



Zukunft Non-Profit-Organisationen

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



EY

Building a better
working world

Wir wollen Dinge voranbringen

und entscheidend
besser machen



Dabei steht das bürgerschaftliche Engagement im Spannungsfeld zwischen ideeller Zielsetzung und den Anforderungen des Marktes. Zur Finanzierung ihrer Aufgaben sind Non-Profit-Organisationen verstärkt auch auf wirtschaftliche Tätigkeiten angewiesen. Die rasanten Veränderungen in Wirtschaft und Gesellschaft sowie der rechtlichen und insbesondere steuerrechtlichen Rahmenbedingungen zwingen Stiftungen, Vereine und andere Non-Profit-Organisationen dazu, ihre Zweckerfüllung immer wieder neu zu überprüfen.

Wir - das Public-Sector-Team von EY - haben uns darauf spezialisiert, gemeinsam mit Ihnen praktikable Lösungsansätze unter Berücksichtigung der genannten Zielkonflikte zu entwickeln und umzusetzen. Wir wissen aus unserer langjährigen Prüfungs- und Beratungstätigkeit, wo sich die besonderen Hürden und Stolpersteine befinden und wie sie sich überwinden lassen. Unser Ziel ist es, Sie hinsichtlich der gestiegenen Anforderungen an Stiftungen, Vereine und andere Non-Profit-Organisationen optimal zu beraten. Gemeinsam mit Ihnen wollen wir Dinge voranbringen und entscheidend besser machen. Dafür steht unser Anspruch „Building a better working world“.

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 es geht in vielen Fällen weit darüber hinaus.



Vielfältige Aufgaben

- differenzierte Antworten

Die Aufgaben, die von Stiftungen, Vereinen und anderen Non-Profit-Organisationen erfüllt werden müssen, sind äußerst vielfältig. Gleichzeitig müssen Sie in Ihrer täglichen Arbeit aber auch immer neue betriebswirtschaftliche, rechtliche und steuerrechtliche Anforderungen berücksichtigen. Das stellt Sie vor viele und oft auch schwierige Fragen:

- ▶ Wie können ideale 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 erfordert - auch vor dem Hintergrund der besonderen Anforderungen der einzelnen Non-Profit-Organisationen - differenzierte Antworten. Wir haben unsere Leistungen auf diese besondere Situation abgestimmt, um gemeinsam mit Ihnen die jeweils passende Lösung zu finden. Je nach Aufgabenstellung stellen wir für Sie das optimale Team von Fachleuten zusammen.

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

Was immer Ihre Herausforderungen sind:

Wir stellen das passende Team für Sie zusammen. Denn es ist unser Anspruch, gemeinsam mit Ihnen etwas zu bewegen. Damit Sie die Beratung erhalten, die Sie nach vorne bringt.



Unsere Leistungen im

Wirtschaftsprüfung und prüfungsnahe Beratung

- ▶ Jahresabschlussprüfung (einschließlich stiftungsrechtlicher Anforderungen)
- ▶ 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, GmbHs, Aktiengesellschaften und Unternehmergesellschaften (gUG haftungsbeschränkt) einschließlich der Gestaltung von Satzungen und ggf. Abstimmung mit Aufsichtsbehörden sowie laufende (Gestaltungs-)Beratung
- ▶ Restrukturierung von gemeinnützigen Organisationen, einschließlich Ausschluss von Mitgliedern von Vereinen/Verbänden
- ▶ Beratung von Investoren, die in Sozialunternehmen oder gemeinnützige Organisationen investieren möchten
- ▶ Vertretung und Hilfestellung bei Kontakten zur Stiftungsaufsicht
- ▶ Beratung bei Haftungsrisiken haupt- sowie ehrenamtlicher Leitungskräfte, Strategien in Krisensituationen sowie Corporate Compliance
- ▶ Einhaltung der datenschutzrechtlichen Vorgaben im Hinblick auf Arbeitnehmer, Mitglieder, Sponsoren und Leistungsempfänger; Unterstützung beim Aufbau der notwendigen Datenschutzorganisation (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

Überblick:

zugeschnitten auf
Stiftungen, Vereine
und andere Non-Profit-
Organisationen

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

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

Immobilienberatung

- ▶ Neuorganisation des Liegenschafts- und Baumanagements
- ▶ Qualitätssicherung beim Aufbau des Liegenschaftsmanagements
- ▶ Aufnahme, Analyse und Bewertung des Immobilienbestands
- ▶ Entwicklung und Umsetzung von Immobilienstrategien
- ▶ Immobilienportfoliomanagement und -steuerung
- ▶ Beratung und Unterstützung bei Immobilientransaktionen (Prozesssteuerung, Marktansprache, Due Diligence)
- ▶ Unterstützung bei Projektentwicklungen
- ▶ Projektsteuerung bei Bauprojekten
- ▶ Internationale Standortberatung

Branchenkenntnis

und Wissenstransfer

Keine Non-Profit-Organisation ist wie die andere. Jede hat ihre ganz eigenen Herausforderungen und Fragestellungen. Um Sie optimal betreuen zu können, haben wir uns innerhalb unseres Public-Sector-Teams noch einmal spezialisiert. Unsere Kolleginnen und Kollegen haben Kenntnisse in folgenden Bereichen:

- ▶ Stiftungen des privaten Rechts
- ▶ Vereine
- ▶ (gemeinnützige) Kapitalgesellschaften
- ▶ Körperschaften, Stiftungen und Anstalten des öffentlichen Rechts
- ▶ Regie- und Eigenbetriebe (Zweckbetriebe)
- ▶ unselbstständige Stiftungen und Zweckvermögen
- ▶ Wohlfahrtsorganisationen und Krankenhäuser
- ▶ Hochschulen, Forschungs- und Bildungseinrichtungen
- ▶ Kultureinrichtungen
- ▶ Spenden sammelnde Einrichtungen
- ▶ Sportvereine
- ▶ Berufsverbände
- ▶ Kirchen
- ▶ Ordensgemeinschaften
- ▶ Parteien

Darüber hinaus beraten wir auch Privatpersonen und Unternehmen bei der Gründung von Stiftungen, beispielsweise im Zusammenhang mit Nachfolgelösungen. Unser Fachwissen umfasst dabei auch die Besonderheiten und Problemstellungen bei der steuerlichen Beratung von Familienstiftungen.



**Gemeinsam lässt sich
viel bewegen.**

Sprechen Sie
uns an.



Die globale EY-Organisation im Überblick

Die globale EY-Organisation ist einer der Marktführer in der Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Transaktionsberatung und Managementberatung. Mit unserer Erfahrung, unserem Wissen und unseren Leistungen stärken wir weltweit das Vertrauen in die Wirtschaft und die Finanzmärkte. Dafür sind wir bestens gerüstet: mit hervorragend ausgebildeten Mitarbeitern, starken Teams, exzellenten Leistungen und einem sprichwörtlichen Kundenservice. Unser Ziel ist es, Dinge voranzubringen und entscheidend besser zu machen - für unsere Mitarbeiter, unsere Mandanten und die Gesellschaft, in der wir leben. Dafür steht unser weltweiter Anspruch „Building a better working world“.

Die globale EY-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 englischem Recht und erbringt keine Leistungen für Mandanten. Weitere Informationen finden Sie unter www.ey.com.

In Deutschland ist EY an 22 Standorten präsent. „EY“ und „wir“ beziehen sich in dieser Publikation auf alle deutschen Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited.

© 2014
Ernst & Young GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
All Rights Reserved.

BKR 1409-279
ED None

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 sie 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 globalen EY-Organisation wird ausgeschlossen. Bei jedem spezifischen Anliegen sollte ein geeigneter Berater zurate gezogen werden.

www.de.ey.com