Europäische Hochschulschriften

Sarah Katharina Schöbel

Corporate Governance im Stiftungsrecht

Unter besonderer Berücksichtigung der Situation in der Schweiz und in Deutschland sowie europarechtlicher und internationaler Entwicklungen

PETER LANG

Corporate Governance im Stiftungsrecht

Europäische Hochschulschriften
Publications Universitaires Européennes
European University Studies

Reihe II
Rechtswissenschaft

Série II Series II
Droit
Law

Bd./Vol. 5349

PETER LANG
Frankfurt am Main · Berlin · Bern · Bruxelles · New York · Oxford · Wien

Sarah Katharina Schöbel

Corporate Governance im Stiftungsrecht

Unter besonderer Berücksichtigung der Situation in der Schweiz und in Deutschland sowie europarechtlicher und internationaler Entwicklungen

PETER LANG
Internationaler Verlag der Wissenschaften

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über http://dnb.d-nb.de abrufbar.

ISSN 0531-7312

ISBN 978-3-653-01534-8 (E-Book)
DOI 10.3726/978-3-653-01534-8

ISBN 978-3-631-63891-0 (Print)

© Peter Lang GmbH
Internationaler Verlag der Wissenschaften
Frankfurt am Main 2012
Alle Rechte vorbehalten.

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

www.peterlang.de

Vorwort

Die vorliegende Arbeit wurde im Frühjahrssemester 2012 von der Rechtswissenschaftlichen Fakultät der Universität Zürich als Dissertation angenommen.

Ganz herzlich bedanke ich mich bei meinem Doktorvater, Herrn Professor Dominique Jakob, für die Betreuung der Dissertation. Mein besonders großer Dank gilt meinen Eltern, ohne deren Geduld und Unterstützung die Promotion nicht möglich gewesen wäre. Abschließend bedanke ich mich bei Fabian, der sich, ohne juristisch vorbelastet zu sein, die Mühe gemacht hat, die Arbeit durchzuschauen und zu korrigieren.

Hamburg, im Mai 2012

Sarah Katharina Schöbel

Inhaltsverzeichnis

1 Einleitung 1
1.1 Einführung in die Thematik 1
1.1.1 Corporate Governance 1
1.1.2 Entwicklung der Foundation Governance 5
1.1.3 Begriff der Foundation Governance 7
1.1.4 Inhalte der Foundation Governance 9
1.2 Gegenstand der Arbeit und Bezug zum Stand der Forschung 10
1.3 Gang der Darstellung 14

2 Problemstellung 17
2.1 Stiftungsinterne Problembereiche 17
2.1.1 Strukturelle und Organisatorische Defizite 17
2.1.2 Betriebswirtschaftliche Defizite 20
2.1.3 Defizite in Hinblick auf die Informationspolitik 25
2.2 Probleme des Stiftungssektors 26
2.3 Weitere Umstände und Entwicklungen, welche die bestehenden Problemstellungen forcieren 29
2.4 Zusammenfassung 30

3 Rahmenbedingungen der Foundation Governance 33
3.1 Grundlagen des Stiftungswesens 33
3.1.1 Begriff der Stiftung 33
3.1.2 Geschichte des Stiftungswesens 34
3.1.3 Gesellschaftliche Funktion von Stiftungen 39
3.2 Gesetzliche Vorgaben für Stiftungen 41
3.2.1 Schweiz 42
3.2.2 Deutschland 48
3.3 Heterogenität des Stiftungsrechts 55
3.3.1 Stifter und Rechtsform 56
3.3.2 Strategische Ausrichtung 58
3.3.3 Herkunft der Mittel 59
3.3.4 Autonomiestatus 60
3.3.5 Lebensdauer 61
3.3.6 Funktionale Typisierung von Nonprofit Organisationen 61
3.4 Interessenlagen und Interdependenzen in Stiftungen 62
3.4.1 Interessen der Beteiligten 63
3.4.2 Die Prinzipal-Agenten-Theorie 68
3.5 Zusammenfassung 74

4 Rechtliche Problemstellung und Lösungsansätze 77

4.1 Rechtliche Problemstellung ... 77
4.1.1 Einordnung der tatsächlichen Missstände in einen rechtlichen Kontext ... 77
4.1.2 Potenzierung der Informations- und der Kontrollproblematik in Stiftungen ... 79
4.2 Geeignetheit der Foundation Governance zur Lösung dieser Probleme ... 82
4.3 Ziele der Foundation Governance ... 84
4.3.1 Perspektive der Stiftung: Bestmögliche Umsetzung des Stiftungszwecks ... 86
4.3.2 Perspektive des Stiftungssektors: Reputation und Vertrauen ... 87
4.4 Anknüpfungspunkte und Regelungsbereiche der Foundation Governance ... 88
4.4.1 Anknüpfungspunkte der Foundation Governance ... 89
4.4.2 Regelungsbereiche der Foundation Governance ... 91
4.5 Zusammenfassung ... 93

5 Überblick über bestehende Regelwerke der Foundation Governance ... 95
5.1 Beispiele Schweiz und Deutschland ... 95
5.1.1 Swiss Foundation Code ... 95
5.1.2 Swiss NPO-Code ... 98
5.1.3 Grundsätze Guter Stiftungspraxis ... 100
5.1.4 Verhaltenskodex Transparenz, Organisationsführung und Kontrolle ... 102
5.1.5 Diakonischer Corporate Governance Kodex ... 104
5.1.6 ZEWO-Gütesiegel ... 105
5.1.7 DZI Spendensiegel ... 107
5.1.8 Initiativen Privater Stiftungen ... 109
5.2 Internationale Beispiele ... 110
5.2.1 Europäische Kommission ... 111
5.2.2 Geplante Rechtsform: Europäische Stiftung ... 114
5.2.3 EFC Principles of Good Practice ... 116
5.2.4 Principles of Accountability for International Philanthropy ... 118
5.2.5 FATF Special Recommendation No. VIII und Best Practices ... 119
5.2.6 Anti Terrorist Financing Guidelines ... 121
5.3 Zusammenfassung ... 122

6 Formelle Gestaltungsalternativen ... 123
6.1 Regelungsgeber und Regelungstiefe ... 123
6.1.1 Regelungsgeber ... 123
6.1.2 Regelungstiefe ... 127
6.2 Verbindlichkeit und Durchsetzbarkeit der Regelwerke ... 128

6.2.1 Verbindlichkeit 128
6.2.2 Durchsetzbarkeit 131
6.3 Zusammenfassung 142

7 Materielle Gestaltungsalternativen 145
7.1 Steuerung und Organisationsstruktur 145
7.1.1 Führungsstruktur von Stiftungen 145
7.1.2 Einrichtung weiterer Stiftungsorgane und Stiftungsgremien 153
7.1.3 Arbeitsweise der Organe und einzelne Problemstellungen 159
7.2 Verwaltung und Handlungsabläufe 166
7.2.1 Allgemeines Führungssystem 166
7.2.2 Projektmanagement 170
7.2.3 Risikomanagement 174
7.2.4 Finanzen und Verwaltung des Stiftungsvermögens 177
7.2.5 Agieren der Stiftung auf internationaler Ebene 181
7.3 Informationspolitik 182
7.3.1 Interne Transparenz 184
7.3.2 Externe Transparenz 185
7.4 Zusammenfassung 189

8 Schlussdarstellung 191
8.1 Zusammenfassung 191
8.2 Schlussfolgerungen 194
8.2.1 Gesetzgeber 195
8.2.2 Verbandsebene 196
8.2.3 Stiftungsebene 197
8.3 Fazit 197

Abkürzungsverzeichnis

ABl.	-	Amtsblatt der Europäischen Gemeinschaften
Abs.	-	Absatz
Art.	-	Artikel
AS	-	Amtliche Sammlung des Bundesrechts
BBl.	-	Bundesblatt
BGBl.	-	Bundesgesetzblatt
BGE	-	Entscheidungen des Schweizerischen Bundesgerichts
BGH	-	Bundesgerichtshof
DStR	-	Deutsches Steuerrecht
f./ff.	-	und folgende (Seite/Seiten)
Fn.	-	Fußnote
HmbGVBl.	-	Hamburgisches Gesetz- und Verordnungsblatt
Hs.	-	Halbsatz
i. V. m.	-	in Verbindung mit
KOM	-	Mitteilung der Europäischen Kommission
lit.	-	litera (Buchstabe)
LS	-	Loseblattsammlung
m. w. N.	-	mit weiteren Nachweisen
N	-	Notation
NJW	-	Neue Juristische Wochenschrift
Nr.	-	Nummer

Rdnr.	-	Randnummer
RIW	-	Recht der Internationalen Wirtschaft
S.	-	Seite, Satz
SJZ	-	Schweizerische Juristen-Zeitung
Vgl.	-	Vergleiche
ZEV	-	Zeitschrift für Erbrecht und Familiennachfolge
ZBJV	-	Zeitschrift des Bernischen Juristenvereins
ZHR	-	Zeitschrift für das gesamte Handels- und Wirtschaftsrecht
ZögU	-	Zeitschrift für öffentliche und gemeinnützige Unternehmen
ZRP	-	Zeitschrift für Rechtspolitik
ZSt	-	Zeitschrift zum Stiftungswesen

Literaturverzeichnis

Andrick, Bernd/Suerbaum, Joachim, Das Gesetz zur Modernisierung des Stiftungsrechts, in: NJW 2002, S. 2905 - 2910.

Anheier, Helmut K., Stiftungen in Europa – Resultate eines Ländervergleichs, in: *Egger, Philipp/Helmig, Bernd/Purtschert, Robert*, Stiftungen und Gesellschaft. Eine komparative Analyse des Stiftungsstandortes Schweiz – Deutschland, Liechtenstein, Österreich, USA, Basel 2006, S. 57 - 90.

Bachert, Robert, Corporate Governance in Nonprofit-Unternehmen, München 2006.

Baums, Theodor, Bericht der Regierungskommission Corporate Governance, Unternehmensführung – Unternehmenskontrolle – Modernisierung des Aktienrechts, Köln 2001.

Boardsource und Independent Sector, The Sarbanes-Oxley Act and Implications for Nonprofit Organizations, 2003, in der Version von Januar 2006, verfügbar unter www.boardsource.org/clientfiles/sarbanes-oxley.pdf.

Blydt-Hansen, Kristoffer, Die Rechtsstellung der Destinatäre der rechtsfähigen Stiftung Bürgerlichen Rechts, Frankfurt am Main 1998.

Böckli, Peter, Schweizer Aktienrecht, 4. Auflage, Zürich 2009.

Bund-Länder-Arbeitsgruppe Stiftungsrecht, Bericht vom 19. Oktober 2001, verfügbar unter www.bmj.bund.de/media/archive/288.pdf.

Bundesverband Deutscher Stiftungen, Grundsätze Guter Stiftungspraxis in der Fassung von August 2010, verfügbar unter www.stiftungen.org/de/publikationen/downloads.html.

Bundesverband Deutscher Stiftungen, Stiftungen in Zahlen, verfügbar unter www.stiftungen.org/de/news-wissen/zahlen-daten.html.

Bundesverband Deutscher Stiftungen/KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stiftungsstudie, Führung, Steuerung und Kontrolle in der Stiftungspraxis, Frühjahr 2010, verfügbar unter www.stiftungen.org/de/publikationen/downloads.html.

Centre for Philanthropy Studies (CEPS) Universität Basel/Zentrum für Stiftungsrecht Universität Zürich/Swiss Foundations, Der Schweizer Stiftungsreport 2011, verfügbar unter www.ceps.unibas.ch/forschung/publikationen.

Council on Foundations, Principles and Practices for Effective Grantmaking vom 25. Juni 2002, ersetzt durch das Statement of Ethical Principles vom 28. Juni 2005, verfügbar unter www.cof.org.

Crezelius, Georg/Rawert, Peter, Das Gesetz zur weiteren steuerlichen Erleichterung von Stiftungen, in: ZEV 2000, S. 421-428.

Deutsches Zentralinstitut für Soziale Fragen, Leitlinien für die Vergabe des DZI Spendensiegels in der Fassung von Januar 2011, verfügbar unter www.dzi.de/downloads.htm.

Deutsches Zentralinstitut für Soziale Fragen, Hinweise zum DZI Spenden-Siegel, verfügbar unter www.dzi.de/Hinweise.htm.

Deutsches Zentralinstitut für Soziale Fragen, Spenderberatung und DZI Spenden-Siegel – Zahlen und Fakten, verfügbar unter www.dzi.de/downloads.htm.

Diakonisches Werk der Evangelischen Kirche in Deutschland, Diakonischer Corporate Governance Kodex in der Fassung von Oktober 2005, verfügbar unter www.diakonie-portal.de/downloads.

Economiesuisse, Verband der Schweizer Unternehmen, Swiss Code of Best Practice for Corporate Governance vom 25. März 2002. Neufassung vom 21. Februar 2008 verfügbar unter www.economiesuisse.ch.

Egger, Philipp/von Schnurbein, Georg/Zöbeli, Daniel/Koss, Claus, Rechnungslegung und Revision von Förderstiftungen, Handlungsempfehlungen für die Praxis, Basel 2011.

Ellenberger, Jürgen, §§ 80 – 88 (Stiftungsrecht), in: *Palandt, Otto* (Hrsg.), Bürgerliches Gesetzbuch: BGB, 69. Auflage, München 2010.

Europäische Kommission, Grünbuch Europäische Rahmenbedingungen für die soziale Verantwortung der Unternehmen, 18. Juli 2001, KOM (2001) 366 endgültig.

Europäische Kommission, Mitteilung der Kommission an den Rat und das Europäische Parlament über die Prävention und Bekämpfung der Terrorismusfinanzierung mithilfe von Maßnahmen zur Verbesserung des Informationsaustauschs und zur Förderung der Transparenz und der Rückverfolgbarkeit von Finanztransaktionen, 20. Oktober 2004, KOM (2004) 700 endgültig.

Europäische Kommission, Mitteilung der Kommission an den Rat und das Europäische Parlament und den Europäischen Wirtschafts- und Sozialausschuss – Prävention und Bekämpfung der Terrorismusfinanzierung durch bessere Koordinierung auf nationaler Ebene und größere Transparenz des gemeinnützigen Sektors, 29. November 2005, KOM (2005) 620 endgültig.

Europäische Kommission, Generaldirektion Justiz, Freiheit und Sicherheit, Study to Assess the Extent of Abuse of Non-Profit Organisations for Financial Criminal Purposes at EU Level, April 2008, verfügbar unter http://ec.europa.eu/home-affairs/doc_centre/terrorism/terrorism_financing_en.htm.

Europäische Kommission, Generaldirektion Justiz, Freiheit und Sicherheit, Study on Recent Public and Self-Regulatory Initiatives Improving Transparency and Accountability of Non-Profit Organisations in the European Union, April 2009, verfügbar unter http://ec.europa.eu/home-affairs/doc_centre/terrorism/terrorism_financing_en.htm.

Europäische Kommission, Synthesis of the comments on the consultation document of the internal market and services directorate-general on a possible statute for a european foundation, November 2009, verfügbar unter http://ec.europa.eu/internal_market/company/ eufoundation/index_en.htm.

Europäische Kommission, Feasibility Study on a European Foundation Statute – Final Report, 2009, verfügbar unter www.ec.europa.eu.

Europäische Kommission, Mitteilung der Kommission an das Europäische Parlament, den Rat, den europäischen Wirtschafts- und Sozialausschuss und den Ausschuss der Regionen, Ein Raum der Freiheit, der Sicherheit und des Rechts für die Bürger Europas, Aktionsplan zur Umsetzung des Stockholmer Programms, 20. April 2010, KOM (2010) 171 endgültig.

European Foundation Centre, Principles of Good Practice, 2007, verfügbar unter www.efc.be/NewsKnowledge/Pages/EFCpublications.aspx.

European Foundation Centre, Illustrative Practice Options for Foundations, 2007, verfügbar unter www.efc.be/Legal/Documents/EFCPrinciples_Illustrative_Options.pdf.

European Foundation Centre, Proposal for a Regulation on a European Statute for Foundations, Januar 2005, letztmalig geändert November 2010, verfügbar unter www.efc.be/EuropeanFoundationStatute/Pages/EuropeanFoundationStatute.aspx.

Financial Action Task Force on Money Laundering, Interpretative Note to Special Recommendation VIII: Non-Profit Organisations, Oktober 2001, in der Fassung von Februar 2008, verfügbar unter www.fatf-gafi.org.

Financial Action Task Force on Money Laundering, Combating the Abuse of Nonprofit Organisations – International Best Practices, Oktober 2002, verfügbar unter www.fatf-gafi.org.

Financial Action Task Force on Money Laundering, Report on Money Laundering and Terrorist Financing Typologies 2003-2004, verfügbar unter www.fatf-gafi.org

Financial Action Task Force on Money Laundering, Report on Terrorist Financing 2008, verfügbar unter www.fatf-gafi.org.

Graf Strachwitz, Rupert, Verschwiegenheit und Transparenz gemeinwohlorientierter Akteure, in: *Walz, Rainer W.*, Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, Köln 2005, S. 203 - 214.

Grüninger, Harold, Art. 80-89bis, in: Basler Kommentar Zivilgesetzbuch I, 4. Auflage, Basel 2010.

Heise, Georg Arnold, Grundriss eines Systems des gemeinen Civilrechts zum Behuf von Pandekten-Vorlesungen, 2. Auflage, 1816.

Hofstetter, Karl, Corporate Governance – Herausforderung für Stiftungen, in: *Egger, Philipp/Helmig, Bernd/Purtschert, Robert*, Stiftungsparadies Schweiz, Basel 2006, S. 43 - 52.

Hommelhoff, Peter/Hopt, Klaus J./von Werder, Axel, Handbuch Corporate Governance, 2. Auflage, Stuttgart 2009.

Hommelhoff, Peter, Stiftungsrechtsreform in Europa, in: *Hopt, Klaus J./Reuter, Dieter* (Hrsg.), Stiftungsrecht in Europa, Köln 2001, S. 227 - 240.

Hondius, Frits, A Panorama of Trends and Developments of Foundation Law in Europe, in: *Hopt, Klaus J. /Reuter, Dieter* (Hrsg.), Stiftungsrecht in Europa, Köln 2001, S. 573 - 592.

Hoppen, Christian, § 18 Rechnungslegung, in: *Schauhoff, Stephan*, Handbuch der Gemeinnützigkeit, 3. Auflage, München 2010, S. 1032 – 1089.

Hopt, Klaus J., Corporate Governance in Nonprofit-Organisationen, in: *Hopt, Klaus J./von Hippel, Thomas/Walz, W. Rainer* (Hrsg.), Nonprofit-Organisationen in Recht, Wirtschaft und Gesellschaft, Tübingen 2005, S. 243 - 258.

Hopt, Klaus J./Walz, W. Rainer/von Hippel, Thomas/Then, Volker (Hrsg.), The European Foundation, A New Legal Approach, Gütersloh 2006.

Jakob, Dominique, Das neue Stiftungsrecht der Schweiz, in: RIW 2005, S. 669 - 679.

Jakob, Dominique, Schutz der Stiftung, Tübingen 2006.

Jakob, Dominique, Verein – Stiftung – Trust, Entwicklungen 2007, Bern 2008.

Jakob, Dominique, Das Stiftungsrecht der Schweiz zwischen Tradition und Funktionalismus, in: ZEV 2009, S. 165-170.

Jakob, Dominique/Studen, Goran, Die European Foundation – Phantom oder Zukunft des Europäischen Stiftungsrechts?, in: ZHR 174 (2010), S. 61 - 107.

Jensen, Michael/Meckling, William, Theory of the Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure, in: Journal of Financial Economics, Oktober 1976, Nr. 4, S. 305 - 360.

Joint Working Group of the European Foundation Centre and the Council on Foundations, Principles of Accountability for International Philantrophy, 2007, verfügbar unter www.efc.be/NewsKnowledge/Pages/EFCpublications.aspx.

Konferenz der Präsidentinnen und Präsidenten grosser Hilfswerke der Schweiz, Swiss NPO-Code, März 2006, verfügbar unter www.swiss-npo-code.ch.

Koch, Christian/von Holt, Thomas, Überlegungen zur verantwortungsvollen Führung von Stiftungen, Stiftung & Sponsoring 1/2005, Die Roten Seiten, S. 1 – 8.

Kohl, Helmut, Ein „Foundation Governance Kodex" - ein Gebot der Zeit?, in: *Schmidt, Karsten / Kohl, Helmut / Kübler, Friedrich / Ott, Klaus* (Hrsg.), Zwischen Markt und Staat, Gedächtnisschrift für Rainer W. Walz, Köln 2008, S. 339 - 351.

Koss, Claus, Corporate Governance der Nonprofit-Organisationen in: *Hopt, Klaus J./von Hippel, Thomas/Walz, W. Rainer* (Hrsg.), Nonprofit-Organisationen in Recht, Wirtschaft und Gesellschaft, Tübingen 2005, S. 197 - 220.

Kreutz, Marcus, Verhaltenskodices als wesentliches Element von Corporate-Governance-Systemen in gemeinnützigen Körperschaften, in: ZRP 2007, S. 50 - 54.

Kussmaul, Heinz/Meyering, Stephan, Die Rechnungslegung der Stiftung, in: DStR 2004, 371 - 376.

Lichtsteiner, Hans/Degen, Christoph/Jacobi, Jens, Steigerung der Attraktivität des Stiftungsstandortes Schweiz, Grundlagenbericht zur Motion von SR Werner Luginbühl vom 20. März 2009, verfügbar unter www.profonds.org/de/portrait/downloads.htm.

Michalski, Silke/Beck, Geri/Lustenberger, Daniel/Zumbühl, Phillipp, Zur betriebswirtschaftlichen Orientierung von gemeinnützigen Stiftungen, Ergebnisse einer explorativen empirischen Studie, in: ZögU, 31. Jahrgang, 1/2008, S. 4 - 20.

Muscheler, Karlheinz, Das vertragliche Stiftungsgeschäft, in: ZEV 2003, S. 41 - 49.

Muscheler, Karlheinz, Plädoyer für ein staatsfreies Stiftungsrecht, in: ZRP 2000, S. 390 - 395.

OECD, Grundsätze der Corporate Governance, Neufassung 2004, verfügbar unter www.ecgi.org/codes/documents/principles_de_final.pdf.

OECD, Report on Abuse of charities for money-laundering and tax evasion, 24. Februar 2009, verfügbar unter www.oecd-library.org.

Pratt, John W./Zeckhauser, Richard J., Prinzipals and Agents: The Structure of Business, Harvard Business School Press, Boston 1985.

Priller, Eckhard, Nonprofit-Organisationen als Partner und „verlängerter Arm" des Staates?, in: *Hopt, Klaus J./von Hippel, Thomas/Walz, W. Rainer* (Hrsg,), Nonprofit-Organisationen in Recht, Wirtschaft und Gesellschaft, Tübingen 2005, S. 325 - 343.

Profonds, Dachverband gemeinnütziger Stiftungen in der Schweiz, Vorschlag zu einem Katalog möglicher Massnahmen im Sinn der Motion Luginbühl, September 2009, verfügbar unter www.profonds.org/de/portrait/downloads.htm.

Purtschert, Robert, Good Corporate Governance: Ein Ansatz für Verbände und Nonprofit-Organisationen, Referat anlässlich des VMI Internationales Verbände Forum 2004, Engelberg, verfügbar unter www.vmi.ch.

Purtschert, Robert, Das Schweizer Genossenschaftswesen zwischen Bedeutungsverlust und wirtschaftlicher Dynamik, in: *Helmig, Bert/Purtschert, Robert/Schauer, Reinbert/Witt, Dieter* (Hrsg.): Nonprofit-Organisationen und Märkte, Wiesbaden 2007, S. 375 - 388.

Rat der Europäischen Union, Mitteilung an die Presse, Außerordentliche Tagung des Rates Justiz und Inneres, Brüssel, den 13. Juli 2005, verfügbar unter http://register.consilium.europa.eu/pdf/de/05/st11/st11116.de05.pdf.

Rat der Europäischen Union, Mitteilung an die Presse, Tagung des Rates Justiz und Inneres, Brüssel, den 1./2. Dezember 2005, verfügbar unter http://register.consilium.europa.eu/pdf/ de/05/st14/st14390.de05.pdf.

Rawert, Peter, in: J. von Staudinger – Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch mit Einführungsgesetz und Nebengesetzen, Buch 1: Allgemeiner Teil, §§ 80-89 (Stiftungsrecht), Neubearbeitung Berlin 2011.

Regierungskommission Deutscher Corporate Governance Kodex, Deutscher Corporate Governance Kodex vom 26. Februar 2002. Fassung vom 26. Mai 2010 verfügbar unter www.corporate-governance-code.de.

Reuter, Dieter, in: *Säcker, Franz Jürgen/Rixecker, Roland* (Hrsg.), Münchener Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch, Band 1: Allgemeiner Teil, Halbband 1: §§ 1-240, Vorbemerkung §§ 80 – 88 (Stiftungsrecht), 5. Auflage, München 2006.

Riemer, Hans Michael, Corporate Governance-Richtlinien für Vereine und Stiftungen aus juristischer Sicht, SJZ 102 (2006), Nr. 22, S. 513 - 516.

Riemer, Hans Michael, Aktuelle Rechtsentwicklungen im schweizerischen Vereins- und Stiftungsrecht, in: *Arter, Oliver/Jörg, Florian S.* (Hrsg.): Entwicklungen im Gesellschaftsrecht II, Bern 2007, S. 123 ff.

Riemer, Hans-Michael, Entwicklungen im Gesellschaftsrecht. Allgemeine Bestimmungen über juristische Personen; Vereins- und Stiftungsrecht, SJZ 100 (2004), S. 514 - 516.

Riemer, Hans-Michael, Landesbericht „Schweiz", in: *Hopt, Klaus J. /Reuter, Dieter* (Hrsg.), Stiftungsrecht in Europa, Köln 2001, S. 511 - 519.

Riemer, Hans-Michael, Die Stiftungen, Systematischer Teil und Kommentar zu Art. 80-89bis ZGB, in: Berner Kommentar, Bern 1975, Nachdruck 1981.

Rüegg-Sturm, Johannes, Erfolgsvoraussetzungen für „Social Entrepreneurship" – Herausforderungen und Ansatzpunkte, ZSt 11-12/2005, S. 263 - 266.

Ruter, Rudolf/Häfele, Markus, Ein Corporate Governance Kodex für Stiftungen, Stiftung & Sponsoring 5/2004, S. 5 - 7.

Säcker, Franz Jürgen/Rixecker, Roland, in: *Säcker, Franz Jürgen/Rixecker, Roland* (Hrsg.), Münchener Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch, Band 1: Allgemeiner Teil, Halbband 1: §§ 1-240, §§ 80 – 88 (Stiftungsrecht), 5. Auflage, München 2006.

Saenger, Ingo/Veltmann, Till, Corporate Governance in Stiftungen, ZSt 3/2005, S. 67 – 74.

Sandberg, Berit, Stand und Perspektiven des Stiftungsmanagements in Deutschland, Eine empirische Studie zur betriebswirtschaftlichen Orientierung von Stiftungen, Berlin 2005, verfügbar unter www.stiftungsmanagement-projekt.de.

Sandberg, Berit, Stiftungsmanagement in Deutschland, Stiftung & Sponsoring 1/2006, S. 39.

Sarbanes-Oxley Act vom 30. Juli 2002, Public Law 107-204, 116 United States Statutes at Large 745, verfügbar unter www.sec.gov/about/laws/soa2002.pdf.

Schauhoff, Stephan, Grundlegung, in: *Schauhoff, Stephan*, Handbuch der Gemeinnützigkeit, 3. Auflage, München 2010, S. 1 – 27.

Schlüter, Andreas, Stiftungsrecht zwischen Privatautonomie und Gemeinwohlbindung, München 2004.

Schlüter, Andreas/Stolte, Stefan, Stiftungsrecht, 1. Auflage, München 2007.

Schmidt, Karsten, Gesellschaftsrecht, 4. Auflage, Köln 2002.

Schuhen, Axel, Kontrollprobleme in Nonprofit-Organisationen und Lösungsansätze – Überlegungen auf Basis von Theorie und Praxis der Nonprofit-Governance, in: *Hopt, Klaus J./von Hippel, Thomas/Walz, W. Rainer* (Hrsg.), Nonprofit-Organisationen in Recht, Wirtschaft und Gesellschaft, Tübingen 2005, S. 221 – 241.

Schulze, Reiner, Die Gegenwart des Vergangenen - Zu Stand und Aufgaben der Stiftungsrechtsgeschichte, in: *Hopt, Klaus J./Reuter, Dieter* (Hrsg.), Stiftungsrecht in Europa, Köln 2001, S. 55 - 72.

Schwintek, Sebastian, Vorstandskontrolle in rechtsfähigen Stiftungen bürgerlichen Rechts, Baden-Baden 2001.

Segna, Ulrich, Corporate Governance im Dritten Sektor – Gemeinsamkeiten und Unterschiede zum Forprofit-Sektor; 7. Hamburger Tage des Stiftungs- und Nonprofit-Rechts am 10. November 2007 an der Bucerius Law School.

Seifart, Werner/von Campenhausen, *Axel*, Stiftungsrechts-Handbuch, 3. Auflage, München 2009.

SIX Swiss Exchange, Richtlinie betreffend Informationen zur Corporate Governance vom 17. April 2002. Neufassung vom 29. Oktober 2008 verfügbar unter www.six-exchange-regulation.com.

Sprecher, Thomas/Egger, Philipp/Janssen, Martin, Swiss Foundation Code 2009 mit Kommentar, Grundsätze und Empfehlungen zur Gründung und Führung von Förderstiftungen, Basel 2009.

Sprecher, Thomas, Was ist und was leistet Foundation Governance?, in: Jusletter vom 26. April 2010, S. 1-30, verfügbar unter www.jusletter.ch.

Steuber, Elgin, Corporate Governance bei Stiftungen – eine Frage der Kontrolle oder der Moral?, in: DStR 2006, Heft 27, S. 1182 - 1188.

Stiftung ZEWO, Reglement über die Sammlungstätigkeit für gemeinnützige Zwecke, Januar 2007, verfügbar unter www.zewo.ch/label/standards.html.

Stiftung ZEWO, Reglement über das Erst- und Rezertifizierungsverfahren, Februar 2008, verfügbar unter www.zewo.ch/label/standards.html.

Stiftung ZEWO, Reglement über das ZEWO-Gütesiegel für gemeinnützige Organisationen in der Fassung von November 2008, verfügbar unter www.zewo.ch/label/standards.html.

Stiftung ZEWO, Anforderungen an die Revision von Organisationen mit ZEWO-Gütesiegel, November 2008, verfügbar unter www.zewo.ch/label/standards.html.

*Tiedke, Klaus/Möllmann, Pete*r, Das Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements, in: NJW 2007, S. 3221 - 3223.

Universität Heidelberg/CSI Heidelberg/Max-Planck-Institut Hamburg, Feasibility Study on a European Foundation Statute, Februar 2009, verfügbar unter http://ec.europa.eu/internal_market/company/eufoundation/ index_en.htm.

Universität Potsdam/KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Corporate Governance in Nonprofit-Organisationen, 2006, verfügbar unter www.kpmg.at/publikationen.html.

US Department of the Treasury, Anti Terrorist Financing Guidelines – Voluntary Best Practices for US-Based Charities, Dezember 2005, verfügbar unter www.treasury.gov.

Van Veen, W.J.M., Corporate Governance for Nonprofit-Organisations, A Legal Approach, in: *Schmidt, Karsten/Kohl, Helmut/Kübler, Friedrich/Ott, Klaus* (Hrsg.), Zwischen Markt und Staat, Gedächtnisschrift für Rainer W. Walz, Köln 2008, S. 757 - 768.

Veltmann, Till, Corporate Governance und Stiftungen, in: *Werner, Olaf/Saenger, Ingo* (Hrsg.), Die Stiftung – Recht, Steuern Wirtschaft, Berlin 2008, S. 365 - 387.

Verband Entwicklungspolitik Deutscher Nichtregierungsorganisationen, VENRO-Verhaltenskodex zu Transparenz, Organisationsführung und Kontrolle in der Fassung von Januar 2011, verfügbar unter www.venro.org/venro0.html.

Verband Entwicklungspolitik Deutscher Nichtregierungsorganisationen, VENRO-Kodex Entwicklungsbezogene Öffentlichkeitsarbeit von Dezember 1998, in der Fassung von Januar 2011 verfügbar unter www.venro.org/venro0.html.

Verband Entwicklungspolitik Deutscher Nichtregierungsorganisationen, VENRO-Kodex Kinderrechte von Dezember 2009, in der Fassung von Januar 2011 verfügbar unter www.venro.org/venro0.html.

Vez, Parisima, Thesen zu einem neuen Stiftungsverständnis, in: ZBJV 2007, S. 229 - 246.

Voggensperger, Ruth/Thaler, Georg, Kurzkommentar zum Swiss NPO-Code, Zürich 2006.

Volkswagenstiftung, 20 Prinzipien Guter Stiftungspraxis, verfügbar unter www.volkswagenstiftung.de/stiftung/governance.html.

Von Hippel, Thomas, Grundprobleme von Nonprofit-Organisationen, Tübingen 2007.

Von Hippel, Thomas, Typologie der Nonprofit-Organisationen, in: *Hopt, Klaus J./von Hippel, Thomas/Walz, W. Rainer* (Hrsg.), Nonprofit-Organisationen in Recht, Wirtschaft und Gesellschaft, Tübingen 2005, S. 87 - 102.

Von Schnurbein, Georg, Der Schweizer Stiftungssektor im Überblick, Centre for Philanthropy Studies, Basel 2009.

Wagner, Frank W./Walz, W. Rainer, Zweckerfüllung gemeinnütziger Stiftungen durch zeitnahe Mittelverwendung und Vermögenserhaltung, Baden-Baden 1997.

Walz, W. Rainer, Stiftungsreform in Deutschland: Stiftungssteuerrecht, in: *Hopt, Klaus J. /Reuter, Dieter* (Hrsg.), Stiftungsrecht in Europa, Köln 2001, S. 197 - 218.

Walz, W. Rainer, Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, in: *Walz, W. Rainer*, Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, Köln 2005, S. 1 - 13.

Walz, W. Rainer, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, in: *Hopt, Klaus J./von Hippel, Thomas/Walz, W. Rainer* (Hrsg.), Nonprofit-Organisationen in Recht, Wirtschaft und Gesellschaft, Tübingen 2005, S. 259 - 281.

Walz, W. Rainer, Lücken der Foundation Governance und ihre Ausfüllung, in: *Arkan, Sabih/Yongalik, Aynur* (Hrsg.), Festschrift Tugrul Ansay zum 75. Geburtstag, Alphen aan de Rijn, 2006, S. 497 - 516.

Werner, Olaf, Die Verlagerung der Haftung einer Stiftung auf den Wirtschaftsprüfer, in: Festschrift für Wolfgang Lück, Düsseldorf 2003, S. 145 - 157.

Wernicke, Thomas, Vorstandskontrolle in der Stiftung, in: ZEV 2003, S. 301 - 306.

Zurkinden-Erismann, Linda, Stiftungsstandort Schweiz im Wandel, in: Stiftung & Sponsoring 3/2005, S. 39 - 41.

Zurkinden-Erismann, Linda, Foundation Governance, Selbstregulierung im Rahmen internationaler Herausforderungen und Entwicklungstendenzen unter besonderer Berücksichtigung der Situation in der Schweiz, in: Stiftung & Sponsoring 1/2006, Die Roten Seiten, S. 1 - 17.

Zurkinden-Erismann, Linda, Zusammenfassung: Was ist gute Stiftungsarbeit, in: *Egger, Philipp/Helmig, Bernd/Purtschert, Robert,* Stiftungsparadies Schweiz, Basel 2006, S. 25 – 27.