

---

# *Kriterienkatalog 2012*

## Kurzfassung

*Leitfaden für die  
Berichterstattung  
gemeinnütziger  
Organisationen*

---

## **1 Allgemeine Angaben zur Organisation**

- 1.1 Grenzt die Organisation sich inhaltlich und organisatorisch von anderen Organisationen ab?
- 1.2 Informiert die Organisation über Mitgliedschaften in anderen Vereinen, Verbänden und Dachverbänden?
- 1.3 Berichtet die Organisation über die Einhaltung bestimmter Codizes oder Verhaltensregeln, zu welchen sich die Organisation selbst verpflichtet (z. B. Deutscher Spendenrat, DZI, Initiative Transparente Zivilgesellschaft, Grundregeln des DFRV, Prinzipien guter Stiftungspraxis, VENRO)?
- 1.4 Erfolgt ein Hinweis auf die Gemeinnützigkeit und deren Status (z. B. beantragt, vorläufig, befristet) und das für die Organisation zuständige Finanzamt?

---

## **2 Verfügbarkeit und Kommunikationswert der Berichterstattung**

- 2.1 Stellt die Organisation eine aktuelle Berichterstattung im Internet zur Verfügung?
- 2.2 Ist die Berichterstattung aus Sicht der Adressaten übersichtlich gestaltet und insgesamt verständlich?
- 2.3 Ist das Verhältnis von informativen und werblichen Berichtselementen angemessen?

---

## **3 Informationen über Ziele, Strategie und Tätigkeit der Organisation**

- 3.1 Erläutert die Organisation ihre Ziele und deren Herkunft auf nachvollziehbare Weise?
- 3.2 Stellt die Organisation ihr Umfeld und Tätigkeitsfeld dar und berichtet sie, welche anderen Organisationen und/oder Partner hier aktiv sind?
- 3.3 Beschreibt die Organisation, wie sie ihre Ziele erreichen möchte?
- 3.4 Vermittelt die Berichterstattung der Organisation einen ausgewogenen Überblick über das Tätigkeitsspektrum?
- 3.5 Berichtet die Organisation über Erfolg und Wirkung der Projekte, Programme und Maßnahmen in Form eines Plan-Ist-Vergleiches?
- 3.6 Stellt die Organisation dar, ob und in welcher Form interne oder externe Evaluierungen erfolgen und welche Konsequenzen daraus für Maßnahmen, Projektstrategien und Programmstrukturen gezogen werden sollen?

## **4 Finanzielle Berichterstattung der Organisation**

- 4.1 Bilanz bzw. Vermögensrechnung
  - 4.1.1 Veröffentlicht die Organisation eine Bilanz oder eine Vermögensrechnung?
  - 4.1.2 Wird in der Bilanz bzw. Vermögensrechnung zu jedem Posten der entsprechende Betrag des Vorjahres angegeben?
  - 4.1.3 Folgt die Bilanz bzw. Vermögensrechnung einer Mindestgliederung?
  - 4.1.4 Erläutert die Organisation die einzelnen Posten der Bilanz bzw. Vermögensrechnung?
  - 4.1.5 Erläutert die Organisation die Gründe für wesentliche Abweichungen zwischen den Posten der Bilanz bzw. der Vermögensrechnung des betrachteten Geschäftsjahres und den Posten der Bilanz bzw. der Vermögensrechnung des vorhergehenden Geschäftsjahres?
- 4.2 Erfolgsrechnung bzw. Einnahmen- und Ausgabenrechnung
  - 4.2.1 Veröffentlicht die Organisation eine Erfolgsrechnung oder eine Einnahmen- und Ausgabenrechnung?
  - 4.2.2 Wird in der Erfolgsrechnung bzw. Einnahmen- und Ausgabenrechnung zu jedem Posten der entsprechende Betrag des vorhergehenden Geschäftsjahres angegeben?
  - 4.2.3 Folgt die Erfolgsrechnung bzw. Einnahmen- und Ausgabenrechnung einer Mindestgliederung?
  - 4.2.4 Erläutert die Organisation die Posten der Erfolgsrechnung bzw. der Einnahmen- und Ausgabenrechnung?
  - 4.2.5 Erläutert die Organisation die Gründe für wesentliche Abweichungen zwischen den Posten der Erfolgsrechnung bzw. der Einnahmen- und Ausgabenrechnung des betrachteten Geschäftsjahres und den Posten der Erfolgsrechnung bzw. der Einnahmen- und Ausgabenrechnung des vorhergehenden Geschäftsjahres?
- 4.3 Berichtet die Organisation über Grundsätze für Finanzanlagen?
- 4.4 Berichtet die Organisation, nach welchen Regelwerken die finanzielle Berichterstattung erfolgt?
- 4.5 Berichtet die Organisation über die angewandten Ansatz- und Bewertungsvorschriften?
- 4.6 Berichtet die Organisation über die Verwendung oder den Ausgleich des Jahresergebnisses?
- 4.7 Unterteilt die Organisation die Erträge in verschiedene Herkunftskategorien (Mittelherkunft)?
- 4.8 Unterteilt die Organisation die Aufwendungen zur Erfüllung der satzungsmäßigen Zwecke nach Förderbereichen oder nach geographischen Kriterien?
- 4.9 Gewährt die Organisation Einblick in die Werbeaufwendungen?

- 4.9.1 Berichtet die Organisation über die absolute Höhe der Werbeaufwendungen?
- 4.9.2 Vergleicht die Organisation die Werbeaufwendungen des Geschäftsjahres mit denjenigen des Vorjahres und begründet sie wesentliche Abweichungen?
- 4.9.3 Gliedert die Organisation die Werbeaufwendungen auf?
- 4.9.4 Setzt die Organisation die Werbeaufwendungen und Aufwendungen für allgemeine Öffentlichkeitsarbeit in Relation zu den Gesamtaufwendungen oder ins Verhältnis zu den Spendererträgen bzw. -einnahmen des Geschäftsjahres?
- 4.10 Gewährt die Organisation Einblick in die Verwaltungsaufwendungen?
  - 4.10.1 Berichtet die Organisation über die Höhe der Verwaltungsaufwendungen?
  - 4.10.2 Vergleicht die Organisation die Verwaltungsaufwendungen des Geschäftsjahres mit denjenigen des Vorjahres und begründet wesentliche Abweichungen?
  - 4.10.3 Gliedert die Organisation die Verwaltungsaufwendungen auf?
  - 4.10.4 Setzt die Organisation die Verwaltungsaufwendungen in Relation zu den Gesamtaufwendungen?
  - 4.10.5 Informiert die Organisation über das angewendete Konzept zur Berechnung der Werbe- und Verwaltungsaufwendungen?
- 4.11 Trifft die Organisation eine Aussage über die Prüfung des Jahresabschlusses durch einen Wirtschaftsprüfer oder andere Prüfungsinstanzen?
- 4.12 Gibt die Organisation Auskunft über wesentliche finanzielle Daten im Hinblick auf nahestehende Institutionen?
- 4.13 Stellen die Institutionen, mit welchen die Organisation in Verbindung steht, wesentliche finanzielle Daten zur Verfügung?

---

## ***5 Governance der Organisation***

- 5.1 Legt die Organisation die Organisationsstrukturen offen?
- 5.2 Berichtet die Organisation über ihre Organstruktur?
- 5.3 Berichtet die Organisation über die Aufgaben der einzelnen Organe?
- 5.4 Informiert die Organisation über die Zusammensetzung ihrer Organe?
- 5.5 Dokumentiert die Organisation das Verfahren zur Auswahl und Ernennung von Organmitgliedern?
- 5.6 Berichtet die Organisation darüber, ob die Organe bzw. Organmitglieder ehrenamtlich oder hauptamtlich tätig sind?
- 5.7 Legt die Organisation die Bezüge der Organmitglieder offen?
- 5.8 Informiert die Organisation über Institutionen, mit denen sie in Verbindung steht?
- 5.9 Wird ein Bericht der Organe veröffentlicht?

- 5.9.1 Ist der Bericht der Organe, z. B. Bericht des Präsidiums, ein eigenständiger Berichtsteil?
- 5.9.2 Stellt der Bericht wesentliche Entwicklungen oder Ereignisse des Geschäftsjahres dar?
- 5.9.3 Gibt die Organisation einen Ausblick auf zukünftige Vorhaben?
- 5.9.4 Bietet die Organisation einen Überblick über die finanzielle Situation?
- 5.10 Berichtet die Organisation über interne Kontrollmechanismen?
- 5.11 Informiert die Organisation darüber, wie die Verwendung der Ressourcen überwacht wird?
- 5.12 Berichtet die Organisation über wesentliche Risiken?

---

## ***6 Informationen über Planungen und Perspektiven der Organisation***

- 6.1 Legt die Organisation eine Planung für das folgende Geschäftsjahr offen?
- 6.2 Berichtet die Organisation über geplante organisatorische Änderungen?
- 6.3 Gewährt die Organisation Einsicht in ihre zukünftige satzungsmäßige Arbeit?
- 6.4 Berichtet die Organisation über geplante Projekte, Dienstleistungen und Programme?
- 6.5 Stellt die Organisation dar, wie die finanziellen Ziele erreicht werden sollen?