bauhof Schulgebäude/MZH, Bad	Amtsleitung Bauhofleitung Hausmeister	Nicht vorhanden Stellvertretende Bauhofleitung Nicht vorhanden
Externer Steuerberater		



Oberdischingen

Anlage 2

Betriebe gewerblicher Art der Gemeinde Oberdischingen

Stand 4. Januar 2024

1. Photovoltaikanlage
2. Breitband

Anlage 3

Steuerrisiken der Gemeinde Oberdischingen

Berichterstattung

Verlust wesentlicher Mitarbeiter

Risikoverantwortlicher: Amtsleitung Amt für Finanzen	Brutto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">5</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	5	Eintrittswahrscheinlichkeit	4	Begründung der Bewertung: Personalmanagement stellt Stellvertreter sicher. Steuerberater fungiert als Back-up Lösung.	Netto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	3	Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																							
Schadenshöhe	5																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	4																																																																	
Schadenshöhe	3																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																																	
Risikobeschreibung: Verlust wesentlicher Mitarbeiter (Rente, Kündigung, Krankheit etc.), Bündelung von Kernkompetenzen auf wenige Mitarbeiter	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;">●</td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="6">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß				●																						Eintrittswahrscheinlichkeit						<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="6">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß																										Eintrittswahrscheinlichkeit					
Schadensausmaß					●																																																													
Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																		
Schadensausmaß																																																																		
Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																		
Maßnahmen: Stellvertreter einstellen		Status: Bestehend																																																																

Berichterstattung

Steuergesetzesänderungen

Risikoverantwortlicher: Amtsleitung Amt für Finanzen	Brutto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">5</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	5	Eintrittswahrscheinlichkeit	4	Begründung der Bewertung: Internes Qualitätsmanagement stellt sicher, dass Änderungen unverzüglich gemeldet werden und Mitarbeiter zusätzliche Schulungsmaßnahmen erhalten	Netto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	3	Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
Schadenshöhe	5																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Eintrittswahrscheinlichkeit	4																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Schadenshöhe	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Risikobeschreibung: Änderung der Steuergesetze	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">●</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> <td style="background-color: lightgreen;">■</td> </tr></table>	Schadensausmaß	■	■	■	●	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■
Schadensausmaß	■	■	■	●	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
	■	■	■																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												

Berichterstattung

Schulung Mitarbeiter

Risikoverantwortlicher: Amtsleitung Amt für Finanzen	Brutto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	3	Eintrittswahrscheinlichkeit	4	Begründung der Bewertung: (Empty box for justification)	Netto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	2	Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																							
Schadenshöhe	3																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	4																																																																	
Schadenshöhe	2																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																																	
Risikobeschreibung: Fortbildungen der Mitarbeiter	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß																											Eintrittswahrscheinlichkeit					<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß																											Eintrittswahrscheinlichkeit				
Schadensausmaß																																																																		
	Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																	
Schadensausmaß																																																																		
	Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																	
Maßnahmen: AL und stv. AL Amt für Finanzen müssen regelmäßig (mind. 1x jährlich) an einer Steuerschulung teilnehmen -> D _r in Umsetzung		Status:																																																																

Berichterstattung

§ 15a UStG Korrekturen

Risikoverantwortlicher: Amtsleitung Amt für Finanzen	Brutto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	3	Eintrittswahrscheinlichkeit	4	Begründung der Bewertung: (Empty box)	Netto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	2	Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																							
Schadenshöhe	3																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	4																																																																	
Schadenshöhe	2																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																																	
Risikobeschreibung: Nutzungsänderungen von wesentlichen Anlagegegenständen werden nicht erfasst. § 15a Korrekturen werden nicht erkannt und nicht durchgeführt.	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">●</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	●	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		Eintrittswahrscheinlichkeit					<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		Eintrittswahrscheinlichkeit				
Schadensausmaß	■		■	■	■	■																																																												
	■		■	■	■	■																																																												
	■		■	■	●	■																																																												
	■		■	■	■	■																																																												
	■	■	■	■	■																																																													
	Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																	
Schadensausmaß	■	■	■	■	■																																																													
	■	■	■	■	■																																																													
	■	■	■	■	■																																																													
	■	■	■	■	■																																																													
	■	■	■	■	■																																																													
	Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																	
Maßnahmen: Wesentliche Investitionen (bilanzierte AK ab 50.000 €) sind zentral zu erfassen. Nutzungsänderungen werden jährlich abgefragt.		Status: Bestehend																																																																

Berichterstattung

Erkennen von BgAs

Risikoverantwortlicher: Amtsleitung Amt für Finanzen	Brutto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">4</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	4	Eintrittswahrscheinlichkeit	2	Begründung der Bewertung: (Empty box)	Netto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	2	Eintrittswahrscheinlichkeit	1																																																							
Schadenshöhe	4																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																																	
Schadenshöhe	2																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	1																																																																	
Risikobeschreibung: Ein neuer BgA wird nicht erkannt. Umsatzsteuerpflichtige Ausgangsumsätze werden nicht erkannt.	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;">●</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="border: none;">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß							●																			Eintrittswahrscheinlichkeit						<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">●</td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="border: none;">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß																●										Eintrittswahrscheinlichkeit					
Schadensausmaß																																																																		
			●																																																															
Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																		
Schadensausmaß																																																																		
	●																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																		
Maßnahmen: Die bestehenden BgA's sind zentral dokumentiert (Steuerrichtlinie), die umsatzsteuerpflichtigen Leistungen in 2b Bestehend UStG-Vorefassungstabelle zusammengestellt. Werden darüber hinaus Leistungen erbracht ist das Amt für Finanzen im Vorfeld zu informieren. jährliche Abfragen		Status: Bestehend Bestehend																																																																

Berichterstattung

Sonderfälle LSt

Risikoverantwortlicher: stv. Amtsleitung Amt für Finanzen	Brutto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	2	Eintrittswahrscheinlichkeit	4	Begründung der Bewertung: (Empty box for justification)	Netto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	1	Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																							
Schadenshöhe	2																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	4																																																																	
Schadenshöhe	1																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																																	
Risikobeschreibung: Vorgänge sind auf lohnsteuerliche Folgen zu prüfen. U.a.: Geschenke an Mitarbeiter, Betriebsveranstaltungen, Änderung der Spesenrichtlinie, Gestellung von Arbeitskleidung	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß																											Eintrittswahrscheinlichkeit					<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß																											Eintrittswahrscheinlichkeit				
Schadensausmaß																																																																		
	Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																	
Schadensausmaß																																																																		
	Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																	
Maßnahmen: Sensibilisierung für Sachverhalte mit möglicher lohnsteuerlicher Auswirkung (Basisfortbildung) durch stv. AL Amt f Anrufungsauskunft Finanzamt		Status: Bestehend Bestehend																																																																

Berichterstattung

Mineralölsteuer, Strom- und Energiesteuer

Risikoverantwortlicher: Amtsleitung Amt für Finanzen	Brutto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	2	Eintrittswahrscheinlichkeit	4	Begründung der Bewertung: (Empty box for justification)	Netto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	1	Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																							
Schadenshöhe	2																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	4																																																																	
Schadenshöhe	1																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																																	
Risikobeschreibung: Für die Bereiche Mineralölsteuer, Strom- und Energiesteuer sind auf Eigenerzeugungsanlagen, Erstattungen und Befreiungen zu prüfen.	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="border: none;">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß																										Eintrittswahrscheinlichkeit						<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="border: none;">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß																										Eintrittswahrscheinlichkeit					
Schadensausmaß																																																																		
Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																		
Schadensausmaß																																																																		
Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																		
Maßnahmen: Die Gemeinde betreibt aktuell keinen "Energiehandel", Sachverhalt demnach derzeit nicht relevant (siehe hierzu Mail BWP vom 24.03.2023)		Status: Bestehend																																																																

Berichterstattung

Schäden durch Betriebsprüfung

Risikoverantwortlicher: Amtsleitung Amt für Finanzen	Brutto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	3	Eintrittswahrscheinlichkeit	4	Begründung der Bewertung: (Empty box for justification)	Netto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	2	Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																							
Schadenshöhe	3																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	4																																																																	
Schadenshöhe	2																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																																	
Risikobeschreibung: Der Ablauf/ die Kommunikation mit dem Finanzamt bei einer Betriebsprüfung sind nicht definiert.	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="border: none;">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß																										Eintrittswahrscheinlichkeit						<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="border: none;">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß																										Eintrittswahrscheinlichkeit					
Schadensausmaß																																																																		
Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																		
Schadensausmaß																																																																		
Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																		
Maßnahmen: Klar definierter Ablaufplan inkl. Kommunikationskonzept.		Status: Bestehend																																																																

Berichterstattung

Verhalten bei Ermittlungsverfahren

Risikoverantwortlicher: Amtsleitung Amt für Finanzen	Brutto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	3	Eintrittswahrscheinlichkeit	4	Begründung der Bewertung: (Empty box for justification)	Netto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	2	Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																							
Schadenshöhe	3																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	4																																																																	
Schadenshöhe	2																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																																	
Risikobeschreibung: Der Ablauf/ die Kommunikation in einem Ermittlungsverfahren sind nicht definiert.	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß																											Eintrittswahrscheinlichkeit					<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß																											Eintrittswahrscheinlichkeit				
Schadensausmaß																																																																		
	Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																	
Schadensausmaß																																																																		
	Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																	
Maßnahmen: Klar definierte Richtlinie für den Fall einer Hausdurchsuchung im Strafverfahren.		Status: Bestehend																																																																

Berichterstattung

Verspätete Abgabe von Steuererklärungen

Risikoverantwortlicher: Amtsleitung Amt für Finanzen	Brutto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	3	Eintrittswahrscheinlichkeit	4	Begründung der Bewertung: (Empty box for justification)	Netto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	1	Eintrittswahrscheinlichkeit	1																																																							
Schadenshöhe	3																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	4																																																																	
Schadenshöhe	1																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	1																																																																	
Risikobeschreibung: Verspätete Abgabe von Umsatzsteuerjahreserklärung, Gewerbesteuererklärung, Körperschaftsteuererklärung, Bilanz	<table border="1" style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center; font-weight: bold;">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß																										Eintrittswahrscheinlichkeit						<table border="1" style="border-collapse: collapse;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: red;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: green;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> <td style="background-color: yellow;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center; font-weight: bold;">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß																										Eintrittswahrscheinlichkeit					
Schadensausmaß																																																																		
Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																		
Schadensausmaß																																																																		
Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																		
Maßnahmen: Steuerterminkalender in Outlook von AL und stv. AL Amt für Finanzen einbinden		Status: Bestehend																																																																

Berichterstattung

Annahme von Spenden

Risikoverantwortlicher: stv. Amtsleitung Amt für Finanzen	Brutto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	2	Eintrittswahrscheinlichkeit	4	Begründung der Bewertung: <div style="height: 100px;"></div>	Netto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">1</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	1	Eintrittswahrscheinlichkeit	1																																																							
Schadenshöhe	2																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	4																																																																	
Schadenshöhe	1																																																																	
Eintrittswahrscheinlichkeit	1																																																																	
Risikobeschreibung: Steuerliche Beurteilung von Geldspenden/Sachspenden/Durchlaufspenden. Korrekte Ausstellung von Spendenbescheinigungen.	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">●</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	●	■	■	■	■	■	■		Eintrittswahrscheinlichkeit					<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td rowspan="5" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		Eintrittswahrscheinlichkeit				
Schadensausmaß	■		■	■	■	■																																																												
	■		■	■	■	■																																																												
	■		■	■	■	■																																																												
	■		■	■	●	■																																																												
	■	■	■	■	■																																																													
	Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																	
Schadensausmaß	■	■	■	■	■																																																													
	■	■	■	■	■																																																													
	■	■	■	■	■																																																													
	■	■	■	■	■																																																													
	■	■	■	■	■																																																													
	Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																	
Maßnahmen: Spenden vor Annahme mit dem Amt für Finanzen besprechen.		Status: Bestehend																																																																

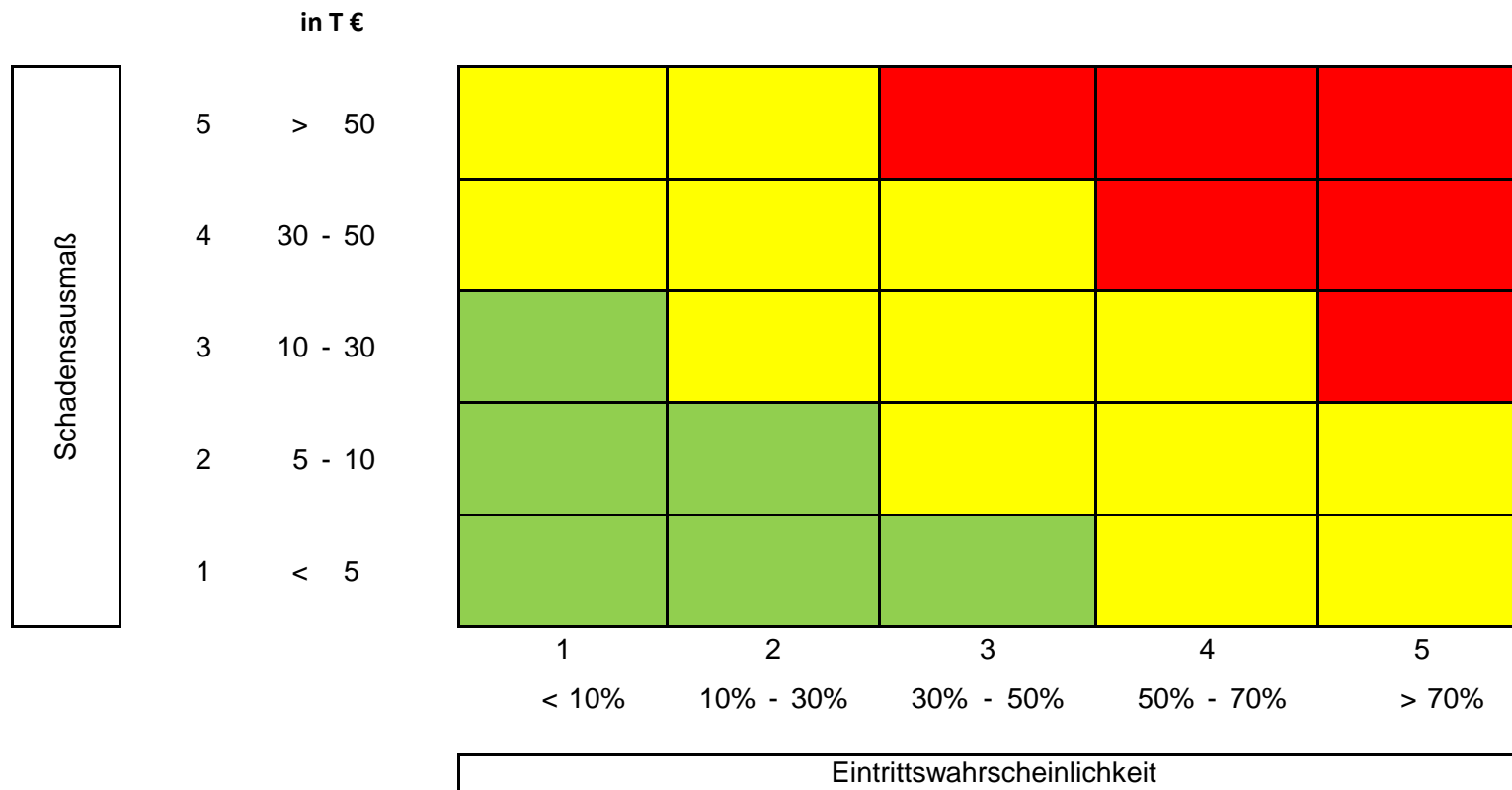
Berichterstattung

Dauerverlustbetriebe

Risikoverantwortlicher: Amtsleitung Amt für Finanzen	Brutto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">4</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	3	Eintrittswahrscheinlichkeit	4	Begründung der Bewertung: (Empty box for justification)	Netto-Risikobewertung: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Schadenshöhe</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">2</td> </tr> <tr> <td>Eintrittswahrscheinlichkeit</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> </table>	Schadenshöhe	2	Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																																											
Schadenshöhe	3																																																																																					
Eintrittswahrscheinlichkeit	4																																																																																					
Schadenshöhe	2																																																																																					
Eintrittswahrscheinlichkeit	2																																																																																					
Risikobeschreibung: Dauerverlustbetriebe werden nicht erkannt. Es kommt zu einer vGA und einer endgültigen Kapitalertragsteuerbelastung	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">●</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß	■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	●	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		Eintrittswahrscheinlichkeit					<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Schadensausmaß</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: red;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">●</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: green;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> <td style="background-color: yellow;">■</td> </tr> <tr> <td></td> <td colspan="5">Eintrittswahrscheinlichkeit</td> </tr> </table>	Schadensausmaß	■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		■	●	■	■	■		■	■	■	■	■		■	■	■	■	■		Eintrittswahrscheinlichkeit				
Schadensausmaß	■	■	■	■	■																																																																																	
	■	■	■	■	■																																																																																	
	■	■	■	●	■																																																																																	
	■	■	■	■	■																																																																																	
	■	■	■	■	■																																																																																	
	■	■	■	■	■																																																																																	
	Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																																					
Schadensausmaß	■	■	■	■	■																																																																																	
	■	■	■	■	■																																																																																	
	■	■	■	■	■																																																																																	
	■	●	■	■	■																																																																																	
	■	■	■	■	■																																																																																	
	■	■	■	■	■																																																																																	
	Eintrittswahrscheinlichkeit																																																																																					
Maßnahmen: Jährliche Prüfung auf Dauerverlustbetriebe und Entscheidung über Verlusausgleich oder Verwendung steuerliche: Bestehend		Status: Bestehend																																																																																				

Anlage 4

Risikoklassifikation



Eintrittswahrscheinlichkeit (von / bis)

%	%	Risikoklassifikation
0%	10%	1
10%	30%	2
30%	50%	3
50%	70%	4
70%	100%	5

Schadensausmaß (von / bis)

€	€	Risikoklassifikation
0	5.000	1
5.000	10.000	2
10.000	30.000	3
30.000	50.000	4
50.000		5



Anlage 5

Mitgeltende Dokumente

Stand 23. Februar 2024

Aktuelle Liste der mitgeltenden Dokumente (Besondere Regelungen durch Dienstanweisungen oder Leitfäden, aber auch Aktenvermerke und ähnliches zum Tax-Compliance-Management-System) der Gemeinde Oberdischingen.

Anhänge zur Steuerrichtlinie:

Dokument	Aktenzeichen (Regisafe)	Stand
Dienstanweisung zur Besteuerung der Gemeinde Oberdischingen	905.00	04.01.2024
Dienstanweisung Steuerklausel der Gemeinde Oberdischingen	962.21	01.01.2023
Excel-Tabelle Künstlersozialabgabe	905.00	04.01.2024
Checkliste Bauabzugssteuer	905.00	04.01.2024
Dienstanweisung allgemeine Rechnungskontrolle der Gemeinde Oberdischingen	905.00	04.01.2024
Handlungsanweisung der Gemeinde Oberdischingen	905.00	23.02.2024

Weitere Dokumente (Dienstanweisungen, Leitfäden, Aktenvermerke, etc.)

Nr.	Dokument	Aktenzeichen (Regisafe)	Stand
1	Checkliste Prüfung Debitoren	905.00	04.01.2024
2	Checkliste Prüfung Lieferanten	905.00	04.01.2024
3	Einkaufsrichtlinie der Gemeinde Oberdischingen	905.00	04.01.2024

Gemeinde Oberdischingen Alb-Donau-Kreis

Dienstanweisung zur Besteuerung der Gemeinde Oberdischingen

Präambel

Die Besteuerung der öffentlichen Hand hat nicht zuletzt durch die Neuregelung des § 2b Umsatzsteuergesetz (UStG) im Jahr 2016 an Bedeutung gewonnen.

Die Gemeinde Oberdischingen ist sich ihrer steuerrechtlichen Verpflichtungen bewusst und wird alle notwendigen organisatorischen, personellen und technischen Maßnahmen ergreifen, um eine angemessene Erfüllung dieser Pflichten sicherzustellen.

Die korrekte Erfüllung der der Gemeinde obliegenden steuerrechtlichen Verpflichtungen kann nicht allein durch einzelne Mitarbeiter in der Finanzverwaltung gewährleistet werden. Deshalb sind alle Beschäftigten dafür verantwortlich, zur Erfüllung der steuerrechtlichen Verpflichtungen beizutragen. Hierzu muss bei allen Mitarbeitern ein Bewusstsein für steuerrechtliche Sachverhalte entstehen.

Die folgende Dienstanweisung dient dazu, die Mitarbeiter für ihre Verantwortung in steuerrechtlichen Fragen zu sensibilisieren und ihre arbeits- und dienstrechtlichen Verpflichtungen zu konkretisieren.

§ 1

Geltungsbereich

- (1) Diese Dienstanweisung regelt die Besteuerung der Gemeinde Oberdischingen im Bereich der Ertragsteuern und der Umsatzsteuer. Sie gilt in allen Bereichen der Gemeinde und ist von allen Beschäftigten zu beachten.
- (2) Regelungen in dieser Dienstanweisung sind gegenüber spezielleren Regelungen in der Handlungsanweisung, der Steuerrichtlinie oder Einzelanweisungen nachrangig.

§ 2 Tax-Compliance-Beauftragter

- (1) Zur Erfüllung der steuerrechtlichen Verpflichtungen ist ein Tax-Compliance-Beauftragter der Gemeinde organisatorisch festgelegt (Amtsleitung Amt für Finanzen).
- (2) Der Tax-Compliance-Beauftragte kann sich zur Erfüllung seiner Aufgaben für die jeweiligen Fachbereiche Erfüllungspersonen bedienen sowie zusätzliche steuerliche Beratung in erforderlichem Maße in Anspruch nehmen.
- (3) Der Tax-Compliance-Beauftragte dient als Ansprechpartner für die sonstigen Beschäftigten und den Bürgermeister.
- (4) Der Tax-Compliance-Beauftragte (oder die festgelegten Erfüllungspersonen) stellt die Erfüllung der steuerrechtlichen Verpflichtungen sicher. Er hat insbesondere dafür Sorge zu tragen, dass
 - Ausgangsumsätze steuerrechtlich zutreffend gewürdigt werden und gegebenenfalls in Steuererklärungen aufgenommen werden,
 - ein Vorsteuerabzug bei Eingangsumsätzen vorgenommen wird, soweit dies rechtlich möglich ist und
 - Betriebe gewerblicher Art als solche identifiziert und steuerlich korrekt behandelt werden.

Ihm obliegt, zusammen mit dem Steuerberater, ferner insbesondere die Sorge für

 - die Überprüfung von Auslandsachverhalten,
 - die Ermittlung von Vorsteuerabzugsquoten sowie
 - die Erstellung der Jahreserklärung.
- (5) Es sollen regelmäßig Kontrollen durchgeführt werden. Insbesondere vor Abgabe jeder Steuererklärung sind die ermittelten Besteuerungsgrundlagen zu verproben oder auf ihre Plausibilität hin zu überprüfen sowie vereinzelt Stichproben durchzuführen.
- (6) Der Tax-Compliance-Beauftragte hat die weiteren Beschäftigten in angemessenem Umfang zu informieren und zu schulen und er kann weitere Maßnahmen treffen, um den notwendigen Informationsfluss zu ihm zu sichern.
- (7) Dem Tax-Compliance-Beauftragten allein obliegt die Kommunikation mit dem Steuerberater und der Finanzverwaltung.
- (8) Der Tax-Compliance-Beauftragte hat eine Steuerrichtlinie für die Gemeinde zu erstellen und zu pflegen, in der alle steuerrechtlich relevanten Informationen zu sammeln und die steuerrelevanten Prozesse zu dokumentieren sind. Die Regelungen und Prozesse zur Erfüllung der steuerrechtlichen Pflichten werden

vom Tax-Compliance-Beauftragten in regelmäßigen Abständen auf ihre Wirksamkeit überprüft und bei Bedarf fortgeschrieben.

§ 3

Allgemeine Pflichten der Beschäftigten

- (1) Alle Beschäftigten haben die steuerlichen Sorgfaltspflichten einzuhalten. Bei Zweifeln hinsichtlich der korrekten steuerlichen Behandlung von Sachverhalten ist der Tax-Compliance-Beauftragte hinzuzuziehen. Dies gilt insbesondere beim Abschluss von Verträgen.
- (2) Erhalten Beschäftigte Kenntnis von Tatsachen, die auf eine nicht korrekte Anwendung des Steuerrechts schließen lassen, haben sie unverzüglich den Tax-Compliance-Beauftragten zu informieren.

§ 4

Steuerliche Pflichten bei der Feststellung der sachlichen Richtigkeit

- (1) Mit der Feststellung der sachlichen Richtigkeit eines Anspruchs oder einer Zahlungsverpflichtung (§ 41 Abs. 1 KommHV-Kameralistik, § 37 Abs. 1 KommHV-Doppik) ist zu prüfen, ob sich durch den Anspruch oder die Zahlungsverpflichtung umsatzsteuerrechtliche Veranlassungen ergeben könnten.
- (2) Bei der Prüfung einer Zahlungsverpflichtung (Eingangsrechnung) ist ferner zu prüfen, ob und in welchem Umfang die Gemeinde zum Vorsteuerabzug berechtigt ist. Die diesbezüglichen Feststellungen sind zu dokumentieren.
- (3) Der Feststeller übernimmt mit der Unterzeichnung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit die Verantwortung dafür, dass
 - die für die Zahlung maßgebenden Angaben richtig sind,
 - nach den geltenden Vorschriften und nach den Grundsätzen von Wirtschaftlichkeit, Effizienz und Sparsamkeit verfahren worden ist,
 - eine Lieferung und Leistung als solche und die Art ihrer Ausführung geboten war,
 - die Lieferung und Leistung entsprechend der zugrundeliegenden Vereinbarungen oder Bestellungen sachgemäß und vollständig ausgeführt worden ist,
 - Abschlagszahlungen, Vorauszahlungen, Pfändungen und Abtretungen vollständig und richtig berücksichtigt worden ist,
 - die auf Berechnung beruhenden Angaben sowie die den Berechnungen zugrundeliegenden Ansätze nach den Berechnungsunterlagen (z.B. Bestimmungen, Verträge, Tarife) richtig angewendet worden sind,

- sämtliche Formvorschriften für eine ordnungsgemäße Rechnung nach §§ 14 Abs. 4 und § 14a UStG sowie bei Kleinbetragsrechnungen §§ 33 und 34a UStDV erfüllt sind.

§ 5

Besondere Pflichten beim Ausstellen von Rechnungen

- (1) Rechnungen dürfen von den Beschäftigten der Gemeinde Oberdischingen ausgestellt werden.
- (2) Der Ersteller einer Rechnung trägt bei unternehmerischer Tätigkeit die Verantwortung für die korrekte Rechnungserstellung (§ 14 UStG), insbesondere für den zutreffenden Ausweis der Umsatzsteuer. Im Zweifel ist im Einzelfall mit dem Amt für Finanzen Rücksprache zu halten.

§ 6

Inkrafttreten

Die Dienstanweisung tritt zum 01.01.2025 in Kraft.

Oberdischingen, den 19.03.2024

Friedrich Nägele
Bürgermeister

Hinweis: Bei personenbezogenen Bezeichnungen wurde aus Gründen der besseren Lesbarkeit das generische Maskulinum verwendet.

Dienstanweisung Steuerklausel

§ 1

Geltungsbereich

Diese Dienstanweisung gilt in allen Bereichen der Gemeinde und ist von allen Beschäftigten zu beachten, die Verträge, Satzungen, Gebührenordnungen oder ähnliches neufassen bzw. ändern.

§ 2

Sachverhaltsbeschreibung

Gefahrträchtig sind Fälle, bei denen die Beteiligten (Gemeinde und Käufer/Leistungsempfänger) fälschlicherweise von fehlender Umsatzsteuerbarkeit oder von Umsatzsteuerfreiheit ausgehen. Stellt sich im Nachhinein die Umsatzsteuerpflicht heraus, dann gilt grundsätzlich der vereinbarte Kaufpreis als Bruttokaufpreis. Die Gemeinde als Schuldner der Umsatzsteuer muss diese aus dem erhaltenen Bruttokaufpreis zahlen, ohne diese Steuer an den Käufer weiterbelasten zu können. Beim regulären Umsatzsteuersatz von 19 % ist die ursprüngliche Gewinnkalkulation somit schnell hinfällig.

Derartige Fälle sollte mittels einer Steuerklausel vorgebeugt werden, indem der Gemeinde die Nachforderung der Umsatzsteuer gegenüber dem Käufer/Leistungsempfänger gestattet wird. Der Käufer/Leistungsempfänger ist hierdurch wirtschaftlich nicht belastet, wenn er die nachträglich gezahlte Umsatzsteuer als Vorsteuer abziehen kann (Voraussetzung für Vorsteuerabzug: Käufer ist ein Unternehmer, vgl. §15 UStG).

§ 3

Maßnahmen sowie Verantwortlichkeiten

Verträge, Satzungen, Gebührenordnungen oder ähnliches sind mit einer sogenannten Steuerklausel zu versehen.

Damit keine rechtlichen und finanziellen Folgen für die Gemeindeverwaltung entstehen, ist in den im Anhang ersichtlichen Mustersätze eindeutig geregelt, welcher Vertragspartner die Umsatzsteuer wirtschaftlich zu tragen hat bzw. ob das vereinbarte Entgelt inklusive oder exklusive Umsatzsteuer zu verstehen ist.

Verantwortlich ist der Mitarbeiter im jeweiligen Fachamt, der für die Neufassung bzw. Änderung des Vertrags, Satzung, Gebührenordnung oder ähnlichem zuständig ist.

§ 4 Sanktionen

Ein Verstoß gegen die in dieser Dienstanweisung niedergelegten Verpflichtungen kann arbeits- oder disziplinarrechtliche Schritte nach sich ziehen.

§ 5 Inkrafttreten

Die Dienstanweisung tritt mit ihrer Ausfertigung in Kraft und wird allen Beschäftigten zur Verfügung gestellt. Die jeweils aktuellste Form ist im Dokumentenmanagementsystem „regisafe“ unter dem Aktenzeichen 962.21 ersichtlich.

Oberdischingen, den 01.01.2023



Friedrich Nägele
Bürgermeister



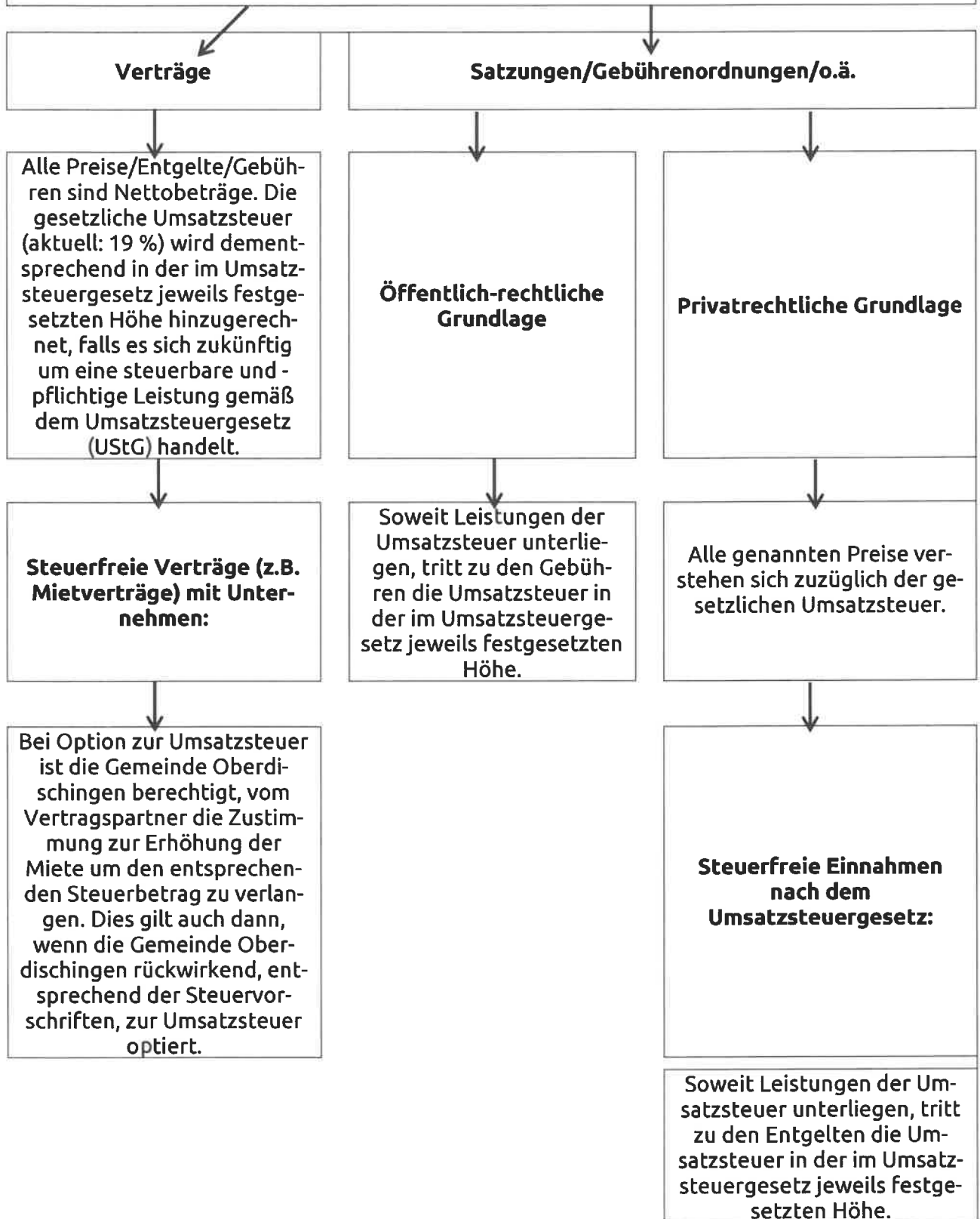
Hinweis: Bei personenbezogenen Bezeichnungen wurde aus Gründen der besseren Lesbarkeit die männliche Bezeichnung gewählt.

Anlagen

A Mustersätze Umsatzsteuer

Anhang A: Mustersätze Umsatzsteuer

Bitte fügen Sie bei Änderungen oder Neufassungen von Verträgen, Satzungen, Gebührenordnungen oder ähnlichem fortan die folgenden Sätze ein:



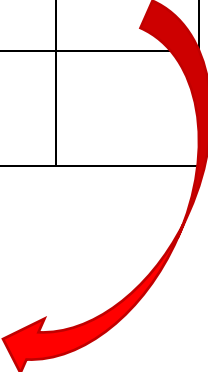
Bei Fragen oder Unklarheiten zur Anwendung wenden Sie sich bitte an das Amt für Finanzen, finanzen@oberdischingen.de

Checkliste Bauabzugssteuer nach § 48 EStG

- verpflichtend bei Bauleistungen auf Rechnung **ab 5.000 €** -

	Prüfungsschritte (bei jedem Auftragspartner)	Zuständig	JA	NEIN
1	Prüfung, ob die Gemeinde Oberdischingen als Leistungsempfänger Unternehmer im Sinne des § 2 UStG ist			
	Liegt eine gewerbliche oder berufliche Tätigkeit vor?			
	Besteht eine Selbständigkeit?			
	Wird die Tätigkeit nachhaltig ausgeübt?			
	Besteht die Absicht, Einnahmen zu erzielen?			
2	Prüfung, ob die im laufenden Kalenderjahr voraussichtlich zu leistende Gegenleistung folgende Bagatellgrenzen überschreitet			
	Vermietung zu Wohnzwecken: 15.000 €/Jahr			
	Alle anderen Fälle: 5.000 €/Jahr			
3	Liegt eine gültige Freistellungsbescheinigung nach § 48b EStG vor? (Gültigkeit ist direkt vor der Zahlung zu prüfen)			
	Wenn Ja: Gültigkeit der Freistellungsbescheinigung überprüft? https://eibe.bff-online.de/eibe	Amt für Finanzen		

Pflicht zum Einbehalt, Anmeldung und Abführung von 15% der Gegenleistung als Bauabzugssteuer nach § 48 EStG



Bauleistungen in der Umsatzsteuer

1. Allgemeiner Überblick

Zur Umsatzbesteuerung in der Bauwirtschaft siehe das Merkblatt zur Umsatzbesteuerung in der Bauwirtschaft nach dem Stand Oktober 2009 (BMF vom 12.10.2009, BStBl I 2009, 1292; s.a. OFD Frankfurt vom 10.8.2015, S 7270 A – 11 – St 113, UR 2015, 806, UR 2016, 331, LEXinform 5235751). S.a. die Abschn. 13.1 bis 13.6 UStAE.

Den in der Bauwirtschaft erbrachten Bauleistungen liegen in der Regel Werkverträge oder Werklieferungsverträge i.S.d. bürgerlichen Rechts zugrunde, die auf dem Grund und Boden der Auftraggeber ausgeführt werden. Auch das Umsatzsteuerrecht unterscheidet zwischen → Werklieferung und → Werkleistung.

2. Werklieferungen

2.1. Definition

Eine → Werklieferung liegt vor, wenn der Unternehmer ein bestelltes Werk unter Verwendung eines oder mehrerer von ihm selbst beschaffter Hauptstoffe erstellt (§ 3 Abs. 4 UStG, Abschn. 3.8 Abs. 1 UStAE). Beistellungen des Auftraggebers (z.B. Baustrom und Bauwasser, nicht dagegen die Bauwesenversicherung, vgl. Abschn. 3.8 Abs. 2 Satz 3 UStAE) scheiden aus dem Leistungsaustausch aus.

Hinweis:

Bei den durch eine Bauwesenversicherung, die auch als Bauleistungsversicherung oder Bauversicherung bezeichnet wird, versicherten Risiken handelt es sich beispielsweise um Ereignisse höherer Gewalt, wie Sturm oder Hochwasser. Weiterhin sind auch Vandalismus-Schäden, Material- oder Konstruktionsfehler, unbekannte Eigenschaften des Grundstücks, sowie Fahrlässigkeit versichert. Schäden, die durch Feuer entstehen, sind durch die Bauwesenversicherung jedoch nicht abgesichert und müssen gesondert vertraglich geregelt werden.

Die Bauwesenversicherung haftet lediglich während der Bauzeit für eintretende Schäden, nicht aber darüber hinaus.

Beispiel 1:

Ein Unternehmer erstellt ein schlüsselfertiges Wohnhaus für den Auftraggeber zu einem Pauschalpreis von 300 000 € brutto. Der Auftraggeber kürzt den Rechnungsbetrag um 3 000 € für beigestellten Baustrom und beigestelltes Bauwasser sowie um weitere 1 000 € für eine abgeschlossene Bauwesenversicherung.

Lösung 1:

Der Unternehmer hat insgesamt 297 000 € (als Bruttobetrag) der USt zu unterwerfen. Nur der Baustrom und das Bauwasser (3 000 €) nehmen nicht am Leistungsaustausch teil.

Zur Abgrenzung der Werklieferung von der Werkleistung siehe das BFH-Urteil vom 9.6.2005 (V R 50/02, BStBl II 2006, 98) unter → Werkleistung. Zur Abgrenzung zwischen Werklieferung und Werkleistung bei Reparaturen beweglicher Gegenstände s. Abschn. 3.8 Abs. 6 UStAE

Gemeinde Oberdischingen Alb-Donau-Kreis

Dienstanweisung zur allgemeinen Rechnungskontrolle

§ 1 Geltungsbereich

Die Dienstanweisung gilt in allen Bereichen der Gemeinde und ist von allen Beschäftigten zu beachten, die in den umsatzsteuerpflichtigen Bereichen Rechnungen entgegennehmen, erstellen oder verbuchen.

§ 2 Sachverhaltsbeschreibung

- (1) Für eine korrekte Verbuchung der Rechnungen durch die zuständigen Sachbearbeiter müssen die allgemeinen Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung beachtet werden.
 - Grundsatz der Richtigkeit und Willkürfreiheit
 - Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit
 - Grundsatz der Einzelbewertung
 - Grundsatz der Vollständigkeit
 - Grundsatz der Ordnungsmäßigkeit
 - Grundsatz der Sicherheit
 - Belegprinzip
- (2) Nach den Grundsätzen der allgemeinen Buchführung gilt, dass keine Buchung ohne Beleg erfolgen darf. Der Beleg benötigt hierbei sämtliche Formvorschriften für eine ordnungsgemäße Rechnung.

§ 3 Maßnahmen sowie Verantwortlichkeiten

- (1) Damit eine Rechnung umsatzsteuerlich zum Vorsteuerabzug berechtigt, muss sie die Rechnungspflichtangaben des § 14 Abs. 4 UStG (i. V. m. § 33 UStDV) enthalten. Falls diese nicht vorliegen, hat der zuständige Sachbearbeiter beim Rechnungsaussteller eine korrekte Rechnung anzufordern. Erst sobald diese zugegangen ist, darf die Rechnung verbucht und ausbezahlt werden.

- (2) Die Sachbearbeiter haben dafür Sorge zu tragen, dass die Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung erfüllt werden, dementsprechend ist eine Checkliste (Anhang) für jede Rechnung abzuarbeiten.
- (3) Anschließend sind die Rechnungen durch das Sachgebiet Kasse und Steuern zu archivieren.

§ 4

Kontrollen sowie Verantwortlichkeiten

- (1) Das Vier-Augen-Prinzip muss gewährleistet sein. Die Anordnung sowie die Verbuchung im Sachgebiet Kasse und Steuern erfolgt durch jeweils weitere Personen.
- (2) Der Tax-Compliance-Verantwortliche (Amtsleitung Amt für Finanzen) überprüft jährlich die Einhaltung der Regeln, indem er stichprobenweise Belege in Augenschein nimmt. Bei der Überprüfung wird darauf geachtet, dass die Belege chronologisch geordnet sind, alle erforderlichen Angaben vorhanden sind, die Belege nicht mehr nachträglich verändert wurden.

§ 5

Dokumentation

Die Dokumentation erfolgt durch digitale Ablage der Belege. Zu beachten ist, dass die Belege in der originalen Form aufzubewahren sind. Dies ist in elektronischer Form gewährleistet. Die Dokumentation erfolgt durch das Sachgebiet Kasse und Steuern.

§ 6

Inkrafttreten

Die Dienstanweisung tritt zum 01.01.2025 in Kraft.

Oberdischingen, den 19.03.2024

Friedrich Nägele
Bürgermeister

Hinweis: Bei personenbezogenen Bezeichnungen wurde aus Gründen der besseren Lesbarkeit das generische Maskulinum verwendet.

Anlagen

1. Checkliste Warenannahme und Rechnungsprüfung
2. Musterrechnung



Checkliste Warenannahme und Rechnungsprüfung

1. Vor der Warenannahme

Kontrollfrage	JA	NEIN
Ist die Ware für Sie bestimmt?		
Liegt die Bestellung für die Ware tatsächlich vor?		
Stimmt die Anzahl der gelieferten Packstücke mit der Anzahl auf den Lieferpapieren überein?		
Sind tauschpflichtige Artikel in einem tauschfähigen Zustand?		
Sind äußerlich erkennbare Schäden an der Ware vorhanden?		
Wurde der Liefertermin eingehalten?		

2. Nach der Warenannahme

Kontrollfrage	JA	NEIN
Enthalten die Packstücke das, was außen draufsteht?		
Weist die Ware Schäden auf, die von außen nicht sichtbar waren?		

3. Kontrolle von Eingangsrechnungen

Kontrollfrage	JA	NEIN
Wurde die abgerechnete Lieferung/Leistung tatsächlich erbracht?		
Stimmen Rechnungsaussteller und Zahlungsempfänger überein?		
Ist die vom Rechnungssteller angegebene Kontoverbindung korrekt?		
Stimmen Lieferschein und Rechnung überein?		
Stimmt der Rechnungsbetrag (rechnerische Prüfung)?		
Stimmen die Steuersätze (steuerfrei – mit Hinweis – 7 %/19 %)?		
Wurden steuerfreie Umsätze umsatzversteuert?		
Ist die Betriebsstätte, von der/an die geliefert wurde, richtig bezeichnet (Inland/Ausland)?		
Gibt es ein Rechnungsdatum?		
Gibt es eine Rechnungsnummer?		
Sind diverse Teilrechnungen (einzelne Dokumente) in einem Sammeldokument zusammengefasst?		
Ist die ausgeführte Leistung zutreffend bezeichnet?		
Ist die Umsatzsteuer zu hoch ausgewiesen (20% etc.; nur 19 % sind abzugsfähig)?		



Gemeinde Oberdischingen · Schlossplatz 9 · 89610 Oberdischingen

Mustermann Firma
Max Mustermann
Musterstraße
D-12345 Musterstadt

Bearbeiter: **Vorname Nachname**
Tel.: 07305 93113-XX
Fax: 07305 93113-22
E-Mail: nachname@oberdischingen.de
SteuerNr.: 58001/40290
R-Nr.: XX/20XX (Vergabe Amt für Finanzen)

Aktenzeichen:

Auskunft erteilt:

Datum: 12.04.2022

Rechnung/Gutschrift

Sehr geehrte ...

für gelieferte Waren/erbrachte Dienstleistungen erlauben wir uns zu berechnen:

Pos.	Menge	Datum	Art der Lieferung oder Leistung	Betrag €		
				7% MwSt.	19% MwSt.	Befreiung/ nicht steuerbar
1	10	11.04.2022	BBBBBB à 200,00€	-	1.900,00€	-
2	5	11.04.2022	MMMM à 10,00€	50,00€	-	-
3	1	11.04.2022	KKK - Steuerbefreiung	-	-	10,00€
4	1	11.04.2022	XXXXX	100,00€	-	-
5						
Summe 7%				150,00€	×	×
Summe 19%				×	1.900,00€	×
Summe Steuerbefreiung				×	×	10,00€
Umsatzsteuer 7%				10,50€	×	×
Umsatzsteuer 19%				×	361,00€	×
Rechnungsbetrag gesamt:				2.431,50€		

Bitte überweisen Sie uns den genannten Betrag innerhalb eines Monats auf eines der unten genannten Konten.

Bitte beachten Sie die Vorgaben zur Aufbewahrungspflicht nach § 14b UStG.



Gemeinde Oberdischingen
Schlossplatz 9
89610 Oberdischingen
www.oberdischingen.de

VR-Bank Alb-Blau-Donau eG
IBAN: DE85 6006 9346 0585 2820 05
BIC: GENODE33HEH

Sparkasse Ehingen
IBAN: DE97 6305 0000 0009 3030 45
BIC: SOLADE31UUM





Checkliste Debitoren

- verpflichtend bei Leistungserbringung auf Rechnung **ab 5.000 €** -

Aktivität	Zuständig	Erledigt
Einholung Handelsregisterauszug sofern Debitor nicht bekannt: https://www.handelsregister.de/rp_web/welcome.do		
Alternativ Identifikation notwendig? Z.B.: https://www.transparenzregister.de/treq/de/start?1		
Legitimation von Privatpersonen anhand des Personalausweises		
Prüfung der USt-ID https://evatr.bff-online.de/eVatR/index.html	Kasse	
Anlage Debitorenstammdaten	Kasse	



Checkliste Lieferanten/Kreditoren

- verpflichtend bei Beschaffungen **ab 10.000 €** -

Aktivität	Zuständig	Erledigt
Einholung Handelsregisterauszug, sofern Lieferant nicht bekannt: https://www.handelsregister.de/rp_web/welcome.do		
Alternativ Identifikation notwendig? Z.B.: https://www.transparenzregister.de/treg/de/start?1		
Zertifizierungen / Qualitätsstandards prüfen (sofern relevant)		
Prüfung der USt-ID https://evatr.bff-online.de/eVatR/index_html	Kasse	
Anlage Kreditorenstammdaten	Kasse	
Prüfung Kreditorenstammdaten		



Richtlinie

- Einkauf -

1. Geltungsbereich

Diese Richtlinie gilt für alle Mitarbeiter*innen der Gemeinde Oberdischingen, die Beschaffungsvorgänge auslösen.

2. Lieferanten-/ Kreditorenauswahl

Die Fachbereiche sind grundsätzlich frei darin, geeignete Lieferanten / Dienstleister auszuwählen.

Grenzen sind die o.g. Dienstanweisungen sowie die individuellen Beschaffungsbefugnisse / Wertgrenzen entsprechend den o.g. Regelungen.

Es gelten folgende Grundsätze:

- **Qualität:** die Qualität von Waren sollte den jeweiligen Anforderungen entsprechen.
- **Pünktlichkeit:** Der Einkauf sollte frühzeitig erfolgen, um Unterbrechungen von laufenden Geschäftstätigkeiten zu vermeiden.
- **Kosteneffektivität:** Es ist wichtig, wirtschaftlich vertretbare Mengen einzukaufen (z.B. muss die Bestellmenge im proportionalen Verhältnis zu Einkaufs- und Transportkosten stehen, unnötige Investitionskosten müssen vermieden werden). Zudem sollte zum bestmöglichen Preis und zu angemessenen Zahlungsbedingungen beschafft werden. Zahlungen auf Vorkasse sind nicht gestattet.
- Es sollten regelmäßig **mehrere Lieferanten** zum Einreichen von Preisangeboten aufgefordert werden.
- Alle Einkaufsvorgänge sollten **dokumentiert** werden, um Entscheidungsprozesse leicht nachvollziehen und nachverfolgen zu können. Daher sollten alle Angebote und Bestellungen ausschließlich schriftlich oder per E-Mail erfolgen.

Bei Bestellungen mit einem Wert **> 10.000 € netto** (bei Dauerleistungen ist der voraussichtliche Jahresumsatz maßgeblich) hat vor der Beauftragung eine Lieferantenprüfung zu erfolgen. Diese wird durch das Sachgebiet Kasse und Steuern durchgeführt (Checkliste „Lieferantenprüfung“).

3. Compliance

Zur Vermeidung rechtlicher Risiken (Anscheinsvollmachten) ist es untersagt, Aufträge in eigenem Namen zu erteilen. Jegliche Beauftragung hat im Namen der Gemeinde Oberdischingen zu erfolgen. Dies gilt auch für Bargeschäfte.

Rechnungen und Quittungen sind auf die Gemeinde Oberdischingen auszustellen.

4. Amazon Business Account

Das Amazon Business Konto wird ausschließlich vom Amt für Finanzen und dies auch nur in Ausnahmefällen genutzt. Ob ein solcher Ausnahmefall vorliegt entscheidet das Amt für Finanzen. Es ist darauf zu achten, dass bei jeder Bestellung die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer der Gemeinde Oberdischingen angegeben wird. Die Zugangsdaten dürfen nicht an andere Personen / Bereiche weitergegeben werden.

5. Beachtung steuerlicher Aspekte

Um steuerliche Risiken zu minimieren ist es verpflichtend, bei jeder Bestellung die Umsatzsteuer-Identifikationsnummer der Gemeinde Oberdischingen anzugeben. Diese lautet wie folgt:

DE152584835

Bei Lieferanten, die ihren Sitz im Ausland haben, ist vor Auftragserteilung das Sachgebiet Kasse und Steuern bzw. das Amt für Finanzen einzubeziehen.

6. Inkrafttreten

Die Dienstanweisung tritt zum 01.01.2025 in Kraft.

Oberdischingen, den 19.03.2024

Friedrich Nägele, Bürgermeister