

CONTAX

Finanzmarktaufsichtsbehörde
Wien

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023

Finanzmarktaufsichtsbehörde
Wien

Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Prüfungsvertrag und Auftragsdurchführung	1
2. Aufgliederung und Erläuterung von wesentlichen Posten des Jahresabschlusses	3
3. Erläuterungen zur Kostenabrechnung	4
4. Zusammenfassung des Prüfungsergebnisses	10
4.1. Feststellungen zur Gesetzmäßigkeit von Buchführung und Jahresabschluss und zum Lagebericht	10
4.2. Erteilte Auskünfte	10
4.3. Stellungnahme zu Tatsachen nach § 273 Abs. 2 UGB (Ausübung der Redepflicht)	10
5. Bestätigungsvermerk	11

Anlagen

Bilanz zum 31. Dezember 2023	I
Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2023	II
Anhang für das Geschäftsjahr 2023	III
Lagebericht für das Geschäftsjahr 2023	IV
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB) 2018	V

An die Mitglieder des Vorstands und des Aufsichtsrats der
Finanzmarktaufsichtsbehörde
Wien

Wir haben die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023 der

Finanzmarktaufsichtsbehörde,
Wien,

(im Folgenden auch kurz "FMA" genannt)

abgeschlossen und erstatten über das Ergebnis dieser Prüfung den folgenden Bericht:

1. Prüfungsvertrag und Auftragsdurchführung

Mit Beschluss des Aufsichtsrates vom 22.07.2022 der Finanzmarktaufsichtsbehörde, Wien, wurden wir zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 2023 gewählt bzw. bestellt. Die FMA, vertreten durch den Aufsichtsrat, schloss mit uns einen Prüfungsvertrag, den gemäß § 18 FMABG aufgestellten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht gemäß den §§ 269 ff UGB zu prüfen.

Gemäß § 18 Abs 2 FMABG sind der Jahresabschluss und die Kostenabrechnung gemäß § 19 FMABG von einem Wirtschaftsprüfer oder einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft zu prüfen. Auf den vorliegenden Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 wurden im Sinne von § 18 FMABG die Rechnungslegungsvorschriften des Unternehmensgesetzbuches und die diesbezüglichen Bestimmungen des FMABG angewendet.

Bei der gegenständlichen Prüfung handelt es sich um eine Pflichtprüfung.

Diese Prüfung erstreckte sich darauf, ob bei der Erstellung des Jahresabschlusses und der Buchführung die gesetzlichen Vorschriften beachtet wurden. Der Lagebericht ist darauf zu prüfen, ob er mit dem Jahresabschluss im Einklang steht und ob er nach den geltenden rechtlichen Anforderungen aufgestellt wurde.

Bei unserer Prüfung beachteten wir die in Österreich geltenden gesetzlichen Vorschriften und die berufsüblichen Grundsätze ordnungsgemäßer Durchführung von Abschlussprüfungen. Diese Grundsätze erfordern die Anwendung der internationalen Prüfungsstandards (International Standards on Auditing). Wir weisen darauf hin, dass die Abschlussprüfung mit hinreichender Sicherheit die Richtigkeit des Abschlusses gewährleisten soll. Eine absolute Sicherheit lässt sich nicht erreichen, weil jedem internen Kontrollsystem die Möglichkeit von Fehlern immanent ist und auf Grund der stichprobengestützten Prüfung ein unvermeidbares Risiko besteht, dass wesentliche falsche Darstellungen im Jahresabschluss unentdeckt bleiben. Die Prüfung erstreckte sich nicht auf Bereiche, die üblicherweise den Gegenstand von Sonderprüfungen bilden.

Finanzmarktaufsichtsbehörde

Wir führten die Prüfung mit Unterbrechungen im Zeitraum von Oktober bis Dezember 2023 (Vorprüfung) sowie von Februar bis April 2024 (Hauptprüfung) in den Räumlichkeiten unserer Kanzlei in Wien durch. Die Prüfung wurde mit dem Datum dieses Berichts materiell abgeschlossen.

Für die ordnungsgemäße Durchführung des Auftrages ist Herr Mag. Othmar Eberhart, Wirtschaftsprüfer, verantwortlich.

Grundlage für unsere Prüfung ist der mit der FMA abgeschlossene Prüfungsvertrag, bei dem die von der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer (KSW) herausgegebenen "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB)" einen integrierten Bestandteil bilden. Diese Auftragsbedingungen gelten nicht nur zwischen der FMA und dem Abschlussprüfer, sondern auch gegenüber Dritten. Bezüglich unserer Verantwortlichkeit und Haftung als Abschlussprüfer gegenüber der FMA und gegenüber Dritten kommt § 275 UGB zur Anwendung.

2. Aufgliederung und Erläuterung von wesentlichen Posten des Jahresabschlusses

Alle erforderlichen Aufgliederungen und Erläuterungen von wesentlichen Posten des Jahresabschlusses sind im Anhang des Jahresabschlusses und im Lagebericht enthalten. Wir verweisen daher auf die entsprechenden Angaben des Vorstandes im Anhang des Jahresabschlusses und im Lagebericht.

3. Erläuterungen zur Kostenabrechnung

I. Kostenumlage (Prozess)

Die Umlage der Kosten auf die einzelnen Rechnungskreise erfolgt gemäß § 19 FMABG in einem mehrstufigen Prozess, der nachfolgend erläutert wird.

1. Auswertung der Daten aus dem Zeit- und Leistungserfassungssystem (ZLES)

Innerhalb des FMA - Zeit- und Leistungserfassungssystems werden die erbrachten Leistungen/Tätigkeiten einem Leistungsempfänger zugeordnet. Es stehen folgende Leistungsempfänger, die in die Kostenumlage eingehen, zur Verfügung¹:

- Rechnungskreis 1 Bankenaufsicht bestehend aus den Subrechnungskreisen
 - gem. § 69a BWG
 - gem. § 160 BaSAG
 - gem. § 56 ESAEG
- Rechnungskreis 2 Versicherungsaufsicht
- Rechnungskreis 3 Wertpapieraufsicht bestehend aus den Subrechnungskreisen/ Leistungsempfängern
 - Wertpapieraufsicht Meldepflichtige
 - Wertpapieraufsicht Emittenten
 - Wertpapieraufsicht Wertpapierdienstleistungsunternehmen (WPDLU)/ Wertpapierfirmen
 - Wertpapieraufsicht Marktinfrastruktur
 - Wertpapieraufsicht Clearingmitglieder
 - Wertpapieraufsicht Verwalter kollektiver Portfolios
 - Wertpapieraufsicht Administratoren
 - Wertpapieraufsicht Gesamt (ZLES-Leistungsempfänger)
 - Wertpapier Schwarmfinanzierung (ZLES-Leistungsempfänger)
- Rechnungskreis 4 Pensionskassenaufsicht
- FMA-Gesamt (ZLES-Leistungsempfänger)
- Dienstleister in Bezug auf virtuelle Währungen (ZLES-Leistungsempfänger)
- Anlaufkosten Subrechnungskreis Wertpapieraufsicht – BaSAG (ZLES-Leistungsempfänger)

a) Behandlung des ZLES-Leistungsempfängers Wertpapieraufsicht Gesamt („WA-Gesamt“)

Die auf „WA-Gesamt“ gebuchten produktiven Stunden in den Abteilungen III/1, III/2, III/3, III/4 und IV/3 werden im Verhältnis der direkt gebuchten Subrechnungskreisstunden der einzelnen Abteilungsmitarbeiter verteilt.

Falls bei Mitarbeitern weniger als 10 Prozent der Gesamtstunden² in der Wertpapieraufsicht auf die übrigen Subrechnungskreise/Leistungsempfänger gebucht sind, werden die auf „WA-Gesamt“ gebuchten Personalstunden zu gleichen Teilen auf diese Subrechnungskreise/Leistungsempfänger umgelegt.

Personalstunden des Bereichssekretariats B III, die auf „WA-Gesamt“ gebucht sind, werden im Verhältnis der Subrechnungskreisstunden der Abteilungen III/1, III/2, III/3 und III/4 verteilt, wobei die Aufteilung im Durchschnitt erfolgt.

¹ Weiters steht ein ZLES-Leistungsempfänger für die Abrechnung der Aufwendungen für den ELAK mit der OeNB und für die Regulatory Sandbox (§ 23a FMABG) zur Verfügung.

² Die auf die ZLES-Leistungsempfänger OeNB und Regulatory Sandbox gebuchten Stunden bleiben hierbei unberücksichtigt.

Sämtliche Stunden, die auf „WA-Gesamt“ gebucht sind, und nicht die Mitarbeiter des Bereiches III und der Abteilung IV/3 betreffen, werden in jenem Verhältnis auf die Subrechnungskreise verteilt, wie die „WA-Gesamt“ Stunden des Bereiches III und der Abteilung IV/3 auf die Subrechnungskreise verteilt sind.

b) Behandlung des Leistungsempfängers „FMA-Gesamt“

Bei allen Mitarbeitern der Bereiche I – III und B VI werden die Stunden des ZLES- Leistungsempfängers FMA-Gesamt im Verhältnis der direkten Stunden auf die Rechnungskreise 1-4 aufgeteilt. Bei den, den Bereichen I – III und B VI nicht zugehörigen Mitarbeitern, werden die Stunden des ZLES- Leistungsempfängers FMA-Gesamt dem oben beschriebenen Verfahren entsprechend dann aufgeteilt, wenn weniger als 50 % aller gebuchten Stunden³ auf den ZLES-Leistungsempfänger FMA-Gesamt, den ZLES-Leistungsempfänger für Dienstleister in Bezug auf virtuelle Währungen und den ZLES-Leistungsempfänger Anlaufkosten Subrechnungskreis Wertpapieraufsicht entfallen.

c) Vorstand und Bereichsleiter

Der Vorstand und die Bereichsleiter haben die Möglichkeit

- a. im ZLES zu buchen oder
- b. die prozentuelle Aufteilung der produktiven Stunden auf die Rechnungskreise mittels Formulars festzuhalten.⁴

Ad a.) Die im ZLES gebuchten Stunden werden wie bei den Mitarbeitern behandelt und unterliegen der ZLES-Umlage (siehe oben).

Ad b.) Die auf den ZLES-Leistungsempfänger WA-Gesamt angegebene prozentuelle Arbeitszeit der Vorstände und der Bereichsleiter wird nach dem jeweiligen Buchungsverhalten auf die Subrechnungskreise des Rechnungskreises Wertpapieraufsicht verteilt. Falls den Subrechnungskreisen keine Arbeitszeit zugeordnet ist, wird die auf den ZLES-Leistungsempfänger WA-Gesamt angegebene Arbeitszeit zu gleichen Teilen auf die Subrechnungskreise umgelegt.

2. Verteilung der Personalkosten gemäß den ausgewerteten Daten aus dem ZLES

Der Personalaufwand pro Mitarbeiter wird gemäß den ausgewerteten Daten aus dem ZLES prozentuell auf die Rechnungskreise verteilt. Die auf dem Hilfskostenträger „FMA-Gesamt“⁵ verbleibenden Personalaufwendungen werden in weiterer Folge mittels Verhältniszahl auf die Rechnungskreise aufgeteilt.

3. Import der Sachaufwendungen und Erträge aus der Klinger Software

Durch unterjähriges Buchen der Aufwendungen in der Klinger Software werden ausgewählte Kostenpositionen direkt den Rechnungskreisen der FMA zugeordnet, die in der Kostenabrechnung weiterverarbeitet werden.

Zusätzlich zu den auf diese Weise ermittelten Kosten für die Rechnungskreise und dem FMA-Querschnitt steht für jeden Bereich eine Hilfskostenstelle für weitestgehend direkte Kosten (z.B. Verteilung auf m² und durchschnittliche Kopfanzahl) zur Verfügung.

³ Die auf die Leistungsempfänger OeNB und Regulatory Sandbox gebuchten Stunden bleiben hierbei unberücksichtigt.

⁴ Im Jahr 2023 buchte eine Bereichsleitung im ZLES.

⁵ Darin sind auch die Personalaufwendungen für Dienstleister in Bezug auf virtuelle Währungen und Anlaufkosten Subrechnungskreis Wertpapieraufsicht – BaSAG enthalten.

4. Behandlung der weitestgehend direkten Kosten und Verhältniszahlen

Die weitestgehend direkten Kosten der einzelnen Bereiche werden gemäß der prozentuellen ZLES-Aufteilung⁶ des entsprechenden Bereiches auf die Rechnungskreise umgelegt. Die direkten und weitestgehend direkten Kosten auf den Rechnungskreisen sind die Grundlage für die Verhältniszahl. Die Verhältniszahl ist ein Aufteilungsschlüssel auf Prozent-Basis, mit dessen Hilfe, die nicht direkt zugeordneten Kosten auf die Rechnungskreise zugeordnet werden.

5. Behandlung der Kosten auf FMA-Querschnitt

Die auf FMA-Querschnitt verbleibenden Kosten (nicht direkt zugeordneten Kosten) werden den Verhältniszahlen entsprechend auf die Rechnungskreise umgelegt.

6. Behandlung der sonstigen Erträge

Die sonstigen Erträge werden in gleicher Weise wie die Kosten auf die Rechnungskreise umgelegt:

- Erträge auf Hilfskostenstellen => Aufteilung gemäß der prozentuellen ZLES-Aufteilung des entsprechenden Bereiches auf die Rechnungskreise
- Erträge auf FMA-Querschnitt => Aufteilung gemäß der Verhältniszahl

7. Berechnung des Anteils der Kostenpflichtigen

Die Kosten der einzelnen Rechnungskreise werden durch direkt zurechenbare Bewilligungsgebühren, Investmentfondsgebühren und sonstige Erträge reduziert, wodurch sich der Anteil der Kostenpflichtigen vor der Marktinfrastrukturumlage ergibt.

Umlage Schwarmfinanzierungsdienstleister: Schwarmfinanzierungsdienstleister bilden keinen eigenen Subrechnungskreis und sind direkt dem Rechnungskreis 3 zugeordnet. Die Kosten und Erträge des Hilfskostenträgers Schwarmfinanzierungsdienstleister werden auf die Subrechnungskreise des Rechnungskreises Wertpapieraufsicht im Verhältnis ihrer direkt zuordenbaren Kosten zueinander aufgeteilt.

Umlage Marktinfrastruktur: Kostenpflichtige dieses Subrechnungskreises haben als Ersatz für die Aufwendungen aus der Aufsicht jeweils einen Pauschalbetrag zu leisten. Ein Fehlbetrag, der im Subrechnungskreis Marktinfrastruktur verbleibt, ist gemäß § 18 FMA-Kostenverordnung auf die einzelnen Rechnungskreise gemäß § 19 Abs. 1 FMABG unter Berücksichtigung der Subrechnungskreise im Verhältnis ihrer direkt zuordenbaren Kosten zueinander aufzuteilen, wobei der Subrechnungskreis Marktinfrastruktur unberücksichtigt bleibt.

Die Marktinfrastrukturumlage stellt den letzten Schritt der Kostenumlage dar, womit die Kosten pro (Sub-) Rechnungskreis feststehen.

Ergänzend sei hinzugefügt, dass durch den Ansatz von Mindestpauschalbeträgen entstehende rechnerische Überschüsse im Rechnungskreis 3 / Subrechnungskreis 3 unter Anwendung von § 14 Abs. 2 FMA-KVO 2016 stufenweise ausgeglichen werden.

⁶ Die auf die Leistungsempfänger OeNB und Regulatory Sandbox gebuchten Stunden bleiben hierbei unberücksichtigt.

8. Prozess Bescheiderstellung gemäß FMA - Kostenverordnung (KVO)

Die von den jeweiligen Kostenpflichtigen zu tragenden Kostenanteile werden von der FMA mit Bescheid vorgeschrieben. Gesetzliche Grundlage ist die auf Grund der Ermächtigung gem. § 19 Abs 7 FMABG erlassene Verordnung der FMA über die Kosten der Finanzmarktaufsicht (FMA - Kostenverordnung).

Im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses wurde die Bescheiderstellung auf Basis der Kostenumlage des Jahres 2022 überprüft. Die Bescheiderstellung entspricht den gesetzlichen Bestimmungen.

II. Kostenumlage Ergebnisse (Rundungsdifferenzen bleiben unberücksichtigt)

1. Verhältniszahlen der FMA für die Jahre 2023 und 2022 gemäß § 19 FMABG

Rechnungskreis	Verhältniszahl	
	2023	2022
Bankenaufsicht	51,28%	52,92%
Versicherungsaufsicht	16,86%	16,59%
Wertpapieraufsicht	30,34%	29,11%
Pensionskassenaufsicht	1,53%	1,37%
Gesamt	100,00%	100,00%

2. Anteil der Kostenpflichtigen der FMA für die Jahr 2023 und 2022 gemäß § 19 FMABG in Prozent

Rechnungskreis	Anteil der Kostenpflichtigen	
	2023	2022
Bankenaufsicht	55,42%	57,10%
Versicherungsaufsicht	18,40%	18,30%
Wertpapieraufsicht	24,51%	23,08%
Pensionskassenaufsicht	1,67%	1,51%
Gesamt	100,00%	100,00%

3. Übersicht Vorauszahlungen und Kosten der Rechnungskreise der FMA für das Jahr 2023 gemäß § 19 FMABG

Rechnungskreis	Kosten 2023	Vorauszahlungen/ Pauschalbetrag	Saldo 2023
Bankenaufsicht	€ 42.232.167,39	€ 35.554.366,00	€ 6.677.801,39
Versicherungsaufsicht	€ 14.022.773,73	€ 12.016.418,00	€ 2.006.355,73
Wertpapieraufsicht	€ 18.681.737,42	€ 14.902.083,00	€ 3.779.654,42
Pensionskassenaufsicht	€ 1.272.364,21	€ 1.004.784,00	€ 267.580,21
Gesamt	€ 76.209.042,74	€ 63.477.651,00	€ 12.731.391,74

4. Übersicht Vorauszahlungen und Kosten der Subrechnungskreise der Bankenaufsicht der FMA für das Jahr 2023

Subrechnungskreis Bankenaufsicht	Kosten 2023	Vorauszahlungen/ Pauschalbetrag	Saldo 2023
gem. § 69a BWG	€ 33.555.831,34	€ 27.856.534,00	€ 5.699.297,34
gem. § 160 BaSAG	€ 7.815.124,28	€ 6.953.956,00	€ 861.168,28
gem. § 56 ESAEG	€ 861.211,77	€ 743.876,00	€ 117.335,77
Bankenaufsicht	€ 42.232.167,39	€ 35.554.366,00	€ 6.677.801,39

5. Übersicht Vorauszahlungen und Kosten der Subrechnungskreise der Wertpapieraufsicht der FMA für das Jahr 2023

Subrechnungskreis Wertpapieraufsicht	Kosten 2023	Vorauszahlungen/ Pauschalbetrag	Saldo 2023
Meldepflichtige	€ 5.314.871,33	€ 4.608.221,00	€ 706.650,33
Emittenten	€ 5.122.924,28	€ 4.584.007,00	€ 538.917,28
WPDLU/WPF	€ 5.205.582,55	€ 3.887.589,00	€ 1.317.993,55
Marktinfrastruktur *)	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 0,00
Clearingmitglieder	€ 77.581,14	€ 68.178,00	€ 9.403,14
Verwalter kollektiver Portfolios	€ 2.442.659,69	€ 1.212.372,00	€ 1.230.287,69
Administratoren	€ 18.118,44	€ 41.716,00	-€ 23.597,56
Wertpapieraufsicht	€ 18.681.737,42	€ 14.902.083,00	€ 3.779.654,42

*) Die Vorschreibung einer Vorauszahlung gemäß § 19 Abs. 5 FMABG entfällt. Die Kostenpflichtigen haben einen Pauschalbetrag im Jahr 2023 geleistet.

Kosten/Erträge der Rechnungskreise 1-4	Summe	Banken aufsicht	Subrechnungskreise Bankenaufsicht			Versicherungs aufsicht	Pensions kassen aufsicht	Wertpapier aufsicht ¹⁾
			gem. § 69a BWG	gem. § 160 BaSAG	gem. § 56 ESAEG			
2023								
Erträge	12.401.916,37	3.800.209,35	2.946.072,73	789.539,80	64.596,82	1.110.618,04	97.012,33	7.394.076,66
direkt zurechenbare Kosten	69.970.681,78	35.879.601,82	28.451.144,09	6.706.842,94	721.614,78	11.795.612,33	1.067.350,60	21.228.117,03
Summe nicht direkt zurechenbare Kosten	18.640.277,33	9.558.370,90	7.579.420,45	1.786.711,37	192.239,08	3.142.365,91	284.343,54	5.655.196,99
Gesamtkosten	88.610.959,11	45.437.972,71	36.030.564,54	8.493.554,31	913.853,87	14.937.978,24	1.351.694,13	26.883.314,02
Gesamtkosten abzüglich Erträge	76.209.042,74	41.637.763,37	33.084.491,81	7.704.014,51	849.257,04	13.827.360,20	1.254.681,81	19.489.237,36
Umlage Schwarmfinanzierung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umlage Marktinfrastruktur	0,00	594.404,02	471.339,52	111.109,77	11.954,72	195.413,52	17.682,40	-807.499,94
Anteil Kostenpflichtige	76.209.042,74	42.232.167,39	33.555.831,34	7.815.124,28	861.211,77	14.022.773,73	1.272.364,21	18.681.737,42

¹⁾ Der Rechnungskreis Wertpapieraufsicht wird in der Tabelle unten detailliert dargestellt.

Kosten/Erträge des Rechnungskreis 3	Wertpapier aufsicht	Subrechnungskreise Wertpapieraufsicht (Schwarmfinanzierung ist ein Hilfskostenträger, der im Rechnungskreis 3 abgerechnet wird.)							
		Meldepflichtige	Emittenten	WPDLU/WPF	Markt infrastruktur	Clearing Mitglieder	Verwalter kollektiver Portfolios	Administ- ratoren	Schwarm- finanzierung
2023									
Erträge	7.394.076,66	443.528,43	1.101.622,63	429.871,10	124.963,57	5.743,64	5.264.624,93	1.993,48	21.728,88
direkt zurechenbare Kosten	21.228.117,03	4.480.421,15	4.843.114,89	4.384.760,83	1.387.471,96	64.832,26	5.996.784,25	15.648,43	55.083,27
Summe nicht direkt zurechenbare Kosten	5.655.196,99	1.193.589,81	1.290.211,88	1.168.105,78	369.624,27	17.271,40	1.597.550,84	4.168,76	14.674,25
Gesamtkosten	26.883.314,02	5.674.010,96	6.133.326,76	5.552.866,61	1.757.096,23	82.103,66	7.594.335,09	19.817,19	69.757,52
Gesamtkosten abzüglich Erträge	19.489.237,36	5.230.482,53	5.031.704,13	5.122.995,51	1.632.132,66	76.360,02	2.329.710,16	17.823,71	48.028,65
Umlage Schwarmfinanzierung	0,00	10.163,33	10.986,06	9.946,34	3.147,32	147,06	13.603,03	35,50	-48.028,65
Umlage Marktinfrastruktur	-807.499,94	74.225,47	80.234,08	72.640,70	-1.135.279,99	1.074,05	99.346,49	259,24	0,00
Anteil Kostenpflichtige	18.681.737,42	5.314.871,33	5.122.924,28	5.205.582,55	500.000,00	77.581,14	2.442.659,69	18.118,44	0,00

Rundungsdifferenzen bleiben unberücksichtigt!

4. Zusammenfassung des Prüfungsergebnisses

4.1. Feststellungen zur Gesetzmäßigkeit von Buchführung und Jahresabschluss und zum Lagebericht

Bei unseren Prüfungshandlungen stellten wir die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung fest.

Im Rahmen unseres risiko- und kontrollorientierten Prüfungsansatzes haben wir - soweit wir dies für unsere Prüfungsaussage für notwendig erachteten - die internen Kontrollen in Teilbereichen des Rechnungslegungsprozesses in die Prüfung einbezogen.

Hinsichtlich der Gesetzmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichtes verweisen wir auf unsere Ausführungen im Bestätigungsvermerk. Die Kostenabrechnung gemäß § 19 FMABG wurde ebenfalls hinsichtlich der Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften überprüft.

Der Lagebericht entspricht nach unserer abschließenden Beurteilung den gesetzlichen Vorschriften.

4.2. Erteilte Auskünfte

Die gesetzlichen Vertreter erteilten die von uns verlangten Aufklärungen und Nachweise. Eine von den gesetzlichen Vertretern unterfertigte Vollständigkeitserklärung haben wir zu unseren Akten genommen.

4.3. Stellungnahme zu Tatsachen nach § 273 Abs 2 UGB (Ausübung der Redepflicht)

Bei Wahrnehmung unserer Aufgaben als Abschlussprüfer haben wir keine Tatsachen festgestellt, die den Bestand der FMA gefährden oder ihre Entwicklung wesentlich beeinträchtigen können oder die schwerwiegende Verstöße der gesetzlichen Vertreter oder von Arbeitnehmern gegen Gesetz erkennen lassen. Wesentliche Schwächen bei der internen Kontrolle des Rechnungslegungsprozesses sind uns nicht zur Kenntnis gelangt.

5. Bestätigungsvermerk

Bericht zum Jahresabschluss

Prüfungsurteil

Wir haben den Jahresabschluss der

Finanzmarktaufsichtsbehörde,
Wien,

bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Gewinn- und Verlustrechnung für das an diesem Stichtag endende Geschäftsjahr und dem Anhang, geprüft. Auch die Kostenabrechnung gemäß § 19 FMABG war Gegenstand der Prüfung.

Nach unserer Beurteilung entspricht der beigefügte Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt ein möglichst getreues Bild der Vermögens- und Finanzlage zum 31. Dezember 2023 sowie der Ertragslage der Finanzmarktaufsichtsbehörde für das an diesem Stichtag endende Geschäftsjahr in Übereinstimmung mit den österreichischen unternehmensrechtlichen Vorschriften und den sondergesetzlichen Bestimmungen des § 18 FMABG. Die Kostenabrechnung gemäß § 19 FMABG entspricht den gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den österreichischen Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Diese Grundsätze erfordern die Anwendung der International Standards on Auditing (ISA). Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt „Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der Finanzmarktaufsichtsbehörde unabhängig in Übereinstimmung mit den österreichischen unternehmensrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Pflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns bis zum Datum des Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu diesem Datum zu dienen.

Verantwortlichkeiten der gesetzlichen Vertreter und des Aufsichtsrats für den Jahresabschluss

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses und dafür, dass dieser in Übereinstimmung mit den österreichischen unternehmensrechtlichen Vorschriften und den sondergesetzlichen Bestimmungen des § 18 FMABG ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Finanzmarktaufsichtsbehörde vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie als notwendig erachten, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Finanzmarktaufsichtsbehörde

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Finanzmarktaufsichtsbehörde zur Fortführung der Geschäftstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung der Geschäftstätigkeit - sofern einschlägig - anzugeben, sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Geschäftstätigkeit anzuwenden, es sei denn, die gesetzlichen Vertreter beabsichtigen, entweder die Finanzmarktaufsichtsbehörde zu liquidieren oder die Geschäftstätigkeit einzustellen, oder haben keine realistische Alternative dazu.

Der Aufsichtsrat ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses der Finanzmarktaufsichtsbehörde.

Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den österreichischen Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlussprüfung, die die Anwendung der ISA erfordern, durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den österreichischen Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlussprüfung, die die Anwendung der ISA erfordern, üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung.

Darüber hinaus gilt:

- Wir identifizieren und beurteilen die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern im Abschluss, planen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken, führen sie durch und erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- Wir gewinnen ein Verständnis von dem für die Abschlussprüfung relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des internen Kontrollsystems der Finanzmarktaufsichtsbehörde abzugeben.
- Wir beurteilen die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängende Angaben.

- Wir ziehen Schlussfolgerungen über die Angemessenheit der Anwendung des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Geschäftstätigkeit durch die gesetzlichen Vertreter sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die erhebliche Zweifel an der Fähigkeit der Finanzmarktaufsichtsbehörde zur Fortführung der Geschäftstätigkeit aufwerfen können. Falls wir die Schlussfolgerung ziehen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, in unserem Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch die Abkehr der Finanzmarktaufsichtsbehörde von der Fortführung der Geschäftstätigkeit zur Folge haben.
- Wir beurteilen die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse in einer Weise wiedergibt, dass ein möglichst getreues Bild erreicht wird.
- Wir tauschen uns mit dem Aufsichtsrat unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung erkennen, aus.

Bericht zum Lagebericht

Der Lagebericht ist aufgrund der österreichischen unternehmensrechtlichen Vorschriften darauf zu prüfen, ob er mit dem Jahresabschluss in Einklang steht und ob er nach den geltenden rechtlichen Anforderungen aufgestellt wurde.

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts in Übereinstimmung mit den österreichischen unternehmensrechtlichen Vorschriften und den sondergesetzlichen Bestimmungen des § 18 FMABG.

Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den Berufsgrundsätzen zur Prüfung des Lageberichts durchgeführt.

Urteil

Nach unserer Beurteilung ist der Lagebericht nach den geltenden rechtlichen Anforderungen aufgestellt worden und steht in Einklang mit dem Jahresabschluss.

Erklärung

Angesichts der bei der Prüfung des Jahresabschlusses gewonnenen Erkenntnisse und des gewonnenen Verständnisses über die Finanzmarktaufsichtsbehörde und ihr Umfeld wurden wesentliche fehlerhafte Angaben im Lagebericht nicht festgestellt.

Wien, 10. April 2024

CONTAX Wirtschaftstreuhandgesellschaft mbH
Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft

Mag. Othmar Eberhart
Wirtschaftsprüfer

Mag. Werner Prenner
Wirtschaftsprüfer

Die Veröffentlichung oder Weitergabe des Jahresabschlusses mit unserem Bestätigungsvermerk darf nur in der von uns bestätigten Fassung erfolgen. Dieser Bestätigungsvermerk bezieht sich ausschließlich auf den deutschsprachigen und vollständigen Jahresabschluss samt Lagebericht. Für abweichende Fassungen sind die Vorschriften des § 281 Abs 2 UGB zu beachten.

Bilanz zum 31. Dezember 2023

Aktiva	31.12.2023 EUR	31.12.2022 TEUR	Passiva	31.12.2023 EUR	31.12.2022 TEUR
A. Anlagevermögen			A. Rücklage gemäß FMABG		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			1. Rücklage gem. § 20 FMABG	3.898.378,84	3.714
1. gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte sowie daraus abgeleitete Lizenzen	268.041,62	237	2. Rücklage gem. § 23a FMABG	<u>1.113.627,13</u>	<u>870</u>
II. Sachanlagen				5.012.005,97	4.584
1. Bauten auf fremdem Grund	1.077.676,97	1.157	B. Rückstellungen		
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>2.515.274,02</u>	<u>2.043</u>	1. Rückstellungen für Abfertigungen	2.713.304,00	2.652
	3.592.950,99	3.200	2. sonstige Rückstellungen	<u>10.583.359,19</u>	<u>10.160</u>
III. Finanzanlagen				13.296.663,19	12.811
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	<u>152.930,08</u>	<u>0</u>	C. Verbindlichkeiten		
	4.013.922,69	3.437	1. Erhaltene Vorauszahlungen gemäß § 19 FMABG	70.833.389,08	69.308
			<i>davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr</i>	<i>70.833.389,08</i>	<i>69.308</i>
			<i>davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
B. Umlaufvermögen			2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	22.642.327,78	22.650
I. Noch nicht abrechenbare Leistungen an Kostenpflichtige	75.709.042,74	65.268	<i>davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr</i>	<i>11.820.828,78</i>	<i>12.175</i>
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			<i>davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr</i>	<i>10.821.499,00</i>	<i>10.475</i>
1. Forderungen aus Leistungen	3.421.408,83	2.244	3. sonstige Verbindlichkeiten	5.387.805,60	3.668
<i>davon gegenüber verbundenen Unternehmen</i>	<i>2.834,04</i>	<i>0</i>	<i>davon aus Steuern</i>	<i>963.718,54</i>	<i>816</i>
<i>davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>davon im Rahmen der sozialen Sicherheit</i>	<i>995.646,46</i>	<i>893</i>
2. sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	18.325.411,54	425	<i>davon aus IST-Verrechnung Vorjahre</i>	<i>2.806.234,60</i>	<i>1.342</i>
<i>davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>davon übrige</i>	<i>622.206,00</i>	<i>617</i>
	21.746.820,37	2.669	<i>davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr</i>	<i>5.387.805,60</i>	<i>3.668</i>
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	<u>13.983.520,78</u>	<u>40.203</u>	<i>davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
	111.439.383,89	108.140		98.863.522,46	95.626
			<i>davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr</i>	<i>88.042.023,46</i>	<i>85.151</i>
			<i>davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr</i>	<i>10.821.499,00</i>	<i>10.475</i>
C. Rechnungsabgrenzungsposten			D. Rechnungsabgrenzungsposten	<u>1.212,08</u>	<u>18</u>
Summe Aktiva	<u>117.173.403,70</u>	<u>113.039</u>	Summe Passiva	<u>117.173.403,70</u>	<u>113.039</u>

Wien, 10. April 2024

e.h. Mag. Helmut Ettl

e.h. Dipl.-Kfm. Dr. Eduard Müller, MBA

Gewinn- und Verlustrechnung
vom 1. Jänner 2023 bis 31. Dezember 2023

		2023 EUR	2022 TEUR
1.	Beitrag Bund gem. FMABG	5.100.000,00	5.100
2.	Anteil Kostenpflichtige		
	a) Anteil Kostenpflichtige (noch nicht abrechenbar)	75.709.042,74	65.268
	b) Anteil Kostenpflichtige (abgerechnet)	<u>500.000,00</u>	<u>500</u>
		76.209.042,74	65.768
3.	Erträge aus Gebühren und Kostenverrechnungen	5.960.650,24	6.109
4.	sonstige betriebliche Erträge		
	a) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	588.455,83	649
	b) übrige	<u>451.225,31</u>	<u>709</u>
		1.039.681,14	1.358
5.	Personalaufwand		
	a) Gehälter	-46.364.669,02	-40.237
	b) soziale Aufwendungen	-12.180.328,34	-10.852
	<i>davon Aufwendungen für Altersversorgung</i>	<i>-1.968.784,76</i>	<i>-1.768</i>
	<i>aa) Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen</i>	<i>-935.898,45</i>	<i>-862</i>
	<i>bb) Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge</i>	<i>-8.745.746,91</i>	<i>-7.888</i>
	<i>cc) sonstige Sozialaufwendungen</i>	<u><i>-529.898,22</i></u>	<u><i>-333</i></u>
		-58.544.997,36	-51.088
6.	Abschreibungen		
	a) auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-1.815.787,50	-1.342
7.	sonstige betriebliche Aufwendungen		
	a) Kosten gem. § 79 Abs 4b BWG - Bankenaufsicht	-8.000.000,00	-8.000
	b) Kosten gem. § 182 Abs 7 VAG - Versicherungsaufsicht	-321.499,00	-75
	c) Kosten gem. § 3 Abs 5 BaSAG - Bankensanierung/-abwicklung	-2.000.000,00	-2.000
	d) Kosten gem. § 6 Abs 6 ESAEG - Einlagensicherung	-500.000,00	-400
	e) übrige	<u>-17.620.429,63</u>	<u>-15.018</u>
		-28.441.928,63	-25.493
8.	Zwischensumme aus Z 1 bis 7	-493.339,37	412
9.	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	968.494,49	133

Finanzmarktaufsichtsbehörde
Wien

Gewinn- und Verlustrechnung
vom 1. Jänner 2023 bis 31. Dezember 2023

	2023 EUR	2022 TEUR
10. Aufwendungen aus Finanzanlagen	-47.069,92	0
<i>davon Abschreibungen auf Finanzanlagen</i>	<i>-47.069,92</i>	<i>0</i>
<i>davon Aufwendungen aus verbundenen Unternehmen</i>	<i>-47.069,92</i>	<i>0</i>
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>0,00</u>	<u>-149</u>
12. Zwischensumme aus Z 9 bis 11	921.424,57	-16
13. Zuweisung zu Rücklagen gem. FMABG	<u>-428.085,20</u>	<u>-396</u>
14. Bilanzergebnis	<u><u>0,00</u></u>	<u><u>0</u></u>

Wien, 10. April 2024

e.h. Mag. Helmut Ettl

e.h. Dipl.-Kfm. Dr. Eduard Müller, MBA

A N H A N G
gem. § 236 UGB

(Beträge in EUR)

A. ALLGEMEINE ANGABEN

1. Die FINANZMARKTAUFSICHTSBEHÖRDE (FMA) ist eine Anstalt öffentlichen Rechts und wurde durch das Finanzmarktaufsichtsbehördengesetz - FMABG (BGBl 97/2001) am 22. Oktober 2001 errichtet. Die behördliche Zuständigkeit der FMA hat mit 1. April 2002 begonnen. Die FMA ist mit der Durchführung der Bankenaufsicht, der Versicherungsaufsicht, der Wertpapieraufsicht und der Pensionskassenaufsicht betraut.

Mit Stichtag 31. März 2002 ist die Bundes-Wertpapieraufsicht gem. § 1 WAG im Wege der Gesamtrechtsnachfolge auf die FMA übergegangen.

2. Der Jahresabschluss wurde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und der Generalnorm, ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens zu vermitteln, aufgestellt. Gemäß § 18 FMABG wurden die Vorschriften des UGB für den vorliegenden Jahresabschluss sinngemäß zur Anwendung gebracht.
3. Die Bilanzierung, die Bewertung und der Ausweis der einzelnen Posten des Jahresabschlusses wurden nach den allgemeinen Bestimmungen der §§ 193 bis 211 UGB unter Berücksichtigung der Sondervorschriften für große Kapitalgesellschaften vorgenommen.
4. Der Jahresabschluss wurde nach dem Prinzip der Unternehmensfortführung (Going Concern-Prinzip) erstellt.
5. Erfolgte die Bestimmung eines Wertes auf Grundlage einer Schätzung, beruht diese auf einer umsichtigen Beurteilung. Bei Vorliegen von statistischen Erfahrungswerten wurden diese zur Bewertung herangezogen.

B. ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ EINSCHLIESSLICH DER DARSTELLUNG DER BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN

1. Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens sowie die Aufgliederung der Jahresabschreibung nach einzelnen Posten sind in der Anlage zum Anhang (Entwicklung des Anlagevermögens) ersichtlich.

Die planmäßige Abschreibung wird linear vorgenommen.

Der Rahmen der Nutzungsdauer beträgt für die einzelnen Anlagegruppen:

- | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1. gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte
sowie daraus abgeleitete Lizenzen | 3 Jahre |
| 2. Bauten auf fremdem Grund | 8 bis 16 Jahre |
| 3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 3 bis 10 Jahre |

Die geringwertigen Vermögensgegenstände (gem. § 13 EStG) mit Einzelanschaffungswerten von je unter EUR 1.000,00 (VJ EUR 800,00) wurden im Zugangsjahr als Abgang ausgewiesen.

Die Einbauten in fremde Gebäude beinhalten per 31.12.2023 einen Vermieterzuschuss unter Berücksichtigung der anteiligen Kürzung der Abschreibung für den Umbau des Konferenzraumes in Höhe von EUR 15.539,29 (VJ TEUR 18), für die Erneuerung der Lüftungsanlage in der Betriebskantine in Höhe von EUR 80.000,00 (VJ TEUR 90) sowie für die Umsetzung der Barrierefreiheit für mobilitätseingeschränkte Arbeitnehmer:innen in Höhe von EUR 71.250,00 (VJ TEUR 0).

Die Bewertung der Anlagenzugänge erfolgt zu Anschaffungskosten; Anlagenabgänge werden mit den Buchwerten erfasst.

Mit 24.11.2023 wurden die Vorratsgesellschaften Sanus AG und Resolia GmbH als Tochterunternehmen der Finanzmarktaufsicht gegründet und werden entsprechend in den Finanzanlagen unter Anteile an verbundenen Unternehmen ausgewiesen.

Beteiligungsspiegel gemäß § 238 Abs. 1 Z 4 UGB:

Name und Sitz	Anteil am Kapital	Eigenkapital per 31.12.2023 (EUR)	Jahresergebnis 2023 (EUR)
Sanus AG, Wien	100%	72.272,76	-27.727,24
Resolia GmbH, Wien	100%	80.657,32	-19.342,68

Bei den Finanzanlagen wurde aufgrund des Jahresfehlbetrages 2023 der Tochterunternehmen eine außerplanmäßige Abschreibung durchgeführt (siehe dazu die Entwicklung der Buchwerte bzw. die Erläuterung unter Punkt C.9).

Die Entwicklung der Buchwerte:

	Buchwert per 01.01.2023	Zugänge	Buchwert abgegangener Anlagen	Abschreibung	Buchwert per 31.12.2023
Immaterielle Vermögensgegenstände					
gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte sowie	237.367,41	273.017,87	0,00	242.343,66	268.041,62
Sonstige EDV-Software	213.235,86	236.981,87	0,00	220.114,01	230.103,72
Elektronischer Akt	20.451,55	36.036,00	0,00	20.629,65	35.857,90
Website	3.680,00	0,00	0,00	1.600,00	2.080,00
Sachanlagen					
Bauten auf fremden Grund	1.156.917,30	108.870,70	0,00	188.111,03	1.077.676,97
Einbauten in fremde Gebäude (Otto Wagner Pl.)	1.137.541,18	108.870,70	0,00	178.730,23	1.067.681,65
Standleitungen	19.376,12	0,00	0,00	9.380,80	9.995,32
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattu	2.042.701,97	1.685.938,67	0,00	1.213.366,62	2.515.274,02
EDV-Anlagen (Hardware)	1.735.798,57	1.340.788,85	0,00	1.052.615,32	2.023.972,10
Büromöbel	110.435,85	114.304,90	0,00	31.843,07	192.897,68
Sonstige Büroausstattung	109.422,83	229.627,92	0,00	102.270,71	236.780,04
Büromaschinen und -geräte, Büroanlagen	87.044,72	1.217,00	0,00	26.637,52	61.624,20
Finanzanlagen					
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	200.000,00	0,00	47.069,92	152.930,08
Beteiligung Resolia GmbH	0,00	100.000,00	0,00	19.342,68	80.657,32
Beteiligung Sanus AG	0,00	100.000,00	0,00	27.727,24	72.272,76
Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	171.966,19	0,00	171.966,19	0,00
Summe	3.436.986,68	2.439.793,43	0,00	1.862.857,42	4.013.922,69

2. Umlaufvermögen

	31.12.2023	31.12.2022
I. Noch nicht abrechenbare Leistungen an Kostenpflichtige	75.709.042,74	65.267.862,83
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	21.746.820,37	2.668.952,06
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	13.983.520,78	40.203.399,59
	<u>111.439.383,89</u>	<u>108.140.214,48</u>

I. Noch nicht abrechenbare Leistungen an Kostenpflichtige

Dieser Posten umfasst die gemäß § 19 FMABG von den Kostenpflichtigen noch zu tragenden Aufwendungen in Höhe von EUR 75.709.042,74 (VJ TEUR 65.268), bestehend aus den Gesamtkosten abzüglich des Bundeszuschusses gemäß § 19 Abs. 4 FMABG, den Bewilligungsgebühren gemäß § 19 Abs. 10 FMABG sowie sonstigen Erträgen. Die Kostenabrechnung erfolgt auf Basis der in § 19 FMABG geregelten Vorgehensweise.

Gemäß § 19 FMABG erfolgt eine möglichst direkte Zuordnung der Kosten auf die Rechnungskreise Bankenaufsicht, Versicherungsaufsicht, Wertpapieraufsicht sowie Pensionskassenaufsicht. Nicht direkte Kosten werden anhand der Verhältniszahl der direkt zuordenbaren Kosten auf die Rechnungskreise (§ 19 Abs. 2 FMABG) umgelegt.

Die Kostenanteile für 2023 betragen für die vier Rechnungskreise wie folgt:

	31.12.2023	31.12.2022
1. Kosten der Bankenaufsicht	42.232.167,39	37.556.023,02
2. Kosten der Versicherungsaufsicht	14.022.773,73	12.038.584,88
3. Kosten der Wertpapieraufsicht	18.681.737,42	15.177.551,14
4. Kosten der Pensionskassenaufsicht	<u>1.272.364,21</u>	<u>995.703,78</u>
Summe	<u>76.209.042,74</u>	<u>65.767.862,83</u>

Rundungsdifferenzen bleiben unberücksichtigt

Abzüglich der bereits im Jahr 2023 abgerechneten Kosten des Subrechnungskreises Marktinfrastruktur im Rechnungskreis Wertpapieraufsicht in Höhe von EUR 500.000,00 (VJ TEUR 500) ergibt sich ein noch abzurechnender Betrag von EUR 75.709.042,74 (VJ TEUR 65.268).

Die Zurechnung der Kosten auf die einzelnen Kostenpflichtigen und die Verrechnung mit den von den Kostenpflichtigen geleisteten Vorauszahlungen des Geschäftsjahres 2023 erfolgt auf Basis der in den jeweiligen Materiengesetzen angeführten und der FMA gemeldeten Referenzdaten, die erst nach Erstellung des Jahresabschlusses zur Verfügung stehen.

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände setzen sich wie folgt zusammen:

	31.12.2023	31.12.2022
1. Forderungen aus Leistungen	3.421.408,83	2.244.080,20
2. sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	<u>18.325.411,54</u>	<u>424.871,86</u>
	<u>21.746.820,37</u>	<u>2.668.952,06</u>

1. Forderungen aus Leistungen

Die Forderungen in Höhe von EUR 3.421.408,83 (VJ TEUR 2.244) wurden mit Nennwerten bilanziert und weisen eine Restlaufzeit von unter einem Jahr auf. Bei der Bewertung der Forderungen wurden erkennbare Risiken durch individuelle Abwertungen berücksichtigt.

Die Forderungen aus Leistungen betreffen mit einem Betrag in Höhe von EUR 2.834,04 (VJ TEUR 0) Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen.

Aus der Istverrechnung der Vorjahre steht noch eine Forderung von EUR 3.810.671,09 (VJ TEUR 2.505) zu Buche. Für die Forderungen aus der Istverrechnung wurden sowohl Einzelwertberichtigungen in Höhe von EUR 249.642,59 (VJ TEUR 162) als auch eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von EUR 142.453,71 (VJ TEUR 99) gebildet. Die im Jahr 2022 gebildete Pauschalwertberichtigung in Höhe von EUR 98.904,80 stellt aufgrund der zugrundeliegenden detaillierten Aufstellung zu den einzelnen Zahlungspflichtigen per 31.12.2023 eine Einzelwertberichtigung dar und wurde auf den tatsächlichen Wert in Höhe von EUR 101.162,50 entsprechend angepasst.

Die Wertberichtigungen entwickelten sich wie folgt:

Stand 01.01.2023	EUR	260.736,89
Zuführung	EUR	145.711,41
Verbrauch	EUR	-3.337,00
Auflösung	EUR	-11.015,00
Stand 31.12.2023	EUR	<u>392.096,30</u>

2. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände

In den Sonstigen Forderungen in Gesamthöhe von EUR 18.325.411,54 (VJ TEUR 425) ist im Wesentlichen die Forderung aus der Veranlagung bis einschließlich 25.03.2024 bei der Oesterreichischen Bundesfinanzierungsagentur in Höhe von EUR 18.000.000,00 (VJ TEUR 0) ausgewiesen. Des Weiteren sind Forderungen aus Gebührenbescheiden, Strafbescheiden, sowie Forderungen aus Habenzinsen gegenüber der Bank, aus der Weiterverrechnung betreffend den Elektronischen Akt (ELAK) sowie aus einem Vermieterzuschuss ausgewiesen.

Die Einzelwertberichtigung für Sonstige Forderungen, Strafbescheide und Zwangsstrafen beläuft sich auf EUR 800,00 (VJ TEUR 4).

III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Per 31.12.2023 verfügt die Finanzmarktaufsichtsbehörde über liquide Mittel in Höhe von EUR 13.983.520,78 (VJ TEUR 40.203). Die Reduzierung gegenüber dem Vorjahr ist im Wesentlichen auf die Veranlagung bei der Oesterreichischen Bundesfinanzierungsagentur zurückzuführen (siehe Erläuterungen zu Punkt B.II 2. oben).

3. Rechnungsabgrenzungsposten

Die aktiven Rechnungsabgrenzungen in Höhe von EUR 1.720.097,12 (VJ TEUR 1.461) setzen sich insbesondere aus vorausbezahlten Aufwendungen für Miete, Versicherungen, Nutzungs- und Wartungsgebühren, Mitgliedsbeiträgen sowie Abonnements zusammen.

4. Rücklage gem. FMABG

1. Rücklage gem. § 20 FMABG

Im Sinne des § 20 FMABG besteht die Möglichkeit zur Bildung einer Rücklage in Höhe von 1 % der Gesamtkosten der FMA auf Basis des zuletzt festgestellten Jahresabschlusses per 31.12.2022. Der maximale Gesamtbetrag der Rücklage darf jedoch 5 % der Gesamtkosten der FMA auf Basis des zuletzt festgestellten Jahresabschlusses per 31.12.2022 nicht übersteigen. Die Dotierung der Rücklage gemäß § 20 FMABG beträgt für das Jahr 2023 EUR 184.061,35 (VJ TEUR 80), die gesamte Rücklage gem. § 20 FMABG beläuft sich per 31.12.2023 somit auf EUR 3.898.378,84 (VJ TEUR 3.714).

2. Rücklage gem. § 23a Abs. 8 FMABG (Regulatory Sandbox)

Gemäß § 23a Abs. 8 FMABG leistet der Bund einen zweckgebundenen Beitrag von EUR 500.000,00 (VJ TEUR 500), der von der FMA für die Kosten der Regulatory Sandbox zu verwenden ist. Ein etwaiger Überschuss ist einer Rücklage zuzuführen. Die Kosten für das Jahr 2023 beliefen sich auf EUR 255.976,15 (VJ TEUR 184) auf Grund dessen eine Dotierung der Rücklage in Höhe von EUR 244.023,85 (VJ TEUR 316) gebildet wurde. Die gesamte Rücklage beträgt per 31.12.2023 EUR 1.113.627,13 (VJ TEUR 870).

Diesbezüglich wird betreffend den Bundesbeitrag in Höhe von EUR 500.000,00 (VJ TEUR 500) auf den Punkt 1. Beitrag Bund gem. FMABG/Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung verwiesen.

5. Rückstellungen

Die Bildung erfolgte unter Beachtung des Vorsichtsprinzips gem. § 211 Abs. 1 UGB.

	31.12.2023	31.12.2022
I. Rückstellungen für Abfertigungen	2.713.304,00	2.651.539,48
II. sonstige Rückstellungen	10.583.359,19	10.159.832,80
	<u>13.296.663,19</u>	<u>12.811.372,28</u>

I. Rückstellungen für Abfertigungen

<u>Entwicklung:</u>	31.12.2023	31.12.2022
Stand 01.01.2023	2.651.539,48	2.541.120,95
Verwendung	-180.419,00	-112.989,60
Zuführung/Auflösung	242.183,52	223.408,13
Stand 31.12.2023	<u>2.713.304,00</u>	<u>2.651.539,48</u>

Die Berechnung der Rückstellungen für Abfertigungen wurde wie im Vorjahr nach versicherungsmathematischen Grundsätzen mit dem Teilwertverfahren unter Berücksichtigung der Rechnungsgrundlagen für die Pensionsversicherung AVÖ 2018-P (VJ: AVÖ 2018-P) durchgeführt. Dabei wurden der Berechnung ein Zinssatz von 1,74 % (VJ 1,44 %) und ein Gehaltstrend von 4,00 % (VJ 4,00 %) zugrunde gelegt. Der Rechnungszinssatz entspricht einem 7-jährigen Durchschnittszinssatz bei einer Restlaufzeit von 15 Jahren. Als Pensionsantrittsalter wird das ASVG – Pensionsalter mit den Übergangsbestimmungen des Budgetbegleitgesetzes 2003 angesetzt. Die Anhebung der Altersgrenze für die Alterspension für weibliche Versicherte ab 2024 wird berücksichtigt.

Die Abfertigungsrückstellung betrifft die Angestellten sowie die Vertragsbediensteten der FMA. Die Auflösung und Zuführung der Abfertigungsrückstellung ist im Personalaufwand ausgewiesen.

Per 31.12.2023 haben 39 (VJ 43) Dienstnehmer Abfertigungsansprüche, für die mittels Rückstellung vorzusorgen ist. Davon sind 14 (VJ 15) Dienstnehmer bereits in das System „Abfertigung NEU“ übergetreten. Für die übergetretenen Mitarbeiter wurden die Abfertigungsansprüche im Zeitpunkt des Übertrittes „eingefroren“.

II. Sonstige Rückstellungen

Sonstige Rückstellungen werden unter Beachtung des Grundsatzes der Vorsicht für alle am Abschlussstichtag erkennbaren Risiken und der Höhe oder dem Grunde nach ungewissen Verbindlichkeiten, drohenden Verlusten aus schwebenden Geschäften sowie für Aufwendungen angesetzt, die nach vernünftiger unternehmerischer Beurteilung erforderlich sind. Der Ansatz erfolgt mit dem Erfüllungsbetrag.

	Stand			Stand	
	01.01.2023	Verwendung	Auflösung	Zuführung	31.12.2023
Jubiläumsgelder	222.435,00	39.486,00	0,00	24.155,00	207.104,00
Prämienrückstellung	2.408.081,85	2.397.109,95	6.583,14	2.695.075,08	2.699.463,84
Nicht konsumierte Urlaube	4.934.079,99	1.486.886,92	0,00	2.005.212,16	5.452.405,23
Offene Überstunden	34.835,14	34.835,14	0,00	21.737,11	21.737,11
Gutstunden	269.640,09	0,00	0,00	45.223,46	314.863,55
Sonstige übrige Rückstellungen	1.993.128,44	1.180.312,14	238.494,92	1.062.023,91	1.636.345,29
RST IST-Verrechnung 2021 BA	297.632,29	0,00	297.632,29	0,00	0,00
RST IST-Verrechnung 2022 BA	0,00	0,00	0,00	251.440,17	251.440,17
	<u>10.159.832,80</u>	<u>5.138.630,15</u>	<u>542.710,35</u>	<u>6.104.866,89</u>	<u>10.583.359,19</u>

zu Rückstellung für Jubiläumsgelder

Die Berechnung der Rückstellung für Jubiläumsgelder wurde wie im Vorjahr nach versicherungsmathematischen Grundsätzen mit dem Teilwertverfahren unter Berücksichtigung der Rechnungsgrundlagen für die Pensionsversicherung AVÖ 2018-P (VJ: AVÖ 2018-P) durchgeführt. Dabei wurden der Berechnung ein Zinssatz von 1,74 % (VJ 1,44 %) und ein Gehaltstrend von 4,00 % (VJ 4,00 %) zugrunde gelegt. Der Rechnungszinssatz entspricht einem 7-jährigen Durchschnittszinssatz bei einer Restlaufzeit von 15 Jahren. Als Pensionsantrittsalter wird das ASVG – Pensionsalter mit den Übergangsbestimmungen des Budgetbegleitgesetzes 2003 angesetzt. Die Anhebung der Altersgrenze für die Alterspension für weibliche Versicherte ab 2024 wird berücksichtigt. Für Vertragsbedienstete werden Lohnnebenkosten von 3,7% (VJ 3,7 %) und anteilige Sozialversicherungsbeiträge angesetzt.

zu Rückstellung für Prämien

Es wurden Jahresprämien aufgrund der mit den Mitarbeitern im Rahmen von getroffenen und erreichten Zielvereinbarungen angesetzten prozentuellen Bruttomonatsbezüge rückgestellt.

zu Rückstellung für nicht konsumierten Urlaub

Rückgestellt wurden zu erwartende Verpflichtungen aus zum Stichtag noch offenen Urlaubsansprüchen.

zu Rückstellung für noch nicht abgerechnete Überstunden

Die Rückstellung beinhaltet geleistete Überstunden, welche erst im Jahr 2024 zur Auszahlung gelangen.

zu Rückstellung für Gutstunden

Rückgestellt wurden Zeitguthaben der Mitarbeiter, welche nicht zur Auszahlung gelangen, jedoch im Ausmaß von maximal 16 Stunden ins Folgejahr übertragen werden.

Die sonstigen übrigen Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

Wartung und sonstiger EDV Aufwand	808.970,42
Personalverpflichtungen	260.235,32
Beratungsaufwand und fremdbezogene Leistungen	156.670,61
Betriebskosten	85.350,00
übrige Aufwendungen	83.525,47
Aufwendungen FMA Jahresbericht	69.400,00
Einbauten in fremde Gebäude	66.600,00
Behindertenausgleichstaxe	63.945,00
Investitionen (EDV und Facility)	41.648,47
	<hr/>
	1.636.345,29

Die sonstigen übrigen Rückstellungen beinhalten wie im Vorjahr keine langfristigen Rückstellungen.

zu Rückstellung IST-Verrechnung 2021 Bankenaufsicht:

Die gemäß § 69a BWG in einem Geschäftsjahr gebildete Rückstellung ist im nächstfolgenden Jahresabschluss der FMA aufzulösen; d. h. die im Jahresabschluss 2022 gebildete Rückstellung für die IST-Verrechnung 2021 wurde im Jahresabschluss 2023 der FMA aufgelöst/verwendet; der hieraus entstehende Ertrag ist abweichend von § 19 Abs. 4 FMABG nur von den Kosten des Rechnungskreises 1 abzuziehen.

zu Rückstellung IST-Verrechnung 2022 Bankenaufsicht:

Gemäß § 69a BWG ist der Differenzbetrag zwischen den rechnerischen Kostenanteilen und den von den Kreditinstituten zu leistenden Mindestbeträgen des Jahres 2022 im Jahresabschluss 2023 einer Rückstellung zuzuführen.

6. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind mit dem Erfüllungsbetrag unter Bedachtnahme auf den Grundsatz der Vorsicht ermittelt. Sämtliche Verbindlichkeiten, davon ausgenommen Teile der Erstattungsbeiträge an die Oesterreichische Nationalbank (siehe Punkt 6.II.), weisen eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr auf.

	31.12.2023	31.12.2022
I. Erhaltene Vorauszahlungen gemäß § 19 FMABG	70.833.389,08	69.307.719,75
II. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	22.642.327,78	22.649.679,17
III. sonstige Verbindlichkeiten	5.387.805,60	3.668.295,53
	<u>98.863.522,46</u>	<u>95.625.694,45</u>

I. Erhaltene Vorauszahlungen gemäß § 19 FMABG

	31.12.2023	31.12.2022
Anzahlungen Kostenpflichtige Kostenbescheide	62.977.651,00	64.934.203,00
Erhaltene VZ Kostenpflichtige Folgejahr	8.753.535,08	4.505.911,50
EWB zu Forderungen VZ	500,00	1.500,00
Forderung/Überzahlung Kostenpflichtige aus VZ	-898.297,00	-133.894,75
	<u>70.833.389,08</u>	<u>69.307.719,75</u>

davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: EUR 70.833.389,08 (VJ TEUR 69.308)

Für das Geschäftsjahr 2023 wurden den Kostenpflichtigen Vorauszahlungen in Höhe von EUR 62.977.651,00 (VJ TEUR 64.934) bescheidmäßig vorgeschrieben. Für die noch nicht entrichteten Beträge wurden Einzelwertberichtigungen in Höhe von EUR 500,00 gebildet (VJ TEUR 2).

Die Vorauszahlungen 2023 werden im Rahmen der Kostenabrechnung dem von den Kostenpflichtigen zu tragenden Kostenanteil gegenübergestellt. Die daraus resultierende Differenz wird von den Kostenpflichtigen nachgefordert bzw. an sie rückvergütet.

Für das Geschäftsjahr 2024 wurden per 31.12.2023 bereits EUR 8.753.535,08 (VJ TEUR 4.506) vorausbezahlt.

II. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten nachfolgende Positionen:

	31.12.2023	31.12.2022
Verbindl. OeNB Kosten gem. § 79 Abs. 4 b BWG	16.000.000,00	16.000.000,00
Verbindl. OeNB Kosten gem. § 3 Abs. 5 BaSAG	4.000.000,00	4.000.000,00
Verbindl. OeNB Kosten gem. § 6 Abs. 6 ESAEG	898.293,85	878.154,19
Verbindl. OeNB Kosten gem. § 182 Abs. 7 VAG	395.644,03	246.762,04
SK Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.194.210,29	1.099.008,77
noch zu erwartende Eingangsrechnungen	154.179,61	425.754,17
	<u>22.642.327,78</u>	<u>22.649.679,17</u>

davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: EUR 11.820.828,78 (VJ TEUR 12.175)

davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr: EUR 10.821.499,00 (VJ TEUR 10.475)

Für das Jahr 2022 (jeweils zu erstatten bis 31.03.2024)

Erstattungsbeiträge gem. § 79 Abs. 4b BWG - EUR 8.000.000,00

Erstattungsbeiträge gem. § 182 Abs. 7 VAG - EUR 74.145,03

Erstattungsbeiträge gem. § 3 Abs. 5 BaSAG - EUR 2.000.000,00

Erstattungsbeiträge gem. § 6 Abs. 6 ESAEG - EUR 398.293,85

Für das Jahr 2023 (jeweils zu erstatten bis 31.03.2025)

Erstattungsbeiträge gem. § 79 Abs. 4b BWG - EUR 8.000.000,00

Erstattungsbeiträge gem. § 182 Abs. 7 VAG - EUR 321.499,00

Erstattungsbeiträge gem. § 3 Abs. 5 BaSAG - EUR 2.000.000,00

Erstattungsbeiträge gem. § 6 Abs. 6 ESAEG - EUR 500.000,00

Die noch zu erwartenden Eingangsrechnungen betreffen Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen im Jahr 2023.

III. Sonstige Verbindlichkeiten

	31.12.2023	31.12.2022
davon aus Steuern	963.718,54	815.906,62
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	995.646,46	893.345,11
davon aus IST-Verrechnung Vorjahre	2.806.234,60	1.342.234,52
übrige	622.206,00	616.809,28
	<u>5.387.805,60</u>	<u>3.668.295,53</u>

Zusammensetzung der Verbindlichkeiten aus Steuern	31.12.2023	31.12.2022
FA Verrechnungskonto Lohnabgaben	905.612,75	781.863,41
FA Zahllast	53.491,79	30.571,21
Gemeinde Wien	4.614,00	3.472,00
	<u>963.718,54</u>	<u>815.906,62</u>

Die Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit in Höhe von EUR 995.646,46 (VJ TEUR 893) betreffen vor allem Beiträge an die Gebietskrankenkassen.

Bei den Verbindlichkeiten aus der Istverrechnung der Vorjahre in Höhe von EUR 2.806.234,60 (VJ TEUR 1.342) handelt es sich im Wesentlichen um Guthaben der Kostenpflichtigen aus der Kostenverrechnung. Nach Anforderung des Guthabenbetrages durch den Kostenpflichtigen werden diese Guthaben von der FMA rücküberwiesen.

Die übrigen sonstigen Verbindlichkeiten in Höhe von EUR 622.206,00 (VJ TEUR 617) setzen sich hauptsächlich aus Gebühren und Durchlaufposten, welche von der FMA nach Erhalt der Zahlung an die zuständige Behörde weiterzuleiten sind, zusammen.

In den sonstigen Verbindlichkeiten sind Aufwendungen in Höhe von EUR 669.280,10 (VJ TEUR 606) enthalten, welche erst nach dem Abschlussstichtag zahlungswirksam werden.

7. Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2023	31.12.2022
Passive Rechnungsabgrenzung	1.212,08	17.600,00
	<u>1.212,08</u>	<u>17.600,00</u>

Unter der passiven Rechnungsabgrenzung per 31.12.2023 wird die Pacht für die Kantine für Jänner 2024 ausgewiesen.

8. Haftungsverhältnisse

Zum 31. Dezember 2023 bestehen keine Haftungsverhältnisse bzw. Eventualverbindlichkeiten.

9. Die Verpflichtungen aus der Nutzung von in der Bilanz nicht ausgewiesenen Sachanlagen betragen für das Folgejahr rd. EUR 5.309.800,00 (VJ TEUR 4.727) und für die folgenden 5 Jahre insgesamt rd. EUR 26.419.000,00 (VJ TEUR 23.561).

C. ERLÄUTERUNGEN ZUR GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

1. Beitrag Bund gem. FMABG

Der Bund leistet gem. FMABG einen Beitrag für das Geschäftsjahr 2023 in Höhe von insgesamt EUR 5.100.000,00 (VJ TEUR 5.100), welcher zur Bedeckung eines Teils der Kosten des Geschäftsjahres 2023 herangezogen wird. Dieser setzt sich aus dem Beitrag gemäß § 19 Abs. 4 FMABG in Höhe von EUR 4.600.000,00 (VJ TEUR 4.600), sowie dem Beitrag des Bundes gemäß § 23a Abs. 8 FMABG in Höhe von insgesamt EUR 500.000,00 (VJ TEUR 500), welcher nur zur Bedeckung der Kosten der Regulatory Sandbox herangezogen wird, zusammen.

2. Anteil Kostenpflichtige

Der Anteil der Kostenpflichtigen für das Jahr 2023 in Höhe von EUR 76.209.042,74 (VJ TEUR 65.768) setzt sich aus dem noch nicht abrechenbaren Anteil in Höhe von EUR 75.709.042,74 (VJ TEUR 65.268), welcher am Ende des Jahres 2024 an die Kostenpflichtigen abgerechnet wird, sowie dem bereits im Jahr 2023 abgerechneten Anteil der Kostenpflichtigen für den Subrechnungskreis Marktinfrastruktur für das Jahr 2023 in Höhe von EUR 500.000,00 (VJ TEUR 500) zusammen.

Diesbezüglich wird für weitere Erläuterungen auf Punkt B.2. I. „Noch nicht abrechenbare Leistungen an Kostenpflichtige“ verwiesen.

3. Erträge aus Gebühren und Kostenverrechnungen

Die Erträge aus Gebühren und Kostenverrechnungen belaufen sich auf EUR 5.960.650,24 (VJ TEUR 6.109) und beinhalten nachfolgende Erträge:

	31.12.2023	31.12.2022
Erträge aus Gebühren gem. InvFG 2011 und AIFMG	4.602.343,11	4.281.635,42
Erträge FMA aus Prospektprüfung	570.500,00	483.750,00
Erträge FMA aus Bewilligungsgebühren	429.610,00	517.380,00
Kostenbeitrag Dienstleister i.B.a. virtuelle Währungen	199.665,00	573.784,00
übrige	158.532,13	252.136,52
	<u>5.960.650,24</u>	<u>6.108.685,94</u>

Bei den übrigen Gebühren und Kostenverrechnungen handelt es sich im Wesentlichen um Erträge aus Kostenbeiträgen zu Strafverfahren.

4. Sonstige betriebliche Erträge

Die sonstigen betrieblichen Erträge betragen EUR 1.039.681,14 (VJ TEUR 1.358) und setzen sich aus nachfolgenden Erträgen zusammen:

	31.12.2023	31.12.2022
a) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	588.455,83	649.477,33
b) übrige	451.225,31	708.822,48
	<u>1.039.681,14</u>	<u>1.358.299,81</u>

a) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen

	31.12.2023	31.12.2022
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	588.455,83	649.477,33
	<u>588.455,83</u>	<u>649.477,33</u>

Die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen betreffen mit einem Teilbetrag von EUR 297.632,29 (VJ TEUR 329) die Rückstellung aus der IST-Verrechnung 2021 der Bankenaufsicht sowie weiters im Wesentlichen Auflösungen betreffend Vorsorgen für Personalverpflichtungen und EDV-Aufwendungen.

b) Übrige

Die übrigen Erträge belaufen sich auf EUR 451.225,31 (VJ TEUR 709) und beinhalten vor allem Erträge aus der Weiterverrechnung betreffend den Elektronischen Akt (ELAK), Ausbildungskosten, Zuschüsse betreffend Mitarbeiter sowie Mieterträge.

Die übrigen Erträge betreffen mit einem Betrag in Höhe von EUR 2.834,04 (VJ TEUR 0) Erträge gegenüber verbundenen Unternehmen.

5. Personalaufwand

	31.12.2023	31.12.2022
a) Gehälter	46.364.669,02	40.236.769,23
b) soziale Aufwendungen	12.180.328,34	10.851.604,99
	<u>58.544.997,36</u>	<u>51.088.374,22</u>

a) Gehälter

Bei den in der Gewinn- und Verlustrechnung unter a) ausgewiesenen Gehältern in Höhe von EUR 46.364.669,02 (VJ TEUR 40.237) handelt es sich im Wesentlichen um die Gehälter inkl. Sonderzahlungen und Beamtengehälter. Der Anstieg der Gehälter gegenüber dem Vorjahr ist vor allem auf die höhere Mitarbeiterzahl sowie auf die kollektivvertraglichen Anpassungen zurückzuführen.

Detaildarstellungen zu den Aufwendungen für Abfertigung und Pensionen, der durchschnittlichen Anzahl der beschäftigten Arbeitnehmer sowie den Vergütungen der Mitglieder des Vorstandes sind im Kapitel D/Sonstige Angaben dargestellt.

b) Soziale Aufwendungen

Die sozialen Aufwendungen in Höhe von EUR 12.180.328,34 (VJ TEUR 10.852) setzen sich im Wesentlichen aus den Sozialversicherungsbeiträgen, dem Dienstgeberbeitrag, der betrieblichen Pensionsvorsorge und den Mitarbeitervorsorgebeiträgen zusammen.

Die Aufwendungen des Postens Aufwendungen für Altersvorsorge in Höhe von EUR 1.968.784,76 (VJ TEUR 1.768) betreffen Aufwendungen für die betriebliche Pensionsvorsorge der Mitarbeiter der FMA.

aa) Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen

	31.12.2023	31.12.2022
MVK-Beiträge	626.756,38	544.754,83
Dotierung Abfertigungsrückstellung	287.929,00	313.426,00
Abfertigungsaufwand	21.213,07	4.208,34
	<u>935.898,45</u>	<u>862.389,17</u>

bb) Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge

Dieser Posten beläuft sich auf EUR 8.745.746,91 (VJ TEUR 7.888) und beinhaltet nachfolgende Abgaben und Beiträge:

	31.12.2023	31.12.2022
Sozialversicherungsbeiträge	6.979.320,23	6.308.201,48
Dienstgeberbeitrag	1.535.188,68	1.437.171,75
Zuführung/Verwendung Lohnnebenkostenrückstellung	101.704,01	10.343,85
Behindertenausgleichstaxe	63.945,00	73.569,00
U-Bahnsteuer	48.182,00	44.650,00
Beiträge zur Beamtenversicherungsanstalt	17.406,99	13.890,86
	<u>8.745.746,91</u>	<u>7.887.826,94</u>

cc) sonstige Sozialaufwendungen

Bei den sonstigen Sozialaufwendungen in Höhe von EUR 529.898,22 (VJ TEUR 333) handelt es sich im Wesentlichen um den Zuschuss für die Mitarbeiter zur Kantine, sonstigen freiwilligen Sozialaufwand und die Kostenübernahme der Jobtickets für die Mitarbeiter.

6. Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

Die Abschreibungen belaufen sich auf EUR 1.815.787,50 (VJ TEUR 1.342) und setzen sich wie nachfolgend zusammen:

	31.12.2023	31.12.2022
Normalabschreibungen	1.643.821,31	1.226.179,65
Geringwertige Wirtschaftsgüter	171.966,19	115.667,20
	<u>1.815.787,50</u>	<u>1.341.846,85</u>

Auf die Detailedarstellung der Abschreibungen im Punkt B.1 Anlagevermögen/Erläuterungen zur Bilanz wird verwiesen.

7. Sonstige betriebliche Aufwendungen

	31.12.2023	31.12.2022
Kosten gem. § 79 Abs. 4b BWG-Bankenaufsicht	8.000.000,00	8.000.000,00
Kosten gem. § 182 Abs. 7 VAG-Versicherungsaufsicht	321.499,00	75.000,00
Kosten gem. § 3 Abs. 5 BaSAG-Bankensanierung/-abwicklung	2.000.000,00	2.000.000,00
Kosten gem. § 6 Abs. 6 ESAEG-Einlagensicherung	500.000,00	400.000,00
übrige	17.620.429,63	15.017.563,65
	<u>28.441.928,63</u>	<u>25.492.563,65</u>

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen beinhalten die folgenden Kosten für Leistungen des Jahres 2023 der OeNB gemäß

- § 79 Abs. 4b BWG – Bankenaufsicht von EUR 8.000.000,00 (VJ TEUR 8.000),
- § 182 Abs. 7 VAG - Versicherungsaufsicht von EUR 321.499,00 (VJ TEUR 75),
- § 3 Abs. 5 BaSAG – Bankensanierung/-abwicklung von EUR 2.000.000,00 (VJ TEUR 2.000) und
- § 6 Abs. 6 ESAEG – Einlagensicherung von EUR 500.000,00 (VJ TEUR 400).

Die übrigen sonstigen betrieblichen Aufwendungen betragen EUR 17.620.429,63 (VJ TEUR 15.018) und beinhalten im Wesentlichen Facility- und IT-Aufwendungen, Mitgliedsbeiträge bei internationalen Aufsichtsorganisationen, Beratungsaufwendungen sowie Reiseaufwendungen und Aufwendungen für Aus- und Fortbildung.

Aufwendungen für die Abschlussprüfung

Unter den sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind folgende Aufwendungen betreffend die Pflichtprüfung gemäß § 18 Abs. 2 FMABG für die Wirtschaftsprüfungskanzlei CONTAX WirtschaftstreuhandgmbH enthalten:

Prüfung des Jahresabschlusses der Finanzmarktaufsichtsbehörde	EUR 42.700,00
Prüfung Nationale Beiträge zum einheitl. Abwicklungsfonds - Single Resolution Fund	<u>3.500,00</u>
Gesamt	<u>46.200,00</u>

8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

Die Habenzinsen werden in Höhe von EUR 968.494,49 (VJ TEUR 133) ausgewiesen.

9. Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens

Unter den Aufwendungen aus Finanzanlagen wird die außerplanmäßige Abschreibung betreffend die Anteile an verbundenen Unternehmen in Höhe der Jahresfehlbeträge 2023 der Sanus AG und der Resolia GmbH von insgesamt EUR 47.069,92 (VJ TEUR 0) ausgewiesen.

10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Im Vorjahr werden unter den Zinsaufwendungen EUR 148.598,05 betreffend Negativzinsen aus Bankguthaben ausgewiesen.

11. Rücklage gemäß § 20 FMABG

Im Jahr 2023 erfolgte keine Verwendung/Auflösung der Rücklage. Zur Dotierung der Rücklage in Höhe von EUR 184.061,35 (VJ TEUR 80) wird auf Punkt B.4 Rücklage gem. § 20 FMABG/Erläuterungen zur Bilanz verwiesen.

12. Rücklage gemäß § 23a Abs. 8 FMABG

Zur Dotierung der Rücklage in Höhe von EUR 244.023,85 (VJ TEUR 316), welche sich aus dem Beitrag des Bundes abzüglich der für die Regulatory Sandbox angefallenen Aufwendungen im Geschäftsjahr 2023 ergibt, wird auf den Punkt B.4 2. Rücklage gem. § 23a Abs. 8 FMABG/Erläuterungen zur Bilanz verwiesen.

D. SONSTIGE ANGABEN1. Ereignisse von besonderer Bedeutung nach dem Abschlussstichtag

Es fanden keine wesentlichen Ereignisse nach dem Abschlussstichtag statt. Die erforderliche Berichterstattung (Quartalsberichte, Jahresbericht) erfolgt zeitgerecht.

2. Die durchschnittliche Anzahl der beschäftigten Arbeitnehmer gem. § 239 UGB

	2023	2022
Beamte	10	10
Angestellte (inkl. Vertragsbedienstete)	<u>501</u>	<u>467</u>
Arbeitnehmer insgesamt	<u>511</u>	<u>477</u>

3. Leitung der FMA gemäß § 6 FMABG

Mit 06. Juli 2020 wurde Herr Dipl.-Kfm. Dr. Eduard Müller, MBA als Mitglied des Vorstands der Finanzmarktaufsichtsbehörde durch den Bundespräsidenten für die Funktionsperiode vom 06. Juli 2020 bis 05. Juli 2025 bestellt.

Mit 14. Februar 2018 wurde Herr Mag. Helmut Ettl als Mitglied des Vorstands der Finanzmarktaufsichtsbehörde durch den Bundespräsidenten für die Zeit vom 14. Februar 2018 bis zum 13. Februar 2023 bestellt und mit Wirksamkeit vom 14. Februar 2023 für eine weitere Funktionsperiode von 5 Jahren bis zum 13. Februar 2028 wiederbestellt.

4. Aufwendungen für Abfertigungen und Pensionen

Die Aufwendungen für Abfertigungen und Pensionen getrennt nach Mitgliedern des Vorstandes und leitenden Angestellten als auch für andere Arbeitnehmer belaufen sich im Geschäftsjahr auf

	31.12.2023	31.12.2022
Mitglieder des Vorstandes und leitende Angestellte	144.632,53	149.991,46
Andere Arbeitnehmer	<u>2.760.050,68</u>	<u>2.480.725,86</u>
Gesamtsumme	<u>2.904.683,21</u>	<u>2.630.717,32</u>

5. Vergütungen der Mitglieder des Vorstandes und des Aufsichtsrates

Die Vergütung des aus zwei Personen bestehenden Vorstandes der FMA setzt sich ausschließlich aus fixen Bestandteilen zusammen (variable Bestandteile sind nicht vorgesehen) und betrug 2023 EUR 316.236,20 brutto pro Person.

Die Kosten für die allfällige vertragliche Altersversorgung des Vorstandes belaufen sich im Jahr 2023 auf EUR 25.931,36 pro Person.

Die Vergütung für die acht stimmberechtigten Mitglieder des Aufsichtsrates beträgt insgesamt EUR 19.700,00 pro Jahr. Sie verteilt sich wie folgt:

- Vorsitzender: EUR 3.600,00
- Vorsitzender-Stellvertreter: EUR 2.900,00
- Mitglied: EUR 2.200,00

Im Fall der von der Oesterreichischen Nationalbank nominierten Mitglieder fließt die Vergütung aufgrund dienstvertraglicher Bestimmungen nicht den Mitgliedern, sondern der Oesterreichischen Nationalbank zu. Die von der Wirtschaftskammer Österreich delegierten kooptierten Mitglieder erhalten keine Vergütung.

Die Mitglieder des Aufsichtsrates erhielten keine Vorschüsse oder Kredite.

Mitglieder des vom BMF bestellten Aufsichtsrates:

MR Mag. Alfred LEJSEK (Vorsitzender)
Bundesministerium für Finanzen

Univ.-Prof. Mag. Dr. Robert HOLZMANN (Vorsitzender Stellvertreter)
Gouverneur der Oesterreichischen Nationalbank

Univ.-Prof. MMag. Dr. Gottfried HABER
Vize-Gouverneur der Oesterreichischen Nationalbank; Direktor des Ressorts Finanzmarktstabilität, Bankenaufsicht und Statistik der Oesterreichischen Nationalbank

DI Dr. Gabriela DE RAAIJ
Abteilungsleiterin Abteilung für Europäische Großbankenanalyse der Oesterreichischen Nationalbank

Dr. Dietmar SCHUSTER (bis 30.06.2023)
Bundesministerium für Finanzen

Dr. Nadine WIEDERMANN-ONDREJ, MIM (CEMS) (ab 01.08.2023)
Bundesministerium für Finanzen

MMag. Elisabeth GRUBER
Bundesministerium für Finanzen

Dr. Beate SCHAFFER
Ehemalig Bundesministerium für Finanzen

Mag. Dr. Karin TURNER-HRDLIČKA
Direktorin der Hauptabteilung Europäische Großbankenaufsicht der Oesterreichischen Nationalbank

Die kooptierten Mitglieder wurden von der Wirtschaftskammer Österreich vorgeschlagen.

Dr. Walter KNIRSCH (Kooptiertes Mitglied – bis 18.03.2023)
Beeideter Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Prof. Dr. Louis NORMAN-AUDENHOVE (Kooptiertes Mitglied – ab 19.03.2023)
*Fachverbandsgeschäftsführer Wirtschaftskammer Österreich, Versicherungsunternehmen,
Fachverband*

Dr. Franz RUDORFER (Kooptiertes Mitglied)
Geschäftsführer der Bundessparte Bank und Versicherung, Wirtschaftskammer Österreich

Wien, am 10. April 2024

.....
e.h. Mag. Helmut Ettl

Wien, am 10. April 2024

.....
e.h. Dipl.-Kfm. Dr. Eduard Müller, MBA

Entwicklung des Anlagevermögens gem. § 226 (1) UGB

	Anschaffungskosten			Kumulierte Abschreibungen				Buchwerte		
	Stand 1.1.2023 EUR	Zugänge EUR	Abgänge EUR	Stand 31.12.2023 EUR	Stand 1.1.2023 EUR	Zugang EUR	Abgänge EUR	Stand 31.12.2023 EUR	Stand 1.1.2023 EUR	Stand 31.12.2023 EUR
	Anlagevermögen									
I. Immaterielle Vermögensgegenstände										
1. gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte sowie daraus abgeleitete Lizenzen	4.400.146,99	273.017,87	0,00	4.673.164,86	4.162.779,58	242.343,66	0,00	4.405.123,24	237.367,41	268.041,62
II. Sachanlagen										
1. Bauten auf fremdem Grund	3.108.085,57	108.870,70	1.447,02	3.215.509,25	1.951.168,27	188.111,03	1.447,02	2.137.832,28	1.156.917,30	1.077.676,97
2. andere Anlagen, Betriebs- u. Geschäftsausstattung	7.934.079,18	1.685.938,67	1.033.695,12	8.586.322,73	5.891.377,21	1.213.366,62	1.033.695,12	6.071.048,71	2.042.701,97	2.515.274,02
3. Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	171.966,19	171.966,19	0,00	0,00	171.966,19	171.966,19	0,00	0,00	0,00
	11.042.164,75	1.966.775,56	1.207.108,33	11.801.831,98	7.842.545,48	1.573.443,84	1.207.108,33	8.208.880,99	3.199.619,27	3.592.950,99
III. Finanzanlagen										
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	47.069,92	0,00	47.069,92	0,00	152.930,08
	15.442.311,74	2.439.793,43	1.207.108,33	16.674.996,84	12.005.325,06	1.862.857,42	1.207.108,33	12.661.074,15	3.436.986,68	4.013.922,69

LAGEBERICHT

1. Bericht über den Geschäftsverlauf und die wirtschaftliche Lage

Geschäftsverlauf

Geschäftsjahr 2023

Entwicklung der Aufwendungen und Erträge

Der Anteil der Kostenpflichtigen stieg im Jahr 2023 verglichen mit dem Vorjahr um rd. € 10,4 Mio. auf rd. € 76,2 Mio., dies vor allem aufgrund von Erhöhungen beim Personalaufwand (+ rd. € 7,5 Mio.) und den Sonstigen betrieblichen Aufwendungen (+ rd. € 2,9 Mio.)

Die Erträge aus Gebühren und Kostenverrechnung sowie sonstige Erträge fielen im Vergleich zum Jahr 2022 um rd. € 0,5 Mio. auf rd. € 7,0 Mio., weil sich die Kostenbeiträge von Dienstleistern in Bezug auf virtuelle Währungen und die Sonstigen Erträge durch den Wegfall eines einmaligen Kostenersatzes der EZB für das Jahr 2022 in der Bankenaufsicht reduzierten.

Die Position Abschreibung auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen erhöhte sich gegenüber dem Vergleichsjahr 2022 um rd. € 0,5 Mio. auf rd. € 1,8 Mio., da vor allem größere Investitionen im Hardware-Bereich getätigt wurden.

Der Personalaufwand stieg im Vergleich zu 2022 um rd. € 7,5 Mio. auf rd. € 58,5 Mio., einerseits aufgrund der durchschnittlich um rd. 22 VZÄ gestiegenen Mitarbeiterzahl und andererseits wegen der Gehaltstabellenvalorisierung und Stufensprünge.

Gegenüber 2022 stiegen die Sonstigen betrieblichen Aufwendungen im Berichtsjahr 2023 um rd. € 2,9 Mio. auf rd. € 28,4 Mio.:

- Der Anstieg der Sonstigen Beratungsleistungen (+ rd. € 1,1 Mio.) ist vor allem auf die externe Unterstützung im Zusammenhang mit dem Projekt Fit for Future – FMA 2025 zurückzuführen.
- Vor allem aufgrund der höheren Inflation stiegen die Kosten bei den Positionen Miete (+ rd. € 0,4 Mio.) und Sonstige fremdbezogene Leitungen (+ rd. € 0,4 Mio.) im Facility Bereich.
- Im Gegensatz zum Vorjahr gab es im Berichtsjahr 2023 keine Einschränkungen aufgrund Covid-19, weshalb mehr Dienstreisen (+ rd. € 0,2 Mio.) und Präsenz-Ausbildungen (+ rd. € 0,3 Mio.) stattfanden.
- Des Weiteren stiegen die Refundierungen für die Fremdbezogenen Aufsichtsleistungen an die OeNB die Rechnungskreise ESAEG und Versicherungsaufsicht betreffend um rd. € 0,3 Mio.

Aufgrund des geänderten Zinsumfelds und den daraus resultierenden günstigeren Konditionen kam es zu einer Erhöhung des Finanzergebnisses auf rd. € 0,9 Mio.

Bericht über die Zweigniederlassungen

Die FMA hat ihren Sitz in 1090 Wien und verfügt über keine Niederlassungen.

Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren

Finanzielle Leistungsindikatoren

Liquiditätsentwicklung 2023

Der Anfangsbestand an liquiden Mittel des Jahres 2023 lag bei rd. € 40,2 Mio. Aufgrund von erfolgten Einzahlungen in Höhe von rd. € 78,99 Mio., Auszahlungen in Höhe von rd. € 88,27 Mio. und Nachzahlungen der Kostenpflichtigen aus der Verrechnung gem. § 19 Abs. 5 FMABG in Höhe von rd. € 1,05 Mio. ergab sich zum 31.12.2023 ein Liquiditätseindbestand von rd. € 31,98 Mio.

Die Einzahlungen betragen im Jahr 2023 rd. € 78,99 Mio. und wiesen gegenüber dem Jahr 2022 eine Erhöhung von rd. € 1,98 Mio. aus, die sich wie folgt begründet:

- Die Zahlungen der Kostenpflichtigen erhöhten sich aufgrund von gestiegenen Einzahlungen aus den Vorauszahlungen gegenüber dem Vorjahr um rd. € 1,28 Mio., vor allem, weil einige Kostenpflichtige im letzten Quartal des Jahres 2023 bereits den gesamten Beitrag für das Jahr 2024 geleistet haben.
- Der Anstieg der Sonstigen Einnahmen um rd. € 0,7 Mio. gegenüber dem Vorjahr ist überwiegend auf die im Berichtsjahr erhaltenen Zinseinnahmen zurückzuführen.

Im Jahr 2023 beliefen sich die Auszahlungen auf rd. € 88,27 Mio. Dies bedeutet gegenüber dem Vorjahr eine Erhöhung von rd. € 11,07 Mio. Wesentliche Gründe dafür sind:

- Durch die jährliche Gehaltsanpassung und eine um durchschnittlich rd. 22 VZÄ höhere Mitarbeiteranzahl stiegen die Personalausgaben gegenüber dem Vorjahr um rd. € 6,62 Mio.
- Die Sachausgaben lagen um rd. € 3,26 Mio. über dem Vorjahreswert, dies vor allem aufgrund von Ausgaben für das Projekt „Fit For Future - FMA 2025“, für Dienstreisen und Ausbildungsteilnahmen sowie in Zusammenhang mit Inflationsanpassungen der Büromiete sowie für fremdbezogene Leistungen insbesondere im Facility-Bereich.
- Die Erhöhung der Investitionsausgaben um rd. € 1,36 Mio. gegenüber dem Vorjahr ist im Wesentlichen auf Investitionen des Vorjahres, die im Berichtsjahr 2023 zahlungs-

wirksam wurden, wie z.B. die Erweiterung der Firewall der FMA, Investitionen in die Medientechnik, etc. zurückzuführen. Weiters beinhalten die Investitionsausgaben des Jahres 2023 die Gründung zweier Vorratsgesellschaften gem. § 79 Abs. 1 und § 83 Abs. 1 BaSAG in der Höhe von TEUR 200.

Die Position Verrechnung gemäß § 19 Abs. 5 FMABG beläuft sich auf rd. € 1,05 Mio. und beinhaltet vor allem Nachzahlungen der Kostenpflichtigen aus der IST-Verrechnung 2022.

Der Liquiditätseindbestand betrug per 31.12.2023 rd. € 31,98 Mio., wovon € 18 Mio. bei der ÖBFA veranlagt wurden. Die Veranlagung wird in der Bilanz im Umlaufvermögen unter den Sonstigen Forderungen und Vermögensgegenständen ausgewiesen.

Teilergebnisse der Geldflussrechnung 2023 lt. AFRAC-Stellungnahme 36

in TEUR	2023	2022
Nettogeldfluss aus der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-5.780	-3.052
Nettogeldfluss aus der Investitionstätigkeit	-2.440	-2.243
zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes	-8.220	-5.294
Finanzmittelbestand am Beginn der Periode	40.203	45.498
Finanzmittelbestand am Ende der Periode	31.984	40.203

Im Finanzmittelbestand am Ende der Periode 2023 werden auch kurzfristige Veranlagungen in Höhe von € 18 Mio. (Vorjahr: 0) berücksichtigt, die in der Bilanz im Umlaufvermögen (B.II.2. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände) ausgewiesen werden.

Rundungsdifferenzen bleiben unberücksichtigt.

Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren

Personal

Fluktuation

Die Fluktuationsrate sank im Jahr 2023 auf 3,15%, nachdem sie im Jahr 2022 noch 4,95% betragen hatte (die Berechnung erfolgt ohne Berücksichtigung von befristeten Verträgen). Der weitere Rückgang der Fluktuationsrate ist unter anderem auf die insbesondere in Krisenzeiten relevante Stellung der FMA als attraktiver und sicherer Arbeitgeber zurückzuführen. Weiters trägt die flexible Ausgestaltung der Homeoffice-Regelung der FMA und die gute Vereinbarkeit von Beruf und Familie zur Steigerung der allgemeinen Zufriedenheit der Mitarbeiter:innen bei. Auch der Ausblick auf weitere positive Veränderungen im Rahmen des Projekts Fit 4 Future, wie alternative Entwicklungswege und weitere temporäre Entwicklungsrollen, konnte einen weiteren positiven Beitrag zur Retention leisten.

Aus- und Weiterbildung, Qualifizierungen

Einen Schwerpunkt im Personalbereich bildet die laufende Aus- und Weiterbildung der Mitarbeiter:innen, wobei das Thema Digitalisierung die FMA auch im Jahr 2023 weiter begleitet hat. Das Bildungsprogramm der FMA sieht für alle Mitarbeiter:innen in jeder Karrierestufe zielgruppengerechte Ausbildungsmaßnahmen vor.

Die wichtigsten Kategorien sind:

- Führungskräfteentwicklungsprogramm
- Masterstudienlehrgang Finanzmarktaufsicht, Professional Master (PM) in Zusammenarbeit mit der Oesterreichischen Nationalbank an der WU-Executive Academy
- FMA-Akademie (von der FMA veranstaltete Schulungen in folgenden Themengebieten: Basis-, Sozial-, Methoden-, Fach-, Führungs-, Sprach-, Spezialist:innen- und Expert:innenkompetenz)
- Internationale Seminare im Rahmen des Europäischen Partnernetzwerks (EIOPA, ESMA, EBA, ...) oder bei anderen internationalen Veranstaltern (auch Webinare)
- Seminare bei externen Anbietern, die individuell in Abstimmung mit der Führungskraft festgelegt werden (auch Webinare).

Im Jahr 2023 wurden im Rahmen der FMA-Akademie insgesamt 210 Seminare, Workshops sowie Fachvorträge durchgeführt, die von 3.537 Teilnehmer:innen besucht wurden. Des Weiteren wurden 18 Seminare für Führungskräfte abgehalten. Zusätzlich zu diesen zentral organisierten Seminaren wurden von den FMA-Mitarbeiter:innen 747 spezifische Ausbildungsmaßnahmen bei externen Bildungseinrichtungen zur gezielten individuellen fachlichen Weiterentwicklung absolviert. Von diesen spezifischen Ausbildungsmaßnahmen entfallen 361 auf internationale Seminare, die im Rahmen des Europäischen Partnernetzwerks (EIOPA, ESMA, EBA, ...) oder von anderen internationalen Veranstaltern abgehalten wurden.

2. Bericht über die voraussichtliche Entwicklung und die Risiken des Unternehmens

Voraussichtliche Entwicklung des Unternehmens

Ausblick 2024

Das FMABG sieht vor, dass dem Aufsichtsrat der FMA bis 31. Oktober ein Finanzplan inklusive eines Investitions- und Stellenplans für das nächstfolgende Geschäftsjahr vorzulegen ist. Der Finanzplan 2024 wurde in der Aufsichtsratssitzung vom 21. November 2023 genehmigt.

Der FMA steht für das Jahr 2024 für den laufenden Betrieb ein Budget in Höhe von rd. € 104,1 Mio. zur Verfügung, das sich wie folgt zusammensetzt:

- rd. € 67,5 Mio. Personalaufwand
- rd. € 34,1 Mio. Sonstige betriebliche Aufwendungen (davon rd. € 11,0 Mio. Refundierungen an die OeNB) sowie
- rd. € 2,6 Mio. Abschreibungen und sonstige Aufwendungen.

Der Anteil der Kostenpflichtigen beträgt für das Planungsjahr 2024 rd. € 91,7 Mio.

Weiters sind Investitionen in Höhe von rd. € 2,1 Mio. geplant.

Für das Jahr 2024 sind zur Erfüllung der Aufgaben gemäß Verordnung (EU) 2023/1114 über Märkte für Kryptowerte (MiCAR) sowie - vorbehaltlich der Schaffung einer gesetzlichen Grundlage - für die in der ersten Aufbauphase vorgegebenen Umsetzungsmaßnahmen der Bestimmungen des Sanktionengesetzes insgesamt neun Neuaufnahmen vorgesehen, wodurch der Planstellenstand mit Ende 2024 bei 439 VZÄ liegt.

Im ersten Quartal 2024 wurde dem Aufsichtsrat der Liquiditätsbericht 2023 vorgelegt. Weiters wurden dem Aufsichtsrat im Rahmen der Berichterstattung gemäß Beteiligungs- und Finanzcontrolling-Verordnung die vorläufigen Zahlen des Jahresabschlusses 2023 übermittelt.

Wesentliche Risiken und Ungewissheiten

Risikomanagementsystem (RMS) in der FMA

Mit der Weiterentwicklung und kontinuierlichen Verbesserung des unternehmensweiten, integrierten Risikomanagementsystems (RMS) in der FMA wurde ein strukturierter, einheitlicher und transparenter Prozess zur Identifikation, Bewertung, Entscheidung, Berichterstattung und Reaktion auf Risiken, die wesentlichen Einfluss auf das Erreichen der Unternehmensziele haben können, dauerhaft verankert.

Im Zusammenhang mit der Erfüllung des gesetzlichen Grundauftrags und der Verfolgung der strategischen Ziele der FMA lassen sich bestimmte Risiken nicht vermeiden. Im Bewusstsein ihrer Bedeutung für den österreichischen Finanzmarkt und im Einklang mit ihrem Mission Statement stellt die FMA aber sicher, dass

- im Rahmen des Risikomanagements in der FMA proaktiv auf diese Risiken eingegangen
- und mit der Umsetzung von geeigneten Maßnahmen das Risikopotenzial auf ein möglichst geringes Niveau reduziert wird.

Die TOP-Risiken, die in der FMA verifiziert wurden, betreffen IT-Verfügbarkeits- und Kontrollverlustrisiken, externe Risiken, Personalrisiken, rechtliche Risiken, sowie mögliche Prozessrisiken.

Das RMS adressiert jene Risiken, welche die FMA als Institution, ihre Organe und/oder Mitarbeiter*innen betreffen und unterstützt somit die FMA bei der Erfüllung ihres gesetzlichen Auftrags. Es bezieht sich grundsätzlich nicht auf Risiken für den österreichischen Finanzmarkt, die von ihr beaufsichtigten Unternehmen oder Verbraucher.

Die zentrale Risikosteuerung im RMS trägt neben der Einhaltung des Public-Corporate-Governance Kodex (B-PCGK) und der SSM Operational Risk Management Policy and Guiding Principles (SSM ORM Framework) auch zur Erfüllung der internationalen Verpflichtungen hinsichtlich der Vorgaben im Operational Risk Management bei.

Die Risikoinventur im Jahr 2023 wurde unter Einbeziehung der Compliance-, Informationssicherheits- und SSM-Risiken durchgeführt und ein Informationsaustausch zwischen der FMA und OeNB zu den Risiken in der Bankenaufsicht und im SSM haben stattgefunden.

Haftung für die Tätigkeiten der FMA (§ 3 FMABG idF BGBl. I Nr. 37/2018)

Für die von Organen und Bediensteten der FMA in Vollziehung der in § 2 genannten Bundesgesetze zugefügten Schäden, einschließlich Schäden gemäß § 29 Abs. 1 DSG 2018, haftet der Bund nach den Bestimmungen des Amtshaftungsgesetzes – AHG, BGBl. Nr. 20/1949. Schäden im Sinne dieser Bestimmung sind solche, die Rechtsträgern unmittelbar zugefügt wurden, die der Aufsicht nach diesem Bundesgesetz unterliegen. Die FMA sowie deren Bedienstete und Organe haften dem Geschädigten nicht (§ 3 Abs. 1 FMABG). Auch ein Regressanspruch des Bundes gegen die FMA ist vom Gesetz nicht vorgesehen (819 BlgNR 22. GP).

Aufgrund der Übertragung besonderer Aufgaben der Bankenaufsicht an die Europäische Zentralbank durch die SSM-Verordnung (EU), Nr. 1024/2013, ist eine auf bundesgesetzlicher Regelung beruhende Haftung für die Tätigkeit der Organe und Bediensteten der FMA – insbesondere im Zusammenhang mit einer Weisung, einem Auftrag oder einer Entscheidung der Europäischen Zentralbank – ausdrücklich gesetzlich ausgeschlossen (§ 3 Abs. 6 FMABG). Desgleichen ist eine auf bundesgesetzlicher Regelung beruhende Haftung im Zusammenhang mit einer Weisung, einem Auftrag oder einem Beschluss des Ausschusses für einheitliche Abwicklung gemäß Art. 42 der Verordnung (EU) Nr. 806/2014 ausdrücklich gesetzlich ausgeschlossen (§ 3 Abs. 7 FMABG).

Personal

Die Maßnahmen zur Begrenzung von Personalrisiken - wie Stellvertreterregelungen, genaue Dokumentationen und Befristungsmanagement - sind etabliert und reduzieren das Risiko auf ein Mindestmaß. Betreffend Neueinstellungen wird an der Strategie festgehalten, nach Möglichkeit größtenteils Expert:innen mit langjähriger, einschlägiger Berufserfahrung zu rekrutieren. Auch im Jahr 2023 wurden vielfach Bewerber:innen mit Stärken bzw. Zusatzausbildungen im Bereich Digitalisierung eingestellt. Die Personalsuche gestaltete sich jedoch im Berichtsjahr aus arbeitsmarktechnischen und demografischen Gründen zusehends schwieriger und bleibt weiterhin angespannt. Da sich die Lage hier auch mittelfristig kaum entspannen wird, setzt die FMA auf die Verbesserung ihrer Kommunikation in den Zielgruppen. Dazu gehört das Erstellen einer Employer Value Proposition (EVP) und die Integration dieser Schwerpunkte in ihre Kommunikationskanäle. Dadurch wird erreicht, dass die FMA als attraktive Arbeitgeberin wahrgenommen wird und auch weiterhin passende Expert:innen rekrutieren kann.

Die FMA weist eine sehr homogene Altersstruktur auf, weshalb demographische Nachfolgeszenarien aufgrund von Pensionierungen und damit verbundenen Neuaufnahmen weiterhin kaum ein Ausfallsrisiko darstellen. Auch ist mittelfristig mit keiner nennenswerten Anzahl von Pensionierungen zu rechnen, da der Anteil von Mitarbeiter:innen über 55 Jahren bei nur rund 8% liegt. Abgänge zu internationalen Schwesterbehörden können in der Regel zwar mit gleich qualifizierten Expert:innen nachbesetzt werden, die Personalsuche wurde jedoch im allgemeinen schwieriger.

Etwaige Ausfälle bei Schlüsselpositionen können im Regelfall rasch kompensiert werden. Alle Bereichsleiter:innen haben Stellvertreter:innen im Rang von Abteilungsleiter:innen, und jede Abteilung verfügt über eine/n Stellvertreter:in für den/die jeweiligen Abteilungsleiter:in. Weiters sind in den meisten Abteilungen Teams eingerichtet, deren Teamleiter:innen etwaige Ausfälle in der Führung temporär kompensieren können.

3. Bericht über die Forschung und Entwicklung

Aufgrund ihres Unternehmensgegenstandes erstellt die FMA als Aufsichtsbehörde für den österreichischen Finanzmarkt keinen Bericht zum Thema „Forschung und Entwicklung“.

Wien, am 10. April 2024

.....
e.h. Mag. Helmut Ettl

Wien, am 10. April 2024

.....
e.h. Dipl.-Kfm. Dr. Eduard Müller, MBA

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB 2018)

Empfohlen vom Vorstand der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer zuletzt mit Beschluss vom 18.04.2018

Präambel und Allgemeines

(1) Auftrag im Sinne dieser Bedingungen meint jeden Vertrag über vom zur Ausübung eines Wirtschaftstreuhandberufes Berechtigten in Ausübung dieses Berufes zu erbringende Leistungen (sowohl faktische Tätigkeiten als auch die Besorgung oder Durchführung von Rechtsgeschäften oder Rechtshandlungen, jeweils im Rahmen der §§ 2 oder 3 Wirtschaftstreuhandberufsgesetz 2017 (WTBG 2017). Die Parteien des Auftrages werden in Folge zum einen „Auftragnehmer“, zum anderen „Auftraggeber“ genannt).

(2) Diese Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe gliedern sich in zwei Teile: Die Auftragsbedingungen des I. Teiles gelten für Aufträge, bei denen die Auftragserteilung zum Betrieb des Unternehmens des Auftraggebers (Unternehmer iSd KSchG) gehört. Für Verbrauchergeschäfte gemäß Konsumentenschutzgesetz (Bundesgesetz vom 8.3.1979/BGBl Nr.140 in der derzeit gültigen Fassung) gelten sie insoweit der II. Teil keine abweichenden Bestimmungen für diese enthält.

(3) Im Falle der Unwirksamkeit einer einzelnen Bestimmung ist diese durch eine wirksame, die dem angestrebten Ziel möglichst nahe kommt, zu ersetzen.

I. TEIL

1. Umfang und Ausführung des Auftrages

(1) Der Umfang des Auftrages ergibt sich in der Regel aus der schriftlichen Auftragsvereinbarung zwischen Auftraggeber und Auftragnehmer. Fehlt diesbezüglich eine detaillierte schriftliche Auftragsvereinbarung gilt im Zweifel (2)-(4):

(2) Bei Beauftragung mit Steuerberatungsleistungen umfasst die Beratungstätigkeit folgende Tätigkeiten:

- Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommen- oder Körperschaftsteuer sowie Umsatzsteuer und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden oder (bei entsprechender Vereinbarung) vom Auftragnehmer erstellten Jahresabschlüsse und sonstiger, für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise. Wenn nicht ausdrücklich anders vereinbart, sind die für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise vom Auftraggeber beizubringen.
- Prüfung der Bescheide zu den unter a) genannten Erklärungen.
- Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden.
- Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.
- Mitwirkung im Rechtsmittelverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Erhält der Auftragnehmer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(3) Soweit die Ausarbeitung von einer oder mehreren Jahressteuererklärung(en) zum übernommenen Auftrag zählt, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Prüfung, ob alle in Betracht kommenden insbesondere umsatzsteuerrechtlichen Begünstigungen wahrgenommen worden sind, es sei denn, hierüber besteht eine nachweisliche Beauftragung.

(4) Die Verpflichtung zur Erbringung anderer Leistungen gemäß §§ 2 und 3 WTBG 2017 bedarf jedenfalls nachweislich einer gesonderten Beauftragung.

(5) Vorstehende Absätze (2) bis (4) gelten nicht bei Sachverständigentätigkeit.

(6) Es bestehen keinerlei Pflichten des Auftragnehmers zur Leistungserbringung, Warnung oder Aufklärung über den Umfang des Auftrages hinaus.

(7) Der Auftragnehmer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrages geeigneter Mitarbeiter und sonstiger Erfüllungsgehilfen (Subunternehmer) zu bedienen, als auch sich bei der Durchführung des Auftrages durch einen Berufsbefugten substituieren zu lassen. Mitarbeiter im Sinne dieser Bedingungen meint alle Personen, die den Auftragnehmer auf regelmäßiger oder dauerhafter Basis bei seiner betrieblichen Tätigkeit unterstützen, unabhängig von der Art der rechtsgeschäftlichen Grundlage.

(8) Der Auftragnehmer hat bei der Erbringung seiner Leistungen ausschließlich österreichisches Recht zu berücksichtigen; ausländisches Recht ist nur bei ausdrücklicher schriftlicher Vereinbarung zu berücksichtigen.

(9) Ändert sich die Rechtslage nach Abgabe der abschließenden schriftlichen als auch mündlichen beruflichen Äußerung, so ist der Auftragnehmer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgen hinzuweisen. Dies gilt auch für in sich abgeschlossene Teile eines Auftrages.

(10) Der Auftraggeber ist verpflichtet dafür Sorge zu tragen, dass die von ihm zur Verfügung gestellten Daten vom Auftragnehmer im Rahmen der Leistungserbringung verarbeitet werden dürfen. Diesbezüglich hat der Auftraggeber insbesondere aber nicht ausschließlich die anwendbaren datenschutz- und arbeitsrechtlichen Bestimmungen zu beachten.

(11) Bringt der Auftragnehmer bei einer Behörde ein Anbringen elektronisch ein, so handelt er – mangels ausdrücklicher gegenseitiger Vereinbarung – lediglich als Bote und stellt dies keine ihm oder einem erreichendem Bevollmächtigten zurechenbare Willens- oder Wissenserklärung dar.

(12) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Personen, die während des Auftragverhältnisses Mitarbeiter des Auftragnehmers sind oder waren, während und binnen eines Jahres nach Beendigung des Auftragsverhältnisses nicht in seinem Unternehmen oder in einem ihm nahestehenden Unternehmen zu beschäftigen, widrigenfalls er sich zur Bezahlung eines Jahresbezuges des übernommenen Mitarbeiters an den Auftragnehmer verpflichtet.

2. Aufklärungspflicht des Auftraggebers; Vollständigkeitserklärung

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Auftragnehmer auch ohne dessen besondere Aufforderung alle für die Ausführung des Auftrages notwendigen Unterlagen zum vereinbarten Termin und in Ermangelung eines solchen rechtzeitig in geeigneter Form vorgelegt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrages von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Auftragnehmers bekannt werden.

(2) Der Auftragnehmer ist berechtigt, die ihm erteilten Auskünfte und übergebenen Unterlagen des Auftraggebers, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig anzusehen und dem Auftrag zu Grunde zu legen. Der Auftragnehmer ist ohne gesonderten schriftlichen Auftrag nicht verpflichtet, Unrichtigkeiten fest zu stellen. Insbesondere gilt dies auch für die Richtigkeit und Vollständigkeit von Rechnungen. Stellt er allerdings Unrichtigkeiten fest, so hat er dies dem Auftraggeber bekannt zu geben. Er hat im Finanzstrafverfahren die Rechte des Auftraggebers zu wahren.

(3) Der Auftraggeber hat dem Auftragnehmer die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen im Falle von Prüfungen, Gutachten und Sachverständigentätigkeit schriftlich zu bestätigen.

(4) Wenn bei der Erstellung von Jahresabschlüssen und anderen Abschlüssen vom Auftraggeber erhebliche Risiken nicht bekannt gegeben worden sind, bestehen für den Auftragnehmer insoweit diese Risiken schlagend werden keinerlei Ersatzpflichten.

(5) Vom Auftragnehmer angegebene Termine und Zeitpläne für die Fertigstellung von Produkten des Auftragnehmers oder Teilen davon sind bestmögliche Schätzungen und, sofern nicht anders schriftlich vereinbart, nicht bindend. Selbiges gilt für etwaige Honorarschätzungen: diese werden nach bestem Wissen erstellt; sie sind jedoch stets unverbindlich.

(6) Der Auftraggeber hat dem Auftragnehmer jeweils aktuelle Kontaktdaten (insbesondere Zustelladresse) bekannt zu geben. Der Auftragnehmer darf sich bis zur Bekanntgabe neuer Kontaktdaten auf die Gültigkeit der zuletzt vom Auftraggeber bekannt gegebenen Kontaktdaten verlassen, insbesondere Zustellung an die zuletzt bekannt gegebene Adresse vornehmen lassen.

3. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber ist verpflichtet, alle Vorkehrungen zu treffen, um zu verhindern, dass die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Auftragnehmers gefährdet wird, und hat selbst jede Gefährdung dieser Unabhängigkeit zu unterlassen. Dies gilt insbesondere für Angebote auf Anstellung und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Der Auftraggeber nimmt zur Kenntnis, dass seine hierfür notwendigen personenbezogenen Daten sowie Art und Umfang inklusive Leistungszeitraum der zwischen Auftragnehmer und Auftraggeber vereinbarten Leistungen (sowohl Prüfungs- als auch Nicht- prüfungsleistungen) zum Zweck der Überprüfung des Vorliegens von Befangenheits- oder Ausschließungsgründen und Interessenkollisionen in einem allfälligen Netzwerk, dem der Auftragnehmer angehört, verarbeitet und zu diesem Zweck an die übrigen Mitglieder dieses Netzwerkes auch ins Ausland übermittelt werden. Hierfür entbindet der Auftraggeber den Auftragnehmer nach dem Datenschutzgesetz und gemäß § 80 Abs 4 Z 2 WTBG 2017 ausdrücklich von dessen Verschwiegenheitspflicht. Der Auftraggeber kann die Entbindung von der Verschwiegenheitspflicht jederzeit widerrufen.

4. Berichterstattung und Kommunikation

(1) (Berichterstattung durch den Auftragnehmer) Bei Prüfungen und Gutachten ist, soweit nichts anderes vereinbart wurde, ein schriftlicher Bericht zu erstellen.

(2) (Kommunikation an den Auftraggeber) Alle auftragsbezogenen Auskünfte und Stellungnahmen, einschließlich Berichte, (allesamt Wissens- erklärungen) des Auftragnehmers, seiner Mitarbeiter, sonstiger Erfüllungs- gehilfen oder Substitute („berufliche Äußerungen“) sind nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich erfolgen. Berufliche Äußerungen in elektronischen Dateiformaten, welche per Fax oder E-Mail oder unter Verwendung ähnlicher Formen der elektronischen Kommunikation (speicher- und wiedergabefähig und nicht mündlich dh zB SMS aber nicht Telefon) erfolgen, übermittelt oder bestätigt werden, gelten als schriftlich; dies gilt ausschließlich für berufliche Äußerungen. Das Risiko der Erteilung der beruflichen Äußerungen durch dazu Nichtbefugte und das Risiko der Übersendung dieser trägt der Auftraggeber.

(3) (Kommunikation an den Auftraggeber) Der Auftraggeber stimmt hiermit zu, dass der Auftragnehmer elektronische Kommunikation mit dem Auftraggeber (zB via E-Mail) in unverschlüsselter Form vornimmt. Der Auftraggeber erklärt, über die mit der Verwendung elektronischer Kommunikation verbundenen Risiken (insbesondere Zugang, Geheimhaltung, Veränderung von Nachrichten im Zuge der Übermittlung) informiert zu sein. Der Auftragnehmer, seine Mitarbeiter, sonstigen Erfüllungsgehilfen oder Substitute haften nicht für Schäden, die durch die Verwendung elektronischer Kommunikationsmittel verursacht werden.

(4) (Kommunikation an den Auftragnehmer) Der Empfang und die Weiterleitung von Informationen an den Auftragnehmer und seine Mitarbeiter sind bei Verwendung von Telefon – insbesondere in Verbindung mit automatischen Anrufbeantwortungssystemen, Fax, E-Mail und anderen Formen der elektronischen Kommunikation – nicht immer sichergestellt. Aufträge und wichtige Informationen gelten daher dem Auftragnehmer nur dann als zugegangen, wenn sie auch physisch (nicht (fern-)mündlich oder elektronisch) zugegangen sind, es sei denn, es wird im Einzelfall der Empfang ausdrücklich bestätigt. Automatische Übermittlungs- und Lesebestätigungen gelten nicht als solche ausdrücklichen Empfangsbestätigungen. Dies gilt insbesondere für die Übermittlung von Bescheiden und anderen Informationen über Fristen. Kritische und wichtige Mitteilungen müssen daher per Post oder Kurier an den Auftragnehmer gesandt werden. Die Übergabe von Schriftstücken an Mitarbeiter außerhalb der Kanzlei gilt nicht als Übergabe.

(5) (Allgemein) Schriftlich meint insoweit in Punkt 4 (2) nicht anderes bestimmt, Schriftlichkeit iSd § 886 ABGB (Unterschriftlichkeit). Eine fortgeschrittene elektronische Signatur (Art. 26 eIDASVO, (EU) Nr. 910/2014) erfüllt das Erfordernis der Schriftlichkeit iSd § 886 ABGB (Unterschriftlichkeit), soweit dies innerhalb der Parteiendisposition liegt.

(6) (Werbliche Information) Der Auftragnehmer wird dem Auftraggeber wiederkehrend allgemeine steuerrechtliche und allgemeine wirtschaftsrechtliche Informationen elektronisch (zB per E-Mail) übermitteln. Der Auftraggeber nimmt zur Kenntnis, dass er das Recht hat, der Zusendung von Direktwerbung jederzeit zu widersprechen.

5. Schutz des geistigen Eigentums des Auftragnehmers

(1) Der Auftraggeber ist verpflichtet, dafür zu sorgen, dass die im Rahmen des Auftrages vom Auftragnehmer erstellten Berichte, Gutachten, Organisationspläne, Entwürfe, Zeichnungen, Berechnungen und dergleichen nur für Auftragszwecke (z.B. gemäß § 44 Abs 3 EStG 1988) verwendet werden. Im Übrigen bedarf die Weitergabe schriftlicher als auch mündlicher beruflicher Äußerungen des Auftragnehmers an einen Dritten zur

Nutzung der schriftlichen Zustimmung des Auftragnehmers.

(2) Die Verwendung schriftlicher als auch mündlicher beruflicher Äußerungen des Auftragnehmers zu Werbezwecken ist unzulässig; ein Verstoß berechtigt den Auftraggeber zu fristlosen Kündigung aller noch nicht durchgeführten Aufträge des Auftraggebers.

(3) Dem Auftragnehmer verbleibt an seinen Leistungen das Urheberrecht. Die Einräumung von Werknutzungsallowances bleibt der schriftlichen Zustimmung des Auftragnehmers vorbehalten.

6. Mängelbeseitigung

(1) Der Auftragnehmer ist berechtigt und verpflichtet, nachträglich hervor kommende Unrichtigkeiten und Mängel in seiner schriftlichen als auch mündlichen beruflichen Äußerung zu beseitigen, und verpflichtet, den Auftraggeber hiervon unverzüglich zu verständigen. Er ist berechtigt, auch über die ursprüngliche berufliche Äußerung informierte Dritte von der Änderung zu verständigen.

(2) Der Auftraggeber hat Anspruch auf die kostenlose Beseitigung von Unrichtigkeiten, sofern diese durch den Auftragnehmer zu vertreten sind; dieser Anspruch erlischt sechs Monate nach erbrachter Leistung des Auftragnehmers bzw. – falls eine schriftliche berufliche Äußerung nicht abgegeben wird – sechs Monate nach Beendigung der beanstandeten Tätigkeit des Auftragnehmers.

(3) Der Auftraggeber hat bei Fehlschlägen der Nachbesserung etwaiger Mängel Anspruch auf Minderung. Soweit darüber hinaus Schadenersatzansprüche bestehen, gilt Punkt 7.

7. Haftung

(1) Sämtliche Haftungsregelungen gelten für alle Streitigkeiten im Zusammenhang mit dem Auftragsverhältnis, gleich aus welchem Rechtsgrund. Der Auftragnehmer haftet für Schäden im Zusammenhang mit dem Auftragsverhältnis (einschließlich dessen Beendigung) nur bei Vorsatz und grober Fahrlässigkeit. Die Anwendbarkeit des § 1298 Satz 2 ABGB wird ausgeschlossen.

(2) Im Falle grober Fahrlässigkeit beträgt die Ersatzpflicht des Auftragnehmers höchstens das zehnfache der Mindestversicherungssumme der Berufshaftpflichtversicherung gemäß § 11 Wirtschaftstreuhänderberufsgesetz 2017 (WTBG 2017) in der jeweils geltenden Fassung.

(3) Die Beschränkung der Haftung gemäß Punkt 7 (2) bezieht sich auf den einzelnen Schadensfall. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinander folgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als eine einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem und wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. Ein einheitlicher Schaden bleibt ein einzelner Schadensfall, auch wenn er auf mehreren Pflichtverletzungen beruht. Weiters ist, außer bei vorsätzlicher Schädigung, eine Haftung des Auftragnehmers für entgangenen Gewinn sowie Begleit-, Folge-, Neben oder ähnliche Schäden, ausgeschlossen.

(4) Jeder Schadenersatzanspruch kann nur innerhalb von sechs Monaten nachdem der oder die Anspruchsberechtigten von dem Schaden Kenntnis erlangt haben, spätestens aber innerhalb von drei Jahren ab Eintritt des (Primär)Schadens nach dem anspruchsbegründenden Ereignis gerichtlich geltend gemacht werden, sofern nicht in gesetzlichen Vorschriften zwingend andere Verjährungsfristen festgesetzt sind.

(5) Im Falle der (tatbestandsmäßigen) Anwendbarkeit des § 275 UGB gelten dessen Haftungsnormen auch dann, wenn an der Durchführung des Auftrages mehrere Personen beteiligt gewesen oder mehrere zum Ersatz verpflichtende Handlungen begangen worden sind und ohne Rücksicht darauf, ob andere Beteiligte vorsätzlich gehandelt haben.

(6) In Fällen, in denen ein förmlicher Bestätigungsvermerk erteilt wird, beginnt die Verjährungsfrist spätestens mit Erteilung des Bestätigungsvermerkes zu laufen.

(7) Wird die Tätigkeit unter Einschaltung eines Dritten, z.B. eines Daten verarbeitenden Unternehmens, durchgeführt, so gelten mit Benachrichtigung des Auftraggebers darüber nach Gesetz oder Vertrag be- oder entstehende Gewährleistungs- und Schadenersatzansprüche gegen den Dritten als an den Auftraggeber abgetreten. Der Auftragnehmer haftet, un- beschadet Punkt 4. (3), diesfalls nur für Verschulden bei der Auswahl des Dritten.

(8) Eine Haftung des Auftragnehmers Dritten gegenüber ist in jedem Fall ausgeschlossen. Geraten Dritte mit der Arbeit des Auftragnehmers wegen des Auftraggebers in welcher Form auch immer in Kontakt hat der Auftraggeber diese über diesen Umstand ausdrücklich aufzuklären. Soweit

ein solcher Haftungsausschluss gesetzlich nicht zulässig ist oder eine Haftung gegenüber Dritten vom Auftragnehmer ausnahmsweise übernommen wurde, gelten subsidiär diese Haftungsbeschränkungen jedenfalls auch gegenüber Dritten. Dritte können jedenfalls keine Ansprüche stellen, die über einen allfälligen Anspruch des Auftraggebers hinausgehen. Die Haftungshöchstsumme gilt nur insgesamt einmal für alle Geschädigten, einschließlich der Ersatzansprüche des Auftraggebers selbst, auch wenn mehrere Personen (der Auftraggeber und ein Dritter oder auch mehrere Dritte) geschädigt worden sind; Geschädigte werden nach ihrem Zuorkommen befriedigt. Der Auftraggeber wird den Auftragnehmer und dessen Mitarbeiter von sämtlichen Ansprüchen Dritter im Zusammenhang mit der Weitergabe schriftlicher als auch mündlicher beruflicher Äußerungen des Auftragnehmers an diese Dritte schad- und klaglos halten.

(9) Punkt 7 gilt auch für allfällige Haftungsansprüche des Auftraggebers im Zusammenhang mit dem Auftragsverhältnis gegenüber Dritten (Erfüllungs- und Besorgungsgehilfen des Auftragnehmers) und den Substituten des Auftragnehmers.

8. Verschwiegenheitspflicht, Datenschutz

(1) Der Auftragnehmer ist gemäß § 80 WTBG 2017 verpflichtet, über alle Angelegenheiten, die ihm im Zusammenhang mit seiner Tätigkeit für den Auftraggeber bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet oder gesetzliche Äußerungspflichten entgegen stehen.

(2) Soweit es zur Verfolgung von Ansprüchen des Auftragnehmers (insbesondere Ansprüche auf Honorar) oder zur Abwehr von Ansprüchen gegen den Auftragnehmer (insbesondere Schadenersatzansprüche des Auftraggebers oder Dritter gegen den Auftragnehmer) notwendig ist, ist der Auftragnehmer von seiner beruflichen Verschwiegenheitspflicht entbunden.

(3) Der Auftragnehmer darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche berufliche Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen, es sei denn, dass eine gesetzliche Verpflichtung hierzu besteht.

(4) Der Auftragnehmer ist datenschutzrechtlich Verantwortlicher im Sinne der Datenschutz-Grundverordnung („DSGVO“) hinsichtlich aller im Rahmen des Auftrages verarbeiteter personenbezogener Daten. Der Auftragnehmer ist daher befugt, ihm anvertraute personenbezogene Daten im Rahmen der Grenzen des Auftrages zu verarbeiten. Dem Auftragnehmer überlassene Materialien (Papier und Datenträger) werden grundsätzlich nach Beendigung der diesbezüglichen Leistungserbringung dem Auftraggeber oder an vom Auftraggeber namhaft gemachte Dritte übergeben oder wenn dies gesondert vereinbart ist vom Auftragnehmer verwahrt oder vernichtet. Der Auftragnehmer ist berechtigt Kopien davon aufzubewahren soweit er diese zur ordnungsgemäßen Dokumentation seiner Leistungen benötigt oder es rechtlich geboten oder beruflich ist.

(5) Sofern der Auftragnehmer den Auftraggeber dabei unterstützt, die den Auftraggeber als datenschutzrechtlich Verantwortlichen treffenden Pflichten gegenüber Betroffenen zu erfüllen, so ist der Auftragnehmer berechtigt, den entstandenen tatsächlichen Aufwand an den Auftraggeber zu verrechnen. Gleiches gilt, für den Aufwand der für Auskünfte im Zusammenhang mit dem Auftragsverhältnis anfällt, die nach Entbindung von der Verschwiegenheitspflicht durch den Auftraggeber gegenüber Dritten diesen Dritten erteilt werden.

9. Rücktritt und Kündigung („Beendigung“)

(1) Die Erklärung der Beendigung eines Auftrags hat schriftlich zu erfolgen (siehe auch Punkt 4 (4) und (5)). Das Erlöschen einer bestehenden Vollmacht bewirkt keine Beendigung des Auftrags.

(2) Soweit nicht etwas anderes schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist, können die Vertragspartner den Vertrag jederzeit mit sofortiger Wirkung beenden. Der Honoraranspruch bestimmt sich nach Punkt 11.

(3) Ein Dauerauftrag (befristeter oder unbefristeter Auftrag über, wenn auch nicht ausschließlich, die Erbringung wiederholter Einzelleistungen, auch mit Pauschalvergütung) kann allerdings, soweit nichts anderes schriftlich vereinbart ist, ohne Vorliegen eines wichtigen Grundes nur unter Einhaltung einer Frist von drei Monaten („Beendigungsfrist“) zum Ende eines Kalendermonats beendet werden.

(4) Nach Erklärung der Beendigung eines Dauerauftrags – sind, soweit im Folgenden nicht abweichend bestimmt, nur jene einzelnen Werke vom Auftragnehmer noch fertigzustellen (verbleibender Auftragsstand), deren vollständige Ausführung innerhalb der Beendigungsfrist (grundsätzlich) möglich ist, soweit diese innerhalb eines Monats nach Beginn des Laufs der Beendigungsfrist dem Auftraggeber schriftlich im Sinne des Punktes 4 (2) bekannt gegeben werden. Der verbleibende Auftragsstand ist innerhalb der Beendigungsfrist fertig zu stellen, sofern sämtliche erforderlichen

Unterlagen rechtzeitig zur Verfügung gestellt werden und soweit nicht ein wichtiger Grund vorliegt, der dies hindert.

(5) Wären bei einem Dauerauftrag mehr als 2 gleichartige, üblicherweise nur einmal jährlich zu erstellende Werke (z.B. Jahresabschlüsse, Steuererklärungen etc.) fertig zu stellen, so zählen die über 2 hinaus gehenden Werke nur bei ausdrücklichem Einverständnis des Auftraggebers zum verbleibenden Auftragsstand. Auf diesen Umstand ist der Auftraggeber in der Bekanntgabe gemäß Punkt 9 (4) gegebenenfalls ausdrücklich hinzuweisen.

10. Beendigung bei Annahmeverzug und unterlassener Mitwirkung des Auftraggebers und rechtlichen Ausführungshindernissen

(1) Kommt der Auftraggeber mit der Annahme der vom Auftragnehmer angebotenen Leistung in Verzug oder unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Punkt 2. oder sonst wie obliegende Mitwirkung, so ist der Auftragnehmer zur fristlosen Beendigung des Vertrages berechtigt. Gleiches gilt, wenn der Auftraggeber eine (auch teilweise) Durchführung des Auftrages verlangt, die, nach begründetem Dafürhalten des Auftragnehmers, nicht der Rechtslage oder berufsüblichen Grundsätzen entspricht. Seine Honoraransprüche bestimmen sich nach Punkt 11. Annahmeverzug sowie unterlassene Mitwirkung seitens des Auftraggebers begründen auch dann den Anspruch des Auftragnehmers auf Ersatz der ihm hierdurch entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, wenn der Auftragnehmer von seinem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

(2) Bei Verträgen über die Führung der Bücher, die Vornahme der Personalsachbearbeitung oder Abgabenverrechnung ist eine fristlose Beendigung durch den Auftragnehmer gemäß Punkt 10 (1) zulässig, wenn der Auftraggeber seiner Mitwirkungspflicht gemäß Punkt 2. (1) zweimal nachweislich nicht nachkommt.

11. Honoraranspruch

(1) Unterbleibt die Ausführung des Auftrages (z.B. wegen Rücktritt oder Kündigung), so gebührt dem Auftragnehmer gleichwohl das vereinbarte Entgelt (Honorar), wenn er zur Leistung bereit war und durch Umstände, deren Ursache auf Seiten des Auftraggebers liegen, ein bloßes Mitverschulden des Auftragnehmers bleibt diesbezüglich außer Ansatz, daran gehindert worden ist; der Auftragnehmer braucht sich in diesem Fall nicht anrechnen zu lassen, was er durch anderweitige Verwendung seiner und seiner Mitarbeiter Arbeitskraft erwirbt oder zu erwerben unterlässt.

(2) Bei Beendigung eines Dauerauftrags gebührt das vereinbarte Entgelt für den verbleibenden Auftragsstand, sofern er fertiggestellt wird oder dies aus Gründen, die dem Auftraggeber zuzurechnen sind, unterbleibt (auf Punkt 11. (1) wird verwiesen). Vereinbarte Pauschalhonorare sind gegebenenfalls zu aliquotieren.

(3) Unterbleibt eine zur Ausführung des Werkes erforderliche Mitwirkung des Auftraggebers, so ist der Auftragnehmer auch berechtigt, ihm zur Nachholung eine angemessene Frist zu setzen mit der Erklärung, dass nach fruchtlosem Verstreichen der Frist der Vertrag als aufgehoben gelte, im Übrigen gelten die Folgen des Punkt 11. (1).

(4) Bei Nichteinhaltung der Beendigungsfrist gemäß Punkt 9. (3) durch den Auftraggeber, sowie bei Vertragsauflösung gemäß Punkt 10. (2) durch den Auftragnehmer behält der Auftragnehmer den vollen Honoraranspruch für drei Monate.

12. Honorar

(1) Sofern nicht ausdrücklich Unentgeltlichkeit vereinbart ist, wird jedenfalls gemäß § 1004 und § 1152 ABGB eine angemessene Entlohnung geschuldet. Höhe und Art des Honoraranspruchs des Auftragnehmers ergeben sich aus der zwischen ihm und seinem Auftraggeber getroffenen Vereinbarung. Sofern nicht nachweislich eine andere Vereinbarung getroffen wurde sind Zahlungen des Auftraggebers immer auf die älteste Schuld anzurechnen.

(2) Die kleinste verrechenbare Leistungseinheit beträgt eine Viertelstunde.

(3) Auch die Wegzeit wird im notwendigen Umfang verrechnet.

(4) Das Aktenstudium in der eigenen Kanzlei, das nach Art und Umfang zur Vorbereitung des Auftragnehmers notwendig ist, kann gesondert verrechnet werden.

(5) Erweist sich durch nachträglich hervorgekommene besondere Umstände oder auf Grund besonderer Inanspruchnahme durch den Auftraggeber ein bereits vereinbartes Entgelt als unzureichend, so hat der Auftragnehmer den Auftraggeber darauf hinzuweisen und sind Nachverhandlungen zur Vereinbarung eines angemessenen Entgelts zu führen (auch bei unzureichenden Pauschalhonoraren).

(6) Der Auftragnehmer verrechnet die Nebenkosten und die Umsatzsteuer zusätzlich. Beispielhaft aber nicht abschließend im Folgenden (7) bis (9):

(7) Zu den verrechenbaren Nebenkosten zählen auch belegte oder pauschalierte Barauslagen, Reisespesen (bei Bahnfahrten 1. Klasse), Diäten, Kilometergeld, Kopierkosten und ähnliche Nebenkosten.

(8) Bei besonderen Haftpflichtversicherungserfordernissen zählen die betreffenden Versicherungsprämien (inkl. Versicherungssteuer) zu den Nebenkosten.

(9) Weiters sind als Nebenkosten auch Personal- und Sachaufwendungen für die Erstellung von Berichten, Gutachten uä. anzusehen.

(10) Für die Ausführung eines Auftrages, dessen gemeinschaftliche Erledigung mehreren Auftragnehmern übertragen worden ist, wird von jedem das seiner Tätigkeit entsprechende Entgelt verrechnet.

(11) Entgelte und Entgeltvorschüsse sind mangels anderer Vereinbarungen sofort nach deren schriftlicher Geltendmachung fällig. Für Entgeltzahlungen, die später als 14 Tage nach Fälligkeit geleistet werden, können Verzugszinsen verrechnet werden. Bei beiderseitigen Unternehmergeeschäften gelten Verzugszinsen in der in § 456 1. und 2. Satz UGB festgelegten Höhe.

(12) Die Verjährung richtet sich nach § 1486 ABGB und beginnt mit Ende der Leistung bzw. mit späterer, in angemessener Frist erfolgter Rechnungslegung zu laufen.

(13) Gegen Rechnungen kann innerhalb von 4 Wochen ab Rechnungsdatum schriftlich beim Auftragnehmer Einspruch erhoben werden. Andernfalls gilt die Rechnung als anerkannt. Die Aufnahme einer Rechnung in die Bücher gilt jedenfalls als Anerkenntnis.

(14) Auf die Anwendung des § 934 ABGB im Sinne des § 351 UGB, das ist die Anfechtung wegen Verkürzung über die Hälfte für Geschäfte unter Unternehmern, wird verzichtet.

(15) Falls bei Aufträgen betreffend die Führung der Bücher, die Vornahme der Personalsachbearbeitung oder Abgabenverrechnung ein Pauschalhonorar vereinbart ist, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarung die Vertretungstätigkeit im Zusammenhang mit abgaben- und beitragsrechtlichen Prüfungen aller Art einschließlich der Abschluss von Vergleichen über Abgabenbemessungs- oder Beitragsgrundlagen, Berichterstattung, Rechtsmittelerhebung uä gesondert zu honorieren. Sofern nichts anderes schriftlich vereinbart ist, gilt das Honorar als jeweils für ein Auftragsjahr vereinbart.

(16) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen im Zusammenhang mit den im Punkt 12. (15) genannten Tätigkeiten, insbesondere Feststellungen über das prinzipielle Vorliegen einer Pflichtversicherung, erfolgt nur aufgrund eines besonderen Auftrages.

(17) Der Auftragnehmer kann entsprechende Vorschüsse verlangen und seine (fortgesetzte) Tätigkeit von der Zahlung dieser Vorschüsse abhängig machen. Bei Daueraufträgen darf die Erbringung weiterer Leistungen bis zur Bezahlung früherer Leistungen (sowie allfälliger Vorschüsse gemäß Satz 1) verweigert werden. Bei Erbringung von Teilleistungen und offener Teilhonorierung gilt dies sinngemäß.

(18) Eine Beanstandung der Arbeiten des Auftragnehmers berechtigt, außer bei offenkundigen wesentlichen Mängeln, nicht zur auch nur teilweisen Zurückhaltung der ihm nach Punkt 12. zustehenden Honorare, sonstigen Entgelte, Kostenersätze und Vorschüsse (Vergütungen).

(19) Eine Aufrechnung gegen Forderungen des Auftragnehmers auf Vergütungen nach Punkt 12. ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

13. Sonstiges

(1) Im Zusammenhang mit Punkt 12. (17) wird auf das gesetzliche Zurückbehaltungsrecht (§ 471 ABGB, § 369 UGB) verwiesen; wird das Zurückbehaltungsrecht zu Unrecht ausgeübt, haftet der Auftragnehmer grundsätzlich gemäß Punkt 7. aber in Abweichung dazu nur bis zur Höhe seiner noch offenen Forderung.

(2) Der Auftraggeber hat keinen Anspruch auf Ausfolgung von im Zuge der Auftragsbefreiung vom Auftragnehmer erstellten Arbeitspapieren und ähnlichen Unterlagen. Im Falle der Auftragsbefreiung unter Einsatz elektronischer Buchhaltungssysteme ist der Auftragnehmer berechtigt, nach Übergabe sämtlicher vom Auftragnehmer auftragsbezogen damit erstellter Daten, für die den Auftraggeber eine Aufbewahrungspflicht trifft,

in einem strukturierten, gängigen und maschinenlesbaren Format an den Auftraggeber bzw. an den nachfolgenden Wirtschaftstreuhänder, die Daten zu löschen. Für die Übergabe dieser Daten in einem strukturierten, gängigen und maschinenlesbaren Format hat der Auftragnehmer Anspruch auf ein angemessenes Honorar (Punkt 12 gilt sinngemäß). Ist eine Übergabe dieser Daten in einem strukturierten, gängigen und maschinenlesbaren Format aus besonderen Gründen unmöglich oder unzulässig, können diese ersatzweise im Vollausdruck übergeben werden. Eine Honorierung steht diesfalls dafür nicht zu.

(3) Der Auftragnehmer hat auf Verlangen und Kosten des Auftraggebers alle Unterlagen herauszugeben, die er aus Anlass seiner Tätigkeit von diesem erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Schriftwechsel zwischen dem Auftragnehmer und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die der Auftraggeber in Urschrift besitzt und für Schriftstücke, die einer Aufbewahrungspflicht nach den für den Auftragnehmer geltenden rechtlichen Bestimmungen zur Verhinderung von Geldwäsche unterliegen. Der Auftragnehmer kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen. Sind diese Unterlagen bereits einmal an den Auftraggeber übermittelt worden so hat der Auftragnehmer Anspruch auf ein angemessenes Honorar (Punkt 12. gilt sinngemäß).

(4) Der Auftraggeber hat die dem Auftragnehmer übergebenen Unterlagen nach Abschluss der Arbeiten binnen 3 Monaten abzuholen. Bei Nichtabholung übergebener Unterlagen kann der Auftragnehmer nach zweimaliger nachweislicher Aufforderung an den Auftraggeber, übergebene Unterlagen abzuholen, diese auf dessen Kosten zurückstelle und/oder ein angemessenes Honorar in Rechnung stellen (Punkt 12. gilt sinngemäß). Die weitere Aufbewahrung kann auch auf Kosten des Auftraggebers durch Dritte erfolgen. Der Auftragnehmer haftet im Weiteren nicht für Folgen aus Beschädigung, Verlust oder Vernichtung der Unterlagen.

(5) Der Auftragnehmer ist berechtigt, fällige Honorarforderungen mit etwaigen Depotguthaben, Verrechnungsgeldern, Treuhandgeldern oder anderen in seiner Gewahrsame befindlichen liquiden Mitteln auch bei ausdrücklicher Inverwahrnehmung zu kompensieren, sofern der Auftraggeber mit einem Gegenanspruch des Auftragnehmers rechnen musste.

(6) Zur Sicherung einer bestehenden oder künftigen Honorarforderung ist der Auftragnehmer berechtigt, ein finanzamtliches Guthaben oder ein anderes Abgaben- oder Beitragsguthaben des Auftraggebers auf ein Anderkonto zu transferieren. Diesfalls ist der Auftraggeber vom erfolgten Transfer zu verständigen. Danach kann der sichergestellte Betrag entweder im Einvernehmen mit dem Auftraggeber oder bei Vollstreckbarkeit der Honorarforderung eingezogen werden.

14. Anzuwendendes Recht, Erfüllungsort, Gerichtsstand

(1) Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt ausschließlich österreichisches Recht unter Ausschluss des nationalen Verweisungsrechts.

(2) Erfüllungsort ist der Ort der beruflichen Niederlassung des Auftragnehmers.

(3) Gerichtsstand ist – mangels abweichender schriftlicher Vereinbarung – das sachlich zuständige Gericht des Erfüllungsortes.

II. TEIL

15. Ergänzende Bestimmungen für Verbrauchergeschäfte

(1) Für Verträge zwischen Wirtschaftstreuhandern und Verbrauchern gelten die zwingenden Bestimmungen des Konsumentenschutzgesetzes.

(2) Der Auftragnehmer haftet nur für vorsätzliche und grob fahrlässig verschuldete Verletzung der übernommenen Verpflichtungen.

(3) Anstelle der im Punkt 7 Abs 2 normierten Begrenzung ist auch im Falle grober Fahrlässigkeit die Ersatzpflicht des Auftragnehmers nicht begrenzt.

(4) Punkt 6 Abs 2 (Frist für Mängelbeseitigungsanspruch) und Punkt 7 Abs 4 (Geltendmachung der Schadenersatzansprüche innerhalb einer bestimmten Frist) gilt nicht.

(5) Rücktrittsrecht gemäß § 3 KSchG:

Hat der Verbraucher seine Vertragserklärung nicht in den vom Auftragnehmer dauernd benützten Kanzleiräumen abgegeben, so kann er von seinem Vertragsantrag oder vom Vertrag zurücktreten. Dieser Rücktritt kann bis zum Zustandekommen des Vertrages oder danach binnen einer Woche erklärt werden; die Frist beginnt mit der Ausfolgung einer Urkunde, die zumindest den Namen und die Anschrift des Auftragnehmers sowie eine Belehrung über das Rücktrittsrecht enthält, an den Verbraucher, frühestens jedoch mit dem Zustandekommen des Vertrages zu laufen. Das Rücktrittsrecht steht dem Verbraucher nicht zu,

1. wenn er selbst die geschäftliche Verbindung mit dem Auftragnehmer oder dessen Beauftragten zwecks Schließung dieses Vertrages angebahnt hat,

2. wenn dem Zustandekommen des Vertrages keine Besprechungen zwischen den Beteiligten oder ihren Beauftragten vorangegangen sind oder

3. bei Verträgen, bei denen die beiderseitigen Leistungen sofort zu erbringen sind, wenn sie üblicherweise von Auftragnehmern außerhalb ihrer Kanzleiräume geschlossen werden und das vereinbarte Entgelt € 15 nicht übersteigt.

Der Rücktritt bedarf zu seiner Rechtswirksamkeit der Schriftform. Es genügt, wenn der Verbraucher ein Schriftstück, das seine Vertragserklärung oder die des Auftragnehmers enthält, dem Auftragnehmer mit einem Vermerk zurückstellt, der erkennen lässt, dass der Verbraucher das Zustandekommen oder die Aufrechterhaltung des Vertrages ablehnt. Es genügt, wenn die Erklärung innerhalb einer Woche abgesendet wird. Tritt der Verbraucher gemäß § 3 KSchG vom Vertrag zurück, so hat Zug um Zug

1. der Auftragnehmer alle empfangenen Leistungen samt gesetzlichen Zinsen vom Empfangstag an zurückzuerstatten und den vom Verbraucher auf die Sache gemachten notwendigen und nützlichen Aufwand zu ersetzen,

2. der Verbraucher dem Auftragnehmer den Wert der Leistungen zu vergüten, soweit sie ihm zum klaren und überwiegenden Vorteil gereichen. Gemäß § 4 Abs 3 KSchG bleiben Schadenersatzansprüche unberührt.

(6) Kostenvoranschläge gemäß § 5 KSchG:

Für die Erstellung eines Kostenvoranschlages im Sinn des § 1170a ABGB durch den Auftragnehmer hat der Verbraucher ein Entgelt nur dann zu zahlen, wenn er vorher auf diese Zahlungspflicht hingewiesen worden ist. Wird dem Vertrag ein Kostenvoranschlag des Auftragnehmers zugrunde gelegt, so gilt dessen Richtigkeit als gewährleistet, wenn nicht das Gegenteil ausdrücklich erklärt ist.

(7) Mängelbeseitigung: Punkt 6 wird ergänzt:

Ist der Auftragnehmer nach § 932 ABGB verpflichtet, seine Leistungen zu verbessern oder Fehlendes nachzutragen, so hat er diese Pflicht zu erfüllen, an dem Ort, an dem die Sache übergeben worden ist. Ist es für den Verbraucher tunlich, die Werke und Unterlagen vom Auftragnehmer gesendet zu erhalten, so kann dieser diese Übersendung auf seine Gefahr und Kosten vornehmen.

(8) Gerichtsstand: Anstelle Punkt 14. (3) gilt:

Hat der Verbraucher im Inland seinen Wohnsitz oder seinen gewöhnlichen Aufenthalt oder ist er im Inland beschäftigt, so kann für eine Klage gegen

ihn nach den §§ 88, 89, 93 Abs 2 und 104 Abs 1 JN nur die Zuständigkeit eines Gerichtes begründet werden, in dessen Sprengel der Wohnsitz, der gewöhnliche Aufenthalt oder der Ort der Beschäftigung liegt.

(9) Verträge über wiederkehrende Leistungen:

(a) Verträge, durch die sich der Auftragnehmer zu Werkleistungen und der Verbraucher zu wiederholten Geldzahlungen verpflichtet und die für eine unbestimmte oder eine ein Jahr übersteigende Zeit geschlossen worden sind, kann der Verbraucher unter Einhaltung einer zweimonatigen Frist zum Ablauf des ersten Jahres, nachher zum Ablauf jeweils eines halben Jahres kündigen.

(b) Ist die Gesamtheit der Leistungen eine nach ihrer Art unteilbare Leistung, deren Umfang und Preis schon bei der Vertragsschließung bestimmt sind, so kann der erste Kündigungstermin bis zum Ablauf des zweiten Jahres hinausgeschoben werden. In solchen Verträgen kann die Kündigungsfrist auf höchstens sechs Monate verlängert werden.

(c) Erfordert die Erfüllung eines bestimmten, in lit. a) genannten Vertrages erhebliche Aufwendungen des Auftragnehmers und hat er dies dem Verbraucher spätestens bei der Vertragsschließung bekannt gegeben, so können den Umständen angemessene, von den in lit. a) und b) genannten abweichende Kündigungstermine und Kündigungsfristen vereinbart werden.

(d) Eine Kündigung des Verbrauchers, die nicht fristgerecht ausgesprochen worden ist, wird zum nächsten nach Ablauf der Kündigungsfrist liegenden Kündigungstermin wirksam.

© Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, 1100 Wien

CONTAX

CONTAX



www.contax.at