

Finanzen

Bericht über das Jahr 2017



Der OroVerde-Finanzbericht 2017

Die Darstellung des Finanzergebnisses 2017 berücksichtigt die Empfehlungen des Deutschen Zentralinstituts für soziale Fragen (DZI). Da OroVerde im zweiten Jahr in Folge Gesamterträge von über 2,5 Mio. Euro verbuchen konnte, sind wir verpflichtet, einen handelsrechtlichen Jahresabschluss gemäß den Bestimmungen für Kapitalgesellschaften mit Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang zu erstellen. Dieser wurde von der Steuerberatungsgesellschaft Heilen & Rieskamp in Köln geprüft, die ein uneingeschränktes Testat erteilt hat.

Der Anteil der Werbe- und Verwaltungsausgaben beträgt 18,8% der Gesamtausgaben und gilt damit laut DZI als „angemessen“. Als zweites Kriterium für die wirtschaftliche Mittelverwendung setzt das DZI die Ausgaben für Werbung und Öffentlichkeitsarbeit in Relation zu den Sammlungseinnahmen, d.h. Spenden und Bußgelder. Hier liegen wir mit einer Quote von 22,9% deutlich unter der als durchschnittlich vertretbar angesehenen Grenze von 30 Prozent.

Gewinn- und Verlustrechnung (in Euro)

	2017 (31.12.2017)	2016 (31.12.2016)
1. Spenden & Zuwendungen	2.947.625,14	3.065.478,40
a. Geldspenden	222.509,84	236.229,43
b. Zweckgebundene Spenden	323.301,28	220.552,77
c. Zugewiesene Bußgelder	168.257,12	99.566,63
d. Zuwendungen von öffentlichen Zuwendungsgebern	2.145.107,90	2.465.864,31
e. Zuwendungen von privaten Zuwendungsgebern	88.449,00	43.265,26
2. Umsatzerlöse u. sonstige betriebliche Erträge	154.034,48	541.278,51
a. Erlöse aus Lizenzvergaben	52.397,03	41.702,07
b. Erlöse aus Verkauf Unterrichtsmaterial	9.595,02	8.123,32
c. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	463.300,35
d. Sonstige Erträge	92.042,43	28.152,77
3. Projektförderung	2.441.823,23	2.842.861,73
a. Projektzuschüsse an Projektpartner vor Ort	1.831.319,66	2.305.440,96
b. Personalkosten Projektförderung	441.679,33	327.465,51
c. Sachkosten Projektförderung	168.824,24	209.955,26
4. Projektbegleitung	727,25	20.643,25
a. Personalkosten Projektbegleitung	0,00	19.193,86
b. Sachkosten Projektbegleitung	727,25	1.449,39
5. Satzungsmäßige Kampagnen- u. Bildungsarbeit	27.331,51	21.325,35
a. Personalkosten Bildungsarbeit	21.099,68	12.795,89
b. Sachkosten Bildungsarbeit	6.231,83	8.529,46
6. Werbung u. Öffentlichkeitsarbeit	163.397,48	218.848,88
a. Personalkosten Werbung u. Öffentlichkeitsarbeit	77.328,52	137.891,99
b. Dienstleistungen Bußgeldwerbung	39.901,78	42.104,19
c. Mailings	29.964,61	19.798,50
d. Sonstige Kosten Werbung u. Öffentlichkeitsarbeit	16.202,57	19.054,20
7. Verwaltung	408.511,47	248.194,94
a. Personalkosten Verwaltung	168.044,25	146.775,74
b. Abschreibungen	22.795,63	16.646,17
c. Geschäftsstelle	217.576,93	81.062,40
d. Aufwand Wertpapiere	94,66	3.710,63
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	59.868,68	254.882,00
9. Entnahme aus Gewinnrücklage	131,32	67.555,01
10. Einstellungen in Gewinnrücklage	60.000	322.437,77
11. Bilanzgewinn	0,00	0,00

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Erträge

Die Spendeneingänge sind im Vergleich im Vorjahr um erfreuliche 20% gestiegen; es fällt allerdings auf, dass der Zuwachs ausschließlich bei den zweckgebundenen Spenden stattfand, während der Anteil der freien Spenden, die dort eingesetzt werden können, wo es aktuell am nötigsten ist, leicht gesunken ist.

Die zugewiesenen Bußgelder sind sogar um fast 70% gestiegen; dieser Effekt beruht zum großen Teil auf einer einzelnen Zuweisung in Höhe von EUR 50.000.

Mit den Zuwendungen öffentlicher Geldgeber werden im Wesentlichen die internationalen Projekte in Lateinamerika und Asien unterstützt, während die Projekte zur Umweltbildung in Deutschland im Wesentlichen durch private Geber, vor allem die Stiftung für Umwelt und Entwicklung NRW, finanziert werden.

Zu den sonstigen Erträgen zählen u.a. Sachspenden in Höhe von EUR 12.381 in Form von Büroausstattung, die beim Bezug der neuen Geschäftsstelle von OroVerde übernommen werden konnte, Erträge aus der Herabsetzung von Verbindlichkeiten (EUR 45.426) und der Auflösung des Sonderpostens (EUR 7.998) sowie Erstattungen nach dem Aufwendungs- ausgleichsgesetz (EUR 8.921).

Aufwendungen

In den verschiedenen Kategorien, die sich an der Systematik des DZI orientieren, sind jeweils Sach- und anteilige Personalausgaben enthalten. Nach dem Grundsatz der Wesentlichkeit wurden die Personalkosten der 18 MitarbeiterInnen in der Mehrzahl der Fälle vollständig einem Arbeitsbereich zugeordnet; dies sind acht Stellen im Bereich der Programmförderung, eine im Bereich Werbung und Öffentlichkeitsarbeit sowie zwei im Bereich Verwaltung. Die übrigen Stellen mit gemischtem Aufgabenprofil wurden entweder hälftig oder entsprechend der erbrachten Arbeitsleistungen den entsprechenden Arbeitsbereichen zugeordnet.

Die Gehaltsstruktur von OroVerde ist organisch gewachsen. Verglichen mit den Gehältern im öffentlichen Dienst entspricht die Vergütung des Vorstandes in etwa TVöD 15, die der Teamleitungen TVöD 12 und die der Projektreferenten TVöD 9 bis 10. Die Bruttogehälter des Vorstandes und der drei Teamleiterinnen betragen 2017 zusammen EUR 225.695.

Projektförderung und -begleitung: In diesen Bereich fällt in erster Linie die direkte Weiterleitung von Mitteln für die Projektförderung an unsere Partnerorganisationen in Guatemala, Ecuador, Venezuela, Dominikanische Republik und Indonesien in Höhe von EUR 1.831.320. Des Weiteren finden sich hier die Aufwendungen für Umweltbildungs- und Fachprojekte in Deutschland (EUR 65.871), weitere Aufwendungen, die in Deutschland für die Umsetzung der internationalen Projekte angefallen sind (EUR 66.462), Kosten für Projektbetreuungsreisen in Höhe von EUR 36.491 sowie die Personalkosten der Projektreferenten und weitere anteilige Personalkosten in Höhe von EUR 441.679.

Bildungsarbeit: Diese Kategorie umfasst Aufwendungen für satzungsgemäße Bildungsarbeit, die jenseits der Projektförderung stattfindet, vor allem für die Herstellung und den Versand von Unterrichtsmaterial und der Wanderausstellung. Der Sachaufwand hierfür beläuft sich auf EUR 6.233, der Personalaufwand auf EUR 21.099.

Werbe- und Öffentlichkeitsarbeit: In diesen Arbeitsbereich fallen insbesondere die Aufwendungen für drei allgemeine Spendenaufrufe sowie fünf spezielle Bußgeldmailings sowie die Bußgeldverwaltung durch einen externen Dienstleister, aber auch der Druck von Flyern und Weihnachtskarten, Annoncen im Internet, Porto, Reise- und Bewirtungskosten. Die Personalaufwendungen für die Fundraiserinnen sowie anteilige Stellenanteile für Öffentlichkeitsarbeit und Betreuung der Website wurden diesem Bereich zugeordnet.

Verwaltung: Bei den Verwaltungskosten zeigt sich eine signifikante Erhöhung der Aufwendungen für die Geschäftsstelle; diese ist in erster Linie auf den Umzug, verbunden mit einer höheren Miete und umzugsbedingten einmaligen Mehraufwendungen, zurückzuführen.

Der Jahresüberschuss von EUR 59.868 wird in die Rücklagen eingestellt und steht somit für die weitere Finanzierung der Arbeit von OroVerde, insbesondere zur Erbringung der Eigenanteile der geförderten Projekte sowie für nicht projektfinanzierte Personalkosten und den Betrieb der Geschäftsstelle zur Verfügung.

Auszug aus dem Bestätigungsvermerk über die Prüfung des Jahresabschlusses

Wir haben den Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – unter Einbeziehung der Buchführung von OroVerde - Die Tropenwaldstiftung, Bonn, für das Geschäftsjahr vom 01. Januar bis 31. Dezember 2017 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung des Jahresabschlusses nach den freiwillig angewendeten, handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Stiftung.

Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung abzugeben. Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Die Verwendung der Stiftungsmittel entspricht dem Stiftungszweck laut Stiftungssatzung und den entsprechenden Bestimmungen der Abgabenordnung.

Köln, 06. Juni 2018

gez. Rieskamp
Wirtschaftsprüferin & Steuerberaterin

Die Bilanz: Vermögensstatus Ende 2017

Aktiva in Euro	2017 (31.12.2017)	Vorjahreswert (31.12.2016)
A. Anlagevermögen	104.850,43	107.091,64
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	5.367,09	11.183,28
II. Sachanlagen	33.179,33	29.604,35
III. Finanzanlagen	66.304,01	66.304,01
B. Umlaufvermögen	1.098.083,63	994.971,25
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	79.437,73	182.176,06
II. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	1.018.645,90	812.795,19
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	21.491,72
Summe Aktiva	gesamt: 1.202.934,06	gesamt: 1.123.554,61

Passiva in Euro	2017 (31.12.2017)	Vorjahreswert (31.12.2016)
A. Eigenkapital	569.571,32	509.702,64
B. Sonderposten aus Investitionszuschüssen	4.251,38	10.173,65
C. Rückstellungen	91.967,88	74.453,07
D. Verpflichtungen aus zweckgebundenen Spenden	152.292,64	180.011,77
E. Verbindlichkeiten	98.089,20	45.295,24
I. Verbindlichkeiten aus Verträgen mit Zuwendungsgebern	0,00	0,00
II. Verbindlichkeiten aus Verträgen mit Projektpartnern	0,00	0,00
III. Sonstige Verbindlichkeiten	98.089,20	45.295,24
F. Passive Rechnungsabgrenzung	286.761,64	303.918,24
Summe Passiva	gesamt: 1.202.934,06	gesamt: 1.123.554,61

Die Bilanz

Die Aktivseite der Bilanz weist die Vermögenswerte zum 31.12.2017 aus. Das Anlagevermögen umfasst die EDV- und Betriebsausstattung der Bonner Geschäftsstelle. Umzugsbedingt waren einerseits Neuanschaffungen von ca. EUR 12.000 erforderlich, die größtenteils über Sachspenden finanziert wurden. Auf der anderen Seite gab es Sonderabschreibungen von EUR 4.632 durch den Abgang zurückgelassener Ausstattung (Trennwände). Ein Teil des Stiftungskapitals ist langfristig in Wertpapieren angelegt (EUR 66.304). Das Umlaufvermögen besteht, um überwiegenden Teil aus Guthaben bei Kreditinstituten. Die Bankbestände sind zum Stichtag besonders hoch, weil zum Jahresende in größerem Umfang Zuwendungsmittel abgerufen, aber noch nicht an die Projektpartner weitergeleitet wurden. Diese Mittel (EUR 286.761) werden als passive Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen und beeinflussen somit nicht das Jahresergebnis.

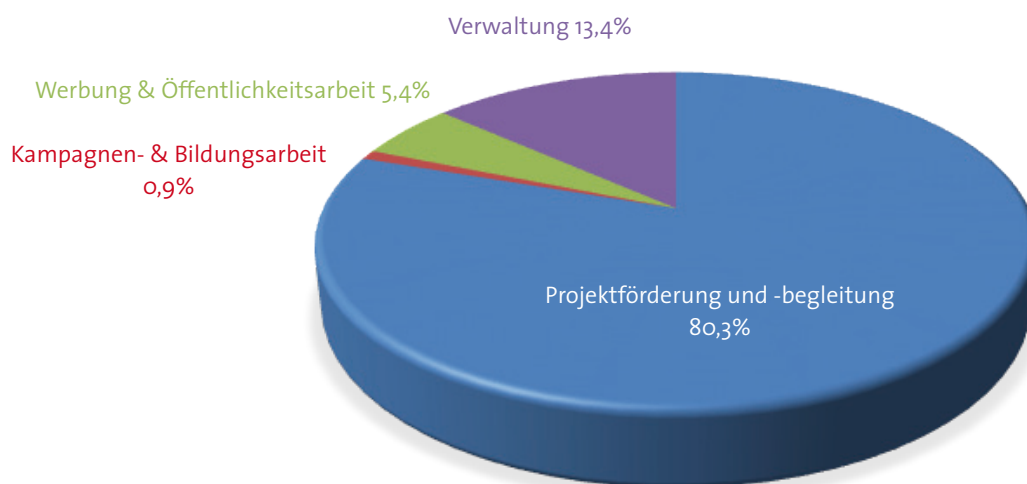
Auf der Passivseite zeigt sich eine Steigerung des Eigenkapitals um 11,8% durch die Einstellung des Jahresüberschusses. Es beträgt zum 31.12.2017 EUR 569.571 und macht damit 47,4% der Bilanzsumme aus.

Beim Sonderposten aus Investitionszuschüssen handelt es sich um eine bilanztechnische Buchung für Anlagevermögen, das aus Zuwendungen finanziert wurde. Durch eine Umstellung der Systematik wird dieser Posten abgeschmolzen.

Rückstellungen wurden gebildet für bestehende Urlaubsansprüche (EUR 20.736), den Beitrag zur Berufsgenossenschaft (EUR 2.000), für mögliche Rückforderungen der Geldgeber aus abgerechneten Projekten (EUR 63.431) sowie für die Prüfung des Jahresabschlusses (EUR 5.800). Die Verpflichtungen aus zweckgebundenen Spenden in Höhe von EUR 152.292 sind gegenüber dem Vorjahr um 15% gesunken. Zwar wurden mit EUR 323.649 deutlich mehr zweckgebundene Spenden eingenommen als im Vorjahr, aber insgesamt wurden EUR 351.368 entsprechend ihrer Zweckbindungen in den verschiedenen Projekten eingesetzt.

Verbindlichkeiten bestanden zum Stichtag im Wesentlichen gegenüber Projektpartnern (EUR 42.364), dem Finanzamt (EUR 11.925), der Künstlersozialkasse (1.271) sowie diversen Lieferanten. Die zeitnahe Begleichung der Verbindlichkeiten wurde nachgewiesen.

Ausgabenstruktur im Überblick



Spenden, die ankommen:

OroVerde ist Mitglied der

Initiative
Transparente
Zivilgesellschaft

	2017 (in Euro)		2016 (in Euro)	
Projektförderung und -begleitung	2.442.550,48	80,3%	2.863.505	85,4 %
Kampagnen- und Bildungsarbeit	27.331,51	0,9%	21.325	0,6%
Werbung und Öffentlichkeitsarbeit	163.397,48	5,4%	218.849	6,5%
Verwaltung	408.511,47	13,4%	248.195	7,4%
Gesamtausgaben	3.041.791		3.353.890	

Ausgaben- und Finanzierungsstruktur der Projekte 2017

	Summe Ausgaben (in Euro)	Finanziert durch:		Zuwendungsgeber
		Zuwendungen & sonst. Einnahmen (in Euro)	Spenden- einnahmen (in Euro)	
Fachprojekte	129.901,00	97.942,00	31.959,00	Bundesamt für Naturschutz Europäische Kommission über Klimabündnis
Umweltbildungsprojekte	119.429,00	90.804,00	28.625,00	Stiftung Umwelt und Entwicklung NRW Natur und Kultur e.V.
Internationale Projekte:				
- Indonesien: Erhalt der Tropenwälder in Raja Ampat	152.666,00	135.670,00	16.996,00	Bundesministerium für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung
- Kuba: Nationalpark	3.133,00	0,00	3.133,00	
- Venezuela: Biodiversität & nachhaltige Entwicklung	144.293,00	119.980,00	24.313,00	Bundesministerium für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung
- Guatemala: Agroforstsysteme, Wiederaufbau und Wasserversorgung, Walderhalt & Biodiversitäts- schutz	1.507.048,00	1.388.626,00	118.422,00	Bundesministerium für wirtschaftliche Zusammenarbeit/Bundesministerium für Umwelt, Naturschutz und nukleare Sicherheit
- Ecuador: Tropenwaldschutz in Sarayaku	206.630,00	154.972,00	51.658,00	Bundesministerium für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung
- Überregional: Erhalt der Ökosystemleistungen der Tropenwälder & Verbesserung der Lebens- bedingungen	229.381,00	206.443,00	22.938,00	Bundesministerium für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung
Gesamtausgaben für Projekte	2.492.481,00	2.194.437,00	298.044,00	



Überblick über Zuwendungen und Zuschüsse 2017

Zuwendungsgeber	Summe (in Euro)
Bundesministerium für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung	1.118.491,98
Bundesministerium für Umwelt, Naturschutz und nukleare Sicherheit	928.673,52
Kommission der Europäischen Union	55.690,58
Stiftung Umwelt und Entwicklung NRW	78.449
Bundesamt für Naturschutz	42.251,82
DUH Hand in Hand Fonds	5.000,00
Natur & Kultur e.V.	5.000,00

Fazit

Auch wenn die Erträge im Vergleich zum Vorjahr insgesamt leicht zurückgegangen sind, zeichnet sich mittelfristig eine Wachstumstendenz ab. Insbesondere durch neue, auch mehrjährige Projektbewilligungen im laufenden Jahr steht die Arbeit von OroVerde auf einem soliden Fundament. Dennoch stehen wir in der Pflicht, für die meisten unserer Projekte Eigenanteile beizusteuern, die wir nur durch die treue und kontinuierliche Unterstützung durch unsere Spenderinnen und Spender aufbringen können. Wir bedanken uns deshalb ganz herzlich für Ihre Unterstützung und das in uns gesetzte Vertrauen und hoffen, dass Sie uns weiterhin gewogen bleiben.

