

Leadership...

Rechtssicher in der Vorstandsarbeit

2017

Bearbeitungsstand 13.03.2017

Malte Jörg Uffeln

**Bürgermeister der Brüder-Grimm-Stadt Steinau an der Straße
Mag.rer.publ.**

**Rechtsanwalt (Zulassung ruht nach § 47 BRAO)
Mediator (DAA) Lehrbeauftragter MentalTrainer
Fortbildung in Krisenpädagogik nach Prof. Amini
www.maltejoerguffeln.de**

ON bei facebook unter Malte Jörg Uffeln

Lernen im lebhaften Dialog...

**"Wer's nicht einfach und klar
sagen kann, der soll schweigen
und weiterarbeiten, bis er's klar
sagen kann."**

**Karl R. Popper, Die Zeit, 24.9.1971
Bitte fragen Sie mich , bremsen Sie mich in
meinem Redeschwall !**

Der Vorstand ist *nicht*
der Knecht des Vereins!

Schiffe *ohne Crew*
kentern!

„Verein“ („fareinen“ seit 12. Jhdt.)

* Verbundensein

* Übereinkommen („bundnisse“, „verbundnisse“

* Vereinigung
mehrerer Personen

seit 1790 er – Jahren

* Freiwilligkeit des Zusammenschlusses

* Verbindung urspr. getrennter Kräfte

* Verfolgung eines gemeinsamen
Zweckes

Unser Fahrplan für heute

- I. Strukturen im Verein**
- II. Rechtliche Risiken in der ehrenamtlichen
Vereinsgeschäftsführung**
- III. Pflichten der Vorstandsmitglieder**
- IV. Neue Vorstandsstrukturen**
- V. Compliance im Verein ???**
- VI. Zukunftsrisiken im Verein**
- VII. Resümee**

I. **Strukturen im Verein**

„ Geordnet und verordnet“ ?/!

*** § 32 BGB, Vereinsrecht des BGB**

*** Gemeinnützigkeitsrecht**

*** Satzung des Vereins**

*** Ordnungen**

**(Geschäftsordnung, Finanzordnung, Beitragsordnung, Hausordnung,
Jugendordnung, Ehrungsordnung)**

*** Beschlüsse**

(Beschlussbuch ?)

„ Transparent und offen “ ? / !

- * klare Geschäfts- und Aufgabenverteilung**
 - * „ Machtwissen“**
- * Informations- und Wissensmanagement“**
 - * Qualitätsmanagement**

WIR müssen

mehr als bisher unser „Vereinswissen“

***strukturieren**

***publizieren**

***fortschreiben**

und

***evaluieren**

**um zukunftstauglich zu bleiben und
persönliche Haftung zu minimieren!**

**TIPP: QM – Handbuch
schreiben**

II.

**Rechtliche Risiken in der
ehrenamtlichen
Vereinsgeschäftsführung**

1.

Externe „rechtliche Risiken“

*** Gesetzesänderungen BGB, AO
Gemeinnützigkeitsrecht**

*** Änderungen von Rechtsverordnungen
und Erlassen**

*** Rechtsprechung**

2.

Interne „rechtliche Risiken“

*** Aufbau- und Ablauforganisation
im Verein**

*** Transparenz der Aufbau- und
Ablaufstrukturen**

*** Leadership und Mitarbeitermanagement**

*** Erfüllungs- (§ 278 BGB) und
Verrichtungsgehilfen(§ 831 BGB)management**

Transparente und effiziente Aufbau- und Ablauforganisation

Im Vorstand

**WER macht WAS und ist WEM gegenüber WIE
verantwortlich ?**

WIE kontrollieren wir uns gegenseitig ?

WIE sind die Schnittstellen definiert ?

Evaluieren WIR uns selbst ?

Supervision und Folgen ?

Vertretungsmacht

- I. gesetzliche Vertreter, § 26 BGB
- II. besondere Vertreter, § 30 BGB
- III. Bevollmächtigte Vertreter, § 164 BGB
- IV. vollmachtlose Vertreter, § 177 BGB (falsus procurator)

TIPP:

Aufbau- und Ablauforganisation muss korrekt sein.

WER ? DARF WAS ? ENTSCHEIDEN MIT WELCHER

VOLLMACHT ?

Delegationsprinzip sinnvoll.

III. Pflichten der Vorstandsmitglieder

Die Quadratur des Kreises...

Machen WIR uns nichts vor ...

WIR führen ein mittelständiges
Unternehmen , stehen extern und intern in der
Verantwortung, müssen unseren Job
sorgfältig erledigen , wobei es UNS und den
GEFÜHRTEN Spaß machen soll, wir noch
andere Menschen motivieren müssen und
dafür nichts bekommen, noch nicht einmal
DANK !

Der Bundesgerichtshof schreibt uns...

***Das ehrenamtlich tätige
Vorstandsmitglied muss... für die
Kenntnisse einstehen, die die
übernommene
Geschäftsführungsaufgabe erfordert***

***(BGH NJW 1957,832; BGH WPM
1971,1548)***

Aufgaben des Vorstandes....

*** gesetzliche Aufgaben:
gesetzlicher Vertreter gemäß § 26 BGB
„ Geschäftsführungsorgan“**

*** Aufgaben nach der Satzung:
Klare Definition in der Satzung ?**

*** angenommene Aufgaben**

***selbst generierte Aufgaben**

PFLICHTENKANON im ZIVILRECHT (§§ 662 ff. BGB)

- * Auskunft und Rechenschaft**
- * Herausgabe von Vereinseigentum**
- * Verzinsung treuhänderisch anvertrauten
Geldes**
- * Vorschußpflicht bei eigenen Aufwendungen**

PLICHTENKANON im STEUERRECHT (AO)

- *Buchführungspflichten**
- *Aufzeichnungspflichten**
- *Erklärungspflichten**
- *Auskunftspflichten**
- *Duldungspflichten**
- *Steuereinbehaltungspflichten (USt.)**
- *Steuerentrichtungspflichten**

Haftung im Zivilrecht
„Der Gesetzgeber
hilft uns ... ?“

§ 31a BGB

Haftung von Organmitgliedern und besonderen Vertretern

- (1) Sind Organmitglieder oder besondere Vertreter unentgeltlich tätig oder erhalten sie für seine Tätigkeit eine Vergütung erhält, die 720 Euro jährlich nicht übersteigt, haften Sie dem Verein für einen bei der Wahrnehmung ihrer Pflichten verursachten Schaden Schaden nur bei Vorliegen von Vorsatz oder grober Fahrlässigkeit. Satz 1 gilt auch für die Haftung gegenüber den Mitgliedern des Vereins. Ist streitig, ob ein Organmitglied oder ein besonderer Vertreter einen Schaden vorsätzlich oder grob fahrlässig verursacht hat, trägt der Verein oder das Vereinsmitglied die Beweislast.**
- (2) Sind Organmitglieder oder besondere Vertreter nach Absatz 1 Satz 1 einem anderen zum Ersatz eines Schadens verpflichtet, den sie bei der Wahrnehmung ihrer Pflichten verursacht haben, so können sie von dem Verein die Befreiung von der Verbindlichkeit verlangen. Satz 1 gilt nicht, wenn der Schaden vorsätzlich oder grob fahrlässig verursacht wurde.**

§ 31b BGB

Haftung von Vereinsmitgliedern

- (1) Sind Vereinsmitglieder für den Verein tätig, oder erhalten sie für ihre Tätigkeit eine Vergütung erhält, die 720 Euro jährlich nicht übersteigt, haften Sie dem Verein für einen Schaden, den sie bei der Wahrnehmung der ihnen übertragenen satzungsgemäßen Vereinsaufgaben verursachen nur bei Vorliegen von Vorsatz oder grober Fahrlässigkeit. § 31 a Absatz 1 Satz 3 ist entsprechend anzuwenden.**
- (2) Sind Vereinsmitglieder nach Absatz 1 Satz 1 einem anderen zum Ersatz eines Schadens verpflichtet, den sie bei der Wahrnehmung der ihnen übertragenen satzungsgemäßen Vereinsaufgaben verursacht haben, so können sie von dem Verein die Befreiung von der Verbindlichkeit verlangen. Satz 1 gilt nicht, wenn die Vereinsmitglieder den Schaden vorsätzlich oder grob fahrlässig verursacht haben.**

IV.
„Neue“
Vorstandsstrukturen

**„ Wer nicht mit der Zeit geht,
geht mit der Zeit“**

**Dr. Volker van R th (*1961)
Persönlich haftender Gesellschafter des Frankfurter
Bankhauses Hauck & Aufhäuser, Zitateheft 2013**

**„ Sicher ist, das nichts mehr
sicher ist!“**

Offene Vorstandsstruktur

Der Vorstand besteht aus Personen. Jeweils zwei Vorstandsmitglieder vertreten den Verein gemeinsam gerichtlich und außergerichtlich. Über die interne Aufgabenverteilung entscheidet der Vorstand in seiner Geschäftsordnung, die der Mitgliederversammlung bekannt gegeben wird.

Mindest-, Höchstvorstand

Der Vorstand besteht aus mindestens zwei und höchstens fünf Personen, von denen jeweils zwei gemeinsam vertretungsberechtigt sind. Über die Zahl der Vorstandsmitglieder entscheidet die Mitgliederversammlung bei der Bestellung des Vorstands.

Kern- und Fachvorstände

Der Vorstand besteht aus drei Vorstandsmitgliedern im Sinne des BGB (**Kernvorstand**). Jedes dieser Vorstandsmitglieder ist einzeln vertretungsberechtigt.

Daneben wird ein **Fachvorstand** durch den Lernvorstand berufen und abbestellt. Über die Zahl der Mitglieder des Fachvorstandes, ihren Aufgabenbereich und ihre Amtsdauer entscheidet der Kernvorstand. Die Bestellung der Mitglieder des Fachvorstandes wird von der Mitgliederversammlung bestätigt. Die Mitgliederversammlung kann die Bestellung der Mitglieder des Fachvorstandes jederzeit widerrufen.

TIPP:

**Vorstandsklausel in der Satzung
optional gestalten**

Die Mitgliederversammlung kann mit einfacher Mehrheit beschließen, dass der Vorstand haupt- und / oder nebenamtlich gegen Entgelt die Geschäftsführung des Vereins im Sinne der Aufgaben nach dieser Satzung wahrzunehmen und zu erledigen hat. Ein solcher Beschluss ist aber nur zulässig, wenn keines der Vereinsmitglieder bereit ist, Vorstandsarbeit zu leisten, sich in ein Vorstandsamt gem. § dieser Satzung wählen zu lassen . Vorstandsmitglieder gem. dieser Satzung können Dienstverpflichtete im Rahmen gesonderter Dienstverträge gem. § 611 BGB in Diensten des Vereins gegen Entgelt sein. Der mitgliedschaftliche Status wird in diesem Fall nicht berührt.

V.

Compliance im Verein ???

Haftungsvermeidung im Ehrenamt

**Steuerhaftung vermeiden
Tax – Compliance im Verein
(„ein Modellversuch“)**

LINK

**Aufsatz zum Thema Haftung
kommunaler Funktionsträger**

(<https://www.heussen-law.de/download/2011-04-Turiaux-Huber-Haftungsbegrenzung-in-Kommunen-BayGT.pdf>)

Basics übertragbar auf Vereinsvorstände!

Für Vereine

**Aufsatz von Dr. Sebastian J.M. Longree,
Dipl.Finanzwirtin(FH) Stefanie Loos**

**[http://www.zstv.nomos.de/fileadmin/zstv/doc/
Aufsatz_ZStV_16_01.pdf](http://www.zstv.nomos.de/fileadmin/zstv/doc/Aufsatz_ZStV_16_01.pdf)**

Ansatzpunkt Ziff. 4.1.3. Deutsche Corporate Government Kodex

(<http://www.dcgk.de/de/>)

„ Der Vorstand hat für die Einhaltung der gesetzlichen Bestimmungen und der unternehmensrechtlichen Richtlinien zu sorgen und wirkt auf dessen Beachtung durch die Konzernunternehmen hin (Compliance)

Ansatzpunkt

§ 130 OWiG

(1) Wer als Inhaber eines Betriebes oder Unternehmens vorsätzlich oder fahrlässig die Aufsichtsmaßnahmen unterläßt, die erforderlich sind, um in dem Betrieb oder Unternehmen Zuwiderhandlungen gegen Pflichten zu verhindern, die den Inhaber treffen und deren Verletzung mit Strafe oder Geldbuße bedroht ist, handelt ordnungswidrig, wenn eine solche Zuwiderhandlung begangen wird, die durch gehörige Aufsicht verhindert oder wesentlich erschwert worden wäre. Zu den erforderlichen Aufsichtsmaßnahmen gehören auch die Bestellung, sorgfältige Auswahl und Überwachung von Aufsichtspersonen.

(2) Betrieb oder Unternehmen im Sinne des Absatzes 1 ist auch das öffentliche Unternehmen.

(3) Die Ordnungswidrigkeit kann, wenn die Pflichtverletzung mit Strafe bedroht ist, mit einer Geldbuße bis zu einer Million Euro geahndet werden. § 30 Absatz 2 Satz 3 ist anzuwenden. Ist die Pflichtverletzung mit Geldbuße bedroht, so bestimmt sich das Höchstmaß der Geldbuße wegen der Aufsichtspflichtverletzung nach dem für die Pflichtverletzung angedrohten Höchstmaß der Geldbuße. Satz 3 gilt auch im Falle einer Pflichtverletzung, die gleichzeitig mit Strafe und Geldbuße bedroht ist, wenn das für die Pflichtverletzung angedrohte Höchstmaß der Geldbuße das Höchstmaß nach Satz 1 übersteigt.

Unsere „steuerlichen“ Haftungsfallen

- * Erfüllung von Steuerpflichten**
 - * Ausstellung von Spenden**
- * Rücklagen, zeitnahe Mittelverwendung**
 - * Sphärenzuordnung, insbesondere wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb**
 - * Geschäftsverteilung im Vorstand**
 - * Liquiditätsengpässe**
- * Lohnsteuer und Sozialversicherungsbeiträge**

Grundsatz

**Steuerlich erhebliche – erheblich werdende –
Lebenssachverhalte müssen erkannt und
geprüft werden, ggf. durch Hinzuziehung eines
fachkundigen Beraters**

Delegation möglich !

**Vorstand bleibt aber stets in der
„Anordnungsverantwortung“
„Ausführungsverantwortung“ ist delegierbar!**

IST- Analyse

**Aufgaben, Pflichten und Verpflichtungen
feststellen.**

**SOLL „Machen“ -
Konzeptionierung**

**Aufgabenraster (-katalog) mit klaren
ehrenamtlich erfüllbaren Zuordnungen
vornehmen.**

SOLL „Machen“ Implementierung

Die Menschen mitnehmen, schulen, begeistern

SOLL „Kontrolle und Monitoring“

Aufgabenerfüllung prüfen, ggf. „auslagern“,

System dynamisch evaluieren, verbessern

**(TIPP: Finanzen als fester TOP bei jeder
Vorstandssitzung)**

**Das sogen.
Siemens(Neubürger) -
Urteil des LG München**

**LG München I · Urteil vom 10. Dezember 2013 ·
Az. 5HK O 1387/10, 5HK O 1387/10
<https://openjur.de/u/682814.html>**

Prävention – Kontrolle - Sanktion

- 1. Unternehmen muss ein Compliance-System einrichten, das dafür sorgt, dass Mitarbeiter keine Gesetzesverstöße begehen
(Legalitätskontrolle)**
- 2. Umfang des Compliance – Systems hängt von Art, Größe und Organisation des Unternehmens ab**
- 3. Zuständigkeit: gesetzliche Vertreter**
- 4. Remonstration Beteiligter: Gegenvorschläge bei Nichtberücksichtigung von Ideen unterbreiten**
- 5. Compliance – Beauftragter**
- 6. fortlaufende Überwachung und Prüfung des Systems auf Geeignetheit und Funktionsfähigkeit (nicht delegierbar)**

Konkrete Umsetzung

**Auf Vereine verifiziertes Modell nach
Aufsatz von Dr. Sebastian J.M. Longree, Dipl.Finanzwirtin(FH)
Stefanie Loos**

**[http://www.zstv.nomos.de/fileadmin/zstv/doc/
Aufsatz_ZStV_16_01.pdf](http://www.zstv.nomos.de/fileadmin/zstv/doc/Aufsatz_ZStV_16_01.pdf)**

Phase I Prävention

*** Vorstand muss sich zur Compliance bekennen**

„Wir brauchen das, wollen und müssen das haben!“

*** Gemeinsame Erarbeitung von Compliance-Richtlinien**

*** Schulung, Beratung, Evaluierung mit allen Ehrenamtsträgern und Ehrenamtlichen**

*** ggf. Zielvereinbarungen**

Phase II Kontrolle

- * Compliance – Audits (intern/extern)**
 - * Compliance – Hotline/ Compliance –
Beauftragter (Ombudsman)**
 - * Compliance- Controlling**
- (4- Augen- Prinzip, Freigabekontrollen)**

Phase III Sanktionen

- * Vollstrecken bei Verstößen**
 - * Evaluieren**

Literatur- TIPPs:

Siegfried Nagel / Torsten Schlesinger

„ Sportvereinsentwicklung“

Ein Leitfaden zur Planung von Veränderungsprozessen
Bern/Stuttgart/Wien 2012

Ruth Simsa / Michael Patak

„ Leadership in Nonprofit – Organisationen“

Wien 2008

Der erste Schritt zur Veränderung....

Fragen Sie ihre Mitglieder....

Vereinsanalyse...

VI.
Zukunftsrisiken im
Verein

Zukunftsrisiko 1

**„ Mittelverwendungsrechnung gegenüber der
Finanzverwaltung und Zunahme der
Kontrolldichte der Finanzämter “**

Zukunftsrisiko 2

**Ordnungsgemäße Spendenverwaltung
Spendenverwendung**

**Umgang mit „Aufwendungsersatz und
Aufwandsentschädigungen“**

„Rück“spendenprobleme

Zukunftsrisiko 3

Umsatzsteuerfragen mehrer sich!

Abgrenzungen Tätigkeitsbereiche
(ideell, Vermögensverwaltung, Zweckbetrieb,
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb)

Zukunftsrisiko 4

Homepages und Internetauftritte von Vereinen

Zukunftsrisiko 5

**„Keiner will mehr was
machen!“**

Zukunftsrisiko 6

Die Bürokratielast

**Von der Wiege bis zur Bahre
Formulare... Formulare
Gesetze, Ordnungen,
Rechtsprechung ...**

VII. Resümee

**Risikomanagement, Informations- und
Wissensmanagement ist dringend
erforderlich**

1. Risikomanagement

**„ Nur den erkannten Gefahren können wir
begegnen “**

Vereinsentwicklung

(Stichwort: ...vom Mitgliederverein zum Dienstleistungsverein...)

ist ein dynamischer Prozess

WIR sollten

- 1. Risiken prüfen**
- 2. Risiken evaluieren**
- 3. Risiken durch Handlungen minimieren**

2.

Informationsmanagement

„Wir brauchen eine kontinuierliche und nachhaltige Vereins- und Verbandskommunikation, auch zur Minimierung von Risiken“

**Im Zeitalter der „ digitalen Revolution“
ändert sich menschliche Kommunikation
und die Kommunikation von
NonProfitOrganisationen**

WIR müssen

- 1. mehr als bisher in Social Media Foren
kommunizieren**
- 2.kurzer, knapper und präziser sagen, was wir
machen und wollen**

3.

Wissensmanagement

„ Wir können Risiken der Zukunft nur minimieren, wenn wir im Team führen, erworbenes und generiertes Wissen in einem offenen Diskurs medial transparent machen um neue Führungskräfte zu gewinnen“

**Vereins- und Verbandswissen
darf kein MACHTWISSEN der
Amtsinhaber bleiben**

JEDER ist ersetzbar!

**Wissensmanagement ist Führungsaufgabe
des Vorstandes !**

**WIR müssen
mehr als bisher unser „Vereinswissen“
strukturieren, publizieren, fortschreiben und
evaluieren um zukunftstauglich zu bleiben und
Haftung zu minimieren!**

Vielen

**Dank für ihr Interesse, ihre
aktive Mitarbeit und ihre
Aufmerksamkeit**

Ihr

Malte Jörg Uffeln

www.maltejoerguffeln.de

ra-uffeln@t-online.de