

# StiftungsManager

Recht, Organisation, Finanzen

Herausgegeben von

**Prof. Dr. Burkhard Küstermann,**

**Jörg Martin**

**Band 1**

ERICH SCHMIDT VERLAG

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel  
finden Sie im Internet unter**

[ESV.info/978 3 503 17878 0](http://ESV.info/9783503178780)

ISBN 978 3 503 17878 0

ISSN 2510-5531

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2017

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Satz: Reemers Publishing Services, Krefeld

Druck: Meta Systems, Wustermark

# **1. Wegweiser**

## **1.1 Inhaltsverzeichnis**

## **1.2 Vorwort der Herausgeber**

## **1.3 Die Herausgeber**

## **1.4 Zum Geleit**

## **1.5 Die Autorinnen und Autoren**

## **1.6 Stichwortregister**



## **2 Nachrichten aus dem Stiftungswesen**

### **2.1 Der Bundesverband Deutscher Stiftungen: Ein Porträt** *(Stand: März 2017)*

2.1.1 Bundesverband Deutscher Stiftungen: News  
*Bundesverband Deutscher Stiftungen*

### **2.2 Stiftungen in Zahlen** *(Stand: Juni 2017)* *Bundesverband Deutscher Stiftungen*

### **2.3 derzeit nicht besetzt**

### **2.4 Neuerscheinungen zum Stiftungswesen** *Ulrich Brömmling*

### **2.5 Stiftungen in der Gesellschaft** *Ulrich Brömmling*

### **2.6 Kritischer Zwischenruf zur Verbrauchsstiftung** *Jörg Martin*



## **3 Aktuelle Rechts- und Steuerpraxis**

### **3.1 Aktuelle Entscheidungen** *(Stand: Mai 2015)*

*Verena Staats*

#### 3.1.1 Update zu den aktuellen Entscheidungen

#### 3.1.2 Steuerrecht *(Stand: Juni 2016)*

*Holger Salentin*

### **3.2 Der neue Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEO)**

*(Stand: Juni 2014)*

*Verena Staats*

### **3.3 Stiftungsengagement für Flüchtlinge** *(Stand: März 2016)*

*Verena Staats*

#### 3.3.1 BMF-Schreiben vom 22. September 2015 – Erleichterung beim Sammeln von Spenden und der Verwendung gemeinnütziger Mittel

#### 3.3.2 BMF-Schreiben vom 09. Februar 2016, ergänzend zum BMF-Schreiben vom 20. November 2014 – Billigkeitsmaßnahmen bei vorübergehender Unterbringung von Bürgerkriegs-flüchtlingen und Asylbewerbern

### **3.4 Die Transparenzpflicht von Stiftungen nach dem Geldwäschegesetz**

*(Stand: Dezember 2017)*

*Burkhard Küstermann*

#### 3.4.1 Einleitung

#### 3.4.2 Mitteilungspflicht von Stiftungen

#### 3.4.3 Eintragung des wirtschaftlich Berechtigten

#### 3.4.4 Eintragungsverfahren

#### 3.4.5 Einsichtsrecht in das Transparenzregister

#### 3.4.6 Bußgelder bei Verstoß gegen das Gesetz

#### 3.4.7 Fazit

#### 3.4.8 Literatur





## **4 Grundlagen des Stiftungsrechts**

### **4.1 Die rechtsfähige Stiftung bürgerlichen Rechts**

*Burkhard Küstermann (Stand: September 2011)*

- 4.1.1 Gründung
- 4.1.2 Stiftungstätigkeit
- 4.1.3 Auflösung der Stiftung
- 4.1.4 Besondere Stiftungsformen
- 4.1.5 Checkliste für die Gründung einer selbstständigen Stiftung
- 4.1.6 Literatur
- 4.1.7 Grundsätze guter Stiftungspraxis

### **4.2 Staatliche Aufsicht über private Stiftungen**

*Julian Krüper*

- 4.2.1 Stiftungsaufsicht als Teil staatlicher Kontrolle und Aufsicht
- 4.2.2 Funktionen und Aufgaben staatlicher Aufsicht über private Stiftungen
- 4.2.3 Instrumente staatlicher Aufsicht über private Stiftungen
- 4.2.4 Rechtsschutz

### **4.3 Die Stiftung in der Erbeinsetzung (Stand: Dezember 2016)**

*Gerrit Ponath, Susan Pischel-Bowien*

- 4.3.1 Das erbrechtliche Prinzip der Gesamtrechtsnachfolge
- 4.3.2 Die gesetzliche Erbfolge
- 4.3.3 Die gewillkürte Erbfolge
- 4.3.4 Die Stiftung als Erbin
- 4.3.5 Die Stiftung als Vermächtnisnehmerin
- 4.3.6 Die Begünstigung einer Stiftung durch eine Auflage, § 1940 BGB
- 4.3.7 Ausschlagung der Erbschaft
- 4.3.8 Möglichkeiten der Haftungsbegrenzung
- 4.3.9 Der Pflichtteil, §§ 2303 ff. BGB
- 4.3.10 Auslegung einer letztwilligen Verfügung
- 4.3.11 Anfechtung einer letztwilligen Verfügung durch die Erben, §§ 2078 ff. BGB
- 4.3.12 Grundzüge des Stiftungssteuerrechts
- 4.3.13 Die Stiftung in der Erbeinsetzung: Praxistipps

### **4.4 Gründung einer (steuerbegünstigten) Stiftung von Todes wegen**

*Gerrit Ponath, Susan Pischel-Bowien*

- 4.4.1 Errichtung einer Stiftung von Todes wegen  
*Gerrit Ponath, Susan Pischel-Bowien*
- 4.4.2 Wirksamkeitsvoraussetzungen für eine Stiftungerrichtung von Todes wegen
- 4.4.3 Widerruf und Anfechtung des Stiftungsgeschäfts
- 4.4.4 Ausschlagung der Erbschaft durch eine von Todes wegen errichtete Stiftung
- 4.4.5 Pflichtteilsansprüche gemäß §§ 2303 ff. BGB

- 4.4.6 Testamentsvollstreckung
- 4.4.7 Steuerrechtliche Aspekte im Hinblick auf die Stiftungerrichtung von Todes wegen
- 4.4.8 Die treuhänderische Stiftung

## **5 Besondere Stiftungsformen und ihre Organisation**

### **5.0 Die Treuhandstiftung**

*Burkhard Küstermann*

- 5.0.1 Begriffsbestimmung
- 5.0.2 Rechtsgrundlagen
- 5.0.3 Errichtung der Treuhandstiftung
- 5.0.4 Stiftungssteuerrecht
- 5.0.5 Haftung
- 5.0.6 Beendigung des Treuhandvertrages

### **5.1 Grundsätze guter Treuhandstiftungsverwaltung** *(Stand: August 2015)*

*Marvin Wiek*

- 5.1.1 Einführung
- 5.1.2 Erläuterungen der Grundsätze guter Verwaltung von Treuhandstiftungen des Bundesverbandes Deutscher Stiftungen
- 5.1.3 Qualitätssiegel für gute Treuhandstiftungsverwaltung

### **5.2 Die Bürgerstiftung**

*Burkhard Küstermann*

- 5.2.1 Einleitung
- 5.2.2 „10 Merkmale einer Bürgerstiftung“
- 5.2.3 Tipps zur Errichtung von Bürgerstiftungen
- 5.2.4 Arbeitskreis Bürgerstiftungen und Initiative Bürgerstiftungen

### **5.3 Stiftungshochschulen** *(Stand: Juni 2014)*

*Berit Sandberg, Christian Berthold*

- 5.3.1 Einleitung
- 5.3.2 Rechtsgrundlagen
- 5.3.3 Grundzüge des niedersächsischen Trägermodells
- 5.3.4 Stiftungsuniversität Frankfurt
- 5.3.5 Stiftungsuniversität Europa-Universität Viadrina Frankfurt (Oder)
- 5.3.6 Zukünftige Stiftungsuniversität Lübeck
- 5.3.7 Gescheiterte Versuche der Umwandlung in eine Stiftungshochschule
- 5.3.8 Evaluation
- 5.3.9 Einordnung der Rechtsformen
- 5.3.10 Hochschulpolitische Einordnung

### **5.4 Die Verbrauchsstiftung** *(Stand: Juni 2017)*

*Burkhard Küstermann*

- 5.4.1 Einleitung
- 5.4.2 Rechtslage vor Inkrafttreten des Ehrenamtsstärkungsgesetzes
- 5.4.3 Zivilrechtliche Rechtslage nach Inkrafttreten des Ehrenamtsstärkungsgesetzes

- 5.4.4 Steuerrechtliche Rechtslage nach Inkrafttreten des Ehrenamtsstärkungsgesetzes
- 5.4.5 Auslegung einer Satzung als Verbrauchsstiftung
- 5.4.6 Umwandlung einer Stiftung in eine Verbrauchsstiftung
- 5.4.7 Verfahren der Beendigung
- 5.4.8 Fazit
- 5.5 Die kirchliche Stiftung**  
*Henrike Schwerdtfeger (Stand: März 2016)*
- 5.5.1 Kirchliche Stiftungen: Die evangelische Seite *(Stand: März 2016)*
- 5.5.2 Kirchliche Stiftungen: Die katholische Seite  
*Kurt Wellenstein (Stand: Oktober 2012)*
- 5.5.3 Kirchliche Aufsicht über Stiftungen (aus katholischer Sicht) *(Stand: 14. Oktober 2013)*  
*Holger Salentin, Axel Stephan Scherff*
- 5.6 Familienstiftungen – Stiftungszivil- und Stiftungssteuerrecht**  
*Berthold Theuffel-Werhahn (Stand: November 2015)*
- 5.6.1 Motive für die Wahl einer Stiftung
- 5.6.2 Grundlagen
- 5.6.3 Der „richtige“ Zeitpunkt für die Errichtung
- 5.6.4 Die Rechtsstellung der Destinatäre
- 5.6.5 Steuerrechtliche Gesichtspunkte
- 5.7 derzeit nicht besetzt**
- 5.8 Die gemeinnützige GmbH**  
*Christoph Mecking (Stand: August 2015)*
- 5.8.1 Einführung: Die gemeinnützige GmbH im Dritten Sektor
- 5.8.2 Begriff und Merkmale
- 5.8.3 Abgrenzung zu Stiftung und Verein
- 5.8.4 Anwendungsbereiche und -modelle
- 5.8.5 Gesellschaftsvertrag
- 5.8.6 Organe
- 5.8.7 Nonprofit-Governance
- 5.8.8 Tätigkeit und Besteuerung
- 5.8.9 Satzungsänderung und Auflösung
- 5.8.11 Zusammenfassung
- 5.8.12 Literatur
- 5.8.13 Anhang
- 5.9 derzeit nicht besetzt**

**5.10 Kommunale Stiftungen** (Stand: November 2015)*Christoph Mecking*

- 5.10.1 Einführung: Stiftungen vor Ort
- 5.10.2 Geschichtliche Entwicklung
- 5.10.3 Begriff und Differenzierungen
- 5.10.4 Errichtung
- 5.10.5 Statusänderungen
- 5.10.6 Verwaltung
- 5.10.7 Aufsicht
- 5.10.8 Kommunales Stiftungswesen heute
- 5.10.9 Maßnahmen zur Förderung kommunaler Stiftungen
- 5.10.10 Fazit
- 5.10.11 Literatur
- 5.10.12 Anlage: Empfehlungen für die Verwaltung kommunaler Stiftungen

**5.11 derzeit nicht besetzt****5.12 Der Stiftungsfonds** (Stand: Juli 2017)*Dr. Burkhard Küstermann*

- 5.12.1 Begriffsbestimmung
- 5.12.2 Zulässigkeit der Annahme
- 5.12.3 Die Ausgestaltung des Stiftungsfonds
- 5.12.4 Haftungsfragen
- 5.12.5 Stiftungsfonds und Steuerrecht
- 5.12.6 Literatur



## 6 Stiftungssteuerrecht

### 6.1 Grundlagen des Steuerrechts für steuerbegünstigte Stiftungen

*(Stand: September 2016)*

*Berthold Theuffel-Werhahn*

- 6.1.1 Überblick zum Recht der steuerbegünstigten Stiftungen
- 6.1.2 Zweckbezogene Voraussetzungen der Steuerbegünstigung
- 6.1.3 Modalitäten der Zweckerfüllung
- 6.1.4 Steuerunschädliche Mittelverwendung (§ 58 AO)
- 6.1.5 Ausnahmen zur zeitnahen Mittelverwendung (§ 62 AO)
- 6.1.6 Voraussetzungen an die Satzung, die Vermögensbindung und an die tatsächliche Geschäftsführung (§§ 59 bis 63 AO)
- 6.1.7 Steuerfreie und steuerpflichtige Einkommenserzielung
- 6.1.8 Verfahren zur Erlangung der Steuerbegünstigung
- 6.1.9 Steuerliche Behandlung der Stiftungserrichtung

### 6.2 Rücklagen *(Stand: März 2016)*

*Berthold Theuffel-Werhahn*

- 6.2.1 Einleitung und Überblick  
*Berthold Theuffel-Werhahn*
- 6.2.2 Die zweckgebundene Rücklage (§ 62 Abs. 1 Nr. 1 = 58 Nr. 6 aF)
- 6.2.3 Die Wiederbeschaffungsrücklage (§ 62 Abs. 1 Nr. 2)
- 6.2.4 Gemeinsame Erläuterungen zu § 62 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 2
- 6.2.5 Freie Rücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 = § 58 Nr. 7a aF)
- 6.2.6 Erhalt der Beteiligungsquote (§ 62 Abs. 1 Nr. 4 und § 58 Nr. 10 = § 58 Nr. 7b aF)
- 6.2.7 Die Bildung und Auflösung der Rücklagen (§ 62 Abs. 2)
- 6.2.8 Ansparrücklage für Stiftungen (§ 62 Abs. 4 = § 58 Nr. 12 aF)
- 6.2.9 Das Verhältnis der Rücklagen nach § 62 zueinander
- 6.2.10 Rücklagen außerhalb von § 62
- 6.2.11 Ausweis der Rücklagenbildung
- 6.2.12 Folgen unzulässiger Rücklagenbildung

### 6.3 Die Umsatzsteuer *(Stand: Februar 2015)*

*Markus Rohwedder*

- 6.3.1 Überblick
- 6.3.2 Unternehmer
- 6.3.3 Steuerbare Umsätze
- 6.3.4 Ort der Leistung
- 6.3.5 Steuerbefreiungen
- 6.3.6 Vorsteuerabzug
- 6.3.7 Umsatzsteuerliche Organschaft

## **6.4 derzeit nicht besetzt**

### **6.5 Sponsoring** (*Stand: Februar 2015*)

*Holger Salentin*

- 6.5.1 Einführung
- 6.5.2 Ertragsteuer
- 6.5.3 Umsatzsteuer
- 6.5.4 Gestaltungshinweise /  
Sponsoring-Vertrag

## **6.6 derzeit nicht besetzt**

### **6.7 Stiftungen im Europäischen Umfeld aus gemeinnützigkeitsrechtlicher Sicht** (*Stand: März 2017*)

*Monika Jachmann-Michel*

- 6.7.1 Problemstellung
- 6.7.2 Gemeinnützige inländische Stiftungen mit Auslandsaktivitäten
- 6.7.3 Ausländische Stiftungen mit Inlandsaktivitäten
- 6.7.4 Steuervergünstigungen als Beihilfen?
- 6.7.5 Grenzüberschreitende Spenden
- 6.7.6 Weitere Steuerbefreiungen aufgrund Gemeinnützigkeit
- 6.7.7 Zusammenfassung



## **7. Stiftungen und Finanzen**

### **7.1 Professionelle Vermögensbewirtschaftung mit Anlagerichtlinien – Grundlagen und Praxistipps für Stiftungen** (Stand: September 2016)

*Berenike Wiener*

- 7.1.1 Einleitung
- 7.1.2 Ausgangssituation
- 7.1.3 Aufbau und Inhalt einer Anlagerichtlinie
- 7.1.4 Checkliste: In zehn Schritten zu Anlagerichtlinien
- 7.1.5 Weitere Informationen

### **7.2 derzeit nicht besetzt**

### **7.3 derzeit nicht besetzt**

### **7.4 derzeit nicht besetzt**

### **7.5 derzeit nicht besetzt**

### **7.6 Die Vermögensanlage gemeinnütziger Stiftungen unter Einbeziehung steuerlicher, bilanzieller und stiftungsrechtlicher Aspekte** (Stand: Dezember 2014)

*Felix Wallenhorst*

- 7.6.1 Rahmenbedingungen der Vermögensanlage von gemeinnützigen Stiftungen
- 7.6.2 Steuerliche, bilanzielle und stiftungsrechtliche Einordnung der wichtigsten Anlageklassen

### **7.7 Stiftungsimmobilien** (Stand: Juli 2013)

*Andreas Hesse*

- 7.7.1 Einleitung
- 7.7.2 Stiftung und Immobilie
- 7.7.3 Steuerliche Situation



## **8 Aufbau und Organisation von Stiftungen**

### **8.1 derzeit nicht besetzt**

### **8.2 Organisationsentwicklung in Stiftungen**

*Birgit Nawrath, Irene Reifenhäuser (Stand: November 2015)*

- 8.2.1 Einleitung – unser Verständnis
- 8.2.2 Sieben Qualitäten gesunder Systeme
- 8.2.3 Die drei Phasen im Veränderungsprozess
- 8.2.4 Aufbau einer lernenden Organisation / einer Lernkultur
- 8.2.5 Energie und Macht-Balance – Grundlage für den Erfolg
- 8.2.6 Fünf Wege, den Karren an die Wand zu fahren – und wie man ihn wieder ins Laufen bringt

### **8.3 Rechtliche Gestaltung der Organisationsstruktur einer rechtsfähigen Stiftung und die Besetzung ihrer Organe** *(Stand: März 2017)*

*Barbara Weitz*

- 8.3.1 Einführung
- 8.3.2 Rechtliche Ausgangslage
- 8.3.3 Bedeutung der Satzung als (änderbarer) Organisationsplan
- 8.3.4 Kernfragen der Gestaltung
- 8.3.5 Zahl und Kompetenzen der Organe
- 8.3.6 Übertragung von Aufgaben und Kompetenzen auf Dritte
- 8.3.7 Größe der Stiftungsorgane
- 8.3.8 Bestellung
- 8.3.9 Amtszeit, Abberufung und Niederlegung
- 8.3.10 Ehrenamtliche oder entgeltliche Tätigkeit
- 8.3.11 Anforderungsprofil, Unvereinbarkeiten
- 8.3.12 Regelungen des internen Entscheidungsprozesses und der Vertretung

### **8.4 Der Stiftungsvorstand** *(Stand: Mai 2015)*

*Christoph Mecking*

- 8.4.1 Bildung des notwendigen Organs
- 8.4.2 Organverhältnis
- 8.4.3 Anstellungs- oder Auftragsverhältnis
- 8.4.4 Geschäftsführung
- 8.4.5 Vertretungsmacht
- 8.4.6 Kontroll- und Eingriffsmöglichkeiten gegenüber dem Vorstand
- 8.4.7 Haftung des Vorstands
- 8.4.8 Literatur

## **8.5 Wie finden Stiftungen qualifiziertes Personal:**

### **10 Schritte zur wirkungsvollen Personalgewinnung**

*Oliver Scheytt*

- 8.5.1 Personalgewinnung – eine der wichtigsten Führungsaufgaben im Stiftungsmanagement
- 8.5.2 Personalgewinnung als Prozess begreifen
- 8.5.3 10 Schritte auf dem Weg zur Personalgewinnung
- 8.5.4 Risikofaktoren – zur Suche nach der „eierlegenden Wollmilchsau“
- 8.5.5 Fazit
- 8.5.6 Literatur

## **9. Realisierung des Stiftungszwecks**

### **9.1 derzeit nicht besetzt**

### **9.2 derzeit nicht besetzt**

### **9.3 derzeit nicht besetzt**

### **9.4 Wirkungsanalyse in Stiftungen** *(Stand: Dezember 2014)*

*Bettina Windau*

### **9.5 Kooperation von Stiftungen** *(Stand: Februar 2015)*

*Christoph Mecking*

#### 9.5.1 Entwicklung

#### 9.5.2 Begriff

#### 9.5.3 Nutzen und Chancen

#### 9.5.4 Herausforderungen und Risiken

#### 9.5.5 Vier Entwicklungsstufen

#### 9.5.6 Das Recht der Kooperationen

#### 9.5.7 Schluss

#### 9.5.8 Literatur



## **10 Stiftungsstrategien**

### **10.0 derzeit nicht besetzt**

#### **10.1 Entwicklung einer Stiftungsstrategie** *(Stand: November 2013)*

*Karsten Timmer*

##### 10.1.1 Einleitung

##### 10.1.2 Was ist eine „gute Stiftung“?

#### **10.2 Von der Idee zum Projekt – Grundlagen der Projektentwicklung in Stiftungen** *(Stand: November 2013)*

*Henrike Schnell*

##### 10.2.1 Fokussierung: Welches Thema wollen wir bearbeiten?

##### 10.2.2 Analyse: Wie gestaltet sich das Umfeld?

##### 10.2.3 Handlungsansatz: Wie sieht das konkrete Projekt aus?

##### 10.2.4 Projektmanagement: Von der Idee zur Umsetzung

#### **10.3 Förderprogramme planen und durchführen** *(Stand: November 2013)*

*Karsten Timmer*

##### 10.3.1 Einleitung

##### 10.3.2 Förderrichtlinien: was, wen, wie, wo und wann fördern?

##### 10.3.3 Der Förderprozess

##### 10.3.4 Die Suche nach guten Projekten

##### 10.3.5 Auswahl der Förderprojekte

##### 10.3.6 Begleitung und Zusammenarbeit während der Förderung

##### 10.3.7 Abschluss einer Förderung

##### 10.3.8 Literatur

### **10.4 derzeit nicht besetzt**

### **10.5 derzeit nicht besetzt**

#### **10.6 Fördermittelakquise für die Aktivitäten von Stiftungen**

*(Stand: Dezember 2014)*

*Torsten Schmotz*

##### 10.6.1 Überblick über den Fördermarkt

##### 10.6.2 Das Einwerben von Fördermitteln





## **11. Kommunikation und Fundraising**

### **11.0 Voraussetzungen für ein erfolgreiches Fundraising** *(Stand: Mai 2015)* *Thomas Kreuzer, Jennifer Odyja*

- 11.0.1 Einleitung
- 11.0.2 Abgrenzung und Begriffsbestimmung von Fundraising
- 11.0.3 Strategische Fundraising-Planung
- 11.0.4 Fazit
- 11.0.5 Literaturhinweise

### **11.1 derzeit nicht besetzt**

### **11.2 derzeit nicht besetzt**

### **11.3 Die Stiftungsmarke: Marke und Markenrecht im Stiftungswesen** *(Stand: März 2014)* *Holger Buck*

- 11.3.1 Plädoyer für den Einsatz einer Stiftungsmarke
- 11.3.2 Highlights der Stiftungsmarke
- 11.3.3 Definition und Erscheinungsformen der Marke

### **11.4 Das Stifterdarlehen** *(Stand: Oktober 2010)* *Burkhard Küstermann*

- 11.4.1 Begriffsbestimmung
- 11.4.2 Ausgestaltung des Darlehensvertrages
- 11.4.3 Erlass des Rückforderungsanspruchs
- 11.4.4 Steuerliche Behandlung

### **11.5 Mission Investing** *(Stand: Mai 2015)* *Marvin Wiek*

- 11.5.1 Einleitung
- 11.5.2 Begriffsbestimmung
- 11.5.3 Umsetzung von Mission Investing
- 11.5.4 Rechtsgrundlagen
- 11.5.5 Chancen und Herausforderungen
- 11.5.6 Ausblick

### **11.6 Anträge erfolgreich gestalten – Fördermittel einwerben** *(Stand: Juni 2014)* *Gesa Schönermark*

- 11.6.1 Vom Projekt zum Antrag
- 11.6.2 Wie kann es gelingen, die „richtige“ Stiftung zu finden?

**11.7 Wie gewinne ich Förderer, Spender und Zustifter?** *(Stand: August 2015)**Dr. Christian Gahrmann*

- 11.7.1 Formulierung der Mission
- 11.7.2 Bestimmung des Ressourcen-Bedarfs
- 11.7.3 Festlegung der Fundraising-Ziele
- 11.7.4 Einbindung der Mitarbeiter
- 11.7.5 Identifikation der Spender
- 11.7.6 Befriedigung der Spenderbedürfnisse
- 11.7.7 Hervorhebung eigener Besonderheiten
- 11.7.8 Persönliche Kommunikation
- 11.7.9 Auswahl von Fundraising-Instrumenten
- 11.7.10 Evaluation des Erfolgs
- 11.7.11 Literatur

**11.8 Fundraising und Öffentlichkeitsarbeit***Maik Meid (Stand: November 2015)*

- 11.8.1 Einleitung
- 11.8.2 Profilentwicklung
- 11.8.3 Fundraising als interne Kommunikationsaufgabe
- 11.8.4 Öffentlichkeitsarbeit als externe Kommunikationsaufgabe im Fundraising
- 11.8.5 Fazit

## 12 Spezialgebiete

### 12.1 Arbeitsrecht von A-Z (Stand: Dezember 2017)

*Tobias Grambow*

### 12.2 Krise und Insolvenz (Stand: Dezember 2016)

*Alexandra Schluck-Amend*

#### 12.2.0 Literatur

#### 12.2.1 Stiftungen als Sonderfall in Krise und Insolvenz

#### 12.2.2 Begriff der Krise und Krisenerkennung

#### 12.2.3 Insolvenzverfahren

#### 12.2.4 Die Insolvenz von Kunden und Lieferanten

### 12.3 Vergaberecht (Stand: Dezember 2014)

*Anika Gilberg*

#### 12.3.1 Einleitung

#### 12.3.2 Überblick über das Vergaberecht

#### 12.3.3 Ausschreibungsgegenstand: Öffentlicher Auftrag und Dienstleistungskonzession

#### 12.3.4 Öffentlicher Auftraggeber bzw. ausschreibungspflichtige Vergabestelle

#### 12.3.5 Vergabeverfahren

#### 12.3.6 Berechtigung zur Teilnahme

#### 12.3.7 Rechtsschutz

#### 12.3.8 Die Bedeutung der Neuerungen der Vergaberechtsreform für gemeinnützige Stiftungen

### 12.4 Grundzüge der Nachlassabwicklung

*Falko Andersson, Klaus Wigand*

#### 12.4.1 Einleitung

#### 12.4.2 Der Todesfall

#### 12.4.3 Materiell-rechtliche Grundlagen der Rechtsnachfolge

#### 12.4.4 Nachlassverfahren

#### 12.4.5 Nachlasssicherung und Inventur

#### 12.4.6 Erbschaftsteuer

#### 12.4.7 Fazit



## **13 Materialien**

### **13.1 derzeit nicht besetzt**

### **13.2 Muster**

13.2.1 Errichtung einer rechtsfähigen Stiftung zu Lebzeiten des Stifters (Stiftungsgeschäft unter Lebenden)

*Bundesverband Deutscher Stiftungen e.V.*

13.2.2 Errichtung einer rechtsfähigen Stiftung von Todes wegen (Stiftungsgeschäft)

13.2.3 Errichtung einer nichtrechtsfähigen (treuhänderischen) Stiftung zu Lebzeiten (Stiftungsgeschäft und Treuhandvertrag)

13.2.4 Satzung einer rechtsfähigen Stiftung

13.2.5 Satzung einer nichtrechtsfähigen (unselbstständigen/treuhänderischen) Stiftung

13.2.6 Steuerlicher Spendenabzug (§ 10b EStG); Muster für Zuwendungsbestätigungen  
*Bundesministerium der Finanzen*

### **13.3 Stiftungsaufsichten**



## 1.2 Vorwort der Herausgeber

seit 13 Jahren gibt es den StiftungsManager schon – ehemals das Rechtshandbuch für Stiftungen. Seit 13 Jahren stehen wir Ihnen mit diesem Werk zur Seite, wenn es um Fragen des täglichen Stiftungsmanagements geht. Dank des über die Jahre versammelten, kenntnisreichen und namhaften Autorenteams ist es uns gelungen, das Handbuch als einen der zentralen Ratgeber im Stiftungswesen zu etablieren.

13 Jahre sind Ausdruck von Stabilität, Verlässlichkeit und einer Fülle an Know-how, das Ihnen und Ihrer Arbeit täglich zugutekommt. 13 Jahre bedeuten aber auch: Stetige Weiterentwicklung, Anpassung an neue Gegebenheiten und manchmal sogar Änderungen im Kreise der Herausgeber. In diesem Herbst stehen gleich zwei bedeutende Änderungen an: So ist der StiftungsManager vom Verlag Dashöfer zum Erich Schmidt Verlag (ESV) gewechselt. Ein evolutionärer Schritt, erscheint doch im ESV auch die Ihnen bekannte Zeitschrift „Stiftung&Sponsoring“. Wenn Sie mögen, werden Sie also künftig noch besser mit den fachlich relevanten Informationen aus einer Hand versorgt: zu aktuellen Themen vornehmlich mit der Zeitschrift, zum gesetzten Wissen für den beruflichen Alltag insbesondere mit dem StiftungsManager. Zur Vertiefung einzelner Aspekte ist beim ESV überdies geplant, das Buchprogramm zur Stiftungsthematik auszubauen. Es ist also ein ausgezeichnetes Verlagsumfeld, in das der StiftungsManager kommt.

Gleichzeitig verabschieden wir Frau Prof. Dr. Weitz als Herausgeberin des StiftungsManagers. Wer die Entwicklung des Werkes über die Jahre verfolgt hat, wird ermessen können, was diese Publikation – was wir – Frau Prof. Dr. Weitz zu verdanken haben. Sie bleibt uns und dem Werk weiter freundschaftlich und als Autorin verbunden.

Bleiben Sie uns weiterhin gewogen und lassen Sie uns wissen,  
wenn Sie Anmerkungen oder thematische Anregungen haben.

Mit besten Grüßen!

Ihr Herausgeberteam

Prof. Burkhard Küstermann  
Oktober 2017

Jörg Martin



## 1.3 Die Herausgeber

### **Prof. Dr. Burkhard Küstermann**

Professor für das Recht des Sozialwesens, das Recht der gemeinnützigen Organisationen und Mediation an der BTU Cottbus-Senftenberg; Berater von gemeinnützigen Organisation und Coach. 2005 Justiziar der Initiative Bürgerstiftungen, 2007 Referent beim Beauftragten der Bundesregierung für Kultur und Medien, 2008–2013 Leiter der Initiative Bürgerstiftungen im Bundesverband Deutscher Stiftungen, 2013–2014 stellvertretender Generalsekretär des Bundesverbandes Deutscher Stiftungen.

### **Jörg Martin, M.A.**

ist Gründer der DS Deutsche Stiftungsagentur GmbH (Neuss/Düsseldorf, München, Berlin) und seit 1999 deren geschäftsführender Gesellschafter ([www.stiftungsagentur.de](http://www.stiftungsagentur.de)).

Jörg Martin ist als Dozent bzw. Referent u. a. für diverse Seminarveranstalter, Sparkassenakademien, Bundesinstitute, Landeskirchen sowie die Fundraising Akademie tätig. Er ist zudem Autor zahlreicher Fachbücher und Fachaufsätze zum Thema Stiftung sowie anderer gesellschaftlicher und wissenschaftlicher Themen.

Über die Deutsche Stiftungsagentur verantwortet Martin die Verwaltung von mehreren Hundert gemeinnützigen Stiftungen mit einem Gesamtvermögen im dreistelligen Millionenbereich. Hinzu kommen hunderte testamentarische Verfügungen zugunsten entsprechender Stiftungsgründungen von Todes wegen. Damit zählt die Deutsche Stiftungsagentur zu den großen, unabhängigen Stiftungsverwaltern in Deutschland.

