



steuerbegünstigte
organisationen

stallmeyer

WIRTSCHAFTSPRÜFUNG | STEUERBERATUNG
RECHTSBERATUNG | UNTERNEHMENSBERATUNG

Die Zukunft nachhaltig gestalten

stallmeyer

Als **fachkompetente Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, Rechtsberater und Unternehmensberater** besitzen wir langjährige Erfahrungen in der Beratung von steuerbegünstigten Einrichtungen, darunter gemeinnützige Unternehmen der Sozialwirtschaft, Bildungs- sowie Kultureinrichtungen.

Im Fokus unserer Beratungstätigkeit steht Ihr Unternehmen als Ganzes. Dabei kommt es uns auf nachhaltige Lösungen an. **Unternehmerische Sozialverantwortung** (engl. CSR) spielt daher eine große Rolle im Rahmen unserer Tätigkeit. Vertrauen, Verantwortung, Engagement vor Ort und die Umsetzung von Sozialstandards sind uns und unseren Mandanten wichtig.



Näher dran

Stallmeyer – professionelle Beratungs- und Prüfungsleistungen für gemeinnützige Einrichtungen

ganzheitlich sehen

Wir bieten unseren gemeinnützigen oder im sozialen Bereich tätigen Mandanten **Prüfungs- und Beratungsleistungen aus einer Hand – zu allen betriebswirtschaftlichen und rechtlichen Fragestellungen**.

Insbesondere betreuen wir gemeinnützige Mandanten, die in der **Wohlfahrtspflege** tätig sind. Zu unserem Mandantenkreis zählen u. a. **Institutionen aus der Sozialwirtschaft (beispielsweise Organisationen der Behindertenhilfe, Kinder- und Jugendhilfe, Altenhilfe, Suchthilfe etc.)**, und aus dem **Gesundheitswesen, Einrichtungen des Bildungs- und Erziehungswesens, Kultureinrichtungen, Sportverbände** sowie **kirchennahe Einrichtungen**.

Die **demografischen Veränderungen** führen zu **stetig steigenden Anforderungen an das Gesundheits- und Sozialwesen** und zu einer ständigen Erweiterung der **Angebote zur Pflege und Integration**. Wir machen uns daher kontinuierlich mit den **sich ändernden Wünschen und Bedürfnissen unserer Mandanten** vertraut.

Unsere Berater und Prüfer befassen sich fortlaufend intensiv mit den aktuellen Entwicklungen der **Wirtschaftsbereiche, in denen soziale und gemeinnützige Organisationen tätig sind**. Um die Wirtschaftlichkeit einer Einrichtung oder Organisation optimal beurteilen zu können, greifen wir beispielsweise auf **branchenspezifische Vergleichswerte (Benchmark-Daten)** zurück.

Wir entwickeln ökonomisch sinnvolle Lösungen für Ihre steuerbegünstigte oder soziale Organisation und begleiten Ihre Einrichtung als Ihr verlässlicher Partner gerne auch dauerhaft.

Stallmeyer betreut gemeinnützige und soziale Organisationen unabhängig von ihrer **Rechtsform**. Zu unseren Mandanten zählen **Stiftungen, Vereine** und **Kapitalgesellschaften** ebenso wie **Anstalten und Körperschaften des öffentlichen Rechts**.

Näher dran – kompetente Beratung und Wirtschaftsprüfung.

Wirtschaftsprüfung – solide Grundlagen für steuerbegünstigte Einrichtungen sicherstellen

bestand sichern

Nur auf Basis verlässlicher Prüfungsergebnisse lassen sich **Arbeitsprozesse und spezifische Risiken einer Organisation zutreffend beurteilen**.

Unsere Wirtschaftsprüfer erfüllen unterschiedlichste Prüfaufträge für gemeinnützige und soziale Organisationen, so beispielsweise

- die **Durchführung von Jahres- und Konzernabschlussprüfungen**,
- die **Durchführung von Sonderprüfungen auf spezialgesetzlicher oder behördlicher Grundlage**,
- die **Überprüfung von Geschäftsführungen gemeinnütziger Einrichtungen** auf eine ordnungsgemäße Tätigkeit (nach den Regeln des Haushaltsgrundsätzegesetzes) oder
- die **Prüfung der Ermittlung und Verwendung des Arbeitsergebnisses bei Werkstätten für Menschen mit Behinderung (WfbM)**

- **Prüfungen nach Umwandlungsrecht**, etwa bei Verschmelzungen, Ausgliederungen oder Formwechsel von steuerbegünstigten Rechtsträgern,
- **Revisionsaufträge zur Durchleuchtung interner Geschäftsprozesse und -strukturen**.

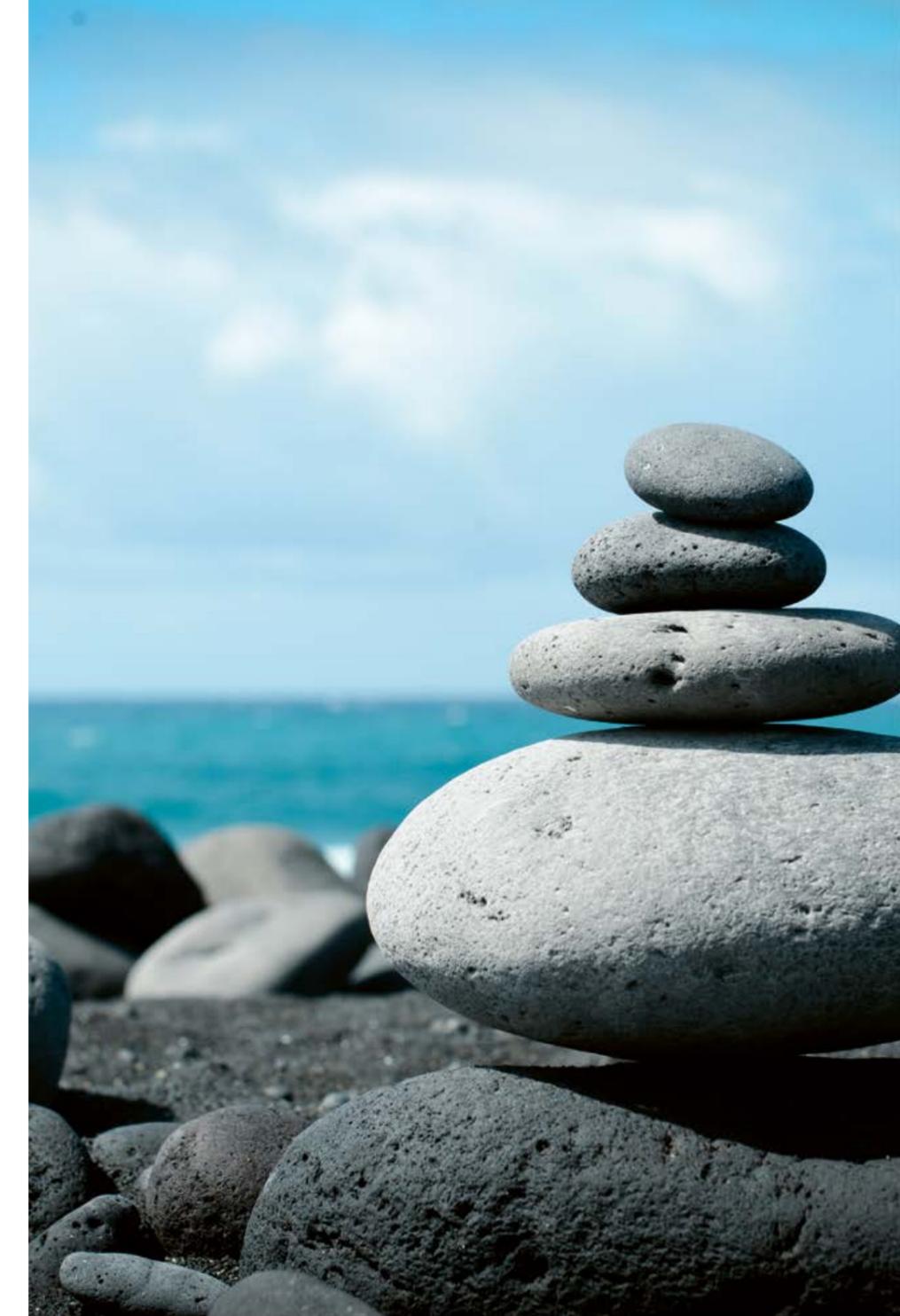
Häufig führen wir **Prüfverfahren nach den Vorschriften der zuständigen Verbände** sowie auch Verwendungsnachweisprüfungen durch.

Im Rahmen unserer Aufgaben als Wirtschaftsprüfer legen wir besonderes Augenmerk auf

- die Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung nach gesetzlichen und satzungsmäßigen Vorgaben,
- die Verwendung erhaltener Spendengelder,

- die Überprüfung für das Vorliegen der gemeinnützigkeitsrechtlichen Voraussetzungen im Jahresabschluss,
- die ordnungsgemäße Feststellung des betriebswirtschaftlichen Ergebnisses der steuerbegünstigten Organisation,
- die Berücksichtigung aller zu beachtenden Spezial-Regelungen für die jeweilige Einrichtung.

Näher dran – verlässliche Wirtschaftsprüfung für gemeinnützige Institutionen.



Steuerberatung und mehr – Steuergestaltung, Rechnungslegung, Reporting, Rechtsvertretung

steuern gestalten

Steuerliche Fragen beeinflussen zahlreiche Entscheidungen gemeinnütziger Einrichtungen. **Die laufende Weiterentwicklung des Steuerrechts** durch Gesetzgebung und Rechtsprechung macht eine **permanente Beobachtung der steuerrechtlichen Rahmenbedingungen erforderlich**.

Wir beraten gemeinnützige Verbände, Einrichtungen und Unternehmen unter Berücksichtigung der **individuellen steuerlichen Sachverhalte**. Grundlage unserer Steuerberatung sind stets **die Ziele Ihrer gemeinnützigen Organisation**.

Zu unserer steuerlichen Beratung gehört auch eine sorgfältige Information über die für Ihre Einrichtung in Frage kommenden **steuerlichen Gestaltungsmöglichkeiten**. Wir empfehlen Ihnen ausschließlich solche Steuergestaltungen, die als **dauerhafte Lösungen** sinnvoll erscheinen und ein **Höchstmaß an Rechtssicherheit** gewährleisten. **Absehbare Veränderungen des Steuerrechts** beziehen wir vorausschauend in unsere Steuerberatung ein.

In Rechtsbehelfsverfahren und vor den Finanzgerichten vertreten wir die Interessen Ihrer Einrichtung **fachkundig und engagiert**.

Steuerberatung bei stallmeyer beinhaltet u. a.:

- Unterstützung bei Steuerdeklaration und Beantragung der steuerlichen Freistellung, bei Rücklagen und Mittelverwendungsrechnungen,
- Erstellen von Satzung/Gesellschaftsvertrag entsprechend den abgabenrechtlichen Vorgaben gemeinsam mit unseren Juristen,
- In Rechtsbehelfsverfahren und vor den Finanzgerichten vertreten wir die Interessen Ihrer Einrichtung fachkundig und engagiert.

Bei Bedarf stehen wir Ihnen gerne mit unseren vielfach bewährten Dienstleistungen in den Bereichen **Rechnungslegung, Reporting und Personalwirtschaft** unterstützend zur Seite.

Außerdem unterstützen wir unsere Mandanten

- durch **Vorschläge zur steuerlichen Optimierung bei Umstrukturierungen und Kooperationen**,
- durch **Begleitung bei Betriebsprüfungen** sowie
- bei der **Einhaltung der gemeinnützigkeitsrechtlichen Anforderungen**, denn auch rückwirkend kann einer Einrichtung durch das Finanzamt die Gemeinnützigkeit aberkannt werden (§§ 61 ff. Abgabenordnung), wenn
 - gemeinnützig gebundenes Vermögen nicht dem vorgesehenen Zweck entsprechend verwendet wird oder
 - die Organisation vorrangig **eigenwirtschaftliche Zwecke** verfolgt.

Näher dran – fachkundige Steuerberatung für Ihr gemeinnütziges Unternehmen.



Rechtsberatung und Rechtsvertretung

transparenz schaffen

Unsere Rechtsberatung begleitet Ihre gemeinnützige Einrichtung jederzeit zuverlässig und fachlich fundiert. **Wir unterstützen Sie**

- bei der **Überwindung rechtlicher Hürden in der Gründungsphase**,
- durch **rechtssichere Gestaltung von Verträgen** (zum Beispiel für Heime, für Träger von betreutem Wohnen und für Familien unterstützende Dienste),
- mit wertvollen Hinweisen zur wirtschaftlich sinnvollen und rechtlich einwandfreien **Ausgestaltung der Finanzierung Ihrer Organisation**,
- durch Übernahme von **Vergütungsverhandlungen mit Kostenträgern**,
- durch Erstellung von **Rechtsgutachten** zu allen Fragen aus dem Gemeinnützigkeitsrecht,
- bei der **Klärung rechtlicher Einzelfragen anlässlich einzelner Projekte** Ihrer Organisation und

- speziell auch in allen **heimrechtlichen Fragen**.
- Nicht zuletzt **beraten und vertreten wir unsere Mandanten bei einem drohenden Entzug der Gemeinnützigkeit oder bei einem bewussten Ausstieg aus der Gemeinnützigkeit**.

Wir übernehmen auf Wunsch gerne auch die **professionelle Gestaltung von Satzungen**, die wir mit den Aufsichtsbehörden abstimmen. Bei der Erstellung von Satzungen gewährleisten wir die **Einhaltung der einschlägigen rechtlichen Bestimmungen** – vom allgemeinen Gemeinnützigkeitsrecht bis zum Stiftungsrecht.

Als Ihre **engagierten Rechtsvertreter** verteidigen wir Ihre Interessen sowohl **außergerichtlich als auch vor Gericht**.

Näher dran – engagierte Rechtsberatung und Rechtsvertretung für Ihre gemeinnützige Organisation.



Unternehmensberatung - die Zukunft gemeinnütziger Einrichtungen nachhaltig sichern

zukunft entwickeln

Steuerbegünstigte Einrichtungen sind regelmäßig zu einem nachhaltigen Wirtschaften verpflichtet. Auf dem Weg in die Zukunft haben sie sich vielfältigen rechtlichen, steuerlichen und kaufmännischen Herausforderungen zu stellen und begegnen sich **ständig ändernden Rahmenbedingungen**. Die demografischen Veränderungen unserer Gesellschaft führen zu stetig steigenden Anforderungen an die Struktur, die Tätigkeiten und das Auftreten gemeinnütziger Organisationen sowie zu laufenden **Anpassungen des Angebotsportfolios**. Auch Rechtssysteme verändern sich permanent. Mit unserer umfassenden Branchenexpertise begleiten wir unsere Mandanten bei der Erreichung ihrer satzungsgemäß vorgegebenen Zwecke und unterstützen Sie dabei, diesen Weg aktiv gestaltend zu begehen.

Umfassende Fachkompetenzen, detaillierte Branchenkenntnisse und langjährige Erfahrungen ermöglichen es uns, auf die speziellen Bedürfnisse gemeinnütziger Organisation gezielt einzugehen. Wir machen uns genauestens

mit den **Besonderheiten eines gemeinnützigen Unternehmens** und mit den jeweiligen individuellen Herausforderungen vertraut, um eine optimale Zukunftsstrategie für unsere Mandanten entwickeln zu können. Wir berücksichtigen im Rahmen der Unternehmensberatung sowohl ökonomische als auch ethische Werte, die für Ihre Organisation bedeutsam sind.

Auch „Non-Profit-Organisationen“ müssen regelmäßig Überschüsse erwirtschaften, um kaufmännisch überlebensfähig zu sein. Gleichwohl wird von gemeinnützigen Einrichtungen ein wirtschaftlich sinnvoller Umgang mit den vorhandenen Ressourcen erwartet. Angesichts der Mittelknappheit im gemeinnützigen und sozialen Bereich sind viele gemeinnützige Einrichtungen auf eine vorausschauende Finanzierungsplanung ihrer künftigen Aktivitäten angewiesen.



Unsere Unternehmensberatung trägt wesentlich dazu bei, die **Qualitätsstandards und das Leistungsniveau einer gemeinnützigen Unternehmung** nachhaltig abzusichern und gegebenenfalls zu optimieren. Wir achten jedoch immer auf die **richtige Balance zwischen Leistungsqualität und Wirtschaftlichkeit**. Dies gilt umso mehr, als laufende Kostensteigerungen über die bislang genutzten Finanzierungsquellen oft nicht vollständig gegenzufinanzieren sind. Gesamtziel unserer Unternehmensberatung ist die **Realisierung eines größtmöglichen Mehrwerts für Ihre gemeinnützige Einrichtung**, so dass Sie Ihre individuellen betriebswirtschaftlichen Ziele bestmöglich erreichen können.

Der nachhaltige Erfolg gemeinnütziger Einrichtungen setzt regelmäßig eine **strikte Orientierung an den Kundenbedürfnissen und am Auftritt von Wettbewerbern** sowie **Kosteneffizienz** voraus. Diese Kriterien haben deutlichen Einfluss auf das **Selbstverständnis einer gemeinnützigen oder sozialen Einrichtung** und prägen schließlich ihre **Organisations- und Personalstruktur**. Unsere Unternehmensberatung führt daher nicht

seltener auch zu einer **organisatorischen Weiterentwicklung gemeinnütziger Institutionen**.

Unsere **Experten-Teams** bestehen aus Prüfungs- und Beratungsfachleuten. Diese Team-Zusammensetzung ermöglicht uns eine **umfassende Begutachtung und Bewertung aller Prozesse**, die für die Rechnungslegung von Organisationen von Bedeutung sind.

Unsere Unternehmensberater unterstützen Sie gerne bei

- der Ausgestaltung Ihres **Internen Kontrollsystems**, von **Compliance-Regelungen** und Ihres Systems zur **Unternehmenssteuerung**,
- **betriebswirtschaftliche Auswertungen** und **Reportings**,
- **strategischen Entwürfen** für die künftige Architektur Ihres steuerbegünstigten Unternehmens oder Ihrer Unternehmensgruppe, etwa im Hinblick auf Führungsstruktur und Aufgabenzuweisung,

- **Konzeptionierung von Geschäftsprozessen**, einschließlich **Change-Management-Prozessen**,
- Entwicklung einer Philosophie zur **Corporate Social Responsibility (CSR)** und
- vielfältigen weiteren betriebswirtschaftlichen Themen.

Betriebswirtschaftliche Auswertungen nutzen wir für die **Analyse** der aktuellen wirtschaftlichen Situation und für eine **Prognose** der zukünftigen betriebswirtschaftlichen Entwicklung.

Ausgehend von den Analyse-Ergebnissen erstellen wir **individuelle Lösungsvorschläge** und begleiten deren Umsetzung. Zudem beraten wir Geschäftsführer gemeinnütziger Einrichtungen zu den Möglichkeiten einer Optimierung der vorhandenen internen **Kontroll-Instrumente** und des **Risikomanagements**. Wir unterstützen Sie beim Aufbau und bei der Weiterentwicklung des Controllings Ihrer Organisation.

Bei Bedarf schließt unsere Unternehmensberatung auch **Unternehmensbewertungen sowie Stellungnahmen zu betriebswirtschaftlichen Fragen** ein. Wir beraten gemeinnützige Einrichtungen nicht zuletzt anlässlich beabsichtigter **gesellschaftsrechtlicher Veränderungen** – zum Beispiel bei der geplanten **Aufspaltung einer Organisation** oder bei der **Verschmelzung mehrerer Unternehmen** oder Unternehmensbereiche. In **Nachfolge-Situationen** beraten wir zu **Stiftungsmodellen** – insbesondere zu Doppel-Stiftungen und zu gemeinnützigen Familienstiftungen.

Näher dran – Erfolg versprechende Zukunftsstrategien mit detaillierten Branchenkenntnissen.



kontakt

Köln

Hohenstaufenring 57
50674 Köln
Telefon +49 221 934 737 0
Telefax +49 221 934 737 5
koeln@stallmeyer.de

Mönchengladbach

Krefelder Straße 249
41066 Mönchengladbach
Telefon +49 2161 57 555 0
Telefax +49 2161 57 555 10
moenchengladbach@stallmeyer.de

Düsseldorf

Prinz-Georg-Str. 91
40479 Düsseldorf
Telefon +49 211 863 998 84
Telefax +49 211 863 998 85
duesseldorf@stallmeyer.de

Erkelenz

Luxemburger Str. 9
41812 Erkelenz
Telefon +49 2431 973 267 8
Telefax +49 2431 973 268 3
erkelenz@stallmeyer.de



stallmeyer

näher dran
chancen erkennen
risiken meistern
ganzheitliche
lösungen

www.stallmeyer.de