

A photograph of a lavender field with a yellow diagonal line running from the top right towards the center. The lavender is in full bloom, and there are trees and mountains in the background.

# Zukunft Non-Profit-Organisationen

Unser Angebot für Stiftungen, Vereine  
und andere Non-Profit-Organisationen

# Zukunft Non-Profit-Organisationen: Wir begleiten Sie auf Ihrem Weg

Die Bedeutung von gemeinnützigen Stiftungen, Vereinen und anderen Non-Profit-Organisationen für das öffentliche Gemeinwesen nimmt immer mehr zu. Das bürgerschaftliche Engagement dieser Organisationen in sozialen, wissenschaftlichen und anderen Bereichen ersetzt dabei nicht einfach die bisherige staatliche Aufgabenerfüllung, sondern geht in vielen Fällen weit darüber hinaus.

Dabei steht dieses bürgerschaftliche Engagement im Spannungsfeld zwischen ideeller Zielsetzung und Marktanforderungen. Zur Finanzierung ihrer Aufgaben sind Non-Profit-Organisationen verstärkt auch auf wirtschaftliche Tätigkeiten angewiesen. Die rasanten Veränderungen von Gesellschaft und Wirtschaft einerseits sowie der rechtlichen und insbesondere steuerrechtlichen Rahmenbedingungen andererseits zwingen Stiftungen, Vereine und andere Non-Profit-Organisationen zu

einer permanenten Überprüfung ihrer Zweckerfüllung. Im Zuge der Finanzmarktkrise hat sich beispielsweise gezeigt, dass ein besonderes Augenmerk auf die Vermögensanlage - unter Beachtung bestimmter gemeinnützigkeitsrechtlicher (und stiftungsrechtlicher) Vorgaben - gerichtet werden muss.

Wir von Ernst & Young haben uns darauf spezialisiert, gemeinsam mit Ihnen praktikable Lösungsansätze unter Berücksichtigung der genannten Zielkonflikte zu entwickeln und umzusetzen. Unser Public-Services-Team verbindet langjährige Erfahrungen und profunde Sachkenntnis mit hoher Kreativität. Unser Ziel ist es, Sie hinsichtlich der gestiegenen Anforderungen an Stiftungen, Vereine und andere Non-Profit-Organisationen optimal zu beraten.



# Vielfältige Aufgaben - differenzierte Antworten



Die Aufgaben, die von Stiftungen, Vereinen und anderen Non-Profit-Organisationen erfüllt werden müssen, sind äußerst vielfältig. Zugleich sind zahlreiche betriebswirtschaftliche, rechtliche und steuerrechtliche Anforderungen zu berücksichtigen. Dies wirft für die Verantwortlichen verschiedene Fragen auf:

- ▶ Wie können ideelle Ziele nachhaltig verfolgt werden?
- ▶ Welche - insbesondere wirtschaftlichen - Tätigkeiten sind mit den Satzungsvorgaben und dem Gemeinnützigkeitsrecht vereinbar?
- ▶ Wie lassen sich die finanziellen Spielräume - beispielsweise durch Fundraising - erweitern?
- ▶ Was muss bei der Anlage von (Stiftungs-)Vermögen beachtet werden?
- ▶ Wie können die internen Prozesse effizient und zukunftsfähig gestaltet werden?
- ▶ Wie kann das Rechnungswesen modernisiert werden?
- ▶ Welche Konsequenzen hat die Auslagerung von Teilbereichen (Outsourcing)?
- ▶ Wie werden Teilbereiche betriebswirtschaftlich und steuerlich optimiert?
- ▶ Welche Möglichkeiten gibt es, um Aufgaben in Kooperation mit anderen gemeinnützigen und staatlichen Einrichtungen oder sogar mit privaten Unternehmen zu erfüllen?
- ▶ Wann haften die Organe von Non-Profit-Organisationen und wann ist eine Haftungsbeschränkung möglich?

Die Vielfalt dieser Fragen und die Heterogenität von Non-Profit-Organisationen erfordern differenzierte Antworten. Mit unserem Leistungsspektrum können wir gemeinsam mit Ihnen die jeweils passenden Lösungsansätze erarbeiten. Je nach Aufgabenstellung steht für Sie ein Team von Fachleuten bereit, die sich auf die jeweiligen Fragestellungen spezialisiert haben.

Unser Public-Services-Team besteht aus Wirtschaftsprüfern, Steuerberatern, Risiko- und Management- sowie Immobilienberatern und Rechtsanwälten. Sie alle besitzen langjährige Erfahrung aus der Betreuung von Stiftungen, Vereinen und anderen Non-Profit-Organisationen. Von diesem Erfahrungsschatz profitieren Sie.

Unser gesamtes Spezialwissen steht Ihnen zur Verfügung: damit Sie die Beratung erhalten, die Sie nach vorne bringt.

# Unsere Leistungen im Überblick – zugeschnitten auf Stiftungen, Vereine und andere Non-Profit-Organisationen

## Wirtschaftsprüfung und prüfungsnahe Beratung

- ▶ Jahresabschlussprüfung
- ▶ Prüfung der Wirtschaftlichkeit (z. B. § 53 HGrG)
- ▶ Durchführung von Unternehmensbewertungen und Due Diligence Reviews
- ▶ Umstellung von Kameralistik auf Doppik
- ▶ Durchführung von EU-Finanzkontrollen
- ▶ Erstellung von Audit Certificates

## Steuerberatung

- ▶ allgemeine steuerliche Beratung
- ▶ Gemeinnützigkeitsrecht
- ▶ Spendenrecht
- ▶ Körperschaftsteuer- und Gewerbesteuerrecht
- ▶ Umsatzsteuerrecht
- ▶ laufende steuerliche Beratung einschließlich der Erstellung von Steuererklärungen und Mittelverwendungsrechnungen
- ▶ Gestaltungsberatung unter besonderer Berücksichtigung der steuerlichen Aspekte
- ▶ Entwicklung steueroptimierter Strukturen bei Outsourcing, Fusionen oder Kooperationen einschließlich Abstimmung mit der Finanzverwaltung
- ▶ Bearbeitung steuerlicher Spezialfragen, z. B. Betreuung von Betriebsprüfungen oder Prüfung vertraglicher Gestaltungen
- ▶ Beratung beim Verlust oder der Aufgabe der Gemeinnützigkeit
- ▶ Einlegen von Rechtsbehelfen und Führen von Klageverfahren vor den Finanzgerichten

## Rechtsberatung

- ▶ Gründungsberatung (Errichtung von Stiftungen, Vereinen und Verbänden, einschließlich der Gestaltung von Satzungen und ggf. Abstimmung mit Aufsichtsbehörden) sowie laufende Beratung
- ▶ Gestaltungsberatung unter besonderer Berücksichtigung der rechtlichen Aspekte
- ▶ Ausschluss von Mitgliedern von Vereinen/Verbänden
- ▶ Einhaltung der datenschutzrechtlichen Vorgaben im Hinblick auf Arbeitnehmer, Mitglieder, Sponsoren und Leistungsempfänger
- ▶ Unterstützung beim Aufbau der notwendigen Datenschutzorganisation für NPOs (ggf. Übernahme der Funktion des Datenschutzbeauftragten)
- ▶ Unterstützung des HR-Bereichs bei Fragen zum Arbeitsrecht, Gestaltung von Arbeitsbedingungen durch Arbeitsverträge/Mitarbeiterhandbücher/Betriebsvereinbarungen/Tarifverträge
- ▶ Abdeckung sonstiger angrenzender Rechtsgebiete, etwa Gesellschafts- und Immobilienrecht und gewerblicher Rechtsschutz

## Managementberatung

- ▶ Beratung bei der Konzeption, Optimierung und Implementierung neuer Controlling- und Steuerungssysteme (z. B. Balanced Scorecard, Planungs- und Reportingsysteme)
- ▶ Projektmanagement
- ▶ Beteiligungsmanagement
- ▶ Durchführung von Organisations- und Wirtschaftlichkeitsuntersuchungen (z. B. Haushaltskonsolidierung, Outsourcing, Shared Services Center)
- ▶ Beratung bei der Optimierung der Finanzorganisation sowie von Finanzprozessen (z. B. Working Capital Management)
- ▶ eGovernment
- ▶ Nachhaltigkeits- und CSR-Beratung
- ▶ Einführung eines Qualitätsmanagements
- ▶ Personalmanagement und Personalbemessung

## Risikoberatung

---

- ▶ Durchführung interner Revisionen
- ▶ Unterstützung bei der konzeptionellen Neuausrichtung der internen Revision
- ▶ Einführung interner Kontrollsysteme (IKS)
- ▶ Analyse, Konzeption und Implementierung von Risikomanagementsystemen
- ▶ Risikoorientierte Optimierung der wesentlichen operativen und strategischen Steuerungsinstrumente zur Sicherung und Steigerung des Unternehmenswerts

## Immobilienberatung

---

- ▶ Neuorganisation des Liegenschafts- und Baumanagements
- ▶ Aufnahme, Analyse und Bewertung des Immobilienbestands
- ▶ Entwicklung und Umsetzung von Immobilienstrategien
- ▶ Immobilienportfoliomanagement und -steuerung
- ▶ Beratung und Unterstützung bei Immobilientransaktionen
- ▶ Unterstützung bei Projektentwicklungen
- ▶ Projektsteuerung bei Bauprojekten
- ▶ internationale Standortberatung

## IT-Beratung und -Prüfung

---

- ▶ Beratung bei der Konzeption, Optimierung und Erfolgsmessung der IT
- ▶ IT-Projektmanagement
- ▶ Beratung bei der Auswahl und beim Customizing von Standard-Softwareprodukten (z. B. SAP IS-PS)
- ▶ Prüfung und Bescheinigung der Übereinstimmung von Software und IT-Verfahren (internes Kontrollsystem) mit den haushaltsrechtlichen Vorschriften sowie den GoB, GoBS, der AO und sonstigen Vorschriften; Benchmarking dieser internen Kontrollen
- ▶ Prüfung der Sicherheit und Vertraulichkeit von Betriebssystemen, Anwendungen und Daten in Netzwerken, Intra- und Internet sowie Erstellung und Umsetzung von Netzwerksicherheits- und Datensicherungskonzepten, Notfallplänen und Risikoanalysen
- ▶ Beratung bei der Konzeption, Optimierung und Erfolgsmessung der IT

# Wissenstransfer und Branchenkenntnis

Keine Non-Profit-Organisation ist wie die andere. Darum haben wir unser Leistungsspektrum auch auf deren unterschiedliche Anforderungen abgestimmt - damit wir Sie bestmöglich beraten können. Dabei profitieren Sie von unserem Wissen und unserer Erfahrung, die wir aus der Beratung zahlreicher Stiftungen, Vereine und anderer Non-Profit-Organisationen, aber auch von Unternehmen gesammelt haben.

Wir sind insbesondere für Organisationen in folgenden Rechts- und Organisationsformen tätig:

- ▶ Stiftungen des privaten Rechts
- ▶ Vereine
- ▶ (gemeinnützige) Kapitalgesellschaften
- ▶ Körperschaften, Stiftungen und Anstalten des öffentlichen Rechts
- ▶ Regie- und Eigenbetriebe (Zweckbetriebe)
- ▶ unselbstständige Stiftungen und Zweckvermögen

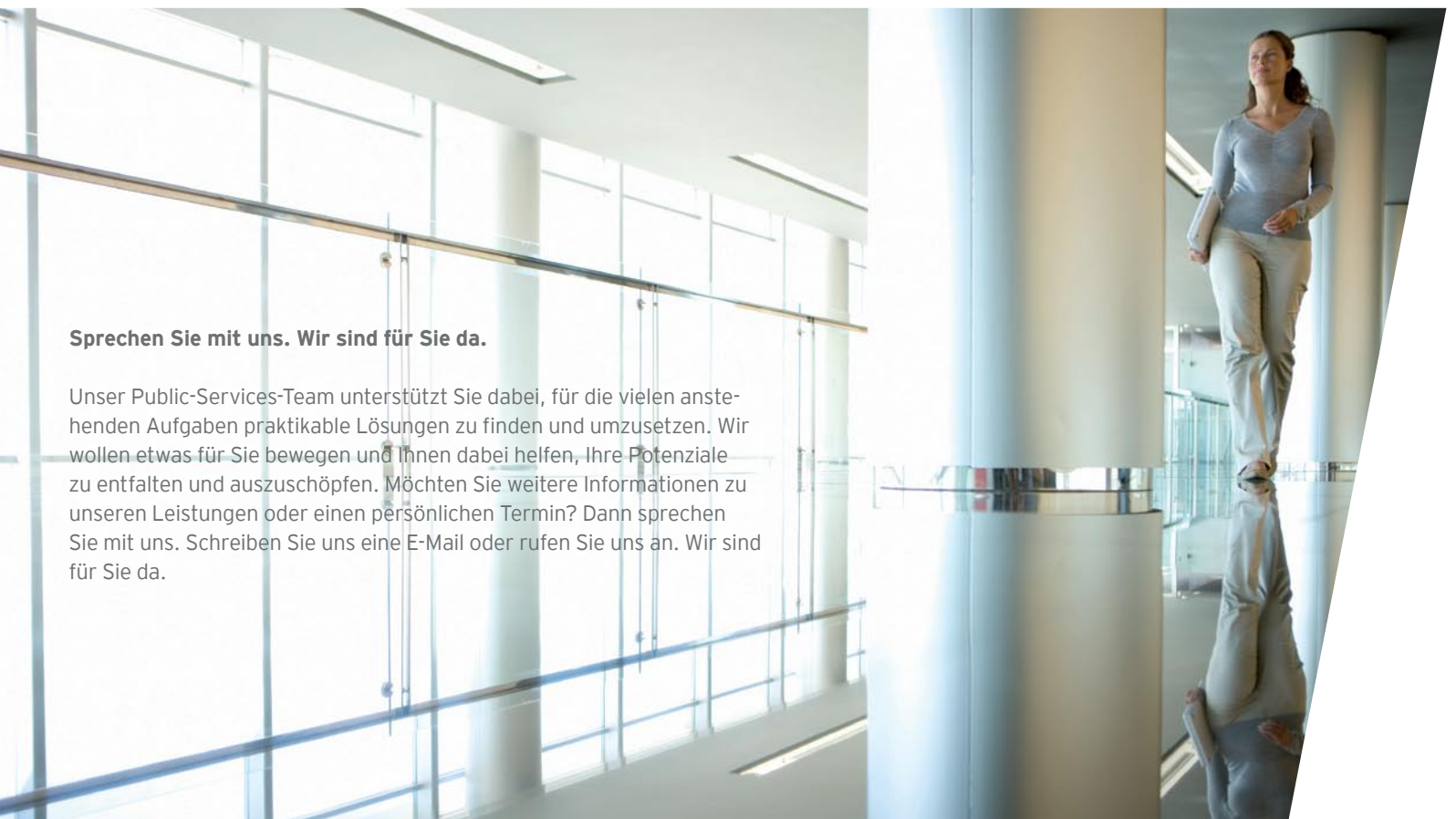
Unsere Mandanten sind insbesondere in folgenden Lebensbereichen tätig:

- ▶ Wohlfahrtsorganisationen und Krankenhäuser
- ▶ Hochschulen, Forschungs- und Bildungseinrichtungen
- ▶ Kultureinrichtungen
- ▶ Spenden sammelnde Einrichtungen
- ▶ Sportvereine
- ▶ Berufsverbände
- ▶ Kirchen
- ▶ Ordensgemeinschaften
- ▶ Parteien

Daneben beraten wir in beachtlichem Umfang Privatpersonen und Unternehmen bei der Errichtung von Stiftungen, unter anderem im Zusammenhang mit Nachfolgelösungen. Unser Fachwissen umfasst dabei auch die Besonderheiten und Problemstellungen bei der steuerlichen Beratung von Familienstiftungen.

## Sprechen Sie mit uns. Wir sind für Sie da.

Unser Public-Services-Team unterstützt Sie dabei, für die vielen anstehenden Aufgaben praktikable Lösungen zu finden und umzusetzen. Wir wollen etwas für Sie bewegen und Ihnen dabei helfen, Ihre Potenziale zu entfalten und auszuschöpfen. Möchten Sie weitere Informationen zu unseren Leistungen oder einen persönlichen Termin? Dann sprechen Sie mit uns. Schreiben Sie uns eine E-Mail oder rufen Sie uns an. Wir sind für Sie da.



**Die internationale Ernst & Young-Organisation  
im Überblick**

Die internationale Ernst & Young-Organisation ist einer der Marktführer in der Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung und Transaktionsberatung sowie in den Advisory Services. Rund 144.000 Mitarbeiter sind durch gemeinsame Werte und einen hohen Qualitätsanspruch verbunden. Ihr Ziel ist es, das Potenzial ihrer Mitarbeiter und Mandanten zu erkennen und zu entfalten.

Die internationale Ernst & Young-Organisation besteht aus den Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited (EYG). Jedes EYG-Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig und haftet nicht für das Handeln und Unterlassen der jeweils anderen Mitgliedsunternehmen. Ernst & Young Global Limited ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht und erbringt keine Leistungen für Mandanten. Weitere Informationen finden Sie unter [www.de.ey.com](http://www.de.ey.com)

In Deutschland ist Ernst & Young mit rund 7.100 Mitarbeitern an 22 Standorten präsent. „Ernst & Young“ und „wir“ bezieht sich in dieser Publikation auf alle deutschen Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited.

© 2010  
Ernst & Young GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
All Rights Reserved.

DLE 0710

Diese Publikation ist lediglich als allgemeine, unverbindliche Information gedacht und kann daher nicht als Ersatz für eine detaillierte Recherche oder eine fachkundige Beratung oder Auskunft dienen. Obwohl diese Publikation mit größtmöglicher Sorgfalt erstellt wurde, besteht kein Anspruch auf sachliche Richtigkeit, Vollständigkeit und/oder Aktualität, insbesondere kann diese Publikation nicht den besonderen Umständen des Einzelfalls Rechnung tragen. Eine Verwendung liegt damit in der eigenen Verantwortung des Lesers. Jegliche Haftung seitens der Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und/oder anderer Mitgliedsunternehmen der internationalen Ernst & Young-Organisation wird ausgeschlossen. Bei jedem spezifischen Anliegen sollte ein geeigneter Berater zurate gezogen werden.