

## Leitfaden

### Wirtschaftliches Führen von Einrichtungen

Vor dem Hintergrund sinkender Zuschüsse kommt dem wirtschaftlich richtigen Handeln in Einrichtungen des Sozialbereichs große Bedeutung zu. Basis sozialen Handelns ist eine gesunde wirtschaftliche Situation. Gerade kleinere Einrichtungen brauchen in diesen Fragen Unterstützung, damit sie sachgerecht planen und Risiken rechtzeitig erkennen können, um wirtschaftliche Schieflagen zu vermeiden. Im gemeinschaftlichen Zusammenwirken der DKM Darlehnskasse Münster, der Beratungs- und Prüfungsgesellschaft BPG mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und der Bundeszentrale Sozialdienst katholischer Frauen ist ein Leitfaden entstanden, der alle wichtigen Themenbereiche enthält, die für einen Praktiker wichtig sind. In den Darstellungen zum Thema Wirtschaftsplan wird erkennbar, dass dieser das wichtigste Instrument zur Darstellung und Kontrolle der wirtschaftlichen Ziele ist.

Die Elemente Erfolgs-, Investitions-, Finanz- und Stellenplan sind eng miteinander verknüpft. Wichtigstes Thema ist der Erfolgsplan, in dem die geplanten Aufwendungen und Erträge für das folgende Jahr und im Normalfall auch für zwei weitere Jahre festgelegt werden. Die Bereiche Controlling und Risikofrüherkennung weisen darauf hin, dass die Überwachung der Entwicklung gemäß Wirtschaftsplan unbedingt erforderlich ist. Das interne Kontrollsystem muss bei allen Einrichtungen ergänzt werden durch zusätzliche Sicherungsmaßnahmen. Auch bei kleineren Einrichtungen kann ein Risikofrüherkennungssystem eingerichtet werden, aufbauend auf den bereits vorhandenen Elementen. Die weiteren Themenfelder Gemeinnützigkeit und Steuern sowie Wirtschaftsprüfung beantworten immer wichtiger werdende Fragen aus der Praxis. Zu bedenken ist beispielsweise, dass Gewinne aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben steuerpflichtig sind und dass

eine Steuerbegünstigung im Sinne des Gemeinnützigkeitsrechts nicht gleichzeitig Umsatzsteuerfreiheit bedeutet. Der Leitfaden kann über den Dialogverlag bezogen werden ([www.dialogversand.de/leitfaden](http://www.dialogversand.de/leitfaden)). Ansprechpartner: Bernfried Kuhlmann, Beratungs- und Prüfungsgesellschaft BPG mbH, E-Mail: [b.kuhlmann@bpgwp.de](mailto:b.kuhlmann@bpgwp.de). bku