

# ONLINE-STIFTUNGSWOCHE

## DER GUTE TREUHANDVERWALTER

EINE INITIATIVE VON



**Stifter für Stifter**

In Partnerschaft mit



**Bundesverband  
Deutscher Stiftungen**

PROJEKTTRÄGER



**Haus des Stiftens**  
Engagiert für Engagierte



# ÜBERBLICK

---

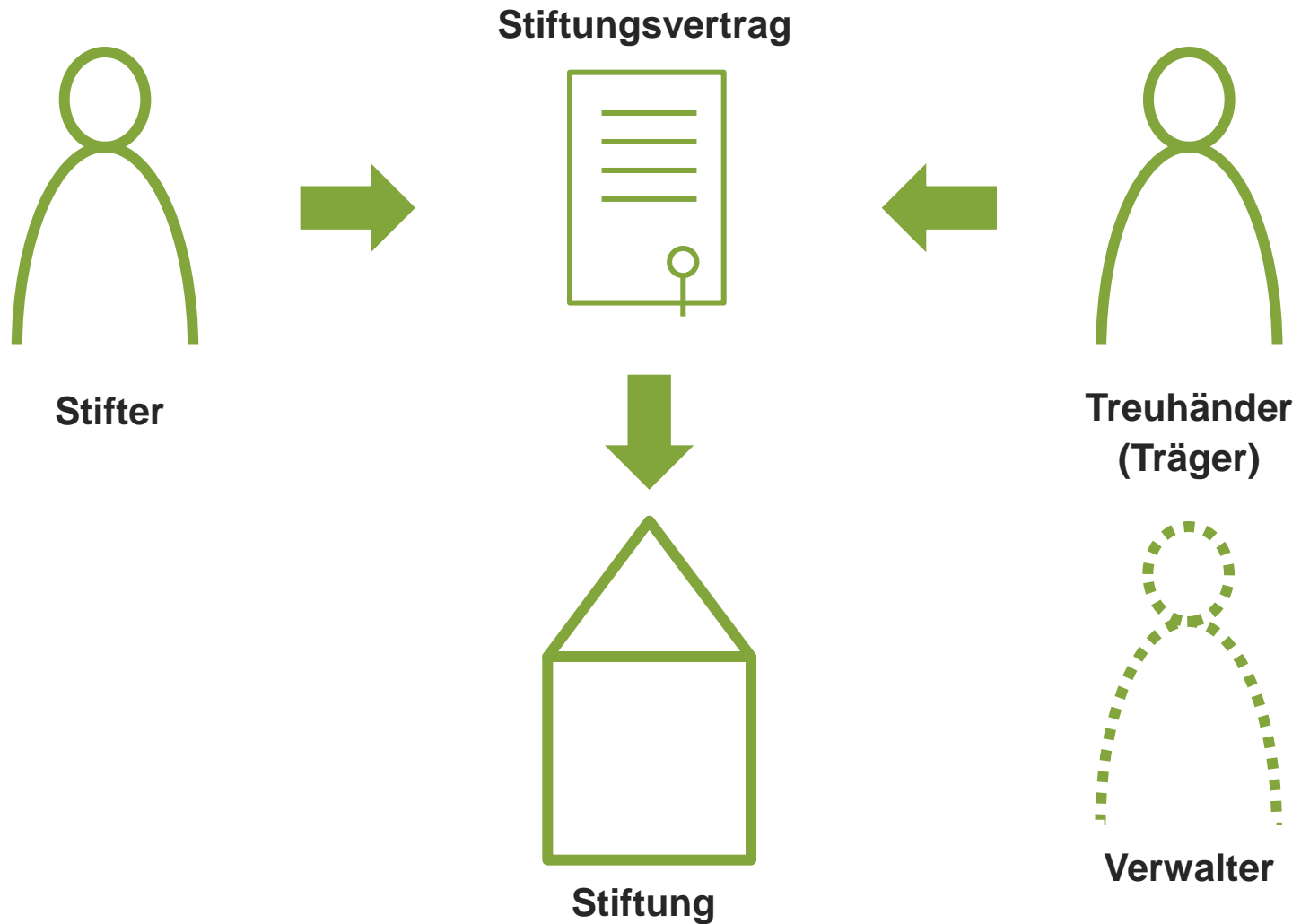
- I. **Welche Aufgaben hat der Treuhandverwalter (Treuänder)?**
- II. **Wer kann Treuänder sein?**
- III. **Was sollte ich vor Abschluss des Stiftungsvertrags über mich und meine Stiftung wissen?**
- IV. **Worauf sollte ich bei der Auswahl des Treuänders achten?**
- V. **Worauf muss ich bei der Gestaltung des Stiftungsvertrags achten?**

# UMFRAGE 1: ZU WELCHER TEILNEHMERGRUPPE ZÄHLEN SIE SICH?

---

1. Stifter/Stiftungsvorstand
2. Stiftungsverwalter/Treuhänder
3. Berater
4. Vertreter einer gemeinnützigen Organisation
5. Andere – wenn Sie mögen, bitte im Chat angeben

# WELCHE AUFGABEN HAT DER TREUHÄNDER?



# WELCHE AUFGABEN HAT DER TREUHÄNDER?



**Beratung**



**Vermögensbetreuung**



**Organisation und Verwaltung**

# WELCHE AUFGABEN HAT DER TREUHÄNDER?



## Beratung

- **Gründungsberatung**
  - Ablauf, Vor- und Nachteile, steuer- und erbrechtliche Aspekte, Gremienbesetzung, Satzungsgestaltung
  - Alternativen zur Stiftungsgründung (Spende, Zustiftung, Verein)
- **Strategieentwicklung**
- **Projektauswahl**

# WELCHE AUFGABEN HAT DER TREUHÄNDER?



## Vermögensbetreuung

- **Vermögensanlage und -verwaltung**
  - Auswahl von Banken und Anlageformen
  - ggf. Betreuung von Sachvermögen wie Immobilien
- **Rechnungslegung**
- **Durchsetzung bzw. Abwicklung von Ansprüchen**
  - zum Beispiel im Erbfall: Geltendmachen von Ansprüchen gegen Erben bzw. Erbengemeinschaft, Teilnahme an der Auseinandersetzung (bei Miterbschaft), Abwehr von unberechtigten (Pflichtteils-) Ansprüchen übergangener Erben

# WELCHE AUFGABEN HAT DER TREUHÄNDER?

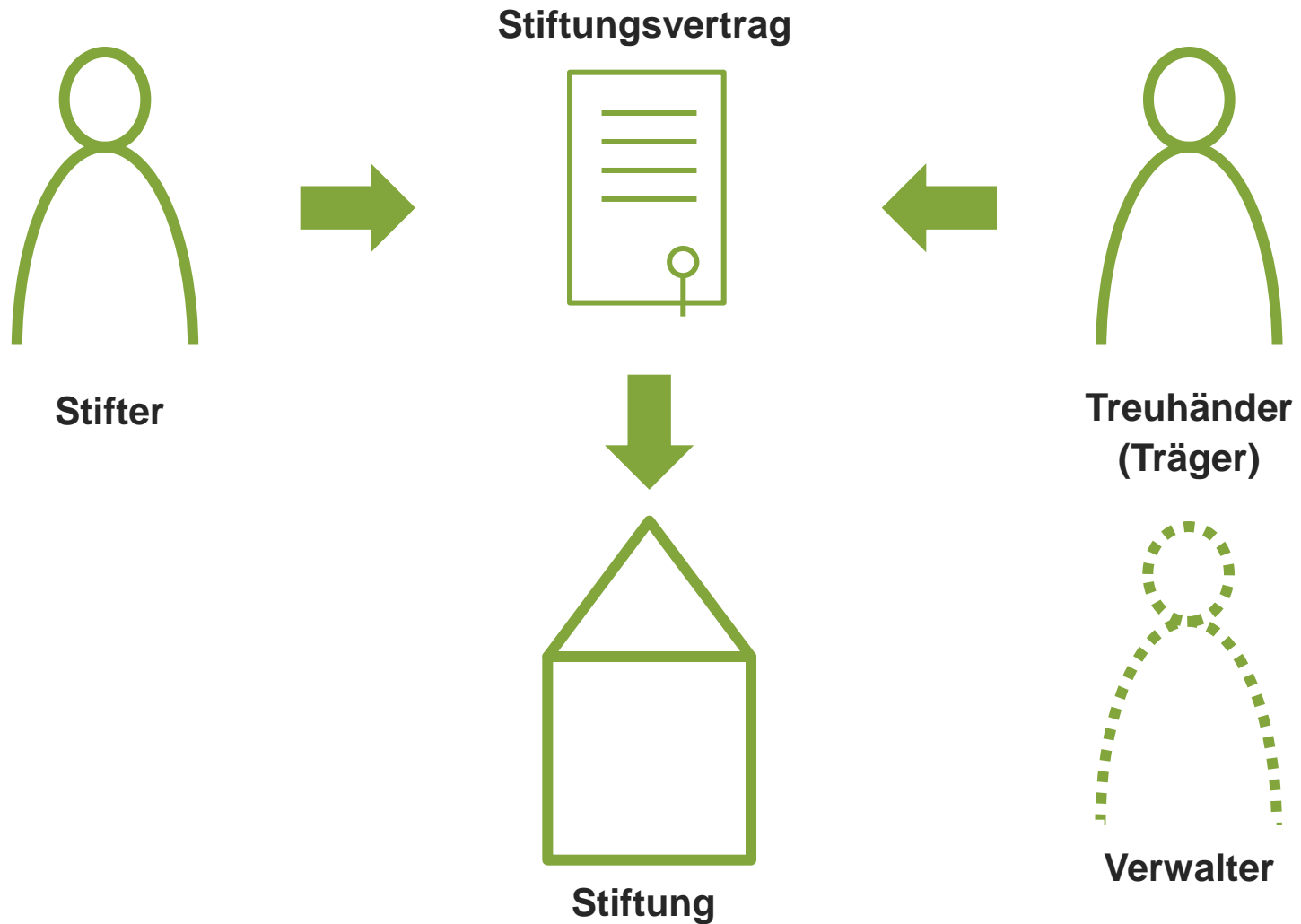


## Organisation und Verwaltung

- **Entscheidungsfindung**
  - ggf. Vorbereitung und Organisation von Gremiensitzungen, Durchführung von Gremienbeschlüssen, Erstellen von Berichten
- **Verwendung der Stiftungsmittel**
  - Abschluss von Fördervereinbarungen und Auszahlungen
  - Dokumentation der Mittelverwendung
- **Öffentlichkeitsarbeit**
- **Finanzamt**
  - Steuererklärung, Ausstellen von Zuwendungsbestätigungen (bei Spenden)



# WER KANN TREUHÄNDER SEIN?



# WER KANN TREUHÄNDER SEIN?

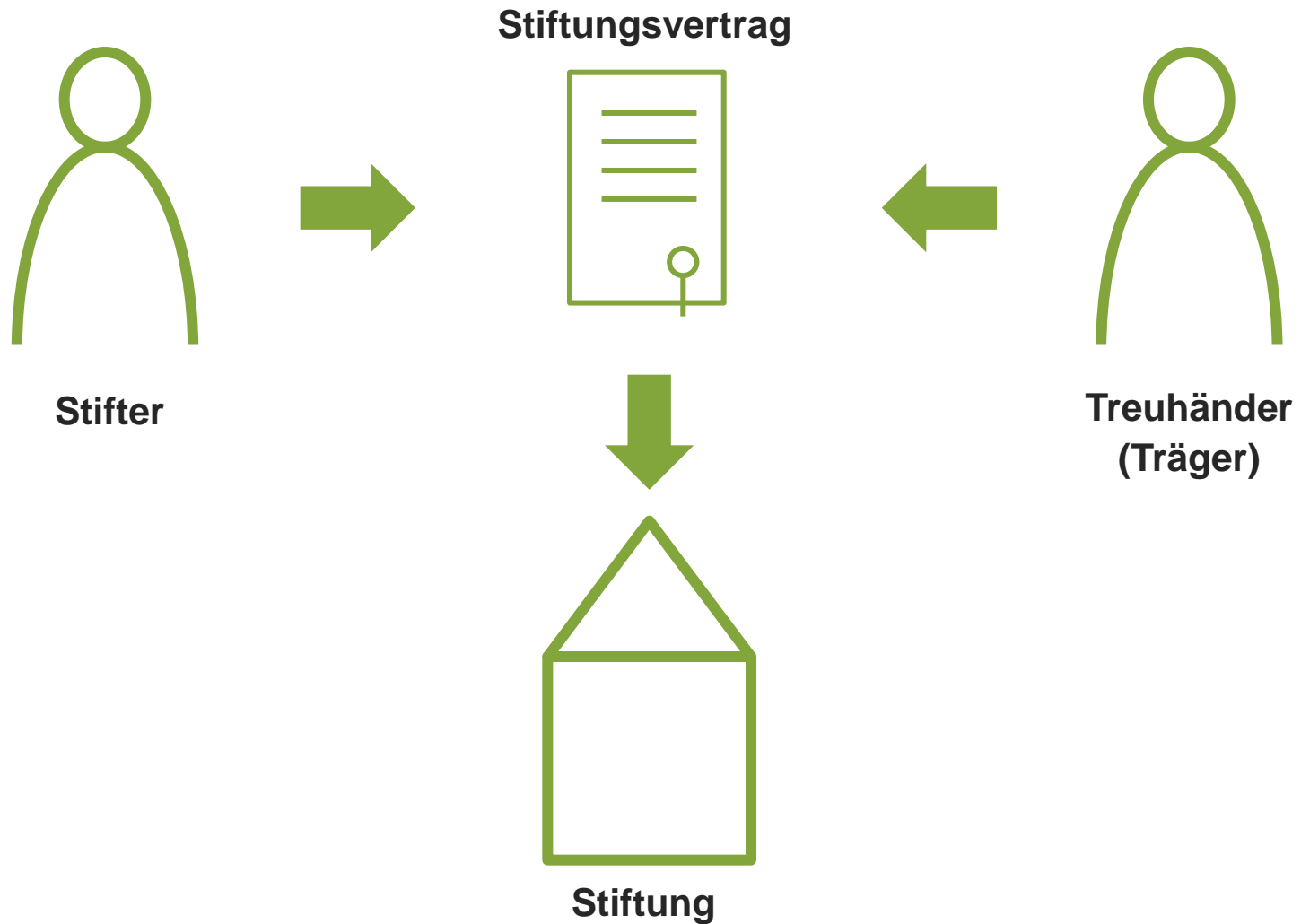
Jeder kann Treuhänder sein.

Sinnvoll sind nur juristische Personen, zum Beispiel Stiftungen, NGOs, Verwaltungs-GmbHs, Kirchen oder die öffentliche Verwaltung.

Treuhänder unterscheiden sich nach ihrer Motivation:

- **Lokale Treuhänder: z. B. Bürgerstiftung, Kommune**
  - wollen lokale Anliegen fördern, meist offen für viele verschiedene Zwecke
- **Themenfokussierte Treuhänder: z. B. Förderstiftung einer NGO, Dachstiftung**
  - wollen ein inhaltliches Anliegen fördern, daher nur bestimmte Zwecke möglich
- **Kirchliche Treuhänder: z. B. Bistum, kirchliche Stiftung**
  - unterstützen Förderung kirchlicher/religiöser Zwecke
- **Themenoffene Treuhänder: z. B. Dachstiftung mit offenen Stiftungszwecken**
- **Gewerbliche Treuhänder: z. B. Banken, Stiftungsverwalter**

# WAS SOLLTE ICH ÜBER MICH UND MEINE STIFTUNG WISSEN?



# WAS SOLLTE ICH ÜBER MICH UND MEINE STIFTUNG WISSEN?

- **Was ist meine eigene Motivation?**
  - ein bestimmtes Anliegen fördern, eine spezielle NGO oder Einrichtung unterstützen, eigene Projekte verwirklichen?
- **Welches Vermögen steht heute und ggf. in Zukunft für die Stiftung zur Verfügung?**
  - Wovon kann und will ich mich (jetzt) endgültig trennen?
  - Auf Spenden hoffen heißt auf Sand bauen!
- **Welche Anforderungen habe ich an die Verwaltung?**
  - Welche Professionalität, welche Betreuung/Unterstützung erwarte ich? Was bin ich bereit, dafür (aus Stiftungsmitteln) aufzuwenden? Wie viel Flexibilität brauche ich?
- **Wie möchte ich mich selbst in die Stiftungsarbeit einbringen?**
  - gar nicht, als Mitglied eines Gremiums, aktiv in der Projektarbeit?
- **Wie ist die Vermögensnachfolge nach meinem/unserem Tod geregelt?**

**Welche FRAGEN haben Sie bis hierher?**



## WORAUF SOLLTE ICH BEI DER AUSWAHL DES TREUHÄNDERS ACHTEN?

---

- **Passt die Motivation des Treuhänders zu meiner eigenen?**
- **Passen die Leistungen des Treuhänders zu meinen Erwartungen?**
- **Wie ist der Treuhänder organisiert und wie transparent ist er?**

# WORAUF SOLLTE ICH BEI DER AUSWAHL DES TREUHÄNDERS ACHTEN?

## **Beispiele für Leistungen, die der Treuhänder erbringen (können) sollte:**

- **Beratung bei der Gründung, Strategieentwicklung und Projektauswahl**
  - Bekomme ich eine neutrale, ergebnisoffene Beratung oder möchte er mir etwas verkaufen? Wie viel Erfahrung hat der Treuhänder mit der Art von Projekten, die ich mir vorstelle? Welche Qualifikation/Erfahrung haben die Mitarbeiter? Mit wem arbeitet der Treuhänder inhaltlich zusammen?
  
- **Vermögensbetreuung**
  - Welche Vermögenswerte werden aktuell betreut? Welche Qualifikation/Erfahrung haben die Mitarbeiter? Kann ich Banken und Anlageformen frei wählen oder gibt es nur wenige Möglichkeiten? Mit welchen Banken, Beratern etc. arbeitet der Treuhänder zusammen? Kann der Treuhänder nachvollziehbar Kosten, Provisionen etc. darlegen? Wie ist sichergestellt, dass das Vermögen meiner Stiftung getrennt vom Vermögen des Treuhänders angelegt wird? Wie erfolgt die Rechnungslegung? Ist der Treuhänder in der Lage, im Erbfall Ansprüche der Stiftung durchzusetzen und unberechtigte Ansprüche abzuwehren?

# WORAUF SOLLTE ICH BEI DER AUSWAHL DES TREUHÄNDERS ACHTEN?

## Beispiele für Leistungen, die der Treuhänder erbringen (können) sollte:

### ▪ Organisation und Verwaltung

- Wie ist der Treuhänder selbst organisiert? Rechtsform? Transparente Finanzierung? Zahl und Qualifikation der Mitarbeiter? Technische Ausstattung? Erreichbarkeit (Telefon, E-Mail, persönlich)?
- Welche Gremien/internen Kontrollmechanismen gibt es (4-Augen-Prinzip, Code of Conduct, Umgang mit Interessenskonflikten, Aufsichtsgremium)?
- Wie ist die Zusammenarbeit mit Rechtsanwälten, Steuerberatern, Wirtschaftsprüfern und anderen Experten organisiert (im Haus, Kooperation, Rahmen-Honorarvereinbarung)?
- Welche Prüfungen erfolgen (des Treuhänders und der verwalteten Stiftungen)?



# WORAUF SOLLTE ICH BEI DER AUSWAHL DES TREUHÄNDERS ACHTEN?

## Beispiele für Leistungen, die der Treuhänder erbringen (können) sollte:

### ▪ Gremienarbeit

- Wie werden Sitzungen von Gremien vor- und nachbereitet?
- Kann der Treuhänder bei der Berufung von Gremienmitgliedern unterstützen?
- Ist der Treuhänder in Stiftungsgremien selbst vertreten?
- Wie wird die Umsetzung von Gremienbeschlüssen sichergestellt und dokumentiert?

### ▪ Verwendung der Stiftungsmittel

- Welche Art von Vereinbarung wird mit den Empfängern von Stiftungsmitteln geschlossen (Muster)? Wie wird die Einhaltung der Vereinbarungen überwacht, z. B. Zweckbindung von Zuwendungen?
- Wie erfolgt die Rechnungslegung für die einzelnen Stiftungen?

# WORAUF SOLLTE ICH BEI DER AUSWAHL DES TREUHÄNDERS ACHTEN?

## **Beispiele für Leistungen, die der Treuhänder erbringen (können) sollte:**

### ▪ **Finanzamt und Steuern**

- Wie erfüllt der Treuhänder seine steuerlichen Pflichten in Bezug auf die Stiftung?
- Stellt der Treuhänder für Spenden und Zustiftungen Zuwendungsbestätigungen aus? Vorgehen?

### ▪ **Öffentlichkeitsarbeit**

- Welche Leistungen werden geboten? Wie gefällt mir die Öffentlichkeitsarbeit für die bereits bestehenden Stiftungen?
- Fallen hohe Kosten für Fremdleistungen an (Agentur, Gestaltung)?

## UMFRAGE 2: WICHTIGSTE AUFGABEN

---

**Welche der Aufgaben des Treuhänders sind aus Ihrer Sicht besonders wichtig?**  
(Mehrfachnennung möglich)

1. Beratung bei Gründung und Projektauswahl
2. Vermögensbetreuung
3. Vor- und Nachbereitung von Gremiensitzungen
4. Betreuung von geförderten Organisationen/Projektcontrolling
5. Unterstützung bei der Öffentlichkeitsarbeit

# WORAUF MUSS ICH BEI DER GESTALTUNG DES STIFTUNGSVERTRAGS ACHTEN?

**Der Stiftungsvertrag dient der Errichtung der Stiftung und enthält mehrere Regelungen:**

- die Übertragung des Vermögens vom Stifter auf den Träger (Treuhänder)
- die Bindung des Trägers an die Satzung
- die Satzung der Stiftung

**Die Satzung enthält Regelungen**

- zum (i. d. R. gemeinnützigen) Stiftungszweck,
- zum Stiftungsvermögen und
- zur Organisation der Stiftung (einschließlich von Regelungen zur Satzungsänderung oder zur Auflösung der Stiftung).

**Stiftungsvertrag**



# WORAUF MUSS ICH BEI DER GESTALTUNG DES STIFTUNGSVERTRAGS ACHTEN?

## Stiftungszweck:

- Ist der Zweck frei wählbar oder vorgegeben?
- Sind Zweckänderungen möglich?
- Was macht der Treuhänder, wenn sich das Gemeinnützigkeitsrecht ändert?

## Stiftungsvertrag



# WORAUF MUSS ICH BEI DER GESTALTUNG DES STIFTUNGSVERTRAGS ACHTEN?

## Stiftungsvermögen:

- Welches Konzept der Vermögenserhaltung sieht die Satzung vor? Ist eine Verbrauchsstiftung möglich/erwünscht?
- Sind Zustiftungen des Stifters oder Dritter möglich?
- Enthält die Satzung Einschränkungen der oder Vorgaben für die Vermögensanlage (z. B. „Aktienquote“)?
- Welche Kosten fallen bei der Vermögensanlage an? (Ggf. nicht in der Satzung, sondern außerhalb geregelt.)

## Stiftungsvertrag



# WORAUF MUSS ICH BEI DER GESTALTUNG DES STIFTUNGSVERTRAGS ACHTEN?

## Organisation der Stiftung:

- Kann die Gremienstruktur eigenständig gestaltet werden?
- Kümmert sich der Treuhänder bei Bedarf um eine angemessene Besetzung freiwerdender Gremiensitze?
- (Wie) ist der Treuhänder in Gremien vertreten?
- Ist eine Umwandlung der Stiftung in eine rechtsfähige Stiftung möglich?
- Welche Voraussetzungen gibt es für die Auflösung der Stiftung?
- Ist ein Wechsel des Treuhänders möglich (Kündigung des Stiftungsvertrags und Verpflichtung des Treuhänders, das Vermögen und die Unterlagen an einen neuen Treuhänder zu übergeben)?

## Stiftungsvertrag



# WORAUF MUSS ICH BEI DER GESTALTUNG DES STIFTUNGSVERTRAGS ACHTEN?

**Zu guter Letzt: GELD! Welche Kosten fallen an, zum Beispiel für**

- Gründungsberatung
- Gründung und Satzungsgestaltung
- laufende Verwaltung
- einzelne Dienstleistungen (z. B. Ausstellen von Zuwendungsbestätigungen, Maßnahmen der Öffentlichkeitsarbeit)
- Gremiensitzungen (Fahrtkosten, Aufwandsentschädigungen)
- Steuererklärungen
- Erstellen von Jahresberichten
- Kosten der Vermögensverwaltung





**Welche FRAGEN oder ANMERKUNGEN haben Sie jetzt?**



# DER GUTE TREUHANDVERWALTER

## Tipps zum Abschluss



- Lernen Sie den Verwalter persönlich kennen.
- Stellen Sie dumme Fragen und fragen Sie nach.
- Lesen Sie Unterlagen gründlich durch.
- Lassen Sie sich nicht hetzen.
- Sprechen Sie mit anderen Stiftern.
- Vertrauen Sie auch auf Ihr Bauchgefühl. Aber nicht nur.

# ONLINE-STIFTUNGSWOCHE

VIELEN DANK.



EINE INITIATIVE VON



**Stifter für Stifter**

In Partnerschaft mit



**Bundesverband  
Deutscher Stiftungen**



**STIFTERVERBAND**



Deutsche StiftungsAkademie

PROJEKTTRÄGER



**Haus des Stiftens**  
Engagiert für Engagierte