

Compliance – Haftung und Rechtskonformität in Non-Profit-Organisationen

6. Juni 2024

Was bedeutet Compliance?



- ▶ *“To comply with”* - Gesetze und Regelungen befolgen
- ▶ Darüber hinaus: Grundhaltung für ein integrires Handeln im Berufsalltag

Non-Compliance bei Non-Profit-Organisationen ("NPO")

US-Pfadfinder

Missbrauchsoffer erhalten 850 Millionen Dollar Entschädigung

Jahrzehntelang wurden Pfadfinder in den USA von ihren Betreuern sexuell missbraucht. Nun haben sich Tausende Opfer mit den Boy Scouts of America auf eine Zahlung von 850 Millionen Dollar geeinigt.

KOMMISSION

SOS-Kinderdorf untersucht Gewalt und Missbrauch in 50 Projekten

Die Geschäftsführung von SOS-Kinderdorf International entschuldigte sich. Einrichtungen in insgesamt 20 Ländern in Afrika und Asien sind betroffen

7. Mai 2021, 13:05

OBERÖSTERREICH

Missbrauchsverdacht in Caritas-Heim

Von nachrichten.at/japa, 06. April 2023, 11:31 Uhr



Die Staatsanwaltschaft Wels ermittelt, hält sich aber bedeckt.

Bild: Pressefoto Scharinger / Albin Schuster

WELS. In einer Caritas-Einrichtung für Menschen mit Behinderung im Hausruckviertel soll sich ein Betreuer an drei Frauen vergriffen haben. Der Mann wurde offenbar bereits entlassen.

Schummelverdacht bei katholischem Hilfswerk

Wohin fließen die Missio-Spenden wirklich?

Das katholische Hilfswerk Missio wirbt damit, das Elend in armen Ländern zu bekämpfen. Doch interne Papiere zeigen: Ein großer Teil der Spenden landet in Deutschland und in der tipptopp renovierten Missio-Zentrale.

Prozessauftakt gegen Sarah Mardini und weitere Seenotretter

10.01.2023, 22:42 | Leseditt: 2 Min.

Die Syrerin Sarah Mardini, deren Fluchtgeschichte von Netflix im Film „Die Schwimmerinnen“ verfilmt wurde, steht in Lesbos vor Gericht. Ihr und 23 anderen Seenotrettern werden Schleuseraktivität, Spionage und Geldwäsche vorgeworfen.

UNRWA

Was über die Vorwürfe gegen das UN-Palästinenserhilfswerk bekannt ist

Mitarbeiter, die sich am Hamas-Terror beteiligt haben sollen, bringen UNRWA in Bedrängnis. Wie sich das UN-Hilfswerk finanziert und welche Vorwürfe es noch gibt.

GERICHTSREPORTAGE

Betrugsprozess um Verein, der Arbeitslosen vielleicht Geld zahlt

Die Vorstände einer als Verein gegründeten Unterstützungskassa sollen aus Sicht des Staatsanwalts auf das Geld Leichtgläubiger aus gewesen sein

Experten raten von Spenden für Schweizer Tierschutz ab

Aufgrund mangelnder Transparenz und fehlender interner Kontrollen rät die Zertifizierungsstelle Zewo davon ab, Geld an den Schweizer Tierschutz zu spenden.

EU-Kommission zahlte Millionen Euro an verdächtige NGO

Der Chef von «No Peace Without Justice» saß nach dem Korruptionsskandal im Europaparlament in Untersuchungshaft. Nach SPIEGEL-Informationen hat seine NGO fast sechs Millionen Euro von der EU-Kommission erhalten.

Spitzengehälter bei Hilfsorganisationen: Wohlfahrt in die eigene Tasche

13. Mai 2018

Mit Hungerkindern und toten Eisbären gehen Misereor, UNICEF, Greenpeace & Co. auf Spendenfang. Erfolgreich. Doch Millionen fließen erst mal in fürstliche Gehälter für Vorstände und Verwaltung.

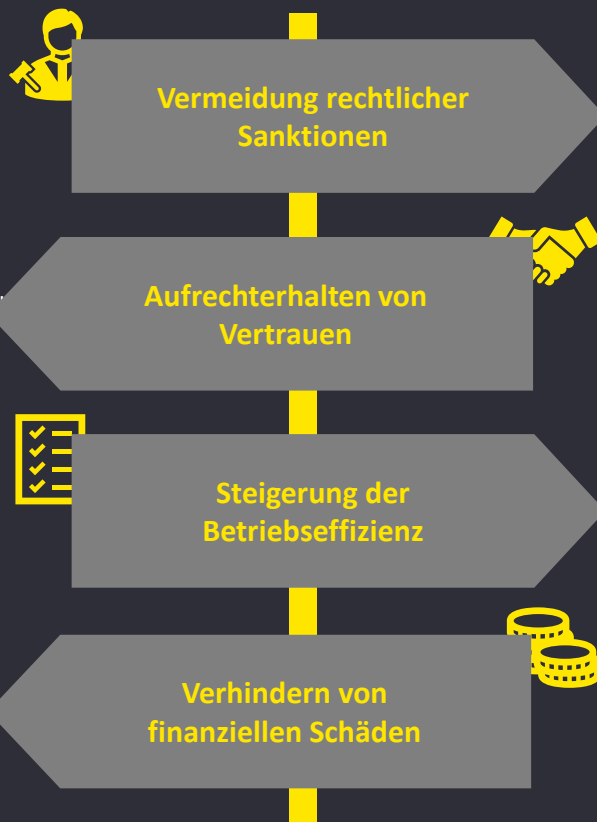
Nach Katargate: EU wirft ein Auge auf NGO

Straßburg · Eigentlich sind Nichtregierungsorganisationen schon dem Namen nach staats- und verwaltungsfern. Doch ausgerechnet die im Mittelpunkt des Katargateskandals stehende NGO bekam Millionen von der EU-Kommission. Das Europaparlament zog daraus nun Konsequenzen.

Warum ist Compliance wichtig für NPOs?

NPOs sind stark auf das Vertrauen und die Unterstützung ihrer Spender und Öffentlichkeit angewiesen. Die Einhaltung von Compliance-Standards zeigt, dass eine Organisation verantwortungsbewusst und transparent ist.

Schutz vor Betrug, Korruption oder Veruntreuung, indem Risiken proaktiv identifiziert und gesteuert werden, um sicherzustellen, dass Mittel für den vorgesehenen Zweck eingesetzt werden.



Durch die Einhaltung gesetzlicher Vorschriften und Branchenstandards können NPOs Strafen, Rechtsstreitigkeiten und Reputationsschäden verhindern.

Verbesserung der Effizienz, indem es klare Verfahren und Richtlinien vorgibt. Dies führt zu einer strukturierten und systematischen Arbeitsweise, die Zeit spart und Ressourcen optimiert.

Fokus Verein: Verbandsverantwortlichkeitsgesetz

- ▶ In AT (und vielen anderen Ländern) gibt es für NPOs keine eigene Rechtsform.
- ▶ Es kann sich ua. um Vereine, Stiftungen, GmbHs, Genossenschaften oder AGs handeln.

Bundesgesetz, welches regelt, wann Verbände für Straftaten verantwortlich sind und wie diese sanktioniert werden.

- ▶ Straftaten müssen zugunsten des Vereins begangen werden oder Pflichten verletzen, die den Verein treffen.
- ▶ Die Verantwortlichkeit kann sowohl bei Entscheidungsträgern als auch bei Mitarbeitenden liegen.

Strafen für die Organe

- ▶ Verbandsgeldbuße bis EUR 1,8M.*
- ▶ Neben der Verantwortlichkeit des Verbands besteht zusätzlich die Strafbarkeit von natürlichen Personen.

*Bei Verbänden mit gemeinnützigem, humanitärem oder kirchlichem Zweck max. EUR 90K.



- ▶ **Was sind Pflichten?** Verwaltungsrechtliche Vorschriften und Bescheide, e.g. Compliance und interne Kontrollen, Sorgfaltspflichten, Verantwortung für Mitarbeitende und Entscheidungsträger, Umweltschutz und Sicherheit

Grundelemente eines Compliance Management Systems („CMS“)

CMS: Gesamtheit der Grundsätze, organisatorischen Strukturen und prozessualen Maßnahmen, die innerhalb einer Organisation implementiert werden, um ein regelkonformes Verhalten der Organisation, ihrer Mitarbeitenden und beteiligter Dritter zu gewährleisten.

CMS-Standards

- ▶ IDW PS 980
- ▶ ISO 37301

IDW PS 980

- 1 Compliance-Kultur
- 2 Compliance-Ziele
- 3 Compliance-Risiken
- 4 Compliance-Programm
- 5 Compliance-Organisation
- 6 Compliance-Kommunikation
- 7 Compliance-Überwachung und -Verbesserung

Compliance Kultur



Wenden Sie sich gerne an mich!

Ihr Ansprechpartner für jegliche Anliegen zu den Themen Compliance, Investigations und CMS.



Dr. Andreas Frohner, LLM

Partner und Leiter des Bereichs Forensic
& Integrity Services

+43 1 211 70 1500

+43 664 6000 31500

andreas.frohner@at.ey.com



EY | Building a better working world

Mit unserer Arbeit setzen wir uns für eine besser funktionierende Welt ein. Wir helfen unseren Kunden, Mitarbeitenden und der Gesellschaft, langfristige Werte zu schaffen und das Vertrauen in die Kapitalmärkte zu stärken.

In mehr als 150 Ländern unterstützen wir unsere Kunden, verantwortungsvoll zu wachsen und den digitalen Wandel zu gestalten. Dabei setzen wir auf Diversität im Team sowie die Nutzung von Daten und modernsten Technologien bei der Erbringung unserer Dienstleistungen.

Ob Wirtschaftsprüfung (Assurance), Steuerberatung (Tax), Strategie- und Transaktionsberatung (Strategy and Transactions) oder Unternehmensberatung (Consulting): Unsere Teams stellen bessere Fragen, um neue und bessere Antworten auf die komplexen Herausforderungen unserer Zeit geben zu können.

Das internationale Netzwerk von EY Law, in Österreich vertreten durch die Pelzmann Gall Groß Rechtsanwälte GmbH, komplettiert mit umfassender Rechtsberatung das ganzheitliche Service Portfolio von EY.

„EY“ und „wir“ beziehen sich in dieser Präsentation auf alle österreichischen Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited (EYG). Jedes EYG-Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig. Ernst & Young Global Limited ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach englischem Recht und erbringt keine Leistungen für Mandanten. Informationen darüber, wie EY personenbezogene Daten sammelt und verwendet, sowie eine Beschreibung der Rechte, die Einzelpersonen gemäß der Datenschutzgesetzgebung haben, sind über ey.com/privacy verfügbar. Weitere Informationen zu unserer Organisation finden Sie unter ey.com.

In Österreich ist EY an vier Standorten präsent.

© 2024 Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
All Rights Reserved.
NV 2406-1
ED None

Diese Präsentation ist lediglich als allgemeine, unverbindliche Information gedacht und kann daher nicht als Ersatz für eine detaillierte Recherche oder eine fachkundige Beratung oder Auskunft dienen. Es besteht kein Anspruch auf sachliche Richtigkeit, Vollständigkeit und/oder Aktualität. Jegliche Haftung seitens der Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H. und/oder anderer Mitgliedsunternehmen der globalen EY-Organisation wird ausgeschlossen.

ey.com/at