



# Spendengütesiegelprüfung – Hilfestellungen und Neuerungen für NPOs und Prüfer\*innen

OSGS Forum 2022 – Workshop 2  
Wien – 13. Mai 2022

Alexander Kastelic

OSGS Forum – 13.05.2022

1

## Inhaltsverzeichnis

---



- Spendengütesiegel – WARUM?
- Wer kann das Spendengütesiegel beantragen
- Spendengütesiegelprüfer
- Zeitplan und Fristen bei der Prüfung
- Prüfungsbereiche, -planung, -durchführung
- Ergebnis der Prüfung
- Neuerungen und Ausblick
- Jahresbericht



OSGS Forum – 13.05.2022

2

## Spendengütesiegel – WARUM?

---



- Verpflichtung zur Transparenz gegenüber Spender\*innen, der Öffentlichkeit, öffentlichen Stellen, Subventionsgebern und Partner\*innen
- Sicherung des Vertrauens
- Unabhängigkeit von staatlichen Stellen
- Offen für alle Non-Profit-Organisationen

OSGS Forum – 13.05.2022

3

## Spendengütesiegel – WARUM?

---



- Trendsetter
- Höchstmaß an Spenden-Sicherheit für die Spender\*innen
- Qualitätssteigerung im Spendenwesen
- Flexibilität und laufende Verbesserung bei der Anwendung
- Dezentrale Prüfungen (vor Ort)
- Strenger als die relevanten Gesetze

OSGS Forum – 13.05.2022

4

## Einführung allgemeines



- Vertrag zwischen der KSW und Dachverbänden von NPOs
- Standards für NPOs in den Bereichen Spendenmittelaufbringung und Spendenmittelverwaltung
- Antragstellende NPO tritt dem Kooperationsvertrag bei
- KSW vergibt Spendengütesiegel
- ARGE dient der jährlichen Evaluierung
- KSW Qualitätssicherungsmaßnahmen

OSGS Forum – 13.05.2022

5

## Wer kann das Spendengütesiegel beantragen (1/2)



- Organisation in Ö ansässig
- Österreichische oder EU-/EWR-Rechtsform („nicht-staatlich“)
- Tätigkeit der NPO gemeinnützig, mildtätig oder kirchlich
- Sonderfall: NPO sammelt ausschließlich Spenden mit dem Ziel der Weitergabe
- Geordnetes Rechnungswesen mit internem Kontrollsystem, Jahres- oder Rechnungsabschluss
- 3 abgeschlossene Jahre mit Spendeneinnahmen
- Ausformulierte Selbstdarstellung
- Die Leitung ist einem übergeordneten Kontrollorgan verantwortlich

OSGS Forum – 13.05.2022

6

## Wer kann das Spendengütesiegel beantragen (2/2)

---



- In-Sich-Geschäfte werden offengelegt
- Bei gewerblicher Tätigkeit ein eigener Buchungskreis
- NPO hat Entscheidungskompetenz für Spendenverwendung
- NPO verfügt über ein dokumentiertes IKS
- Dokumentiertes Gehaltsschema
- Eigenes Bankkonto
- Datenschutzbeauftragter
- Verantwortlicher für Werbemaßnahmen
- Eigener Internetauftritt (mit Selbstdarstellung und Jahresbericht)

OSGS Forum – 13.05.2022

7

## Spendengütesiegelprüfer\*innen

---



- Prüfer\*innen:
  - Wirtschaftsprüfer generell
  - Steuerberater mit Limited Review bei kleinem Verein iS VerG
- Weitere, zulässige Funktionen der Prüfer\*innen:
  - Rechnungsprüfer
  - Jahresabschlussprüfer
  - Bestätigung für Spendenabzug (§ 4a EStG 1988)
  - Steuerberatung

OSGS Forum – 13.05.2022

8

## Zeitplan und Fristen bei der Prüfung

---



- Im Zuge der Jahresabschluss- oder Rechnungsprüfung
- Unterlagen müssen bis 30.9 (wenn Stichtag 31.12.) an die KSW gesendet werden
- Fristen sind wegen COVID-19 ausnahmsweise bis 31.12. für 2019 und 2020 erstreckt worden!
- Offen ist, ob die Abgabefristen für 2021 erneut wieder verlängert werden.
- Das Siegel wird nur für ein Jahr vergeben

OSGS Forum – 13.05.2022

9

## Prüfungsbereiche

---



- Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung
- Internes Kontrollsystem (IKS)
- Satzungs- und widmungsgemäße Mittelverwendung
- Sparsamkeit & Wirtschaftlichkeit
- Finanzpolitik (Veranlagungen)
- Personalwesen
- Lauterkeit der Werbung, Ethik der Spendenwerbung

OSGS Forum – 13.05.2022

10

# Prüfungsplanung



- Inhalt der Selbstdarstellung (Spendenselbstverpflichtung)
- Wie ist die NPO tätig?
- Liegen Betriebe vor?
- Wo ist die NPO tätig (In- oder Ausland)?
- Nationale und internationale Vernetzungen
- Inhalt und Aufbau des Jahresberichtes
- Notwendige Veröffentlichungen
- Worauf sollte man sonst achten?

OSGS Forum – 13.05.2022

11

# Prüfungsdurchführung



- Fachgutachten über die Durchführung nach dem Kooperationsvertrag (KFS/PE 23)
  - Mindestdokumentation der Prüfung
  - Verweis auf die Checklisten der KSW (auf Anfrage erhältlich!)
  - ALLE Kriterien des aktuellen Kooperationsvertrages müssen geprüft werden
  - Zusatzempfehlung im Fachgutachten:  
Vollständigkeitserklärung
  - Keine Einschränkung oder Versagung vorgesehen
- Fragen zur Rechnungslegung der Vereine (KFS/RL 19)

OSGS Forum – 13.05.2022

12

## Ergebnis der Prüfung Bestätigung an die KSW



- **Bestätigung an die KSW:**
    - => Anpassung an **KFS/PG 13 sonstige Prüfungen**
  - Zusatzinformationen
    - Jahresbericht
    - Hinweis auf gesondert durchgeführte Jahresabschlussprüfung oder Limited Review
    - Erläuterung gemäß Prüferleitfaden 2.2, falls die Werbe- und Verwaltungskosten 30 % an den Gesamtausgaben überschreiten
    - Sonstige: Statuten bei Änderung; Angabe Leitungsorgane
- => **Keine Zusätze oder Kommentare zulässig**

ab Prüfung  
2021 !!!

OSGS Forum – 13.05.2022

13

## Qualitätssicherung bei Prüfungen durch KSW



- Anforderung von NPO Unterlagen anlässlich Erstverleihung oder Verlängerung des Spendengütesiegels
- Beauftragung von externen Nachschauen bei den NPOs in begründeten Fällen
- Beauftragung von externen Nachschauen bei den beauftragten Prüfern in begründeten Fällen
- Jährliche Qualitätskontrolle von mindestens 5 WT-Kanzleien, die diese Prüfungen durchführen

OSGS Forum – 13.05.2022

14

## Die Schritte zum Spendengütesiegel



1. Die NPO stellt einen Antrag an die Kammer der Wirtschaftstreuhänder.
2. Die NPO beauftragt einen Wirtschaftstreuhänder mit der Prüfung.
3. Der Prüfer informiert die KSW, dass er den Auftrag angenommen hat.
4. Der Wirtschaftstreuhänder prüft, ob die NPO alle Voraussetzungen erfüllt => Erstprüfung: Voraussetzungen für 3 Jahre!
5. Der Prüfer bestätigt – wenn die Prüfung positiv ausgefallen ist – dass die NPO alle Voraussetzungen erfüllt.
6. Die NPO überweist die Bearbeitungsgebühr an die KSW
7. Die NPO erhält eine Spendengütesiegel-Urkunde sowie eine Anleitung zum Download des OSGS-Logos samt der jeweiligen Registriernummer.

OSGS Forum – 13.05.2022

15

## Arbeitsgrundlagen



- Kooperationsvertrag mit Kriterienkatalog
- Empfehlung für die Zuordnung und Darstellung von Ausgaben im Rahmen der Spendengütesiegelprüfung
- Ausgabenmatrix
- Checkliste (mit Beurteilungsblatt)
  
- Fachgutachten
  - KFS/RL 19: Rechnungslegung von Vereinen
  - KFS/PE 23: Durchführung von Spendengütesiegel-Prüfungen
  - PG 13/KFS VE 3a-c: Vollständigkeitserklärungen

OSGS Forum – 13.05.2022

16

# Neuerungen

---



- Kooperationsvertrag
- Kriterienkatalog
- Empfehlung für die Zuordnung und Darstellung von Ausgaben im Rahmen der Spendengütesiegelprüfung
- Checkliste für Kriterienkatalog
- Bestätigung (Beilage V)
- Ausblick

OSGS Forum – 13.05.2022

17

# Neuerungen Kooperationsvertrag

---



- Änderungen gültig ab 1.3.2022
- Recht auf Kontaktaufnahme mit Vorjahresprüfer der NPO. NPO entbindet bisherigen WP von der Verschwiegenheit
- Modalitäten Anfrage Jahresbericht in den Kriterienkatalog verschoben
- Gebühr EUR 253 ab EUR 100.000 Spendenmittel, ansonsten EUR 95; Werbekostenbeitrag EUR 60
- Formale Prüfung von Verweisen innerhalb KoopV

OSGS Forum – 13.05.2022

18

## Neuerungen Kriterienkatalog



- Modalitäten Anfrage Jahresbericht in den Kriterienkatalog verschoben
- Aktualisierung der Kriterien bei Spendenwerbung und –sammlung
  - Aktualisierung Gesetzesverweise
  - „Irreführende Werbung“
  - Aussagen zu Behauptungen, es gäbe zB keine Verwaltungskosten
- Prävention Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung

OSGS Forum – 13.05.2022

19

## Neuerungen Checkliste



- Fragestellungen zum § 4a EStG 1988
  - => Formalfragen wie Vorhandensein, Fragen zu IKS bei Spendenverwendung
- Spendensammelnde Organisationen
  - => Interne Prozesse: Mittelweitergabe, Door4Door-Werbung
- Prävention Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung
  - => Interne Prozesse: Festlegung von Verantwortlichkeiten, Meldungen an Behörden

OSGS Forum – 13.05.2022

20

## Neuerungen Bestätigung 1/4



In Anlehnung an KFS/PG 13 Sonstige Prüfungen ab 2021:

- Auftrag an den Prüfer
- Verantwortung der gesetzlichen Vertreter
- Verantwortung des Prüfers
- Beurteilung
- Ergänzender Hinweis – Grundlage der Erstellung und Haftungsbeschränkung
- Auftragsbedingungen
- Beilagen

OSGS Forum – 13.05.2022

21

## Bestätigung Beurteilung 2/4



Aufgrund der bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnisse und der von uns erlangten Nachweise wurden die Voraussetzungen für die Erlangung bzw. Beibehaltung des Spendengütesiegels auf der Basis des Rechnungsjahres von ..... bis ..... der Non Profit Organisation nach unserer Beurteilung in Übereinstimmung mit den Kriterien für Standards für Spenden sammelnde Organisationen in der derzeit gültigen Fassung, dem Kooperationsvertrag sowie der Beilagen des Kooperationsvertrages erfüllt.

OSGS Forum – 13.05.2022

22

## Bestätigung An- und Beilagen 3/4



- Aktuelle Statuten – bei Ersteinreichung bzw. bei Änderung
- Aktuelle Liste des Leitungsorgans bzw. des Vorstandes bzw. der Geschäftsführung
- Jahresbericht (laut Beilage I Kooperationsvertrag)
- Angabe der ZVR-Zahl oder Firmenbuchnummer
- Erläuterung gemäß Empfehlung für die Zuordnung und Darstellung von Ausgaben 2.2., falls die Werbe- und Verwaltungskosten 30 % an den Gesamtkosten überschreiten

OSGS Forum – 13.05.2022

23

## Bestätigung Zusatzangabe 4/4



Zusatzangabe:

Angabe von externen Überprüfungen:

- Gesetzlich verpflichtende Prüfung gem. § 22 VerG, UGB oder PSG oder freiwillige Prüfung des Jahresabschlusses
- Freiwillige Prüfung der Einnahmen/Ausgabenrechnung + Vermögensübersicht
- Limited review gemäß Kooperationsvertrag (Checkliste) iSd KFS/PE 23 (15)

OSGS Forum – 13.05.2022

24

# Ausblick

---



- KSW Digitalisierungsprojekt
- elektronische Einreichung bei KSW
- Fragestellungen Insolvenz einer NPO
- Modernisierung Beilagen II – IV KoopV

OSGS Forum – 13.05.2022

25

# Jahresbericht

---



- Tätigkeitsbericht
- Finanzbericht
- Nennung von verantwortlichen Personen
  - Verwendung der Spenden
  - Spendenwerbung
  - Datenschutz

Hinweis: Veröffentlichung auf der Homepage erforderlich

OSGS Forum – 13.05.2022

26

# Finanzbericht

---



## Mittelherkunft (1/2)

- I. Spenden:
  - a. ungewidmete
  - b. gewidmete
- II. Mitgliedsbeiträge
- III. Betriebliche Einnahmen
  - a. Betriebliche Einnahmen aus öffentlichen Mitteln
  - b. Sonstige betriebliche Einnahmen
- IV. Subventionen und Zuschüsse der öffentlichen Hand
- V. Sonstige Einnahmen
  - a. Vermögensverwaltung
  - b. So. andere Einnahmen (nicht unter Pkt I. bis IV. enthalten)

OSGS Forum – 13.05.2022

27

# Finanzbericht

---



## Mittelherkunft (2/2)

- VI. Auflösung von Passivposten für noch nicht widmungsgemäß verwendete Spenden bzw. Subventionen
- VII. Auflösung von Rücklagen
- VIII. Jahresverlust

OSGS Forum – 13.05.2022

28

# Finanzbericht



## Mittelverwendung

- I. Leistungen für statutarisch festgelegte Zwecke
- II. Spendenwerbung
- III. Verwaltungsausgaben
- IV. Sonstige Ausgaben, sofern nicht unter I. bis III. enthalten
- V. Zuführung zu Passivposten für noch nicht widmungsgemäß verwendete Spenden bzw Subventionen
- VI. Zuführung zu Rücklagen
- VII. Jahresüberschuss

OSGS Forum – 13.05.2022

29

# Finanzbericht

## Mittelverwendung: Gesamtausgaben



- Leistungen für die statutarisch festgelegten Zwecke
  - Projekte, Programme und/oder gemeinnützige Betriebe
  - Satzungsgemäße Kampagnen-, Bildungs-, Informationsarbeit
- Spendenwerbung:
  - Werbung
  - allgemeine Öffentlichkeitsarbeit
- Verwaltung:
  - allgemeine Verwaltung
  - Spendenverwaltung

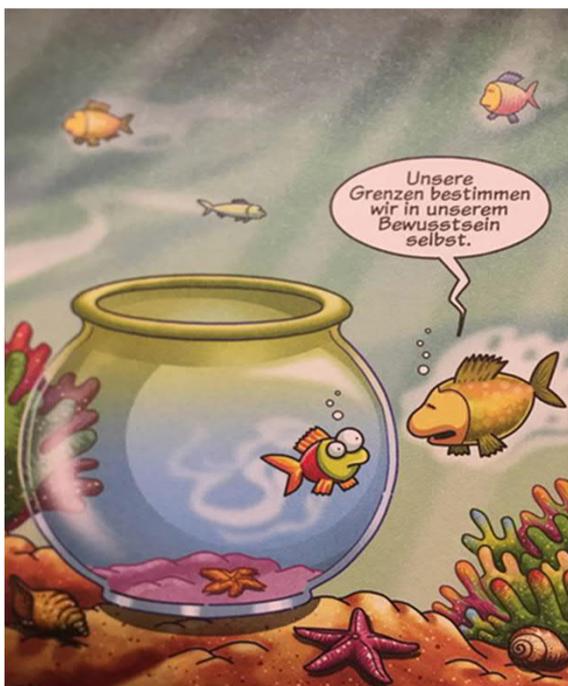
§ 4a EStG 1988: 10% Grenze der Spendeneinnahmen

Wie hoch darf  
%-Anteil  
an den Gesamt-  
ausgaben sein?

30 %  
Grenze

OSGS Forum – 13.05.2022

30



OSGS Forum – 13.05.2022



**Halpern  
Prinz**

Unsere Grenzen  
bestimmen wir in  
unserem  
Bewusstsein selbst.

Vielen Dank  
für Ihre  
Aufmerksamkeit

Mag. Alexander Kastelic  
E-Mail: [alexander.kastelic@halpern-prinz.at](mailto:alexander.kastelic@halpern-prinz.at)

Halpern & Prinz  
Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH  
1100 Wien, Wiedner Gürtel 5 / 7. OG, Tel +43 1 3176691

## **BEILAGE V ZUM KOOPERATIONSVERTRAG**

Von: WT, Wirtschaftstreuhänder

An: KSW, Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

### **BESTÄTIGUNG**

#### **Bericht über die unabhängige Prüfung nach dem Kooperationsvertrag für die Erlangung des Österreichischen Spendengütesiegels für Spenden sammelnde Non Profit Organisationen**

Ich (Wir) wurde(n) von der Non Profit Organisation ..... beauftragt, die Voraussetzungen für die Erlangung des Österreichischen Spendengütesiegels durch die Non Profit Organisation ..... auf der Basis des Rechnungsjahres vom ..... bis ..... zu überprüfen. Die Kriterien für Standards für Spenden sammelnde Organisationen in der derzeit gültigen Fassung, der Kooperationsvertrag sowie die Beilagen zum Kooperationsvertrag stellen einen Mindeststandard dar.

#### **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter**

Die ordnungsgemäße Bereitstellung der Unterlagen in Übereinstimmung mit den Kriterien für Standards für Spenden sammelnde Organisationen in der derzeit gültigen Fassung, dem Kooperationsvertrag (sowie die Beilagen zum Kooperationsvertrag) liegt in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Non Profit Organisation.

#### **Verantwortung des Prüfers**

Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage unserer Prüfungshandlungen eine Beurteilung darüber abzugeben, ob die Voraussetzungen für die Erlangung bzw. Beibehaltung des Spendengütesiegels in allen wesentlichen Belangen mit den Kriterien für Standards für Spenden sammelnde Organisationen in der derzeit gültigen Fassung, dem Kooperationsvertrag sowie der Beilagen des Kooperationsvertrages übereinstimmen.

Wir haben unsere Prüfung unter Beachtung der österreichischen berufsüblichen Grundsätze zur Durchführung von Prüfungen über die Vergabe eines Spendengütesiegels für Spenden sammelnde Non-Profit Organisationen (KFS/PE 23) durchgeführt. Danach haben wir unsere Berufspflichten einschließlich Vorschriften zur Unabhängigkeit einzuhalten und den Auftrag unter Beachtung des Grundsatzes der Wesentlichkeit so zu planen und durchzuführen, dass wir unsere Beurteilung mit einer hinreichenden Sicherheit abgeben können.

Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemäßen Ermessen des Prüfers und umfasste insbesondere die Prüfung der Kriterien der Beilage I zum Kooperationsvertrag in der geltenden Fassung (siehe KFS/PE 23 Pkt 2.2.).

Gegenstand unseres Auftrages ist weder eine Abschlussprüfung noch eine prüferische Durchsicht von Abschlüssen. Ebenso ist weder die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie z.B. von Unterschlagungen oder sonstigen Untreuehandlungen und Ordnungswidrigkeiten, noch die Beurteilung der Effektivität und Wirtschaftlichkeit der Geschäftsführung Gegenstand unseres Auftrages.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und angemessen sind, um als Grundlage für unsere Beurteilung zu dienen.

## **Beurteilung**

Aufgrund der bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnisse und der von uns erlangten Nachweise wurden die Voraussetzungen für die Erlangung bzw. Beibehaltung des Spendengütesiegels auf der Basis des Rechnungsjahres von ..... bis ..... der Non Profit Organisation nach unserer Beurteilung in Übereinstimmung mit den Kriterien für Standards für Spenden sammelnde Organisationen in der derzeit gültigen Fassung, dem Kooperationsvertrag sowie der Beilagen des Kooperationsvertrages erfüllt.

## **Ergänzender Hinweis – Grundlage der Erstellung und Haftungsbeschränkung]**

Ohne unsere Beurteilung zu modifizieren, weisen wir darauf hin, dass die Prüfung nach dem Kooperationsvertrag für die Erlangung des Österreichischen Spendengütesiegels für Spenden sammelnde Non Profit Organisationen durchgeführt wurde und deshalb ist dieser Bericht keine Bestätigung für andere Zwecke.

Meine (Unsere) Verantwortlichkeit und Haftung für nachgewiesene Vermögensschäden auf Grund einer fahrlässigen Pflichtverletzung bei der Prüfung wird analog zu § 275 Abs. 2 in Verbindung mit § 906 Abs. 6 UGB (Haftungsregelung bei der Abschlussprüfung einer kleinen oder mittelgroßen Gesellschaft) mit 2 Millionen Euro begrenzt.

## **Auftragsbedingungen**

Wir erstatten diesen Bericht auf Grundlage des mit Ihnen geschlossenen Auftrags, dem auch mit Wirkung gegenüber Dritten die diesem Bericht beigefügten AAB zugrunde liegen.

### Anlage:

- Aktuelle Statuten – bei Ersteinreichung bzw. bei Änderung
- Aktuelle Liste des Leitungsorgans bzw. des Vorstandes bzw. der Geschäftsführung
- Jahresbericht (laut Beilage I Kooperationsvertrag, Ebene 3, Punkt 33)
- Angabe der ZVR-Zahl oder Firmenbuchnummer
- Erläuterung gemäß Empfehlung für die Zuordnung und Darstellung von Ausgaben 2.2., falls die Werbe- und Verwaltungskosten 30 % an den Gesamtkosten überschreiten

.....

(Ort, Datum)

.....

(Unterschrift)

**Zusatzangabe – zutreffendes ist auszuwählen:**

Gesetzlich verpflichtende Prüfung gem. § 22 VerG, UGB oder PSG oder freiwillige Prüfung des Jahresabschlusses

*Der Wirtschaftsprüfer .....hat gemäß Prüfungsauftrag (Beilage III) den Jahresabschluss der Organisation zum Stichtag .....auf Erstellung nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung überprüft und mit dem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk gemäß § 274 UGB versehen.*

Freiwillige Prüfung der Einnahmen/Ausgabenrechnung + Vermögensübersicht:

*Der Wirtschaftsprüfer ... hat gemäß Prüfungsauftrag (Beilage III) die Einnahmen/Ausgabenrechnung + Vermögensübersicht der Organisation zum Stichtag ... auf Erstellung nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung überprüft und mit dem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen.*

Limited review gemäß Kooperationsvertrag (Checkliste) iSd KFS/PE 23 (15)

*Der Wirtschaftsprüfer/Steuerberater .....hat gemäß Prüfungsauftrag (Beilage III) zur Überprüfung des Kriterienkatalogs der Standards für spendensammelnde Organisationen zur Erlangung des österreichischen Spendengütesiegels unter Verwendung der Checkliste Finanz- und Rechnungswesen einen limited review für das Rechnungsjahr durchgeführt.*

# Finanzbericht

---



- Struktur als „Kennzahlenbericht“  
Mittelherkunft  
(Einnahmen = Erträge)  
Mittelverwendung  
(Ausgaben = Aufwendungen)
- Ableitung aus der gesamten G&V bzw. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung
- Saldierungsverbot  
Ausnahmen: steuerpflichtige Geschäftsbetriebe und Vermögensverwaltung

OSGS Forum – 13.05.2022

32

# Finanzbericht

## Ausgewählte Fragen: Spenden

---



- Redaktionell nach dem Finanzbericht eingefügt
- Kategorien der Spenden
  - Geldspenden
  - Sachspenden
  - Zeitspenden: unentgeltliche Dienstleistungen werden nicht erfasst
- Zweckwidmungen beachten
- Verwendung Sachspenden auch im Werbe- und Verwaltungsbereich möglich

OSGS Forum – 13.05.2022

33

## Finanzbericht

### Ausgewählte Fragen: Mitgliedsbeiträge



- Mitgliedsbeiträge:  
Geldbeträge, die von Mitgliedern gezahlt werden und mit denen Stimmrechte bei der Mitgliederversammlung verbunden sind.
- Förder- oder vergleichbare Mitgliedschaften sind Spenden

OSGS Forum – 13.05.2022

34

## Verwaltungs- und Werbekosten



- Kommunikation mit dem Spender und anderen externen Personen
  - Kosten sind notwendig
  - Kosten sind angemessen
- Wie sind die Kosten vergleichbar zu berechnen?
- Berechnung einer Kennzahl: Basis Finanzbericht [Spendenwerbung + Verwaltung] : Gesamtausgaben
- Gibt es „Grenzwerte“, was das Verhältnis der anteiligen Verwaltungs- und Werbekosten an den Gesamtausgaben betrifft?

OSGS Forum – 13.05.2022

35

## Verwaltungs- und Werbekosten



- Lösungsansatz im Kooperationsvertrag
  - Anlehnung an die Standards in Deutschland DZI und ZEWO in der Schweiz
  - Empfehlung über die Zuordnung von Ausgaben als Ergänzung
  - Ausgabenmatrix als empfohlene Arbeitshilfe
  - Begründung durch NPO, wenn 30%-Anteil an den Gesamtausgaben überschritten ist
    - Ergänzung der ausgestellten Bestätigung WT durch eine Beilage mit eigener Begründung
    - OFFEN: Versagung der Bestätigung, wenn die Obergrenze „absolut“ überschritten ist

OSGS Forum – 13.05.2022

36

## Werbeaufwand



- Werbung, Spendenwerbung

Ausgaben zur Beschaffung insbesondere von Geldspenden, Sachspenden, Mitgliedsbeiträgen, Fördermitgliedsbeiträgen, Erbschaften, Nachlässen, Schenkungen, öffentlichen Mitteln sowie Zuwendungen von anderen Organisationen und Unternehmen.

- Allgemeine Öffentlichkeitsarbeit

Ausgaben für Selbstdarstellung, Imagearbeit, Kurzinformationen über Notlagen und geplante Maßnahmen, Projektberichterstattung und Rechenschaftsberichte.

OSGS Forum – 13.05.2022

37

# Verwaltungsaufwand



- Grundfunktionen der betrieblichen Organisation und des betrieblichen Ablaufs.
- Bereiche sind vor allem
  - Leitungsgremien
  - Aufsichtsgremien
  - Finanz- und Rechnungswesen
  - Personalverwaltung
  - Grundfunktionen der betrieblichen Organisation und des betrieblichen Ablaufs
- Allgemeine Verwaltung und Spendenverwaltung

OSGS Forum – 13.05.2022

38

# Ausgabenmatrix 1/2



Zuordnungen	Leistungen für die statutarisch festgelegten Zwecke		Spendenwerbung	Verwaltungsaufwand	
	Projekte, Programme und/oder gemeinnützige Betriebe	Satzungsgemäße Kampagnen-, Bildungs-, Informationsarbeit		allgemeine Verwaltung	Spendenverwaltung (§4a ESTG)
X...keine Aufteilung S...Aufteilung möglich G...Aufteilung auf Spendenwerbung bzw. Kampagnen			Werbung und allgemeine Öffentlichkeitsarbeit		
1. Personalaufwand					
2. Aufwandsentschädigungen					
3. Raumkosten					
4. sonstige Abschreibungen					
5. Bürokosten					
6. Rechnungswesen					
7. Sonstige Aufwendungen					

OSGS Forum – 13.05.2022

39



## Ausgabenmatrix 2/2

Zuordnung	Leistungen für die statutarisch festgelegten Zwecke		Spendenwerbung	Verwaltungsaufwand	
	Projekte, Programme und/oder gemeinnützige Betriebe	Satzungsgemäße Kampagnen-, Bildungs-, Informationsarbeit		allgemeine Verwaltung	Spendenverwaltung (§4a ESTG)
X...keine Aufteilung S...Aufteilung möglich G...Aufteilung auf Spendenwerbung bzw. Kampagnen			Werbung und allgemeine Öffentlichkeitsarbeit		
8. Drucksachen, Medien					
9. Veranstaltungen, Öffentlichkeitsarbeit					
10. Aufwendungen Projekte und Betriebe					
11. Mittelweiterleitungen					
12. Sonstiges					

OSGS Forum – 13.05.2022

40



## Ausgabenmatrix Personalaufwand

- Zuordnung zu den jeweiligen Bereichen
  - Zeitaufzeichnungen (insb bei Mischverwendungen)
  - Eigene Erfahrungswerte und Schätzungen in der NPO
  - Schätzungen aus vergleichbaren NPOs

OSGS Forum – 13.05.2022

41

## Verwaltungs- und Werbekosten Vergleichswerte Deutschland



DZI Deutsches Zentralinstitut für Soziale Fragen

- Verständnis als unabhängiger Trendsetter
- Datenerhebungen bei rund 1.000 NPOs, davon 250 Siegelträger; Kurzberichte auf der Website
- Klassifikation des Anteils von Verwaltungs- und Werbekosten an den Gesamtausgaben (Stand: DZI Leitlinien 2019)
  - 0-10% niedrig
  - 10-20% angemessen
  - 20-30% vertretbar
  - > 30% nicht vertretbar; grundsätzlich Ausschlusskriterium beim Spenden-Siegel

OSGS Forum – 13.05.2022

42

## Verwaltungs- und Werbekosten Vergleichswerte Schweiz



ZEWO Schweizerische Zertifizierungsstelle für gemeinnützige Spenden sammelnde Organisationen

- Verständnis als unabhängiger Trendsetter
- Laufende Veröffentlichungen von Studien, insbesondere zuletzt ZEWO Studie veröffentlicht in 2021 bei Hilfswerken:
  - Kostenstruktur: Anteile Mittelbeschaffung (Ø 7%) und Verwaltung (Ø 12%) an den Gesamtausgaben; Projekte und Dienstleistungen (Ø 81%)
  - Fundraising-Effizienz je Spendenfranken (Ø 17 %)
  - Reserven (Eigenkapital): wie lange können die laufenden Ausgaben aus eigenen frei verfügbaren Mitteln erfüllt werden (Ø 7 Monate)

OSGS Forum – 13.05.2022

43

## Nützliche Hinweise



- Website Spendengütesiegel Österreich  
<http://www.osgs.at/downloads>
- Website DZI Spenden-Siegel  
(Deutsches Zentralinstitut für Soziale Fragen)  
<http://www.dzi.de/spenderberatung>
- Website ZEWO Güte-Siegel  
(Schweizerische Zertifizierungsstelle für gemeinnützige  
Spenden sammelnde Organisationen)  
<https://www.zewo.ch>

OSGS Forum – 13.05.2022

44

## Alexander Kastelic



Mag. Alexander Kastelic

### Werdegang

- Alexander Kastelic ist seit 1991 in der Kanzlei Halpern & Prinz tätig
- Neben seiner Tätigkeit als Steuerberater und Wirtschaftsprüfer ist er Vortragender in den Bereichen Gemeinnützigkeit und Spendengütesiegel
- Seit 2018 ist er Mitglied in der Arbeitsgruppe Spendengütesiegel der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

E-Mail: [alexander.kastelic@halpern-prinz.at](mailto:alexander.kastelic@halpern-prinz.at)

OSGS Forum – 13.05.2022

### Berufliche Expertise

- Alexander Kastelic ist Steuerberater und verantwortlicher Wirtschaftsprüfer von namhaften gemeinnützigen Organisationen in Österreich
- Er verfügt über fundiertes steuerliches Knowhow und betreut seine Klienten bei komplexen Fragestellungen in den Bereichen Gemeinnützigkeit, Umsatzsteuer und GSBG
- Tätigkeitsbereiche im Rahmen der Gemeinnützigkeit sind auch Überprüfung von Statuten, Beratung von Vereinen oder gemeinnützigen GmbHs, Privat- und Bundestiftungen, Überprüfungen für § 4a und §4b EStG.
- Permanenter inhaltlicher Austausch mit der Finanzverwaltung in allen Bereichen des Steuerrechts

### Ausbildung

- Alexander Kastelic studierte Rechtswissenschaften an der Universität Wien
- Er ist öffentlich bestellter Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

45