



**01 100 1300572**

**Bericht zum Audit gemäß**

**ISO 9001:2015**

**für das Unternehmen**

**Dr. Maier & Kotschner GbR  
Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung,  
Unternehmensberatung**

**Paulinenstr. 21  
70178 Stuttgart  
Deutschland**

Kunde	Standard(s)	Zertifizierungsnummer(n)	Auditart
Dr. Maier & Kotschner GbR Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Unternehmensberatung	ISO 9001:2015	01 100 1300572	RA

## Inhaltsverzeichnis

1.	<b>Auditergebnis</b> .....	3
2.	<b>Geltungsbereich</b> .....	4
2.1.	<b>Unternehmensbeschreibung</b> .....	4
2.2.	<b>Geltungsbereich der Zertifizierung</b> .....	4
3.	<b>Änderungen im Management System/Prüfung der Vertragsgrundlage</b> .....	5
4.	<b>Feststellungen</b> .....	5
5.	<b>Termine</b> .....	6

Kunde	Standard(s)	Zertifizierungsnummer(n)	Auditart
Dr. Maier & Kotschner GbR Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Unternehmensberatung	ISO 9001:2015	01 100 1300572	RA

**Lead Auditor** : Verena Günther

**Auditoren** : Trainee: Dana Graupner

**Beauftragter des Kunden** : Marco Kotschner

**Auditdatum** : 28.03.2022

## 1. Auditergebnis

Die Funktionalität des Managementsystems wurde durch ein angemessen ausgewähltes Auditteam vor Ort im Unternehmen stichprobenartig überprüft. Dies gilt insbesondere für die Konformität der Arbeitsabläufe mit den Normforderungen und den Beschreibungen in der Managementsystemdokumentation. Ebenso wurden die im Auditplan genannten Auditziele, die Besonderheiten der unternehmerischen Tätigkeiten und die zutreffenden Forderungen von Gesetzen und behördlichen Vorschriften und anderer übergeordneter Dokumente berücksichtigt. Dies geschah stichprobenhaft u.a. durch Befragungen und Einsichtnahme in die entsprechenden Unterlagen. Auditfeststellungen und Hinweise zur Verbesserung sind im Kapitel 4 dieses Berichts beschrieben.

<input checked="" type="checkbox"/>	Im letzten Audit wurden Nichtkonformitäten festgestellt, die nachweislich behoben wurden. Die dazu durchgeführten Korrekturen und Korrekturmaßnahmen wurden verifiziert.						
<input type="checkbox"/>	Im Rahmen eines Audits Stufe 1 wurde die Zertifizierungsfähigkeit festgestellt. Festgestellte Schwachstellen wurden beseitigt und Korrekturen dazu nachgewiesen.						
<input checked="" type="checkbox"/>	Im aktuellen Audit wurden Nichtkonformitäten festgestellt: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;">Standard(s):</th> <th style="width: 30%;">Anzahl wesentlicher NCs</th> <th style="width: 30%;">Anzahl untergeordneter NCs</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ISO 9001</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">1</td> </tr> </tbody> </table>	Standard(s):	Anzahl wesentlicher NCs	Anzahl untergeordneter NCs	ISO 9001	0	1
Standard(s):	Anzahl wesentlicher NCs	Anzahl untergeordneter NCs					
ISO 9001	0	1					
<input type="checkbox"/>	Aufgrund wesentlicher Nichtkonformitäten zu einzelnen Normforderungen ist zur Überprüfung der Korrekturen und Korrekturmaßnahmen die Durchführung eines Nachaudits erforderlich.						
<input checked="" type="checkbox"/>	Die Organisation hat ein effektives System zur Erfüllung ihrer Politik und Ziele aufgebaut und umgesetzt. Gemäß den Auditzielen bestätigt der Auditor, dass das Managementsystem der Organisation die Anforderungen der Norm(en) erfüllt und angemessen aufrechterhalten sowie umgesetzt wird.						

Der Auditor/das Auditteam empfiehlt daher (vorbehaltlich der erforderlichen Bearbeitung von Nichtkonformitäten, siehe separaten Bericht zu Nichtkonformitäten):

<input checked="" type="checkbox"/>	Die Erteilung der neuen Zertifikate.
<input type="checkbox"/>	Die Aufrechterhaltung der bestehenden Zertifizierung.
<input type="checkbox"/>	Die Aufnahme der Änderungen (s. Kap. 3) in den Geltungsbereich der bestehenden Zertifizierung.
<input type="checkbox"/>	Die Aufrechterhaltung oder Erteilung der Zertifikate erst nach erfolgreichem Abschluss des Nachaudits.

Kunde	Standard(s)	Zertifizierungsnummer(n)	Auditart
Dr. Maier & Kotschner GbR Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Unternehmensberatung	ISO 9001:2015	01 100 1300572	RA

## 2. Geltungsbereich

### 2.1. Unternehmensbeschreibung

Die Kanzlei Wolfgang Maier wird von Herrn Dr. Michael Maier und Herrn Marco Kotschner geleitet. Es handelt sich um einen Familienbetrieb, die Kanzlei wurde im Jahr 2015 vom Vater Wolfgang Maier auf den jetzigen Inhaber übergeben. Weitere Berufsträger sind vorhanden. Die Kanzlei erbringt alle Aufgaben einer Steuerberatungskanzlei und betreut sowohl gewerbliche als auch private Mandanten. Die Wirtschaftsprüfungstätigkeiten werden über die WM Treuhand Stuttgart GmbH erbracht. Die Leitungsfunktion ist identisch zur Kanzlei Maier, die Aufträge dort werden fast ausschließlich über 2 Berufsträger (Wirtschaftsprüfer) abgewickelt.

### 2.2. Geltungsbereich der Zertifizierung

Geltungsbereich der Zertifizierung: (für jeden Standard)	ISO 9001:2015 : Finanz- und Lohnbuchhaltung; Jahresabschlusserstellung; Steuererklärungen; Steuerberatung, insbesondere erbschafts- und schenkungssteuerliche, betriebswirtschaftliche und organisatorische Gestaltungs- sowie Existenzgründungsberatung, Wirtschaftsprüfung
Normkapitel, die bei ISO 9001 keine Anwendung finden:	8.3
Begründung der Nichtanwendbarkeit:	Keine Entwicklung im Sinne der Norm

Zum Zertifikatumfang gehörende Standorte und deren Geltungsbereiche:

Standort Nr.	Standorte, die durch die Zertifizierung abgedeckt werden Name / Adresse des Standorts	Anzahl Mitarbeiter	Standard und Geltungsbereich	Auditiert
01 100 1300572	Dr. Maier & Kotschner GbR Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Unternehmensberatung Paulinenstr. 21 70178 Stuttgart Germany	14	ISO 9001:2015: Finanz- und Lohnbuchhaltung; Jahresabschlusserstellung; Steuererklärungen; Steuerberatung, insbesondere erbschafts- und schenkungssteuerliche, betriebswirtschaftliche und organisatorische Gestaltungs- sowie Existenzgründungsberatung, Wirtschaftsprüfung	x
01 100 1300572/01	Dr. Maier & Kotschner GbR Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Unternehmensberatung Paulinenstr. 21	12	ISO 9001:2015: Finanz- und Lohnbuchhaltung; Jahresabschlusserstellung; Steuererklärungen; Steuerberatung, insbesondere erbschafts- und	x

Kunde	Standard(s)	Zertifizierungsnummer(n)	Auditart
Dr. Maier & Kotschner GbR Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Unternehmensberatung	ISO 9001:2015	01 100 1300572	RA

	70178 Stuttgart Germany		schenkungssteuerliche, betriebswirtschaftliche und organisatorische Gestaltungs- sowie Existenzgründungsberatung, Wirtschaftsprüfung	
01 100 1300572/02	WM Treuhand Stuttgart GmbH Paulinenstr. 21 70178 Stuttgart Germany	2	ISO 9001:2015: Finanz- und Lohnbuchhaltung; Jahresabschlussstellung; Steuererklärungen; Steuerberatung, insbesondere erbschafts- und schenkungssteuerliche, betriebswirtschaftliche und organisatorische Gestaltungs- sowie Existenzgründungsberatung, Wirtschaftsprüfung	x

### 3. Änderungen im Management System/Prüfung der Vertragsgrundlage

Seit dem letzten Audit wurden keine wesentlichen Veränderungen am Managementsystem sowie der Managementsystemdokumentation durchgeführt. Die dem Audit zugrunde liegenden Auftragsdaten (u.a. zu Mitarbeiterzahlen, Geltungsbereich und Standorten) entsprechen der Unternehmenssituation.

Die Beschreibung des Geltungsbereiches im Zertifikat spiegelt den Geltungsbereich des Managementsystems angemessen wider.

Ein entsprechender Druckauftrag ist den Unterlagen beigelegt.

Der Auditplan wurde während des Audits nicht geändert.

### 4. Feststellungen

Die Auditfeststellungen gemäß den auditierten Standards sind in Anlagen zu diesem Bericht aufgeführt. Alle Informationen, die während des Audits gewonnen wurden, werden durch den Auditor/die Auditoren einschließlich der Zertifizierungsstelle streng vertraulich behandelt. Im Hinblick auf den Stichprobencharakter des Audits ist darauf hinzuweisen, dass Schwachstellen und Nichtkonformitäten vorhanden sein können, die beim Audit nicht festgestellt wurden.

Nr.	Bereich/Abteilung/ Standort	Positive Feststellungen
1	Kanzleileitung	Die Kanzleileitung unternimmt große Mühen, die Mitarbeiter an die Kanzlei zu binden und als attraktiver Arbeitgeber wahrgenommen zu werden. Dies spiegelt sich in einer hohen Mitarbeiterzufriedenheit wider.
2	Lohn- /Gehaltsbereich	Der zugehörige Prozess wurde in Eigenregie der zuständigen Mitarbeiterin vollständig neu aufgearbeitet.

Kunde	Standard(s)	Zertifizierungsnummer(n)	Auditart
Dr. Maier & Kotschner GbR Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Unternehmensberatung	ISO 9001:2015	01 100 1300572	RA

Die nachstehenden Empfehlungen und Hinweise des Auditors/der Auditoren sollen zur kontinuierlichen Verbesserung des Managementsystems beitragen.

Nr.	Bereich/Abteilung/ Standort	Empfehlungen und Hinweise zur Verbesserung
1	Kanzleileitung	Das alte DStV Zertifikat (gültig bis 25.10.2021) sollte von der Website entfernt werden (das neue Zertifikat ist bereits korrekt hinterlegt).
2	Kanzleileitung	Es sollte über eine externe Betreuung durch einen Datenschutzbeauftragten nachgedacht werden. Auf Grund der geringen Aufwände und der fehlenden Kompetenz ist nicht sichergestellt, dass die intern bestellte Datenschutzbeauftragte das erforderliche Fachwissen aufweist.
3	Kanzleileitung	Die Einarbeitung von Mitarbeitern einschließlich der Wirksamkeitsprüfung sollte durchgängig dokumentiert werden (wer wurde wann für was eingearbeitet).
4	QM	Das Auditprogramm sollte explizit alle Normkapitel listen, die im jeweiligen Audit geprüft werden.  Die einzelnen Findings sollten separat herausgestellt werden. (Aktuell in den Notizen versteckt.)
5	Kanzleileitung	In das Management Review sollten noch stärker relevante KPI's (Kennzahlen) direkt eingebunden werden.
6	Kanzleileitung / QM	Es könnte darüber nachgedacht werden, die noch nicht durchgängig strukturierten Besprechungen in geplante Regeltermine zu überführen.

## 5. Termine

**Fälligkeitsdatum (Due Date) für das nächste Audit** 07.05.2023

**Vereinbarter Termin für das nächsten Audit** 20.03.2023

28.03.2022

Datum

Gez. Verena Günther

Lead Auditor / Auditor(en)

Kunde	Standard(s)	Zertifizierungsnummer(n)	Auditart
Dr. Maier & Kotschner GbR Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Unternehmensberatung	ISO 9001:2015	01 100 1300572	RA

## Annex ISO 9001:2015

Punkt	Auditergebnis
Kontext der Organisation und interessierte Parteien	<p>Die Organisation hat die für sie relevanten internen und externen Themen bestimmt, die die folgenden Themenbereiche betreffen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Personal (Fluktuation, Aus- und Weiterbildung, Personalmangel, Akquise)</li> <li>• Marktlage (Neumandanten-Stopp)</li> <li>• Veränderungen in der Kanzlei (Umzug, modernerer Auftritt)</li> <li>• Wirtschaftliche Lage (Corona und die Auswirkungen auf Unternehmen und Mandanten)</li> </ul> <p>Zu folgenden interessierten Parteien wurden deren Anforderungen an die Organisation bestimmt. Beispiele für solche Parteien sind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mandanten</li> <li>• Mitarbeiter</li> <li>• Finanzämter</li> <li>• Bundesanzeiger</li> <li>• Sozialversicherungsträger</li> </ul>
Politik / Ziele	<p>Die Geschäftsführung hat ihre Q-Politik für verbindlich erklärt und implementiert. Die Q-Politik ist angemessen und bildet einen Rahmen für die jeweiligen Q-Ziele. Sie verpflichtet alle Mitarbeiter zur ständigen Verbesserung des QM-Systems. Die Qualitätsziele sind messbar und werden regelmäßig kontrolliert, kommuniziert und aktualisiert.</p> <p>Die wesentlichen Qualitätsziele sind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2 Mitarbeiter für JA gewinnen</li> <li>• Arbeitsrückstände abbauen: bis 31.12.2022 müssen alle 2020er Aufträge abgearbeitet werden</li> <li>• Einzelfristen der Ressourcenplanung / Auftragsplanung einhalten</li> <li>• Erlangen DATEV Digitalsiegel</li> <li>• Neue Strukturierung Lohn-/Gehaltsprozess</li> </ul>
Prozesslenkung inklusive ausgelagerte Prozesse	<p>Die vorhandenen Prozesse im Unternehmen wurden erkannt und festgelegt. Deren Abfolge und Wechselwirkungen sind dargestellt, sie werden entsprechend gelenkt. Die Prozesse werden mittels festgelegter Kennzahlen regelmäßig bewertet. Die bedeutsamen Prozesse zur Produktrealisierung sind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jahresabschluss</li> <li>• Lohn- und Gehaltsabrechnung</li> <li>• Mandantenübergreifende Lohnabrechnung; eingesehen vom 02.2020</li> <li>• Bescheidprüfung</li> <li>• Beratung</li> <li>• Finanzbuchhaltung</li> <li>• Private Einkommensteuer</li> </ul> <p>Folgende ausgelagerte Prozesse werden angemessen gelenkt und überprüft:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Keine ausgelagerten Prozesse</li> </ul>

Kunde	Standard(s)	Zertifizierungsnummer(n)	Auditart
Dr. Maier & Kotschner GbR Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Unternehmensberatung	ISO 9001:2015	01 100 1300572	RA

Punkt	Auditergebnis
Risikobasiertes Denken	<p>Die Anforderungen zum risikobasierten Denken werden in der Organisation wie folgt umgesetzt: Risikobasiertes Denken wurde für die folgenden Prozesse angewendet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alle Prozesse</li> </ul> <p>Beispiele für Risiken und Chancen der Prozesse sind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Haftungsfälle aus Fehlberatung</li> <li>• EDV Ausfall / Internetausfall</li> </ul> <p>Beispiele für Maßnahmen, mit denen auf identifizierte Risiken reagiert wurde, sind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Erstgespräche und Beratung nur durch Berufsträger (Kanzleileitung)</li> <li>• 4-Augen-Prinzip</li> <li>• 100% Kontrolle der Leistungserbringung</li> </ul> <p>Beispiele für Risiken und Chancen in Bezug auf den Kontext der Organisation sind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Klumpenrisiko – Ausfall wichtiger Mandanten</li> <li>• Ausfall eines oder beider Berufsträger</li> <li>• Hackerangriffe</li> <li>• Fachkräftemangel</li> </ul> <p>In Bezug auf das risikobasierte Denken werden folgende Werkzeuge verwendet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Brainstorming</li> <li>• ABC Analyse der Mandanten</li> </ul>
Kundenspezifische und andere Anforderungen	<p>Kundenanforderungen bzw. Anfragen, sowohl dokumentierte, vorausgesetzte als auch gesetzliche und behördliche Anforderungen, werden im Rahmen einer Herstell- und Machbarkeitsprüfung im Team analysiert und bewertet.</p> <p>Die Übereinstimmung zwischen Angebot und Auftrag wird durch den Angebotsersteller geprüft und durch eine Auftragsbestätigung dokumentiert. Die gleichen Regelungen gelten für Änderungen.</p> <p>Folgende Prozessanforderungen haben eine wesentliche Auswirkung auf die Produkt- oder Dienstleistungsqualität:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fehlerfreiheit</li> <li>• Termintreue</li> <li>• Wissen der aktuellen Gesetzeslage</li> </ul> <p>Die wichtigsten gesetzlichen, behördlichen und Kundenanforderungen sind:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nationale und internationale Steuer- und Rechnungslegungsgesetze/-richtlinien/-durchführungsverordnungen</li> <li>• Berufsordnungen und -durchführungsverordnungen der StB</li> <li>• Rechnungslegungsspezifische Gesetze des Zivilrechts</li> <li>• Verlautbarungen der Bundessteuerberaterkammer (z.B. Verlautbarung zur Erstellung von Jahresabschlüssen)</li> </ul>



Kunde	Standard(s)	Zertifizierungsnummer(n)	Auditart
Dr. Maier & Kotschner GbR Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Unternehmensberatung	ISO 9001:2015	01 100 1300572	RA

Punkt	Auditergebnis
Kundenzufriedenheit und Beschwerden	Die Verfahren zum Umgang mit Informationen, Datenanalysen, Verbesserungsmaßnahmen und Reaktion auf Kundenäußerungen sind festgelegt und wirksam. Die Kundenzufriedenheit wird im Rahmen von persönlichen Gesprächen eruiert. Des Weiteren können Mandanten Bewertungen auf Google abgeben.
Internes Audit und Managementreview	Die Verwirklichung, Aufrechterhaltung und Wirksamkeit des Managementsystems wird anhand jährlich geplanter Systemaudits gemessen. Diese Audits werden im Unternehmen zuverlässig durchgeführt. Neben Systemaudits werden regelmäßig Prozessaudits durchgeführt. Die Unternehmensleitung bewertet das Managementsystem regelmäßig und anforderungsgerecht, um seine fortdauernde Eignung, Angemessenheit und Wirksamkeit sicherzustellen. Das Managementreview wurde anforderungsgerecht und effektiv durchgeführt. Datum des letzten Managementreviews: 31.12.2021
Nutzung von Zertifikat und Logo	Die Organisation verwendet das Logo und das Zertifikat (z. B. auf Visitenkarten, Unternehmensbroschüren, Websites usw.) in Übereinstimmung mit den Anforderungen.

Kapitel der Norm	4.1	4.2	4.3	4.4	5.1	5.2	5.3	6.1	6.2	6.3		
Bewertung*	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
Nr. der Nichtkonformität												
Kapitel der Norm	7.1	7.2	7.3	7.4	7.5	8.1	8.2	8.3	8.4	8.5	8.6	8.7
Bewertung*	1	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1
Nr. der Nichtkonformität												
Kapitel der Norm	9.1	9.2	9.3	10.1	10.2	10.3						
Bewertung*	1	1	3	1	1	1						
Nr. der Nichtkonformität												

- \*Bewertung:
- 1 = erfüllt
  - 2 = nicht auditiert in diesem Audit
  - 3 = Nichtkonformität (siehe Bericht zu Nichtkonformitäten)
  - 4 = nicht zutreffend